اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين بيدار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: ارزش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430680	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين بيدار

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين بيدار شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 27 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين بيدار است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

5- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي 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، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي 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 با اهميت صورتهاي 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. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط 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 با اهميت 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌هاي مالي یاد شده ، خالص دارایی‌هاي صندوق سرمایه گذاري قابل معامله ارزش آفرین بیدار در تاریخ 30 اسفند 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارایی‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارشدهي رویدادهاي مالي صندوق هاي سرمایهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 3-صورت هاي مالي صندوق سرمایه گذاري قابل معامله ارزش آفرین بیدار براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس دیگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 26 اردیبهشت 1403 آن، اظهارنظر تعدیل نشده(مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت مالي و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثناي بند3-8 ذيل، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. 8-1- مفاد ماده 18 اساسنامه باتوجه به عدم صدور واحدهاي سرمايه گذاري پس از واريز وجه توسط بازارگردان .

8. 8-2- مفاد ابلاغيه 12020250 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به عدم پرداخت كامل سود به صاحبان سهام در خصوص شركت هاي داده گستر عصر نوين ، ريل پرداز نو آفرين ، لابراتوارهاي لازک، داروسازي ابوريحان و مجتمع كشت و صنعت چين چين حداكثر ظرف مدت چهار ماه پس از مجمع.

8. 8-3- مفاد ابلاغيه 12020195 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به انجام نشدن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک وعدم شناسايي ۲۵درصد جريمه از محل كارمزد.

8. 8-4- مفاد ماده 16 اساسنامه با توجه به عدم محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري در روزهاي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از تاريخ ها.

8. 8-5-مفاد بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به عدم ارسال فايل هاي xml تا ساعت ۱۶ در سامانه سنم.

8. 8-6- مفاد ماده 35 اساسنامه با توجه به عدم رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمع مورخ 09/10/1403 در تارنما و سامانه كدال.

8. 8-7- مفاد بخشنامه 12010010 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه عدم به تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف مدت 2 روزكاري.

8. 8-8-ابلاغيه 1202093 سازمان بورس و اوراق بهادار باتوجه به عدم بارگذاري پرتفوي دي و اسفند حداكثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال .

8. 8-9- مفاد بند 2-2 اميدنامه با توجه به خريد غيرمجاز واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري ارزش آفرين بيدار و اهرمي كاريزما.

9. 9- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها، موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

11. 11- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

رهیافت و همکاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رهيافت و همكاران	[Mohsen Tanani [Sign	932154	1404/03/05 16:19:46
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/03/05 16:24:27
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/03/05 16:25:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵,۹۶۷,۳۳۳	۷,۸۷۳,۶۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲۸,۰۰۰	۶۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰۲,۵۰۳	۷۲,۷۰۰
جاري كارگزاران	۱,۸۱۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۳۲,۳۲۳	۱۳,۴۴۹
جمع دارايي‌ها	۱۶,۴۳۱,۹۶۹	۷,۹۶۰,۴۰۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۹,۳۳۰	۷۱,۴۲۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۸۴۷	۱,۹۱۰
جاري كارگزاران	۰	۱,۱۳۳
جمع بدهي‌ها	۱۱۳,۱۷۷	۷۴,۴۶۵
خالص دارايي‌ها	۱۶,۳۱۸,۷۹۲	۷,۸۸۵,۹۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۸۸,۶۰۰	۶۴۶,۶۰۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۳۹,۷۹۵	(۱۵۸,۷۷۵)
سود سهام	۹۷۲,۱۳۸	۳۴۰,۰۸۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۷,۵۶۴	۱۳,۶۳۷
ساير درآمدها	۸,۰۴۱	۱,۶۵۸
جمع درآمدها	۱,۷۲۶,۱۳۸	۸۴۳,۲۱۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۳۶,۱۵۱)	(۱۶۶,۹۱۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۹,۲۱۵)	(۶,۷۷۱)
جمع هزینه ها	(۲۴۵,۳۶۶)	(۱۷۳,۶۸۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۴۸۰,۷۷۲	۶۶۹,۵۲۱
هزینه‌هاي مالي	(۲۰,۱۷۴)	(۹,۱۶۶)
سود (زیان) خالص	۱,۴۶۰,۵۹۸	۶۶۰,۳۵۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۷,۸۸۵,۹۳۸	۲۸۷,۴۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۵,۵۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۰,۰۰۰	۲۹۹,۴۰۰,۰۰۰	۲,۹۹۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۸۶,۰۰۰)	(۱۷۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۳۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۴۶۰,۵۹۸	۰	۶۶۰,۳۵۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۹۴۸,۲۵۶	۰	۱,۱۶۱,۹۸۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۳۱۸,۷۹۲	۴۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۷,۸۸۵,۹۳۸