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 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	صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين بيدار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين 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 31، 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ارزش آفرين بيدار است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.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 ارزش آفرين 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 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:

5-1) 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.

5-2) 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 در پايان همان روز به دليل مشكلات نرم افزاري تارنماي صندوق.

5-3) مفاد بند 2 اميد نامه در رابطه با موضوع فعاليت اصلي صندوق و نيز مفاد ابلاغيه 12020263 مورخ 08/07/1402 مبني بر امكان سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار تا سقف مشخص در خصوص سرمايه گذاري در واحد هاي سهام صندوق سرمايه گذاري اهرم و بهين رو.

5-4) بخشنامه 12010057 سازمان بورس اوراق بهادر در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML)حداكثر تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 17/06/1402، 16/06/1402، 15/06/1402 و 14/06/1402)

5-5) 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 از ابتداي مهر 1401.

5-6)سود سهام دريافتني از برخي شركت‌هاي سرمايه پذير از جمله توزيع دارو پخش، نيرو كلر و ريل پردازنوآفرين عليرغم پيگيري انجام شده توسط مدير صندوق به موقع وصول نشده است.

6. محاسبات خالص 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 روشهاي 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.

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46)آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/03/01 16:22:50
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/03/01 16:25:03
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/03/01 16:41:18

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	۷,۸۷۳,۶۰۳	۴,۳۲۹,۹۵۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳,۹۰۲	۱۱,۱۹۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۴۷۶,۸۱۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۲,۷۰۰	۱۰۹,۳۹۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۲۲۹
موجودي نقد	۱۹۸	۱۹۸
جمع داراييها	۷,۹۶۰,۴۰۳	۴,۹۲۷,۷۷۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۷۱,۴۲۲	۹۷,۶۲۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۱۰	۱,۷۸۵
جاري کارگزاران	۱,۱۳۳	۲۲,۷۶۴
جمع بدهي‌ها	۷۴,۴۶۵	۱۲۲,۱۷۸
خالص دارايي‌ها	۷,۸۸۵,۹۳۸	۴,۸۰۵,۵۹۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۹,۰۹۴	۱۶,۷۴۴

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۴۶,۶۰۸	۵۷۶,۷۶۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵۸,۷۷۵)	۱,۱۳۸,۸۴۵
سود سهام	۳۴۰,۰۸۲	۲۵۷,۵۰۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۶۳۷	۱۰,۴۰۸
ساير درآمدها	۱,۶۵۸	۲,۶۸۶
جمع درآمدها	۸۴۳,۲۱۰	۱,۹۸۶,۲۰۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۶۶,۹۱۸)	(۱۵۶,۴۰۶)
ساير هزينه‌ها	(۶,۷۷۱)	(۴,۳۶۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۷۳,۶۸۹)	(۱۶۰,۷۶۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۶۹,۵۲۱	۱,۸۲۵,۴۳۸
هزينه‌هاي مالي	(۹,۱۶۶)	(۷,۶۵۶)
سود (زيان) خالص	۶۶۰,۳۵۵	۱,۸۱۷,۷۸۲
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	۲۸۷	۴,۸۰۵,۵۹۶	۳۴۸	۳,۵۸۰,۶۱۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۹۹	۲,۹۹۴,۰۰۰	۵۳	۵۳۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۷۳)	(۱,۷۳۶,۰۰۰)	(۱۱۴)	(۱,۱۴۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۶۰,۳۵۵	۰	۱,۸۱۷,۷۸۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۱۶۱,۹۸۷	۰	۱۹,۲۰۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۱۳	۷,۸۸۵,۹۳۸	۲۸۷	۴,۸۰۵,۵۹۶