

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت سود و زیان	۲
صورت سود و زیان جامع	۳
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۲۲-۶

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان کاريژما

گزارش حسابرس صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان کاريژما، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان کاريژما در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- 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 آئین اخلاق و رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان کاريژما است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده ارائه شده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 می گردد. نتیجه گیری ها 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 باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

۶-۱) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص ارسال پاسخ مدیر صندوق به متولی حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت گزارش دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴.

۶-۲) مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی درخصوص انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک طی دوره مورد رسیدگی.

۶-۳) مفاد تبصره ۱ ماده ۲۹ اساسنامه در خصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجمع مورخ ۶ فروردین ماه ۱۴۰۴ صندوق توسط مدیر صندوق با تاخیر در تاریخ ۱۶ فروردین ماه ۱۴۰۴ در بخش لیست اخبار تارنمای صندوق منتشر شده است.

۶-۴) مفاد بند ۱۲ امید نامه، مبنی بر جذب منابع در طی دوره فعالیت صندوق طبق برنامه ریزی، علیرغم گذشت بیش از ۴ سال از زمان ثبت نزد اداره ثبت شرکتها (نسبت به تامین منابع به میزان ۱۰۰ درصد اقدام نگردیده است، بطوریکه تا تاریخ این گزارش به میزان ۳۵ درصد تامین منابع محقق گردیده است)

۷- محاسبه خالص ارزش و روز داراییها (NAV) ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده، این موسسه به مورد حائزاهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نگردیده است.

۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیرصندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۶ این گزارش و همچنین استفاده از کدینگ حسابداری مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۹- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، فلذا این موسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانونی و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۰ تیرماه ۱۴۰۵

آزموده کاران

حسابداران رسمی

حدیث توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴

مریم عالیوندی

۹۹۲۷۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

با احترام

به پیوست، صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۲۳ ماده ۳۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌شود:

صفحه	عنوان
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۲۲	• یادداشت‌های توضیحی

این صورت مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه‌های با اهمیت در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ به تایید مدیریت صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرحسین هجری	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	ابوالفضل رضایی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهیلی‌خاص
شماره ثبت: ۵۳۶۷۵۴



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کارزما

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۷	۱,۱۸۹,۱۷۷	۱۴۵,۲۰۱
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۸	۵۰۸,۴۹۳	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۹	(۹۷۵,۰۳۸)	۱,۰۰۱,۲۸۹
سایر درآمدها	۱۰	۴۳۲	۱۱
جمع درآمدهای عملیاتی		۷۲۳,۰۶۴	۱,۱۴۶,۵۰۱
هزینه‌های عملیاتی			
کارمزد ارکان صندوق	۱۱	(۳۹,۰۴۹)	(۳۷,۶۸۹)
سایر هزینه‌ها	۱۲	(۶۸۵)	(۱۴)
جمع هزینه‌های عملیاتی		(۳۹,۷۳۴)	(۳۷,۷۰۳)
سود خالص		۶۸۳,۳۳۰	۱,۱۰۸,۷۹۸
سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۱۳	۶۸,۳۳۳	۱۱۰,۸۷۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
-------------	-----------	---------	------

امیر حسین محمدری
مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص
شماره ثبت: ۵۳۶۷۵۴

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کارزما (سهامی خاص)

مدیر صندوق

ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(تجدید آرایه شده)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
دارایی ها			
سرمایه گذاری در سهام	۱۴	(میلیون ریال) ۱,۳۱۲,۶۲۷	۵,۱۲۰,۴۹۰
سایر سرمایه گذاری ها	۱۵	(میلیون ریال) ۴,۹۱۰,۹۷۵	۵۸۷,۸۳۲
حسابهای دریافتی	۱۶	۴۶,۳۸۴	۳۱۰
موجودی نقد	۱۷	۱۳۰,۶۰۸	۸,۳۵۷
جمع دارایی ها		۶,۴۰۰,۵۹۴	۵,۷۱۶,۹۸۹
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۸	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
سرمایه پرداخت شده		۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۱۸	۲,۸۸۶,۸۸۳	۲,۲۰۳,۵۵۲
جمع حقوق مالکانه		۶,۳۸۶,۸۸۳	۵,۷۰۳,۵۵۲
بدهی های جاری			
حسابهای پرداختی	۱۹	۱۳,۷۱۲	۱۳,۴۳۷
جمع بدهی های جاری		۱۳,۷۱۲	۱۳,۴۳۷
جمع بدهی ها		۱۳,۷۱۲	۱۳,۴۳۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۶,۴۰۰,۵۹۴	۵,۷۱۶,۹۸۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیر حسین مخاری	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	ابوالفضل رضایی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تعهد دارندگان واحدهای			
سرمایه	سرمایه‌گذاری	سود (زیان) انباشته	جمع کل
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱,۰۹۴,۰۴۰	۴,۵۹۴,۰۴۰
-	-	۱,۱۰۸,۷۹۸	۱,۱۰۸,۷۹۸
-	-	۷۱۴	۷۱۴
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۲,۲۰۳,۵۵۲	۵,۷۰۳,۵۵۲
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۲,۲۰۳,۵۵۲	۵,۷۰۳,۵۵۲
-	-	۶۸۳,۳۳۰	۶۸۳,۳۳۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۲,۸۸۶,۸۸۲	۶,۳۸۶,۸۸۲

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ :

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تعدیلات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ :

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	امیرحسین محری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل رضایی	

کاریزما
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص
شماره ثبت: ۵۲۶۷۵۴

ارقام نگر آریا
شماره ثبت: ۱۷۷۵۵
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۱,۱۳۵)	۱۲۲,۲۵۱	۲۱
(۱,۱۳۵)	۱۲۲,۲۵۱	
(۱,۱۳۵)	۱۲۲,۲۵۱	
(۱,۱۳۵)	۱۲۲,۲۵۱	
۹,۴۹۲	۸,۳۵۷	
۸,۳۵۷	۱۳۰,۶۰۸	

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص (ورود/خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی:

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرحسین محرری	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	ابوالفضل رضایی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	متولی صندوق

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، تحت شماره ۵۲۴۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۵۹۷۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ تحت شماره ۱۱۸۹۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد کمان در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده به مدت ۶ سال ادامه می‌یابد. طبق ماده ۵ اساسنامه، هر دوره مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای ماه فروردین هر سال آغاز می‌شود و در انتهای ماه اسفند همان سال به پایان می‌رسد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد.

۱-۲- فعالیت اصلی صندوق

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و تخصیص عمده آن به سرمایه‌گذاری در سهام/سهم‌الشرکه شرکت‌ها با موضوع فعالیت در صنایع کشاورزی، تبدیلی و غذایی، تجهیزات و ساخت قطعات، الکترونیک، برق و انرژی، فناوری اطلاعات و ارتباطات، دارویی و سلامت، شیمیایی و پتروشیمی و کانی‌های فلزی و غیر فلزی می‌باشد. همچنین صندوق مجاز به سرمایه‌گذاری در گواهی شراکت تامین مالی جمعی است. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار یا درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی تخصیص دهد.

علاوه بر موارد ذکر شده در این اساسنامه، سایر خصوصیات و جزئیات موضوعات سرمایه‌گذاری و حد نصاب‌های مربوطه در امیدنامه ذکر شده است.

تبصره ۱: صندوق مجاز به سرمایه‌گذاری در شرکت‌هایی که مسئولیت سرمایه‌گذار بیش از مبلغ اسمی سرمایه‌گذاری است نمی‌باشد.

تبصره ۲: صندوق مجاز به مشارکت در تاسیس شرکت نمی‌باشد.

تبصره ۳: صندوق در شرکت‌های با سابقه کمتر از سه سال سرمایه‌گذاری نمی‌کند

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس

<https://kaman.charismafunds.ir> درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می‌گردد. در تاریخ صورت وضعیت مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح زیر می‌باشد:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلک	درصد واحدهای تحت تسلک
۱	مدیریت ثروت پایا(سهامی خاص)	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹٪
۲	سیدگردان کاریزما (سهامی خاص)	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹٪
۳	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰۰,۰۰۰	۱۰٪
۴	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	۱٪
۵	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	۱٪
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کارزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ با شماره ثبت ۵۳۶۷۵۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۰۹۸۰۴۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر صندوق عبارت است از تهران، عباس آباد- اندیشه، خیابان مطهری، خیابان کوه نور، پلاک ۱/۱، طبقه اول.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی صندوق عبارت است از تهران، شهرآرا، خیابان فرزین، خیابان باقرخان، پلاک ۴۶، طبقه همکف.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آزموده کاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۶۸۶۰۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از تهران، خیابان شریعتی، بالاتر از دوراهی قلعهک، روبروی خیابان یخچال، بن بست شریف - پلاک ۵.

۲- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۲-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های

الف) صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد زیر از ارزش جاری استفاده شده است.

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:

سرمایه‌گذاری در سهام/سهم‌الشرکه شرکت‌ها بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمدها:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت
سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۲- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۲- مالیات بر درآمد

درآمد صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما طبق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم معاف از مالیات می‌باشد.

۳-۳- قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۳-۱- قضاوت‌ها در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۳-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

مدیریت صندوق با بررسی نگاه‌داشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگاه‌داری می‌شود و هدف آن نگاه‌داری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای صندوق است.

۴-۴- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۱-۴-۴- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان «اندازه‌گیری ارزش

استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه‌گیری ارزش منصفانه در سال ۱۳۹۹ به تصویب رسیده است و الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد شروع می‌شود لازم‌الاجرا است. این استاندارد ارزش منصفانه را تعریف نموده، چارچوب اندازه‌گیری ارزش منصفانه را مقرر و الزامات افشا درباره اندازه‌گیری ارزش منصفانه را تعیین می‌کند و الزامات این استاندارد در مواردی کاربرد دارد که دیگر استانداردهای حسابداری، اندازه‌گیری ارزش منصفانه یا افشا درباره اندازه‌گیری ارزش منصفانه (و اندازه‌گیری‌های مبتنی بر ارزش منصفانه، مانند ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش افشا درباره آن اندازه‌گیری‌ها) را الزامی یا مجاز کرده باشد. بر اساس ارزیابی‌ها و برآوردهای مدیریت صندوق استاندارد فوق باتوجه به شرایط کنونی، به‌طور کلی تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۵-۵- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده

۱-۵-۵- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا است.

هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره اهمیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از یک قرارداد با مشتری است برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها و خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد‌های کسب شده در روال فعالیت‌های عادی از جمله سایر درآمد‌های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیری بر صورت‌های مالی این شرکت ندارد.

۶- هزینه‌های صندوق

طبق مفاد امیدنامه و ماده ۴۴ اساسنامه صندوق آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۱ درصد از کل سرمایه تادیه شده
پاداش عملکرد	۲۰ درصد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی پرداختی آن‌ها به مدیر صندوق پرداخت می‌شود. پرداخت این پاداش مستلزم تحقق شرایط زیر است: مجموع سود فروش سرمایه‌گذاری و سود نقدی سبد سرمایه‌گذاری از بدو تاسیس باید میانگین بازده سالانه‌ای بیش از بازده سالانه اوراق دولتی با سررسید ۵ ساله (در صورتی که وجود نداشته باشد، نزدیک‌ترین سررسید به ۵ سال) داشته باشد.
هزینه‌های صندوق	هزینه‌های قابل پرداخت از منابع صندوق مطابق ماده ۴۴ نمونه اساسنامه صندوق خصوصی است. طبق تبصره ۱ و ۲ همان ماده تامین هزینه‌های اجرای وظایف و مسئولیت‌های ارکان صندوق به استثنای موارد مذکور در این ماده، حسب مورد به عهده خود ایشان است. پرداخت هزینه از محل دارایی‌های صندوق به جز موارد مذکور مجاز نیست و مدیر صندوق مسئول جبران خسارات وارده به صندوق یا سرمایه‌گذاران است. همچنین کلیه هزینه‌های مترتبه غیر از موارد مذکور در این ماده (از جمله مخارج تاسیس و پذیرهنویسی، مخارج تصفیه، مخارج خدمات نرم‌افزاری، مخارج برگزاری مجامع و ...) تماماً بر عهده مدیر صندوق است.
کارمزد متولی	مبلغ ۲.۴۷۵ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ۱.۲۴۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دعای حقوقی	طبق مفاد بند ۹ ماده ۴۴ اساسنامه: هزینه‌های طرح دعای حقوقی توسط صندوق یا دفاع در برابر دعای علیه صندوق بر عهده صندوق می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	یادداشت	
۴۵,۸۲۳	۱۱۴,۷۳۹	۷-۱	طرح های تامین مالی جمعی
۲۳,۰۶۸	۶۷۰,۴۰۸	۷-۲	گواهی سپرده بانکی
۷۵,۸۶۶	۳۹۹,۵۷۶	۷-۳	درآمد سود سهام
۴۴۴	۴,۴۵۴		سود سپرده بانکی
۱۴۵,۲۰۱	۱,۱۸۹,۱۷۷		

۷-۱ طرح های تامین مالی جمعی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		
۴۵,۸۲۳	۱۱۴,۷۳۹	۱۵-۲	سود طرح های تامین مالی جمعی
۴۵,۸۲۳	۱۱۴,۷۳۹		

۷-۲- گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
سود	درآمد (هزینه) تنزیل سود	سود خالص	سود خالص
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۶۷۰,۴۰۸	(۶۶۵)	۶۶۹,۷۴۳,۰۰۰	۲۳,۰۶۹
۶۷۰,۴۰۸	(۶۶۵)	۶۶۹,۷۴۳,۰۰۰	۲۳,۰۶۹

گواهی سپرده های بلند مدت بانک پاسارگاد

۷-۳- درآمد سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							نام شرکت
سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلقه به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	
(میلیون ریال)			(ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۳/۱۷	۱۶۲,۰۶۳,۳۰۴	۱,۰۰۰	۱۶۲,۰۶۳	-	۱۶۲,۰۶۳	شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان
۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۷/۲۶	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۹۹,۳۰۰	-	۹۹,۳۰۰	شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان
۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۲,۷۰۰	۱,۴۶,۳۱۳	-	۱,۴۶,۳۱۳	سیمان باقران
				۳۹۹,۵۷۶	-	۳۹۹,۵۷۶	
				۷۵,۸۶۶		۷۵,۸۶۶	

صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان گارانت

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سود (زيان) فروش سرمايه گذاري ها

سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

تعداد	بهاي فروش	ارزش دفتری	کارمزد معاملات	مالیات	سود(زيان) حاصل از فروش	سود(زيان) حاصل از فروش
(ريال)	(ميليون ريال)	(ميليون ريال)	(ميليون ريال)	(ميليون ريال)	(ميليون ريال)	(ميليون ريال)
۸۶,۰۶۳,۲۰۴	۶۸۶,۲۵۶	۸۴۲,۶۷۹	۳۷۸	۳,۴۳۱	(۱۶۰,۲۳۲)	-
۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۲,۶۷۴,۲۶۷	۹۴۴,۸۴۷	۱,۷۶۷	۱۳,۳۷۱	۶۶۸,۷۲۵	-
۳,۳۶۰,۵۲۳	۱,۷۸۷,۵۲۶	۲,۱۴۵	۱۶,۸۰۲	۵۰۸,۴۹۳	-	-

م. صنايع و معادن احياء سپاهان

سيمان باقران

۹- سود (زيان) تغيير ارزش سرمايه گذاري ها

سود (زيان) ارزشي سرمايه گذاري هاي سريع معامله به ارزش بازار

سال مالي منتهي به	سال مالي منتهي به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(ميليون ريال)	(ميليون ريال)
(۸۴۵,۰۸۶)	(۲۵۶,۱۶۴)
۳۳۵	۹۷۲,۳۰۸
(۱۳۰,۲۸۷)	۲۸۵,۱۴۵
(۹۷۵,۰۳۸)	۱,۰۰۱,۲۸۹

پتروشيمي کازرون

سيمان باقران

م. صنايع و معادن احياء سپاهان

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارزما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۱	۸
۰	۰
۰	۴۲۴
۱۱	۴۳۲

درآمد تنزیل سود سپرده بانکی بانک
 برگشت تنزیل سود سهام
 تعدیل کارمزد کارگزار

۱۱- کارمزد ارکان صندوق

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
۱,۶۵۰	۲,۴۷۵
۱,۰۳۹	۱,۵۷۴
۳۷,۶۸۹	۳۹,۰۴۹

مدیر (شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما)
 متولی (موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا)
 حسابرس (موسسه حسابرسی آزموده کاران)

۱۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۵	۶۶۵
۹	۲۰
۱۴	۶۸۵

سایر هزینه های تنزیل بانک
 هزینه کارمزد بانکی

۱۳- سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)
۱,۱۰۸,۷۹۸,۳۳۱,۰۴۷	۶۸۳,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰,۸۸۰	۶۸,۳۳۳

سود خالص
 میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

۱۴- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۱۲/۳۰					۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
مبلغ دفتری	کاهش ارزش اتباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اتباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۱,۵۴۳,۲۶۱	(۱۵۹,۳۰۵)	۱,۷۰۲,۵۶۶	۱۰.۲۷	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	۶۹۸,۱۷۵	(۱,۰۰۴,۳۹۱)	۱,۷۰۲,۵۶۶	۱۰.۲۷	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	پتروشیمی کازرون
۱,۹۹۰,۴۰۵	۱,۰۴۵,۵۵۸	۹۴۴,۸۴۷	۹.۰۳	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۵۹۴	۳۳۵	۲۵۹	۰	۵,۰۰۰	سیمان باقران
۱,۵۸۶,۸۲۴	(۲۰۶,۶۸۳)	۱,۷۹۳,۵۰۷	۱.۱۲	۱۶۲,۰۶۳,۲۰۴	۶۱۳,۸۵۸	(۲۲۷,۲۱۲)	۸۴۱,۰۷۰	۰.۴۸	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	احیا سیاهان
۵,۱۲۰,۴۹۰	۶۷۹,۵۷۰	۴,۴۴۰,۹۲۰			۱,۳۱۲,۶۲۷	(۱,۲۳۱,۲۶۸)	۲,۵۴۳,۸۹۵			

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سایر سرمایه گذاری ها

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۵-۱	۴,۴۶۲,۵۰۰	۴۴,۰۰۰
۱۵-۲	۲۰۵,۴۷۵	۳۰۰,۸۳۲
	۲۴۳,۰۰۰	۲۴۳,۰۰۰
	۴,۹۱۰,۹۷۵	۵۸۷,۸۳۲

گواهی سپرده بانکی

طرح های تامین مالی جمعی

شرکت پیمان برنا نیرو (سرمایه گذاری مشترک)

۱۵-۱- گواهی سپرده بانکی

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۴۰۵/۱۲/۲۶	۳۲٪	۴,۴۶۲,۵۰۰	۴۴,۰۰۰
		۴,۴۶۲,۵۰۰	۴۴,۰۰۰

گواهی سپرده های بلند مدت - بانک پاسارگاد

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کار نما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
۱۵-۲ طرح های تامین مالی جمعی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده	مانده	نرخ سود	تاریخ سر رسید	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	درصد		
۳۰,۰۰۰	-	۳۴٪	۱۴۰۴/۰۱/۱۹	طرح ویرا واکسن شایا
۳۰,۰۰۰	-	۳۴٪	۱۴۰۴/۰۱/۲۰	طرح پلیمر شبنم سپاهان
۳۰,۰۰۰	-	۳۴٪	۱۴۰۴/۰۱/۲۷	طرح ملین اقتدار پارس
۳۰,۰۰۰	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۳/۲۳	طرح غذا فراور پنگوئن
۳۰,۰۰۰	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۵/۰۶	طرح آویژه ابزار خاورمیانه
۱,۸۵۰	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۵/۲۵	طرح آویژه ابزار خاورمیانه ۲
۴,۸۷۲	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۶/۰۳	طرح تاراز چهارمحال
۱۰۲	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۶/۲۰	طرح آشوراده گلستان
۳,۶۴۲	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۶/۲۱	طرح پیشگامان معاصر صدای مهرداد
۱۷,۴۴۳	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۶/۱۸	طرح نانو فناوران دارویی الوند ۲
۳۰,۰۰۰	-	۳۷٪	۱۴۰۴/۰۷/۲۴	طرح نشر و توسعه خیلی سبز
۲,۹۲۳	-	۳۸٪	۱۴۰۴/۰۸/۲۱	طرح قطران گل ایران
۵۰,۰۰۰	-	۴۰٪	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	طرح کلور شرق ایرانیان ۴
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۳۹٪	۱۴۰۴/۱۲/۱۸	طرح آزمایشگاه های داروسازان ایران
-	۵۰,۰۰۰	۳۹٪	۱۴۰۵/۰۲/۱۵	طرح دوم عرفان سیکلت ایرانیان
-	۳,۴۷۵	۴۰٪	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	طرح ابر ثمین نقش جهان
-	۵۰,۰۰۰	۴۰٪	۱۴۰۵/۰۳/۱۷	طرح دوم داروسازان ایران
-	۱۲,۰۰۰	۴۱٪	۱۴۰۵/۰۵/۰۶	طرح آویژه ابزار خاورمیانه
-	۵۰,۰۰۰	۴۱٪	۱۴۰۵/۰۶/۱۱	طرح چهارم قطران گل ایران
۳۰۰,۸۳۲	۲۰۵,۴۷۵			

۱-۲-۱۵- طبق بند ۷,۲ ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۴۳ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۳۰، مجموع سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری تحت مدیریت یک مدیر در هر طرح تامین مالی نباید بیش از ۲۰ درصد از گواهی شراکت تامین مالی منتشره در ارتباط با یک طرح باشد. سرمایه مورد نیاز هر کدام از طرح های تامین مالی جمعی ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۶- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۲۸۱	۴۵,۶۰۶
-	۴۴۱
۲۹	۳۳۷
۳۱۰	۴۶,۳۸۴

سود دریافتنی بابت سپرده بانکی

حسابهای فی مابین با کارگزاران

سایر حسابهای دریافتنی

۱۷- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۸,۳۵۱	۱۳۰,۶۰۰
۰	۸
۱	۰
۴	۰
۱	۰
۸,۳۵۷	۱۳۰,۶۰۸

بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰,۰۱۵,۰۱۱۵,۰۱۰۱

بانک خاورمیانه - ۱۰۰۹-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۷۸۲۰

بانک کشاورزی ۱۰۰۴۳۴۸۴۶۸

بانک اقتصاد نوین ۲۰۵,۸۵۰,۶۹۴,۶۷۴,۲۰۱

بانک کارآفرین ۰۲۰,۱۴۶,۳۶۵,۰۶۰,۸

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارزما
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
۱۸- سرمایه

۱۸-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر می باشد :

تاریخ فراخوان	مبلغ	پرداخت شده	مانده تعهد شده
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
سرمایه اولیه در زمان تاسیس			
جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)

از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۱۸-۲- ترکیب دارنگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

تعداد واحدهای	درصد
سرمایه گذاری	

دارندگان واحدهای ممتاز

مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)	۱,۴۷۰,۰۰۰	۱۴.۷٪
سیدگردان کاریزما (سهامی خاص)	۱,۱۷۰,۰۰۰	۱۱.۷٪
سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰۰,۰۰۰	۳٪
گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	۰.۳٪
مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	۰.۳٪
	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪

دارندگان واحدهای عادی

سایرین (کمتر از ۰.۵٪)

	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰٪
	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰٪
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۹- حسابهای پرداختنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۱,۲۵۱	۱۱,۱۸۰
۱,۱۰۸	۸۳۲
-	۶۶۷
۱,۰۷۴	۳۷۲
۴	۶۶۱
۱۳,۴۳۷	۱۳,۷۱۲

مدیر صندوق- مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما
حسابرس صندوق- موسسه حسابرسی آزموده کاران
متولی صندوق- موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
متولی اسبق صندوق- موسسه حسابرسی ایرانمشهود
سایر
مانده در پایان سال

۲۰- اصلاح اشتباهات و ارائه مجدد صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰

تجدید ارائه شده	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت سود و زیان
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۴۵,۲۰۱	(۳)	۱۴۵,۲۰۴	اصلاح سود سپرده و گواهی بانکی
۱,۰۰۱,۲۸۹	۸۷۵,۴۴۹	۱۲۵,۸۴۰	اصلاح سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۱	(۷۱۱)	۷۲۲	سایر درآمدها(تزیل سود سهام)
۱,۱۴۶,۵۰۱	۸۷۴,۷۳۵	۳۷۱,۷۶۶	

تجدید ارائه شده	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت وضعیت مالی
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵,۱۲۰,۴۹۰	۱,۰۴۵,۵۵۷	۴,۰۷۴,۹۳۳	سرمایه‌گذاری در سهام
۲,۲۰۳,۵۵۲	۱,۰۴۵,۵۵۷	۱,۱۵۷,۹۹۵	سود انباشته

۲۰-۱ اصلاحات انجام‌شده به دلیل عدم افشای سود ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، شامل شناسایی و افشای مبلغ ۱۰۰۴۴,۸۴۶ میلیون ریال تحت سرفصل «سود تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها»، ثبت بستن حساب تزیل سود سهام دریافتی مربوط به نماد «سپاقر» به حساب سود و زیان انباشته به مبلغ ۷۱۱ میلیون ریال و همچنین اعمال تعدیلات سنواتی مربوط به سال‌های قبل به مبلغ ۱۷۰۰۱۰۸ میلیون ریال در سرفصل «سرمایه‌گذاری در سهام» می‌باشد.

۲۰-۲ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد

۲۱- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۱۰۸,۷۹۸	۶۸۳,۳۳۰
۱,۱۰۸,۷۹۸	۶۸۳,۳۳۰
(۱,۰۰۱,۲۹۰)	۳,۸۰۷,۸۶۳
(۱۵۰,۸۳۲)	(۴,۳۲۳,۱۴۳)
۳۷,۸۷۲	(۴۶,۰۷۴)
۳,۶۰۳	۲۷۵
(۱,۸۵۰)	۱۲۲,۲۵۱

سود(زیان)خالص

کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری در سهام
کاهش (افزایش) سایر سرمایه‌گذاری‌ها
کاهش (افزایش) در حسابهای دریافتی تجاری
کاهش (افزایش) در حسابهای پرداختی تجاری
نقد حاصل از عملیات

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها به شرح زیر است:

- سرمایه‌گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقد کردن سرمایه‌گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه‌گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.
- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های نوپا ذاتاً ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت‌های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.
- دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی‌ها تغییر می‌کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت‌های هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
- هزینه‌های صندوق می‌تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می‌تواند به سرمایه‌گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه‌های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیرهنویسی جبران خواهد شد.
- صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زیان‌ها معمولاً پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.
- این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.
- سرمایه‌گذاران باید به هیئت مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است

۲۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱ - سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن در صندوق:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نام شخص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سیدگردان کاریزما (سهامی خاص)
۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق، سرمایه‌گذار	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل		

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۳ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	تاریخ معامله	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
						طلب (بدهی)	طلب (بدهی)
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری کارزما	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۳۵,۰۰۰	طی دوره	(۱۱,۱۸۰)	(۱۱,۲۵۱)
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد متولی	۲,۴۷۵	طی دوره	(۶۶۷)	(۱,۰۷۴)
	موسسه حسابرسی آزموده کاران	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱,۴۲۰	طی دوره	(۸۳۲)	(۱,۱۰۸)

۳-۲۳-معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

۲۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای عمده و بدهی های احتمالی و دارایی احتمالی، تسهیلات، وثایق و همچنین هرگونه محدودیت، تضمین یا توثیق بر دارایی های خود به نفع مدیران یا اشخاص ثالث در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۲۵- رویدادهای بعد از دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از دوره گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.