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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سهامي اهرمي كاريزما

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته
3) صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 28 آبان 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
1-6) مفاد تبصره 3 ماده 8 اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری عادی در صورتی که ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری عادی بیش از 1 برابر مجموع ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز نگردد (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/07/1404 الی 28/07/1404).
2-6) مفاد تبصره 4 ماده 60 اساسنامه در خصوص بارگذاری با تأخیر صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد دوره‌های مالی منتهی به 31/06/1404 و 29/12/1404در تارنمای صندوق و سامانه کدال.
3-6) مفاد مواد 20 و 60 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص روز، قیمت‌های صدور و ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری، ارزش خالص هر واحد سرمایه‌گذاری، تفاوت مبلغی و درصدی آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی تا پایان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقیقه یک‌بار در برخی روزها (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 24/08/1404 و 31/06/1405).
4-6) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به‌منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی.
5-6) مفاد بخشنامه 12010023در خصوص ارائه با تأخیر چک‌لیست ۳ماهه متولی حداکثر ظرف 20 روز (تاریخ‌های 29/12/1404 و 31/03/1405).
6-6) مفاد بخشنامه 12010006 در خصوص وصول سود سهام شرکت‌ها در موعد مقرر، علی‌رغم پیگیری به عمل آمده از جانب مدیر صندوق (به عنوان نمونه دارویی رازک، کاشی سعدی، داروسازی فارابی و...).
7-6) مفاد بند 2-3 امیدنامه در خصوص حد نصاب:
1-7-6) گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 14/11/1404 و 19/11/1404).
2-7-6) خرید واحدهای صندوق اهرمی در تاریخ 09/09/1404 و فروش در همان روز.
8-6) مفاد ابلاغیه 1202022 در خصوص انجام برخی پرداخت‌های صندوق به صورت غیرالکترونیک (مورخ 23/04/1405).
9-6) مفاد ابلاغیه 12020246 در خصوص افشای خلاصه گزارش رتبه بندی صندوق در تارنمای صندوق و سامانه فیپیران.
10-6) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دلایل تعدیل قیمت نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (فولاد خوزستان، فولاد مبارکه اصفهان و پتروشیمی خارک).

7. 7) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

8. 8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

9. 9) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. 11) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/07/14 11:36:29
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/07/14 11:39:05
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/07/14 13:28:00

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۰۲,۴۲۶,۷۳۳	۱۵۱,۲۷۷,۵۷۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۱۵۰,۰۰۷	۳,۷۵۵,۲۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۳۲۰	۲,۴۸۶,۵۲۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵,۹۷۵,۵۷۹	۸,۹۹۱,۲۲۹
حسابهاي دريافتني	۸,۲۴۷,۰۳۸	۵,۵۱۷,۲۴۲
جاري كارگزاران	۱,۱۷۹,۸۴۶	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۵۸۴	۳,۱۷۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴۲۸,۹۸۵,۱۰۷	۱۷۲,۰۳۱,۰۸۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۲۷۱,۳۱۳	۸۲۲,۵۶۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۶,۱۰۸,۲۸۸	۱,۶۰۵,۲۵۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۶,۵۵۰	۹,۷۲۸
جاري كارگزاران	۰	۳,۲۶۹
جمع بدهي‌ها	۱۹,۵۱۶,۲۵۱	۲,۴۴۰,۸۲۰
خالص دارايي‌ها	۴۰۹,۴۶۸,۸۵۶	۱۶۹,۵۹۰,۲۶۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۸,۰۱۶,۲۸۵	۴,۸۳۲,۷۳۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۱,۰۵۶,۴۷۹	۵,۷۴۰,۱۵۶
سود سهام	۲۰,۷۷۵,۸۳۲	۱۵,۸۸۴,۹۳۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۵۸,۵۳۳	۲,۹۸۵,۵۰۸
ساير درآمدها	۲۵۹,۰۷۹	۸۹,۰۰۱
جمع درآمدها	۲۷۱,۷۶۶,۲۰۸	۲۹,۵۳۲,۲۳۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵,۴۴۲,۹۱۵)	(۲,۴۲۲,۵۹۴)
ساير هزينه‌ها	(۷۹,۹۱۲)	(۴۹,۶۸۱)
جمع هزينه ها	(۱۵,۵۲۲,۸۲۸)	(۲,۴۷۲,۲۷۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۵۶,۲۴۳,۲۸۰	۲۷,۰۶۰,۰۵۹
هزينه‌هاي مالي	(۵,۰۱۹)	۰
سود (زيان) خالص	۲۵۶,۲۳۸,۲۶۱	۲۷,۰۶۰,۰۵۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷,۵۶۰,۲۰۲,۱۰۵	۱۶۹,۵۹۰,۲۶۲	۶,۹۲۳,۲۳۷,۲۹۶	۱۲۶,۷۵۷,۹۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷,۵۵۵,۲۴۵,۲۶۹	۷۵,۵۵۲,۴۵۲	۱۵,۸۳۳,۹۳۴,۸۵۰	۱۵۸,۳۳۹,۳۴۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۱۴۴,۸۱۲,۸۶۵)	(۸۱,۴۴۸,۱۲۸)	(۱۵,۲۰۷,۰۶۹,۰۴۱)	(۱۵۲,۰۷۰,۶۹۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۵۶,۲۳۸,۲۶۱	۰	۲۷,۰۶۰,۰۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰,۴۶۴,۰۹۱)	۰	۹,۵۰۳,۶۲۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۹۷۰,۶۳۵,۵۰۹	۴۰۹,۴۶۸,۸۵۶	۷,۵۶۰,۲۰۳,۱۰۵	۱۶۹,۵۹۰,۲۶۲