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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي اهرمي كاريزما

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد 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 1 تا 27، 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 كنترل-هاي 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 تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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، روش¬هاي 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 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 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 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

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، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي كاريزما در تاريخ 29 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (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 حسابها 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 موردي 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 فروش 28/12/1402).

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 هاي 23/08/1402 و 12/12/1402 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 بند " ج" ماده 28 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است.

8-5- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع رساني به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 12/09/1402 و 23/10/1402 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-6- مفاد تبصره 4 ماده 59 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 31/06/1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور، رعايت نشده است (13 روز تاخير).

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي

به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير دارويي رازک، سيمان مازندران، صنعتي بهشهر، داروسازي ابوريحان، دارويي تامين، سبحان دارو، توسعه حمل و نقل ريلي پارسيان، داده گستر عصر نوين_هاي وب، ريل پرداز نوآفرين، 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.

09خرداد1403

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/03/19 16:16:26
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/03/19 16:18:02
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/03/19 16:18:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱۲,۷۰۶,۳۸۵	۸۲,۷۳۱,۷۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۵۸,۷۸۷	۱۲,۹۴۵,۰۱۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۵۷۶	۱,۵۲۵,۱۱۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲,۱۴۱,۳۵۳	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۶۳۱,۳۵۵	۱,۲۴۸,۶۳۷
جاري كارگزاران	۲۱۲,۰۳۶	۰
ساير دارايي‌ها	۲۷۱	۲,۱۰۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۸,۰۵۵,۷۶۳	۹۸,۴۵۲,۵۹۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰۳,۳۹۹	۳۰۰,۷۲۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۱,۳۵۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۱۵۰	۶,۹۶۸
جاري كارگزاران	۰	۱۶۹,۸۸۳
جمع بدهي‌ها	۳۰۸,۵۵۰	۴۷۸,۹۲۴
خالص دارايي‌ها	۱۱۷,۷۴۷,۲۱۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹۲,۸۶۱	۴۷۸,۳۵۶	۹۶۵,۹۰۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۲۵۳,۶۶۳	۱۶,۸۲۸,۰۵۷	۱۳,۵۸۸,۹۰۰
سود سهام	۱,۶۵۰,۸۰۹	۴۲۵,۶۱۵	۴,۸۵۶,۱۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۲۵,۴۷۰	۳۴,۲۴۲	۸۵۰,۶۷۲
سایر درآمدها	۳۶,۵۸۶	۱۱,۵۰۶	۱۱,۵۰۶
جمع درآمدها	۹,۵۵۹,۳۸۹	۱۷,۷۶۷,۷۷۶	۲۰,۲۷۳,۱۱۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۶۰۷)	(۱۳۴,۲۶۶)	(۵۱۶,۴۰۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۳۵۰)	(۴,۹۳۸)	(۱۲,۸۷۱)
جمع هزینه ها	(۱۴,۹۵۷)	(۱۳۹,۲۰۴)	(۵۲۹,۲۷۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹,۵۴۴,۴۳۲	۱۷,۶۲۸,۵۷۲	۱۹,۷۴۳,۸۳۸
هزینه‌هاي مالي	(۱۲,۹۰۴)	(۴,۶۹۲)	(۴,۹۳۸)
سود (زیان) خالص	۹,۵۳۱,۵۲۸	۱۷,۶۲۳,۸۸۰	۱۹,۷۳۸,۹۰۰
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶,۰۰۷,۶۹۴,۴۶۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱	۱,۵۲۲,۱۱۸,۹۲۲	۱۵,۷۶۴,۱۵۷	۱,۵۲۲,۱۱۸,۹۲۲	۱۵,۷۶۴,۱۵۷

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۹۳۵,۰۷۰,۲۳۳	۵۹,۳۵۰,۷۰۳	۱,۹۸۸,۷۳۴,۵۳۵	۱۹,۸۸۷,۳۴۵	۶,۲۱۰,۸۰۰,۶۲۳	۶۲,۱۰۸,۰۰۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۵۷۳,۵۱۶,۵۷۶)	(۵۵,۷۳۵,۱۶۵)	(۱۸۹,۸۳۴,۷۲۴)	(۱,۸۹۸,۳۴۷)	(۱,۷۲۵,۲۲۵,۰۸۲)	(۱۷,۲۵۲,۲۵۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹,۵۳۱,۵۲۸	۰	۱۷,۶۲۳,۸۸۰	۰	۱۹,۷۳۸,۹۰۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۶۲۶,۴۷۶	۰	۳,۷۹۷,۷۶۵	۰	۱۷,۶۱۴,۸۵۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۳۶۹,۲۴۸,۲۲۰	۱۱۷,۷۴۷,۲۱۳	۳,۳۲۱,۰۱۸,۷۳۳	۵۵,۱۷۴,۸۰۰	۶,۰۰۷,۶۹۴,۴۶۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱