اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي توان مفيد	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: توان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430904	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 توان مفيد

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي توان مفيد شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 تير 1405 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29 ، توسط اين مؤسسه، 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 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. - اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور 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 بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. 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 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 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 افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود.
اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي توان مفيد در تاريخ 31 تير 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه 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 است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است

ساير بندهای توضيحی

5. - منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق به شرح زير مي باشد:

6-1- عدم رعايت مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق در خصوص نصاب تركيب دارايي صندوق سرمايه گذاري و مفاد ماده 28 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب به شرح زير:
6-1-1- نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق در خصوص روزهاي 15مرداد تا 21 مهر 1404.

6-1-2- نصاب سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر 15% از كل دارايي هاي صندوق در خصوص روزهاي 18 و 20 مرداد ماه 1404.

6-2- ماده 20 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها از جمله 31 خرداد 1405 و 25 بهمن 1404.

6-3- ماده 21 اساسنامه با موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم به نام مدير صندوق و صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام سبدگردان قبل از واريز وجه نقد توسط ايشان.

6-4- تبصره 4 ماده 26 اساسنامه با موضوع رعايت سقف ارزش واحدهاي سرمايه گذاري عادي معادل حداكثر يک و نيم برابر مجموع ارزش واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز در برخي از روزها. (به عنوان نمونه از 1 مرداد تا 11 مهر 1404)

6-5- ماده 30 و 31 اساسنامه با موضوع افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي پس از تاييد متولي در تاريخ هاي 19 و 25 آذر 1404 و تاييد متولي براي كليه پرداخت هاي مورخ 12 اسفند 1404 به علت جنگ.
6- بند 3-1 اميدنامه با موضوع محدوده بازدهي واحدهاي سرمايه گذاري عادي از محل ارزش خالص دارايي هاي واحد هاي سرمايه گذاري ممتاز به ترتيب به نرخ 31% و 32% اسمي سالانه. از جمله روز هاي 8، 9، 15 ، 16 و 19 خرداد 1405 با بازدهي 30%.
7. موارد عدم رعايت مفاد برخي از ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير مي باشد:
7-1- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر دريافت مبلغ 174 ميليارد ريال سود سهام شركت هاي سرمايه پذير عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته توسط مدير صندوق، در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شركت هاي سرمايه پذير. (از جمله داروسازي اكسير و دارو پخش)

7-2- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانكي نزد بانک ها.

7-3- بخشنامه شماره 12010065 مورخ 02/10/1398 در مورد انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از برگزاري مجمع در خصوص مجامع طي دوره از جمله 25 خرداد و 20، 23 و 29 تير 1405.

7-4- اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27/02/1400 با موضوع تهيه و ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي شش ماهه حسابرسي شده منتهي به 30/10/1404 با تاخير در تاريخ 02/02/1405 به دليل وقوع جنگ منتشر شده است.

7-5- ابلاغيه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحيه بند 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار، در خصوص تعديل قيمت پاياني سهام با توجه به شرايط جنگي از 27 ارديبهشت تا 31 تير 1405.

7-6- ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع انجام پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي در برخي موارد از جمله 30 خرداد 1405. (به دليل رسيدن به سقف مجاز روزانه)

7-7- بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزها.
8 . اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد
9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به‌صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه اين موسسه به استثناي عدم شناسايي درآمد سود سپرده به مبلغ 47.157 ميليون ريال (با تاخير بعد از دوره مالي شناسايي گرديده است)، به مورد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات NAV برخورد ننموده است.
10. - در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي 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
11 . گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است
12. - در اجراي 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) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/06/25 10:55:13
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/06/25 10:57:30
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/06/25 11:00:40

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲۷,۲۷۰,۵۳۸	۸۰,۴۲۸,۲۵۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۲۶۵,۵۷۱	۸,۲۱۶,۰۱۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۳,۹۵۰,۹۰۲
حسابهاي دريافتني	۵,۶۹۵,۸۴۶	۳,۷۳۷,۶۹۰
جاري كارگزاران	۱۰۴,۷۰۹	۱۰۷,۴۷۸
ساير دارايي‌ها	۸,۷۱۶	۴,۶۲۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۳۴,۳۴۵,۳۸۰	۹۶,۴۴۴,۹۶۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۲۶,۲۰۰	۸۸۲,۶۲۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۲,۰۸۱	۳۱۴,۱۵۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۳۲۰,۷۱۷	۱۶,۴۸۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۹۲۸,۹۹۸	۱,۲۱۳,۲۶۸
خالص دارايي‌ها	۱۳۱,۴۱۶,۳۸۲	۹۵,۲۳۱,۶۹۷
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 نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴,۱۳۵,۵۷۴	۳,۰۳۶,۹۲۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۷,۹۳۰,۸۲۰	۹,۳۲۵,۷۲۷
سود سهام	۱۰,۵۰۷,۴۲۱	۶,۴۶۹,۰۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۸۶۸,۳۸۱	۲,۱۱۹,۰۱۸
سایر درآمدها	۲۶۴,۴۰۸	۲۱۸,۱۸۳
جمع درآمدها	۶۴,۶۹۶,۶۰۴	۲۱,۱۶۸,۸۷۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۷۰۴,۷۰۵)	(۱,۲۵۸,۲۲۵)
سایر هزینه‌ها	(۴۹,۸۶۱)	(۴۱,۲۹۴)
جمع هزینه ها	(۲,۷۵۴,۵۶۶)	(۱,۲۹۹,۵۱۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۰,۹۴۲,۰۳۸	۱۹,۸۶۹,۲۵۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶۰,۹۴۲,۰۳۸	۱۹,۸۶۹,۲۵۴
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 داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴,۵۵۵,۵۵۰,۵۲۳	۹۵,۲۳۱,۶۹۸	۳,۶۸۲,۷۳۴,۹۲۳	۵۸,۵۵۱,۰۱۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۲۴۲,۲۲۸,۳۱۱	۳۲,۴۲۲,۳۸۳	۶,۴۸۷,۲۵۰,۵۵۷	۶۴,۸۷۲,۵۰۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۳۶۱,۲۱۲,۷۹۶)	(۴۳,۶۱۲,۱۲۸)	(۵,۶۱۴,۴۳۴,۹۵۷)	(۵۶,۱۴۴,۳۵۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۰,۹۴۲,۰۳۸	۰	۱۹,۸۶۹,۲۵۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳,۵۶۷,۶۰۹)	۰	۸,۰۸۳,۱۶۸
خالص داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳,۴۳۶,۵۷۶,۰۳۸	۱۳۱,۴۱۶,۳۸۳	۴,۵۵۵,۵۵۰,۵۲۳	۹۵,۲۳۱,۶۹۷