اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سپر سرمایه بیدار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سپر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430681	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سپر سرمایه بیدار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله سپر سرمايه بيدار شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين: خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله سپر سرمايه بيدار در تاريخ 29 اسفند 1402، صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

1-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري دراوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده‌هاي بانكي حداكثر تا 85 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

2-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

3-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر يک درصد از سهام و حق تقدم سهام منتشره ناشر(به عنوان نمونه شركت آريان كيميا تک- نماد كيمياتک).

4-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر يک درصد از كل دارايي هاي صندوق.

5-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه شماره 12020182 در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي بانكي حداكثر تا 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي حداكثر 5 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه سرمايه گذاري در شركت گروه توسعه مالي مهر آيندگان)

7-5) مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 1-5 رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق.

8-5) مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني موارد نقص نصاب دارايي‌هاي صندوق مندرج در اميدنامه به متولي و حسابرس ظرف مدت 10 روز كاري و انجام اقدامات لازم جهت رعايت آن توسط مدير.

9-5) مفاد ماده 33 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي صندوق در خصوص مجامع مورخ 26/01/1402 و19/02/1402.

10-5) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات و همچنين در پايان هر روز.

11-5) مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيهي.

12-5) مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز

(به عنوان نمونه در تاریخ 06/06/1402)

13-5) مفاد ابلاغيه هاي شماره 12020178 و 12020183سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشرشده توسط دولت با تضمين سازمان برنامه‌وبودجه كل كشور، حداقل 25 درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد ازكل دارايي‌هاي صندوق.

14-5) مفاد ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده نزد هر بانک حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانكي.

15-5) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401 و انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي و كسر جريمه 25 درصدي از كارمزد مدير از ابتداي مهر 1401.

16-5) مفاد ابلاغيه شماره 12020254 مورخ 04/04/1402 مبني بر ممنوعيت اتخاذ موقعيت در قراردادهاي اختيار معامله در خصوص اختيار فروش نمادهاي طحافرين 309 و310، طحريل 310 .

17-5)سود سهام دريافتني از برخي شركت‌هاي سرمايه پذير از جمله شركت هاي داده گستر نوين هاي وب، ريل پرداز نوآفرين و سيمان تامين عليرغم پيگيري انجام شده توسط مدير صندوق به موقع وصول نشده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل ذكري مشاهده نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق كه به منظور تقديم به مجمع عمومي صندوق تنظيم گرديده است، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/03/01 15:57:39
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/03/01 16:19:04
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/03/01 16:44:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۲۳۲,۸۶۳	۲,۵۲۱,۳۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۱,۲۰۰,۸۰۸	۱۲,۱۰۸,۸۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۸۸۷,۳۶۰	۱۶,۱۳۴,۳۳۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۱۸۸,۷۳۰	۵۲۴,۳۷۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۱۵,۲۳۸	۳,۷۳۱,۵۸۵
جاري كارگزاران	۷۰۴,۳۸۷	۴,۳۳۵
ساير داراييها	۵۵۲	۵۵۲
موجودي نقد	۲۰۶	۱۹۹
جمع داراييها	۶۱,۷۳۰,۱۴۴	۳۵,۰۲۵,۵۶۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸۱,۶۲۰	۵۴,۰۷۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸۱۲,۸۶۳	۳,۲۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۹۴,۴۸۳	۵۷,۲۹۷
خالص دارايي‌ها	۶۰,۶۳۵,۶۶۱	۳۴,۹۶۸,۲۷۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۲۱,۸۴۳	۱۷,۳۲۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۶۰,۶۳۶	۹۷۰,۷۲۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۰۷,۲۹۲	۶۷۸,۴۶۳
سود سهام	۴۹۶,۰۴۵	۱۰۷,۷۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۳۸۰,۳۳۲	۱,۷۴۷,۲۲۴
ساير درآمدها	۹۰۸,۱۱۳	۲۱۶,۳۱۲
جمع درآمدها	۱۱,۴۵۲,۴۱۸	۳,۷۲۰,۴۵۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۴۶,۵۷۳)	(۱۰۷,۳۹۸)
ساير هزينه‌ها	(۲۶,۲۹۵)	(۱۴,۲۰۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۷۲,۸۶۸)	(۱۲۱,۶۰۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰,۷۷۹,۵۵۰	۳,۵۹۸,۸۵۵
هزينه‌هاي مالي	(۴۲,۲۹۴)	(۲۶,۶۱۶)
سود (زيان) خالص	۱۰,۷۳۷,۲۵۶	۳,۵۷۲,۲۳۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۰۱۸	۳۴,۹۶۸,۲۷۱	۶۰۰	۸,۲۴۴,۵۷۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۰۷۲	۴۰,۷۳۰,۰۰۰	۱,۶۳۶	۱۶,۳۶۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۳۱۴)	(۳۳,۱۳۸,۰۰۰)	(۲۱۷)	(۲,۱۷۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۰,۷۳۷,۲۵۶	۰	۳,۵۷۲,۲۳۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۸,۹۶۴,۴۵۸
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۳۴۸,۱۳۴	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۷۷۶	۶۰,۶۳۵,۶۶۱	۲,۰۱۹	۳۴,۹۶۸,۲۷۰