اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اهرمي كاريزما	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: اهرم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430802	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي اهرمي كاريزما

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما، شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه ميباشند، زماني با اهميت تلقي ميشوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ ميشوند، 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 صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب ميشود.

•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 ميتواند 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 ميگردد. 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 ضعفهاي بااهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني ميشود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما است و ساير مسئوليتهاي 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.

به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري اهرمي كاريزما، رعايت نشده است (تاريخ خريد و فروش30/10/1403).

8-2- مفاد ماده 20 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها بطور نمونه در تاريخ 22/07/1403، رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم براي مدير صندوق پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق در برخي موارد، رعايت نشده است.

8-4- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 12/10/1403 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 30/09/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است (3 روز تاخير).

8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص الزام مديران صندوق هاي سرمايه گذاري مبني بر بازنگري و بروزرساني " بيانيه سياست هاي سرمايه گذاري صندوق" در ادوار مختلف (حداقل سالانه) رعايت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 04/07/1403 و 16/07/1403، رعايت نشده است.

8-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير داروسازي ابوريحان، دارويي تامين، داده گستر عصر نوين هاي وب، سبحان دارو، پارس خزر، كاشي سعدي، كاشي و سراميک حافظ، دارويي رازک و ملي شيمي كشاورز، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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 ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	04خرداد1404

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/03/10 16:49:40
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/03/10 17:08:53
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/03/10 17:10:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۹,۱۰۴,۰۱۸	۱۱۲,۰۶۴,۹۵۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۹۰۲,۲۱۱	۸,۳۵۶,۶۴۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۲۲,۰۴۸	۳۶,۰۵۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹,۱۶۸,۷۳۵	۴,۵۰۸,۷۶۶
حسابهاي دريافتني	۸۸۸,۸۳۳	۳,۲۴۹,۳۴۸
جاري كارگزاران	۸۸,۲۴۴	۲۶,۵۳۹
ساير دارايي‌ها	۶۳۷	۲,۸۹۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۹۶,۷۷۴,۷۲۶	۱۲۸,۲۴۵,۱۹۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۷۸,۸۴۴	۱,۴۲۶,۱۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰,۱۴۵	۳۶,۳۱۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۳۴۴	۲۴,۸۳۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۰۲,۳۳۳	۱,۴۸۷,۲۷۰
خالص دارايي‌ها	۱۹۶,۰۷۲,۳۹۳	۱۲۶,۷۵۷,۹۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۸۳,۳۷۳	۹۲,۸۶۱	۲۸۲,۲۴۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۰,۶۰۹,۶۱۳	۷,۲۵۳,۶۶۳	(۳,۱۵۷,۷۸۸)
سود سهام	۳,۹۵۰,۷۵۶	۱,۶۵۰,۸۰۹	۹,۴۰۸,۵۱۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۰۵۵,۱۸۱	۵۲۵,۴۷۰	۱,۹۱۸,۷۷۱
ساير درآمدها	۸۷,۴۴۸	۳۶,۵۸۶	۳۷,۱۹۵
جمع درآمدها	۳۷,۴۸۶,۳۷۱	۹,۵۵۹,۳۸۹	۸,۴۸۸,۹۳۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۰۸۵,۰۵۷)	(۴,۶۰۷)	(۱,۳۰۰,۳۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۵۴۰)	(۱۰,۳۵۰)	(۲۶,۷۸۱)
جمع هزینه ها	(۱,۱۰۷,۵۹۷)	(۱۴,۹۵۷)	(۱,۳۲۷,۱۳۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶,۳۷۸,۷۷۴	۹,۵۴۴,۴۳۲	۷,۱۶۱,۷۹۸
هزینه‌هاي مالي	۰	(۱۲,۹۰۴)	(۱۲,۹۰۳)
سود (زیان) خالص	۳۶,۳۷۸,۷۷۴	۹,۵۳۱,۵۲۸	۷,۱۴۸,۸۹۵
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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۹۳۳,۳۳۷,۲۹۶	۱۲۶,۷۵۷,۹۲۴	۶,۰۰۷,۶۹۴,۴۶۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱	۶,۰۰۷,۶۹۴,۴۶۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۱۰۷,۷۲۵,۰۸۷	۹۱,۰۷۷,۲۵۰	۵,۹۳۵,۰۷۰,۳۳۳	۵۹,۳۵۰,۷۰۳	۱۳,۹۱۶,۵۱۱,۹۰۱	۱۳۹,۱۶۵,۱۱۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۶۰۳,۵۲۵,۳۰۲)	(۷۶,۰۳۵,۲۵۳)	(۵,۵۷۳,۵۱۶,۵۷۶)	(۵۵,۷۳۵,۱۶۵)	(۱۲,۹۹۰,۸۶۹,۰۶۸)	(۱۲۹,۹۰۸,۶۹۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۶,۳۷۸,۷۷۴	۰	۹,۵۳۱,۵۲۸	۰	۷,۱۴۸,۸۹۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۷,۸۹۳,۶۹۸	۰	۶,۶۲۶,۴۷۶	۰	۱۲,۳۷۸,۹۲۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸,۴۳۷,۵۳۷,۰۸۱	۱۹۶,۰۷۲,۳۹۳	۶,۳۶۹,۲۴۸,۲۲۰	۱۱۷,۷۴۷,۲۱۳	۶,۹۳۳,۳۳۷,۲۹۶	۱۲۶,۷۵۷,۹۲۴