اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي كاريزما	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: اهرم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430802	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 31 شهريور 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 سال مالي 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، امید 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 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي 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 سال 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 سال 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 مندرج در صفحه بعد 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 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 14/05/1402 تا 27/06/1402 رعايت نشده است.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري اهرمي مفيد و صندوق سرمايه گذاري اهرمي كاريزما (تاريخ خريد و فروش يک روز)، رعايت نشده است.

8-3- 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 05/09/1401 ، 11/02/1402 و 27/04/1402 رعايت نشده است.

8-4- 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.

8-5- 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.

8-6- 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 16/08/1401 ، 24/12/1401 ، 20/01/1402 و 26/06/1402 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-7- 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 مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است، در حاليکه در برخي از روزها، سود ترجيحي شناسايي شده است.

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

8-9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020243 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مقررات مربوط به سرمايه گذاري صندوق در ساير صندوق ها (خصوصي کمان کاريزما) از قبيل برگزاري مجمع، اصلاح اساسنامه و اميدنامه و ارسال تعهدنامه، رعايت نشده است.

8-10- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمايه پذير پارس توشه، داروسازي فارابي، کاشي و سراميک حافظ، نفت پاسارگاد، پاکديس، سبحان دارو، پتروشيمي خليج فارس، شير و گوشت زاگرس شهرکرد، توسعه صنايع بهشهر، مديريت صنعت شوينده بهشر و پخش رازي، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي کاريزما، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

11آذر1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/12 15:01:59
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/12 15:09:31
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/12 15:12:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۲,۷۳۱,۷۳۱	۱۴,۳۹۵,۹۳۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۹۴۵,۰۱۰	۹۰,۹۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۲۵,۱۱۱	۹۰۹,۲۷۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۲۴۸,۶۳۷	۴۱۳,۴۸۱
جاري كارگزاران	۰	۳۳,۶۹۸
ساير دارايي‌ها	۲,۱۰۶	۱,۲۰۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹۸,۴۵۲,۵۹۵	۱۵,۸۴۴,۵۵۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰۰,۷۲۰	۷۷,۶۵۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۳۵۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۹۶۸	۲,۷۴۷
جاري كارگزاران	۱۶۹,۸۸۳	۰
جمع بدهي‌ها	۴۷۸,۹۲۴	۸۰,۳۹۷
خالص دارايي‌ها	۹۷,۹۷۳,۶۷۱	۱۵,۷۶۴,۱۵۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۶۵,۹۰۲	۹۸,۸۴۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳,۵۸۸,۹۰۰	(۱,۵۱۵,۷۱۴)
سود سهام	۴,۸۵۶,۱۳۷	۸۹۲,۹۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۵۰,۶۷۲	۱۷۵,۶۶۱
ساير درآمدها	۱۱,۵۰۶	۳۲۵,۶۶۰
جمع درآمدها	۲۰,۲۷۳,۱۱۷	(۲۲,۵۶۵)
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۵۱۶,۴۰۸)	(۷۶,۸۱۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۸۷۱)	(۳۲۶,۰۷۷)
جمع هزينه ها	(۵۲۹,۲۷۹)	(۴۰۲,۸۹۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۹,۷۴۳,۸۳۸	(۴۲۵,۴۵۷)
هزينه‌هاي مالي	(۴,۹۳۸)	۰
سود (زيان) خالص	۱۹,۷۳۸,۹۰۰	(۴۲۵,۴۵۷)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۵۲۲,۱۱۸,۹۲۲	۱۵,۷۶۴,۱۵۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۲۱۰,۸۰۰,۶۲۳	۶۲,۱۰۸,۰۰۶	۱,۷۳۵,۵۷۲,۲۰۰	۱۷,۳۵۵,۷۲۲

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۲۵,۲۲۵,۰۸۲)	(۱۷,۲۵۲,۲۵۰)	(۲۱۳,۴۵۳,۲۷۸)	(۲,۱۳۴,۵۳۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹,۷۳۸,۹۰۰	۰	(۴۲۵,۴۵۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۷,۶۱۴,۸۵۸	۰	۹۶۸,۴۳۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۰۰۷,۶۹۴,۴۶۳	۹۷,۹۷۳,۶۷۱	۱,۵۲۲,۱۱۸,۹۲۲	۱۵,۷۶۴,۱۵۷