صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵

فـهرست مـندرجـات

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

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان‌دوره‌ای با مدیر صندوق است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی شماره ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری خصوصی باشد، برخورد نکرده است..

سایر الزامات گزارشگری

٤- 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:

۴-۱) تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه درخصوص اینکه حداقل ۷۵ درصد از دارایی های صندوق به طور میانگین در هر ۶ ماه باید در موضوع فعالیت اصلی، سرمایه گذاری شده باشد لیکن این موضوع به صورت کامل انجام نپذیرفته و عمده سرمایه گذاری در سپرده بانکی می باشد.

۲-۴) مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک طی دوره مورد رسیدگی.

۳-۴) ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص بارگزاری گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره و متن کامل و بروز شده اساسنامه و امیدنامه در تارنمای صندوق و سیستم اطلاع رسانی ناشران (کدال).

۴-۴) مفاد بند ۱۲ امیدنامه، 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، بطوریکه تا تاریخ این گزارش به میزان ۳۵ درصد تامین منابع محقق گردیده و ثبت برگشت تعهد سهامداران به مبلغ ۶ر۵۰۰ر۰۰۰ میلیون ریال به صورت سنددستی و بدون تایید متولی صورت گرفته است.)

۵-۴) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی و تعیین نرخ شکست احتمالی رعایت نگردیده است.

۵- محاسبه خالص ارزش و روز داراییها (**NAV**)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. باتوجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد ننموده است.

۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه 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 ۴ این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۵ آبان ماه ۱۴۰۵

آزمـــوده کـــاران

حسابداران رسمی

مریم عالیوندی	**حدیث توکلی کوشا**
۹۹۲۷۰۲	۹۲۲۰۳۴

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورتهای مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست، صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به دوره مالی شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ 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:

عنوان	صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان‌های نقدی	۵
• تاریخچه و اهم رویه های حسابداری	۶-۹
• یادداشت‌های توضیحی	۱۰-۲۲

این صورت مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری 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 برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های 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 ۱۴۰۵/۰۸/۰۴ به تایید مدیریت صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	امیرحسین محرری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل وطنی	

تهران خیابان شهید مطهری، خیابان کوه نور
پلاک ۱/۱، طبقه اول | کدپستی: ۱۵۸۷۶۳۳۴۱۱

تلفن: ۰۲۱-۴۵۴۶۲۰۰۰
نمابر: ۰۲۱-۴۵۴۶۲۷۷۷

kamanfund.ir
kamanfund@charisma.ir

کمان

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان‌کاریزما

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۷	۸۶۱,۶۳۴	۴۱۵,۱۰۱
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۸	۶۸۳	۵۰۸,۴۹۳
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۹	۱,۶۹۶,۶۱۳	۳۸۹,۲۵۰
سایر درآمدها	۱۰	۶۶۱	۴۳۲
جمع درآمدهای عملیاتی		**۲,۵۵۹,۵۹۱**	**۱,۳۱۳,۲۷۶**
هزینه‌های عملیاتی			
کارمزد ارکان صندوق	۱۱	(۲۰,۹۵۱)	(۱۹,۵۱۷)
سایر هزینه‌ها	۱۲	(۵۱۰)	(۵۵۶)
جمع هزینه‌های عملیاتی		**(۲۱,۴۶۱)**	**(۲۰,۰۷۳)**
سود خالص		**۲,۵۳۸,۱۳۰**	**۱,۲۹۳,۲۰۳**
سود هر واحد سرمایه‌گذاری(ریال)	۱۳	۲۵۳,۸۱۳	۱۲۹,۳۲۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص) شماره ثبت ۵۲۶۷۵۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) شماره ثبت ۱۷۷۵۵

آزموده کاران گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان‌کاریزما

صورت وضعیت‌مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سرمایه گذاری در سهام	۱۴	۳,۰۰۸,۶۴۶	۱,۳۱۲,۶۲۷
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵	۵,۸۰۳,۰۰۰	۴,۹۱۰,۹۷۵
حسابهای دریافتنی	۱۶	۸۰,۰۴۸	۴۶,۳۸۴
موجودی نقد	۱۷	۴۶,۴۶۸	۱۳۰,۶۰۸
جمع دارایی‌ها		**۸,۹۳۸,۱۶۲**	**۶,۴۰۰,۵۹۴**
حقوق‌مالکانه			
سرمایه	۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۸	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
سرمایه پرداخت شده		۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۵,۴۲۵,۰۱۲	۲,۸۸۶,۸۸۲
جمع حقوق‌مالکانه		**۸,۹۲۵,۰۱۲**	**۶,۳۸۶,۸۸۲**
بدهی‌های جاری			
حسابهای پرداختنی	۱۹	۱۳,۱۵۰	۱۳,۷۱۲
جمع بدهی‌های جاری		**۱۳,۱۵۰**	**۱۳,۷۱۲**
جمع بدهی‌ها		**۱۳,۱۵۰**	**۱۳,۷۱۲**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۸,۹۳۸,۱۶۲**	**۶,۴۰۰,۵۹۴**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	امیرحسین محرری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان‌کاریزما

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	تعهد دارندگان واحدهای			
	سرمایه	سرمایه‌گذاری	سود (زیان) انباشته	جمع کل
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱,۱۵۷,۹۹۵	۴,۶۵۷,۹۹۵
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ :	–	–	–	–
سودخالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	–	–	۱,۲۹۳,۲۰۳	۱,۲۹۳,۲۰۳
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۲,۴۵۱,۱۹۸	۵,۹۵۱,۱۹۸
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵				
مانده در ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۲,۸۸۶,۸۸۲	۶,۳۸۶,۸۸۲
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ :	–	–	–	–
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	–	–	۲,۵۳۸,۱۳۰	۲,۵۳۸,۱۳۰
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۵,۴۲۵,۰۱۲	۸,۹۲۵,۰۱۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان‌کاریزما

صورت جریان‌های نقدی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از/ مصرف شده درعملیات	۲۱	(۸۴,۱۴۰)	۱۶,۰۴۸
جریان خالص (ورود/خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		(۸۴,۱۴۰)	۱۶,۰۴۸
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت‌های تامین‌مالی:		(۸۴,۱۴۰)	۱۶,۰۴۸
خالص افزایش (کاهش) در موجودی‌نقد		(۸۴,۱۴۰)	۱۶,۰۴۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۳۰,۶۰۸	۸,۳۵۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۴۶,۴۶۸	۲۴,۴۰۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

آزموده کاران
گزارش

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 مورخ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ و شناسه‌ملی 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، الکترونیکی، برق و انرژی، فناوری اطلاعات و ارتباطات، دارویی و سلامت، شیمیایی و پتروشیمی و کانی های فلزی و غیر فلزی می‌باشد. همچنین صندوق مجاز به سرمایه‌گذاری در گواهی شراکت تامین مالی جمعی است. صندوق مانده وجوه خودرا می‌تواند به اوراق بهادار با 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 وضعیت‌مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح زیر می‌باشد :

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	مدیریت ثروت پایا(سهامی خاص)	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹٪
۲	سبدگردان 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٪

آزموده کاران گزارش

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما(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 ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ 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 قلهک ، روبروی خیابان یخچال ، بن بست شریف –پلاک ۵.

۲-خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۲-۱-مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های

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

۲-۲-سرمایه گذاری‌ها

اندازه گیری:

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

شناخت درآمدها:

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

آزموده کاران
گزارش

۳-۲-مخارج تامین مالی

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

۳-مالیات بر درآمد

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

۴-قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱-طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۵-استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظرشده مصوب که در دوره جاری لازم‌الاجرا هستند:

۵-۱-استاندارد حسابداری ۴۳ درامد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است .

هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های 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 محق باشد.الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیری بر صورت های مالی این شرکت ندارد.

۵-۲-استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان سرمایه گذاری ها واستاندارد ۴۴ با عنوان اجاره ها که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است .

این استاندارد(۱۵) از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری ندارد.

این استاندارد(۴۴) برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.

آزموده کاران گزارش

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 محقق‌شده 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 (درصورتی‌که وجود نداشته باشد، نزدیک‌ترین سررسید به ۵ سال) داشته باشد.
هزینه های 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 به‌استثنای 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 (ازجمله مخارج تاسیس و پذیره‌نویسی، مخارج تصفیه، مخارج خدمات نرم‌افزاری، مخارج برگزاری مجامع و ...) تماماً بر عهدهٔ مدیر صندوق است.
کارمزد متولی	مبلغ ۳.۷۰۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ۲.۹۰۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
دعاوی حقوقی	طبق مفاد بند ۹ ماده ۴۴ اساسنامه: هزینه های طرح دعاوی حقوقی توسط صندوق یا دفاع در برابر دعاوی علیه صندوق بر عهده صندوق می‌باشد.

آزموده کاران
گزارش

۷-سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
طرح های تامین مالی جمعی	۷-۱	۲۲,۸۷۷	۵۸,۰۰۵
سود گواهی سپرده بانکی	۷-۲	۸۳۸,۶۴۷	۴۸,۷۲۱
درآمد سود سهام	۷-۳	۱۱۰	۳۰۸,۳۷۶
		۸۶۱,۶۳۴	**۴۱۵,۱۰۱**

۷-۱-طرح های تامین مالی جمعی

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سود طرح های تامین مالی جمعی	۲۲,۸۷۷	۵۸,۰۰۵
	۲۲,۸۷۷	**۵۸,۰۰۵**

آزموده کاران
گزارش

۷-۲-سود گواهی سپرده بانکی

	دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	سود	درآمد(هزینه)تنزیل سود	سود خالص	سود خالص
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
گواهی سپرده های بلند مدت جانک پاسارگاد	۸۳۸,۶۳۰	-	۸۳۸,۶۳۰	۴۷,۹۶۸
	۸۳۸,۶۳۰	-	۸۳۸,۶۳۰	۴۷,۹۶۸

۷-۳-درآمد سود سهام

			دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱					دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
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	خالص درآمد سود سهام
				(ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
شرکت صنایع و معادن احیاء سیلعان	۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۳/۱۷		-	-	-	-	۱۶۲,۰۶۳
سیمان باقران	۱۴۰۵	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۵,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	۱۱۰	-	۱۱۰	۱۴۶,۳۱۲
					۱۱۰	-	۱۱۰	۳۰۸,۳۷۶

آزموده کاران گزارش

۸- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد معاملات	مالیات	سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش
		(ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
م .صنایع و معادن احیاء سپاهان	-	-	-	-	-	-	(۱۶۰,۲۳۲)
سیمان باقران	۵,۰۰۰	۱,۲۸۸	۵۹۴	(۴)	(۶)	۶۸۳	۶۶۸,۷۲۵
		۱,۲۸۸	۵۹۴	(۴)	(۶)	۶۸۳	۵۰۸,۴۹۳

۹- سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

سود (زیان) نگهداری سرمایه گذاری های سریع المعامله به ارزش بازار	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	ارزش بازار	سود وزیان تغییر ارزش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	تعداد	سود وزیان تغییر ارزش
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		(میلیون ریال)
پتروشیمی کازرون	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	۱,۵۸۹,۳۸۳	۸۹۱,۲۰۸	۶۹۸,۱۷۵	۴,۳۷۳	۸,۰۰۹	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	(۵۲۱,۱۱۷)
م .صنایع و معادن احیاء سپاهان	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۲۶۴	۸۰۵,۴۰۶	۶۱۳,۸۵۸	۳,۹۰۵	۷,۱۵۲	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳۵,۴۷۳)
سیمان باقران	-	-	-	-	-	-	۵,۰۰۰	۹۳۵,۸۳۹
		۳,۰۰۸,۶۴۷	۱,۶۹۶,۶۱۳	۱,۳۱۲,۰۳۳	۸,۲۷۸	۱۵,۱۶۰		۳۸۹,۲۵۰

گزارش آزموده کاران

۱۰- سایردرآمدها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
درآمد تنزیل سود سپرده بانکی	۶۶۱	۸
تعدیل کارمزد کارگزار	۰	۴۲۴
	۶۶۱	۴۳۲

۱۱- کارمزد ارکان صندوق

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
مدیر(شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما)	۱۷,۸۳۶	۱۷,۸۳۶
متولی(موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا)	۱,۸۸۵	۱,۱۴۸
حسابرس(موسسه حسابرسی آزموده کاران)	۱,۲۳۰	۵۳۳
	۲۰,۹۵۱	۱۹,۵۱۷

۱۲- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۱	-
سایرهزینه‌های تنزیل بانک	۴۹۹	۵۴۷
هزینه کارمزد بانکی	۱۰	۹
	۵۱۰	۵۵۶

۱۳- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(ریال)	(ریال)
سود خالص	۲,۵۳۸,۱۲۹,۹۹۵,۴۴۳	۱,۲۹۳,۲۰۳,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران	۲۵۳,۸۱۳	۱۲۹,۳۲۰
سود دارندگان واحدهای سرمایه پرداخت شده	۷۲۵,۱۸۰	۳۶۹,۴۸۷

آزموده کاران
گزارش

۱۴-سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش بازار یا تعدیل شده	مبلغ دفتری
			میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
پتروشیمی کازرون	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	۱۰.۲۷	۱,۵۸۹,۳۸۳	۶۹۸,۱۷۵	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	۱۰.۲۷	۱,۷۰۲,۵۶۶	۶۹۸,۱۷۵
سیمان باقران	۰	۰	۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۲۵۹	۵۹۴
احیا سپاهان	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۵	۱,۴۱۹,۲۶۴	۶۱۳,۸۵۸	۱۶۲,۰۶۳,۲۰۴	۰.۰۰۵	۸۴۱,۰۷۰	۶۱۳,۸۵۸
			۳,۰۰۸,۶۴۶	**۱,۳۱۲,۰۳۳**			**۲,۵۴۳,۸۹۵**	**۱,۳۱۲,۶۲۷**

گزارش آزموده کاران

۱۵- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
گواهی سپرده بانکی	۱۵-۱	۳,۷۶۰,۰۰۰	۴,۴۶۲,۵۰۰
طرح‌های تامین مالی جمعی	۱۵-۲	-	۲۰۵,۴۷۵
شرکت پیمان برنا نیرو(سرمایه گذاری مشترک)		۲۴۳,۰۰۰	۲۴۳,۰۰۰
شرکت فن گستران راه ابریشم جهان (ترب)	۱۵-۳	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰
		۵,۸۰۳,۰۰۰	۴,۹۱۰,۹۷۵

۱-۱۵-گواهی سپرده بانکی

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	مانده	مانده
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
گواهی سپرده های بلند مدت -بانک پاسارگاد	۳,۷۶۰,۰۰۰	۴,۴۶۲,۵۰۰
	۳,۷۶۰,۰۰۰	۴,۴۶۲,۵۰۰

آزموده کاران
گزارش

۲-۱۵-طرح‌های تامین مالی جمعی

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
		درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
طرح آزمایشگاه های داروسازان ایران	۱۴۰۴/۱۲/۱۸	۳۹٪	-	۴۰,۰۰۰
طرح دوم عرفان سیکلت ایرانیان	۱۴۰۵/۰۲/۱۵	۳۹٪	-	۵۰,۰۰۰
طرح ابر ثمین نقش جهان	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۴۰٪	-	۳,۴۷۵
طرح دوم داروسازان ایران	۱۴۰۵/۰۳/۱۷	۴۰٪	-	۵۰,۰۰۰
طرح آویژه ابزار خاورمیانه	۱۴۰۵/۰۵/۰۶	۴۱٪	-	۱۲,۰۰۰
طرح چهارم قطران گل ایران	۱۴۰۵/۰۶/۱۱	۴۱٪	-	۵۰,۰۰۰
			۰	۲۰۵,۴۷۵

۳-۱۵-سرمایه گذاری در سهام شرکت فن گستران راه ابرشم جهان (ترب)

شرکت فن گستران راه ابریشم جهان (سهامی خاص) با هدف خرید و فروش دامنه و میزبانی سرور، فروش محصول یا واسطه‌گری و معرفی فروشگاه‌های اینترنتی و غیراینترنتی موجود در بازارهای داخلی و خارجی، و طراحی، توسعه و بهره‌برداری از نرم‌افزارهای رایانه‌ای و موبایلی در سال ۱۴۰۲ تأسیس گردیده است. موضوع فعالیت اصلی شرکت مطابق اساسنامه شامل خرید و فروش انواع محصولات و خدمات، نمایندگی، ارائه خدمات تجارت الکترونیک، واردات و صادرات کالاهای مجاز بازرگانی و پایش و شناسایی فرصت‌های کسب‌وکار در صنایع دانش‌بنیان می‌باشد. پس از بررسی‌های انجام‌شده، صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما براساس مصوبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۲ کمیته سرمایه‌گذاری، نسبت به سرمایه‌گذاری در آن شرکت اقدام نموده است.

آزموده کاران
گزارش

۱۶- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۷۹,۲۷۸	۴۵,۶۰۶
۴۲۹	۴۴۱
۳۴۱	۳۳۷
۸۰,۰۴۸	۴۶,۳۸۴

سود دریافتنی بابت سپرده بانکی
حسابهای فی مابین با کارگزاری
سایر حسابهای دریافتنی

۱۷- موجودی نقد

۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۴۶,۴۶۱	۱۳۰,۶۰۰
۷	۸
۴۶,۴۶۸	۱۳۰,۶۰۸

بانک پاسارگاد ۲۰۷.۸۱۰۰.۱۵۰۱۱۵۰۱.۱
بانک خاورمیانه - ۱۰۰۹-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۷۸۲۰

آزموده کاران
گزارش

۱۸-سرمایه

۱-۱۸-سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ واحدسرمایه‌گذاری ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریالی می‌باشد وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر می‌باشد :

	تاریخ فراخوان	مبلغ	پرداخت شده	مانده تعهد شده
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سرمایه اولیه در زمان تاسیس	-	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۳،۵۰۰،۰۰۰	(۶،۵۰۰،۰۰۰)
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 صورت‌وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۲-۱۸-ترکیب دارنگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت‌مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد
دارندگان واحدهای ممتاز		
مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)	۱،۴۷۰،۰۰۰	۱۴.۷٪
سبدگردان کاریزما (سهامی خاص)	۱،۱۷۰،۰۰۰	۱۱.۷٪
سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰۰،۰۰۰	۳٪
گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	۳۰،۰۰۰	۰.۳٪
مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰،۰۰۰	۰.۳٪
	۳،۰۰۰،۰۰۰	**۳۰٪**
دارندگان واحدهای عادی		
سایرین (کمتر از ۵٪)	۷،۰۰۰،۰۰۰	۷۰٪
	۷،۰۰۰،۰۰۰	**۷۰٪**
	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	**۱۰۰٪**

آزموده کاران
گزارش

۱۹-حسابهای پرداختنی

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
مدیر صندوق-مشاور سرمایه گذاری کاریزما	۹,۸۱۵	۱۱,۱۸۰
حسابرس صندوق-موسسه حسابرسی آزموده کاران	۱,۱۸۵	۸۳۲
متولی صندوق-موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	۱,۲۸۰	۶۶۷
متولی اسبق صندوق- موسسه حسابرسی ایرانمشهود	۳۷۲	۳۷۲
سایر	۴۹۹	۶۶۱
مانده در پایان سال	**۱۳,۱۵۰**	**۱۳,۷۱۲**

۲۰-نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات

	دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	دوره مالی۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود(زیان)خالص	۲,۵۳۸,۱۳۰	۱,۲۹۳,۲۰۳
	۲,۵۳۸,۱۳۰	۱,۲۹۳,۲۰۳
کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری در سهام	(۱,۶۹۶,۰۱۹)	۲,۴۴۳,۵۷۶
کاهش (افزایش) سایر سرمایه‌گذاری‌ها	(۸۹۲,۰۲۵)	(۲,۹۹۹,۰۶۶)
کاهش (افزایش) در حسابهای دریافتنی	(۳۳,۶۶۴)	(۷۱۹,۴۵۲)
کاهش (افزایش) در حسابهای پرداختنی	(۵۶۲)	(۲,۲۱۳)
نقد حاصل از/ مصرف شده در عملیات	(۸۴,۱۴۰)	۱۶,۰۴۸

آزموده کاران
گزارش

۲۱-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 پرریسک 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 صورت‌گرفته 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 ذاتا 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 اساسا 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 حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.

• سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالبا نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زیان‌ها معمولا 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 وممنوعیت‌ها ومحدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت ومصداق ندارد.

• سرمایه‌گذاران باید به هیئت مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارایه‌شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزیی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است

آزموده کاران
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان‌کاریزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۲۲ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱ -سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن در صندوق:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای ممتاز	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹
سبدگردان کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای ممتاز	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹
سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای ممتاز	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰
گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	۱
مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق ،سرمایه‌گذار	واحدهای ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	۱
جمع کل			۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای عادی	۰	۰	۰	۰
سبدگردان کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای عادی	۵۰۲,۴۰۰	۰.۰۷	۵۰۲,۴۰۰	۰.۰۷
سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای عادی	۰	۰	۰	۰
گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	سرمایه‌گذار	واحدهای عادی	۴۱۹,۰۳۰	۰.۰۶	۴۱۹,۰۳۰	۰.۰۶
مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق ،سرمایه‌گذار	واحدهای عادی	۱۷۰,۰۰۰	۱.۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱.۰۰
جمع کل			۱,۰۹۱,۴۳۰	۱.۱۳	۱,۰۹۱,۴۳۰	۱.۱۳

۲-۲۲ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

اشخاص وابسته طی دوره مالی				مانده حسابها		(مبالغ به میلیون ریال)	
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	معاملات (کارمزد ارکان صندوق)	تاریخ معامله	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
						طلب (بدهی)	طلب (بدهی)
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۳۵,۰۰۰	طی دوره	(۹,۸۱۵)	(۱۱,۱۸۰)
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد متولی	۳,۷۰۰	طی دوره	(۱,۶۵۲)	(۱,۰۳۹)
	موسسه حسابرسی آزموده کاران	حسابرس	کارمزد حسابرس	۲,۹۰۰	طی دوره	(۱,۱۸۵)	(۸۳۲)

۳-۲۲-معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

۲۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای عمده و بدهی‌های احتمالی و دارایی احتمالی ،تسهیلات ، وثایق و همچنین هرگونه محدودیت ،تضمین یا توثیق بر دارایی های خود به نفع مدیران یا اشخاص ثالث درتاریخ صورت وضعیت‌مالی است.

۲۴-رویدادهای بعد از دوره گزارشگری

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

گزارش آزموده کاران