اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مختلط کاریزما	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: مختلط(کاریزما مختلط)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430754	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	مختلط کاریزما

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 تير ماه 1405 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، 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 كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت-هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف-هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي-شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما در تاريخ 31 تير 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته
صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 دي 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 8 ارديبهشت 1405 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي 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.
9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير، به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير رعايت نشده است:
- سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداقل 40 % از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1404 تا 08/03/1405.
- سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 20 % از دارايي هاي موجود در "سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان" از تاريخ 06/12/1404 تا 31/04/1405 براي سهام بانک ملت و ايران خودرو.
- سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 30 % از دارايي هاي موجود در "سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان" از تاريخ 01/11/1404 تا 10/11/1404 و از تاريخ 06/12/1405 تا 31/04/1405 براي صنعت خودرو و ساخت قطعات و بانک ها و موسسات اعتباري.
- اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه گذاري صندوق در سهام از تاريخ 01/11/1404 تا 11/11/1404، از تاريخ 29/11/1404 تا 06/12/1404، از تاريخ 29/02/1405 تا 11/03/1405 بطور متناوب براي سهام وبصادر، ذوب، خيهمن و خساپا.
- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 60 % از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1404 تا 19/11/1404.
- سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 25 % از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1404 تا 31/04/1405.
9-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 13/11/1404 و 12/03/1405 رعايت نشده است.
9-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
9-4- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ 02/02/1405 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.
9-5- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت هاي مالي سالانه منتهي به 30/10/1404 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي مزبور، رعايت نشده است.
9-6- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از خالص ارزش دارايي هاي صندوق در تاريخ 09/12/1404، رعايت نشده است.
9-7- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/01/1405 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.
9-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
9-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر الزام مديران صندوق هاي سرمايه گذاري به رتبه بندي صندوق هاي سرمايه گذاري با حداقل دارايي معين تحت مديريت و افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و سامانه فيپيران، رعايت نشده است.
9-10- سود سهام متعلقه صندوق با شركت سرمايه پذير توسعه بين المللي پديده شاندير، در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است (مبلغ 19 ميليون ريال).
10. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

31شهريور1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/06/31 16:02:13
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/06/31 16:06:19
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/06/31 16:07:20

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۷۰۲,۹۵۷	۴,۵۷۴,۰۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۸۵۱,۰۵۱	۴,۹۰۵,۲۷۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۰۱۲,۶۵۴	۲,۱۵۹,۸۳۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۱۰۷,۹۵۵	۹۴,۳۳۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۰,۷۸۴	۱,۰۸۲,۹۵۹
جاري كارگزاران	۲,۱۲۴	۰
ساير داراييها	۵,۶۸۳	۲,۵۱۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۸,۸۰۳,۲۰۸	۱۲,۸۱۸,۹۷۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۴,۴۸۶	۱۵,۳۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۲۱۸,۸۱۱	۵۶۹,۳۱۰
جاري كارگزاران	۰	۶۰۲,۲۵۹
جمع بدهيها	۱,۲۹۳,۲۹۷	۱,۱۸۶,۸۹۲
خالص داراييها	۱۷,۵۰۹,۹۱۱	۱۱,۶۳۲,۰۸۱
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۹۷,۶۲۱	۱۴۹,۷۵۱	۱۲۱,۳۲۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۵۷,۹۸۱	(۴۱,۸۷۱)	۱۹۶,۸۸۴
سود سهام	۳۵,۵۴۹	۸,۴۴۴	۴۲,۵۲۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۱۹۹,۶۵۶	۶۸,۴۰۵	۲۲۵,۶۷۵
سایر درآمدها	۵,۱۹۲	۳۴۶	۳۷۲
جمع درآمدها	۲,۸۹۵,۹۹۹	۱۸۴,۹۷۵	۵۸۶,۷۸۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱۸,۴۸۴)	(۷,۶۰۱)	(۲۳,۵۹۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۲,۶۷۸)	(۳,۸۹۹)	(۱۱,۸۴۶)
جمع هزینه ها	(۱۳۱,۱۶۲)	(۱۱,۵۰۰)	(۳۵,۴۳۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۷۶۴,۸۳۷	۱۷۳,۴۷۵	۵۵۱,۳۴۹
هزینه‌هاي مالي	(۱۱,۹۵۴)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۷۵۲,۸۸۳	۱۷۳,۴۷۵	۵۵۱,۳۴۹
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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ 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		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۹۶,۸۸۶,۴۴۲	۱۱,۶۳۲,۰۸۱	۳۶,۸۷۱,۱۴۲	۱,۰۴۱,۳۱۰	۳۶,۸۷۱,۱۴۲	۱,۰۴۱,۳۱۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱۰,۵۸۰,۰۰۰	۱,۱۰۵,۸۰۰	۱۲,۵۷۲,۶۰۳	۱۲۵,۷۲۶	۲۸۹,۶۱۸,۵۱۸	۲,۸۹۶,۱۸۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۴,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۴۵,۰۰۰)	(۷,۴۸۴,۷۹۰)	(۷۴,۸۴۷)	(۲۹,۶۰۳,۲۱۸)	(۲۹۶,۰۳۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۷۵۲,۸۸۳	۰	۱۷۳,۴۷۵	۰	۵۵۱,۳۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۳۶۴,۱۴۷	۰	۱۳۷,۱۵۷	۰	۷,۴۳۹,۲۶۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۷۲,۹۶۶,۴۴۲	۱۷,۵۰۹,۹۱۱	۴۳,۹۵۸,۹۵۴	۱,۴۱۳,۸۲۱	۲۹۶,۸۸۶,۴۴۲	۱۱,۶۳۲,۰۸۱