اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي نارنج	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: نارنج اهرم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431082	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سهامي اهرمي نارنج

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي نارنج شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 تير 1405، صورت سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است. در تهيه صورتهاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي نارنج در تاريخ 31 تير 1405 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي نارنج 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده، به موردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه‌گذاري، به شرح زير ميباشد:

6-1) مفاد تبصره 3 ماده 8 و ماده 26 اساسنامه، در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري عادي و يا ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز، صرفا در صورتي كه ارزش واحدهاي سرمايه‌گذاري عادي بيش از يک برابر مجموع ارزش واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نگردد (براي نمونه در تاريخهاي 20/05/1404 و 12/05/1404).

6-2) مفاد ماده 34 اساسنامه و بند 3-2 اميدنامه، در خصوص حد نصابهاي صندوق به شرح زير:

6-2-1) سرمايه‌گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس تهران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله حداقل به ميزان 70% از كل داراييهاي صندوق و سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخ هاي 12/05/1404 الي 15/06/1404).

6-2-2) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخ هاي 03/06/1404 الي 15/06/1404).

6-2-3) سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه سهم بورس كالا ايران و فروشگاه زنجيره اي افق كوروش در تاريخ‌هاي 01/03/1405 الي 31/03/1405).

6-3) مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر تشكيل كميته سياست‌گذاري سرمايه‌گذاري و مديريت ريسک.

6-4) مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 در خصوص دريافت سود سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير (شركت حفاري شمال) در موعد مقرر علي رغم پيگيري‌هاي مدير صندوق.

7. صندوق مورد گزارش در تاريخ 01/04/1405 اقدام به خريد تعداد 100.000 واحد از صندوق خود (علي رغم عدم تصريح در مفاد ماده 5 اساسنامه) به ارزش 4.610 ميليون ريال و فروش مجدد آن در همان روز به مبلغ 4.491 ميليون ريال نموده است.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است . به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. گزارش مدير صندوق در مورد عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 تير 1405 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

19مرداد1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/05/19 16:27:13
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/05/19 16:29:13
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/05/19 16:31:06

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۹,۶۹۷,۴۷۹	۳۷,۱۹۲,۴۹۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۱۰۴,۸۸۰	۵,۰۱۵,۵۵۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳,۰۲۶,۹۴۳	۷,۴۵۸,۶۰۲
حسابهاي دريافتني	۲,۴۸۷,۲۲۲	۱,۴۳۷,۱۵۹
جاري كارگزاران	۰	۱,۰۸۸,۵۳۷
ساير دارايي‌ها	۶۴۲	۴,۴۹۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۰۷,۳۱۷,۱۶۵	۵۲,۱۸۷,۸۴۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۶۹۴,۷۱۲	۴۳۴,۴۶۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۱,۲۵۱	۸,۵۸۴
جاري كارگزاران	۲,۱۶۱,۷۲۵	۰
جمع بدهي‌ها	۴,۸۸۷,۷۸۸	۴۴۳,۰۵۰
خالص دارايي‌ها	۱۰۲,۴۲۹,۳۷۷	۵۱,۷۴۴,۷۹۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰,۲۲۵,۶۳۴	۵,۲۶۵,۵۹۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۰,۴۶۴,۳۵۱	۱,۷۳۳,۴۲۶
سود سهام	۲,۷۸۳,۸۸۴	۲,۴۰۲,۰۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲۵,۱۲۹	۱,۰۸۶,۶۸۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۳۸۴,۸۲۶	۱۶۰,۰۴۸
جمع درآمدها	۴۵,۱۸۳,۸۲۴	۱۰,۶۴۷,۸۴۷
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۱۱۲,۴۳۵)	(۷۲۱,۵۲۶)
سایر هزینه‌ها	(۴۹,۹۴۱)	(۲۰,۷۷۴)
جمع هزینه ها	(۳,۱۶۲,۳۶۶)	(۷۴۲,۳۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۲,۰۲۱,۴۵۸	۹,۹۰۵,۵۴۷
هزینه‌هاي مالي	(۹۷,۳۶۸)	(۵۹,۴۴۳)
سود (زیان) خالص	۴۱,۹۲۳,۰۹۰	۹,۸۴۶,۱۰۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۵۴۱,۹۹۳,۲۳۷	۵۱,۷۴۴,۷۹۳	۳,۹۷۰,۴۵۱,۴۸۷	۳۰,۵۹۴,۵۵۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۵۰۲,۶۲۴,۶۸۳	۵۵,۰۲۶,۲۴۷	۶,۱۱۹,۳۲۱,۴۶۶	۶۱,۱۹۳,۲۱۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۵۳۷,۱۱۷,۷۲۴)	(۵۵,۳۷۱,۱۷۷)	(۵,۵۴۷,۷۷۹,۶۲۶)	(۵۵,۴۷۷,۷۹۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۱,۹۲۴,۰۹۰	۰	۹,۸۴۶,۱۰۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۱۰۵,۴۲۴	۰	۵,۵۸۸,۷۲۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۵۰۷,۵۰۰,۲۸۶	۱۰۲,۴۲۹,۳۷۷	۳,۵۴۱,۹۹۳,۲۳۷	۵۱,۷۴۴,۷۹۳