اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي 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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي اهرمي مفيد

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي توان مفيد ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 تير ماه 1403 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 31، 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 واقع‌بينانه 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 صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي 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 سال 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 درگزارش 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 اميدنامه 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.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي توان مفيد در تاريخ 31 تير ماه 1403 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.

سایر بندهای توضیحی

4. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

اظهار نظر

.5

2- 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- مفاد ماده 36 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنماي صندوق و سامانه كدال در خصوص مجامع مورخ 16/05/1402، 22/06/1402 ،20/09/1402، 13/12/1402 و 19/03/1403.

6-2- مفاد ماده 20 اساسنامه صندوق، در خصوص 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.

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم براي مدير صندوق پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق. (تسويه در روز كاري بعد انجام شده است)

6-4- مفاد رديف 2 بند 2-3 اميدنامه صندوق، با موضوع حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزديكي از بورس ها حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان سال 4.8 درصد مي باشد)

7. 7- مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد 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 در برخي از روزها.

7-2- مفاد بخشنامه 12010034 مورخ 25/08/1392 در خصوص ارسال گزارش عملكرد و صورت هاي مالي سال مالي مورد گزارش در تارنماي صندوق و سايت كدال ظرف مهلت مقرر.

8. عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته مبلغ 102.527 ميليون ريال سود سهام دريافتني موضوع يادداشت توضيحي9 صورتهاي مالي پيوست در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شركتهاي سرمايه پذير، تاكنون وصول نگرديده است.

9. 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 سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

11. در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سبا، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت كه 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.

12. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه 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.

13. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه اجراي مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شركت سبدگردان مفيد (مدير صندوق) مورخ 18 مهر ماه 1402 در خصوص رعايت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاكي از آن است كه آن موسسه حسابرسي به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قانون و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است

	24شهريور1403

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/06/27 14:30:02
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/06/27 14:32:56
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/06/27 14:34:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۷,۸۷۴,۹۳۹	۳۶,۰۶۶,۱۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۲۰۰,۰۰۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۷,۸۵۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۷۶۱,۶۲۱	۲,۰۰۷,۹۰۲
جاري كارگزاران	۱۱۲,۷۵۴	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۹۱۴	۱,۹۳۵
موجودي نقد	۹۵۴,۵۸۶	۸۲۵,۰۶۷
جمع دارايي‌ها	۵۹,۹۷۵,۶۵۵	۳۸,۹۰۱,۰۰۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۵۳۷,۴۹۱	۳,۳۵۳
پرداختني به ارکان صندوق	۶۵۳,۶۳۸	۱۲۰,۴۰۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۴,۷۶۷	۶۶۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲۸,۷۴۰	۲۱,۰۰۶
جاري کارگزاران	۰	۸۱۸,۴۰۸
جمع بدهي‌ها	۱,۴۲۴,۶۳۶	۹۶۳,۸۳۴
خالص دارايي‌ها	۵۸,۵۵۱,۰۱۹	۳۷,۹۳۷,۱۷۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۴۳۹,۲۳۶	۲۹۰,۱۵۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۵۳,۵۱۵)	۲,۳۱۴,۹۸۲
سود سهام	۴,۸۱۴,۸۲۷	۲,۶۴۴,۶۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۴۹,۵۵۶	۲۳,۷۳۷
ساير درآمدها	۱۷۲,۵۰۰	۴۵
جمع درآمدها	۶,۴۲۲,۶۰۴	۵,۲۷۳,۵۳۸
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۹۹۲,۰۲۴)	(۱۸۶,۳۹۵)
ساير هزينه‌ها	(۲۵,۵۳۷)	(۱۱,۳۳۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱,۰۱۷,۵۶۱)	(۱۹۷,۷۳۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۴۰۵,۰۴۳	۵,۰۷۵,۸۰۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵,۴۰۵,۰۴۳	۵,۰۷۵,۸۰۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۳۰,۸۹۴,۴۰۲	۳۷,۹۳۷,۱۷۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۹۸۸,۸۷۷,۸۴۶	۴۹,۸۸۸,۷۷۸	۳,۸۹۱,۹۲۳,۱۰۵	۳۸,۹۱۹,۲۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۰۳۷,۰۳۷,۳۲۵)	(۴۰,۳۷۰,۳۷۳)	(۱,۱۶۱,۰۲۸,۷۰۳)	(۱۱,۶۱۰,۲۸۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۴۰۵,۰۴۳	۰	۵,۰۷۵,۸۰۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۶۹۰,۳۹۸	۰	۵,۵۵۲,۴۲۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۶۸۲,۷۳۴,۹۲۳	۵۸,۵۵۱,۰۱۹	۲,۷۳۰,۸۹۴,۴۰۲	۳۷,۹۳۷,۱۷۳