

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 دارائی‌های صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله سپر سرمایه بیدار در تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست که در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس‌وجو و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل‌شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

4. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد زیر به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

1-4) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و ابطال هر واحد و سرمایه‌گذاری حداکثر هر دو دقیقه یک‌بار در ساعات معاملات و در پایان هر روز در تارنمای صندوق.

2-4) مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال در خصوص صدور واحد سرمایه‌گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.

3-4) مفاد دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در خصوص تعدیل ارزش بازار اوراق بهادار با درآمد ثابت نسبت به قیمت پایانی در خصوص گواهی اعتبار مولد رفاه 0208 در تاریخ 01/06/1402

4-4) مفاد ماده 33 اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در تارنمای صندوق در خصوص مجامع مورخ 26/01/1402 و 19/02/1402.

5-4) مفاد بند 3-2 امیدنامه در خصوص نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت

منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق، سرمایه‌گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها و واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری حداکثر 10% از کل دارایی‌های صندوق، سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 3% از کل دارایی‌های صندوق، سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها حداکثر 1% از کل دارایی‌های صندوق.

4-6) مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و موسسات مالی هنگام سپرده‌گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی.

4-7) مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) حداکثر تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاریخ 06/06/1402)

4-8) مفاد ابلاغیه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده نزد هر بانک حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی.

4-9) مفاد ابلاغیه‌های شماره 12020178 و 12020183 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشرشده توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور، حداقل 25 درصد و حداکثر به میزان 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

4-10) مفاد ابلاغیه شماره 12020182 در خصوص نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی بانکی حداکثر تا 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

4-11) مفاد ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد زیر ساخت‌های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی و انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیکی و عدم بازگشت 25 درصد کارمزد مدیر صندوق در رابطه با عدم رعایت موضوع مزبور.

4-12) مفاد ابلاغیه شماره 12020178 مبنی بر سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر موضوع واگذاری سهام عدالت حداقل ۵۰ درصد از پرتفوی که در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته‌شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس و دوم فرابورس ایران و سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها سرمایه‌گذاری می‌کنند تا پایان آزادسازی کامل سهام عدالت در برخی از روزهای معاملاتی.

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته و مورد قابل‌ذکری مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 4 این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

7. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش‌ماهه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

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

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۸,۲۵۴,۶۰۵	۲,۵۳۱,۳۳۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵,۳۰۱,۳۱۹	۱۲,۱۰۸,۸۶۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۹,۳۷۸,۸۹۴	۱۶,۱۳۴,۳۳۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۷۳۶,۷۰۲	۵۳۴,۳۷۶
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۹۹۰,۰۸۱	۰
حسابهای دریافتی	۲,۸۴۳	۳,۷۳۱,۵۸۵
جاری کارگزاران	۴۸۸	۴,۳۳۵
سایر دارایی‌ها	۰	۵۵۲
موجودی نقد	۰	۱۹۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارایی‌ها	۴۵,۶۵۴,۹۳۲	۲۵,۰۲۵,۵۶۷
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۴۴,۳۰۷	۵۴,۰۷۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲۵۳,۸۵۰	۳,۳۳۰
جاری کارگزاران	۴,۷۰۸,۶۹۵	۰
جمع بدهی‌ها	۵,۲۰۶,۸۵۲	۵۷,۳۹۷
خالص دارایی‌ها	۴۰,۴۴۸,۰۸۰	۳۴,۹۶۸,۳۷۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۹,۳۷۳	۱۷,۳۳۰

صورت سود و زیان

کلید می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۵۹,۳۶۴	۳۳۹,۳۷۳	۹۷۰,۷۳۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹۸,۵۸۳	(۲۱۲,۷۱۵)	۶۷۸,۴۶۳
سود سهام	۶۴,۷۱۸	۷۸,۷۰۲	۱۰۷,۷۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۷۸۷,۴۳۷	۷۶۶,۰۳۱	۱,۷۴۷,۲۳۴
سایر درآمدها	۴۵,۲۵۵	۲,۶۵۱	۲۱۶,۳۱۲
جمع درآمدها	۴,۳۵۵,۳۵۷	۹۶۴,۰۴۲	۳,۷۳۰,۴۵۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳۶,۷۶۳)	(۳۲,۲۸۳)	(۱۰۷,۳۹۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۲۳۸)	(۳,۹۱۷)	(۱۴,۳۰۲)
جمع هزینه‌ها	(۲۴۴,۰۰۱)	(۳۶,۲۰۰)	(۱۲۱,۶۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴,۱۱۱,۲۵۶	۹۳۷,۸۴۲	۲,۵۹۸,۸۵۵
هزینه‌های مالی	(۱۸,۸۴۹)	(۱۳,۶۱۴)	(۲۶,۶۱۶)
سود (زیان) خالص	۴,۰۹۲,۴۰۷	۹۱۵,۲۲۸	۲,۵۷۲,۲۳۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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 دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲,۰۱۹	۳۴,۹۶۸,۲۷۱	۶۰۰	۸,۲۴۴,۵۷۳	۶۰۰	۸,۲۴۴,۵۷۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۷۸۹	۱۷,۸۹۷,۰۰۰	۴۴۱	۴,۴۱۸,۰۰۰	۱,۶۳۶	۱۶,۳۶۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی 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	۲,۵۷۲,۲۳۹
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۹۶۴,۴۵۸
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۶۹۲,۴۰۲	۰	(۲۶۵,۷۷۴,۳۲۲)	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲,۰۸۸	۴۰,۴۴۸,۰۸۰	۹۷۱	(۲۵۲,۹۰۱,۵۲۱)	۲,۰۱۹	۳۴,۹۶۸,۲۷۰