اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 31 شهريور ماه ۱۴۰۳ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 26 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.
- 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 اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين بيدار در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 3- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين بيدار براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 و سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و بترتيب در گزارشهاي مورخ 29 آبان 1402 و 1 خرداد 1403 اظهارنظر تعديل 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 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 دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. 8- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1ماده 18 اساسنامهرویه پذیره نویسي صدور واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوقرعایت نشده است.

2ابلاغیه 12020250

پرداخت كامل سود به صاحبان سهام حداكثر ظرف چهار ماه پس از تصميم مجمع عمومي شركت هاي سرمايه پذير راجع به تقسيم سود

در ارتباط با پرداخت سود سهام شركت هاي داده گستر عصر نوين ، ريل پرداز نو آفرين ، لابراتوارهاي لازک، داروسازي ابوريحان و مجتمع كشت و صنعت چين چين رعايت نشده است.

3ابلاغیه 12020195انجام نشدن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي ۲۵درصد جريمه از محل كارمزدر صورت عدم رعايت موضوع انتقال هاي بين بانكي

مورد مذكور در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، مختلط و سهامي توسط صندوق رعايت نشده است

4ماده 16 اساسنامه

محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس مربوطه و از ان ساعت تا پايان ساعت معاملات، حداكثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز و در ساير روزها در پايان هر روز

رعايت نشده است.

5كنترلياقدام به خريد واحد هاي صندوق ارزش آفرين بيدار و اهرمي كاريزما

صندوق مجاز به سرمايه گذاري در اين واحدهاي صندوق نمي باشد.

6بخشنامه 12010057ارسال فايل هاي xml تا ساعت ۱۶ در سامانه سنم
رعايت نشده است.
9. 9- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به مواردي که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 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 حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

07آذر1403

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/09/07 16:43:38
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/09/07 16:45:47

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۰۳۱,۱۳۳	۷,۸۷۳,۶۰۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۶,۱۷۴	۱۳,۹۰۲
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	۲۸۲,۷۴۹	۷۲,۷۰۰
جاري كارگزاران	۱,۹۰۹	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۵۰	۰
موجودي نقد	۱۹۸	۱۹۸
جمع دارايي‌ها	۷,۴۴۳,۵۱۳	۷,۹۶۰,۴۰۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۸,۰۶۶	۷۱,۴۲۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۶,۷۸۴	۱,۹۱۰
جاري كارگزاران	۰	۱,۱۳۳
جمع بدهي‌ها	۱۲۴,۸۵۰	۷۴,۴۶۵
خالص دارايي‌ها	۷,۳۱۸,۶۶۳	۷,۸۸۵,۹۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱۹,۰۹۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۳۵,۰۰۰)	۶۱۵,۰۵۷	۶۴۶,۶۰۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۳۴,۳۲۱)	(۲۲۵,۰۳۶)	(۱۵۸,۷۷۵)
سود سهام	۵۵۸,۵۷۸	۲۴۷,۹۷۹	۳۴۰,۰۸۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶۰,۹۷۹	۳	۱۳,۶۳۷
سایر درآمدها	۳,۳۵۴	۱,۹۸۲	۱,۶۵۸
جمع درآمدها	(۱۴۶,۴۱۰)	۶۳۹,۹۸۵	۸۴۳,۲۱۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۹۲,۳۳۰)	(۹۳,۷۱۱)	(۱۶۶,۹۱۸)
سایر هزینه‌ها	(۲,۵۳۱)	(۴,۳۰۸)	(۶,۷۷۱)
جمع هزینه ها	(۹۴,۸۶۱)	(۹۸,۰۱۹)	(۱۷۳,۶۸۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲۴۱,۲۷۱)	۵۴۱,۹۶۶	۶۶۹,۵۲۱
هزینه‌هاي مالي	(۱۶,۸۷۲)	(۳,۷۶۳)	(۹,۱۶۶)
سود (زیان) خالص	(۲۵۸,۱۴۳)	۵۳۸,۲۰۳	۶۶۰,۳۵۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۷,۸۸۵,۹۳۸	۲۸۷,۴۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۵,۵۹۶	۲۸۷	۴,۸۰۵,۵۹۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۵۵۲,۰۰۰	۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۰,۰۰۰	۲۹۹	۲,۹۹۴,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۲۶,۰۰۰)	(۱۳۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۵۲,۰۰۰)	(۱۷۳)	(۱,۷۳۶,۰۰۰)

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۵۸,۱۴۳)	۰	۵۳۸,۲۰۳	۰	۶۶۰,۳۵۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳۵,۱۳۲)	۰	۳۳۳,۰۵۴	۰	۱,۱۶۱,۹۸۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۳۹۵,۸۰۰,۰۰۰	۷,۳۱۸,۶۶۳	۳۱۸,۲۰۰,۰۰۰	۵,۹۸۴,۸۵۳	۴۱۳	۷,۸۸۵,۹۳۸