اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سپر سرمایه بیدار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سپر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430681	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	سپر سرمایه بیدار

بند مقدمه

1. صورت خالص دارائي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله سپر سرمايه بيدار در تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 پيوست كه در چارچوب استانداردهاي حسابداري و با توجه به قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري تهيه گرديده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي يادشده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس‌وجو و به‌كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و درنتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل‌شناسايي است، آگاه مي‌شود و ازاين‌رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي يادشده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

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

4-1) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يك‌بار در ساعات معاملات و در پايان هر روز در تارنماي صندوق.

4-2) مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال در خصوص صدور واحد سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق.

4-3) مفاد دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در خصوص تعديل ارزش بازار اوراق بهادار با درآمد ثابت نسبت به قيمت پاياني در خصوص گواهي اعتبار مولد رفاه0208 در تاريخ 01/06/1402

4-4) 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.

4-5) 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 کل دارايي‌هاي صندوق، سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول ودوم فرابورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر 10% از کل دارايي هاي صندوق، سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 3% از کل دارايي هاي صندوق، سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها حداکثر 1% از کل دارايي هاي صندوق.

6-4) 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.

7-4) مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) حداکثر تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاريخ 06/06/1402)

8-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده نزد هر بانک حداکثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانکي.

9-4) 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 برنامه و بودجه کل کشور، حداقل 25 درصد و حداکثر به ميزان 30 درصد ازکل دارايي‌هاي صندوق.

10-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020182 در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي بانکي حداکثر تا 40 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

11-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الکترونيکي و انجام کليه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونيکي و عدم بازگشت 25 درصد کارمزد مدير صندوق در رابطه با عدم رعايت موضوع مزبور.

12-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020178مبني بر سرمايه‌گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع واگذاري سهام عدالت حداقل ۵۰ درصد از پرتفوي که در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته‌شده در بورس تهران يا بازار اول فرابورس و دوم فرابورس ايران و سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها سرمايه گذاري مي‌کنند تا پايان آزادسازي کامل سهام عدالت در برخي از روزهاي معاملاتي.

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل‌ذکري مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي موردبررسي قرار گرفته است، به‌استثناء موارد مندرج در بند 4 اين گزارش، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

7. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

	29آبان1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1402/08/30 09:19:37
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1402/08/30 09:23:08
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/08/30 09:29:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۲۵۴,۶۰۵	۲,۵۲۱,۳۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۳۰۱,۳۱۹	۱۲,۱۰۸,۸۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۳۷۸,۸۹۴	۱۶,۱۳۴,۳۳۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۷۲۶,۷۰۲	۵۲۴,۳۷۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۹۰,۰۸۱	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۸۴۳	۳,۷۳۱,۵۸۵
جاري كارگزاران	۴۸۸	۴,۳۳۵
ساير داراييها	۰	۵۵۲
موجودي نقد	۰	۱۹۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۴۵,۶۵۴,۹۳۲	۳۵,۰۲۵,۵۶۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۴,۳۰۷	۵۴,۰۷۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۵۳,۸۵۰	۳,۲۲۰
جاري كارگزاران	۴,۷۰۸,۶۹۵	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۲۰۶,۸۵۲	۵۷,۲۹۷
خالص دارايي‌ها	۴۰,۴۴۸,۰۸۰	۳۴,۹۶۸,۲۷۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۹,۳۷۲	۱۷,۳۲۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۵۹,۲۶۴	۳۲۹,۳۷۳	۹۷۰,۷۲۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۸,۵۸۳	(۲۱۲,۷۱۵)	۶۷۸,۴۶۳
سود سهام	۶۴,۷۱۸	۷۸,۷۰۲	۱۰۷,۷۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۷۸۷,۴۳۷	۷۶۶,۰۳۱	۱,۷۴۷,۲۲۴
ساير درآمدها	۴۵,۲۵۵	۲,۶۵۱	۲۱۶,۳۱۲
جمع درآمدها	۴,۳۵۵,۲۵۷	۹۶۴,۰۴۲	۳,۷۲۰,۴۵۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۲۶,۷۶۳)	(۳۲,۲۸۳)	(۱۰۷,۳۹۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۲۳۸)	(۳,۹۱۷)	(۱۴,۲۰۲)
جمع هزینه ها	(۲۴۴,۰۰۱)	(۳۶,۲۰۰)	(۱۲۱,۶۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴,۱۱۱,۲۵۶	۹۲۷,۸۴۲	۳,۵۹۸,۸۵۵
هزینه‌هاي مالي	(۱۸,۸۴۹)	(۱۲,۶۱۴)	(۲۶,۶۱۶)
سود (زیان) خالص	۴,۰۹۲,۴۰۷	۹۱۵,۲۲۸	۳,۵۷۲,۲۳۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲,۰۱۹	۳۴,۹۶۸,۲۷۱	۶۰۰	۸,۲۴۴,۵۷۳	۶۰۰	۸,۲۴۴,۵۷۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۷۸۹	۱۷,۸۹۷,۰۰۰	۴۴۱	۴,۴۱۸,۰۰۰	۱,۶۳۶	۱۶,۳۶۱,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۲۰)	(۱۷,۲۰۲,۰۰۰)	(۷۰)	(۷۰۵,۰۰۰)	(۲۱۷)	(۲,۱۷۴,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۰۹۲,۴۰۷	۰	۹۱۵,۲۲۸	۰	۳,۵۷۲,۲۳۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۹۶۴,۴۵۸
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۹۲,۴۰۲	۰	(۳۶۵,۷۷۴,۳۲۲)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲,۰۸۸	۴۰,۴۴۸,۰۸۰	۹۷۱	(۳۵۲,۹۰۱,۵۲۱)	۲,۰۱۹	۳۴,۹۶۸,۲۷۰