اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مختلط کاریزما	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کاریزما مختلط	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430754	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	مختلط کاریزما

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 تير ماه 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق 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 صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري بجز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، بعنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريفهاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريفها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب بعنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت کافي کسب مي‌شود.

• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
• کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مختلط کاريزما است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده ، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 تير ماه 1404، عملکرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/04/1403 و سال مالي منتهي به 30/10/1403 صندوق توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است و در گزارش هاي مورخ 25 شهريور ماه 1403 و 12 اسفند ماه 1403 آن مؤسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

سایر قوانین و مقررات /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /سایر قوانین و مقررات /سایر قوانین و مقررات /سایر قوانین و مقررات /سایر قوانین و مقررات /

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهاي خود به موارد حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
7. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهاي صندوق هاي سرمایه گذاري، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:
7-1) بند 2-3 امیدنامه در خصوص رعایت نصاب سرمایه گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي به میزان حداکثر 25 درصد از کل داراییهاي صندوق براي نمونه در روزهاي 15/12/1403 الي 26/12/1403، 17/02/1404 الي 20/02/1404، 21/03/1404 الي 31/04/1404 رعایت نشده است. سرمایه گذاري در اوراق با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداقل 40 درصد از کل داراییهاي صندوق براي نمونه در روزهاي 01/11/1403 الي 17/12/1403، 04/01/1404 الي 08/01/1404، 02/02/1404 الي 13/02/1404 و 26/02/1404 الي 02/03/1404 رعایت نشده است. سرمایه گذاري در گواهي سپرده کالایي پذیرفته شده نزد یکي از بورس ها به میزان حداکثر 5 درصد از کل داراییهاي صندوق براي نمونه در روزهاي 01/11/1403 الي 17/01/1404، 09/04/1404 تا 15/04/1404 و 23/04/1404 الي 31/04/1404 رعایت نشده است.
7-2) بند 2-3 امیدنامه در خصوص رعایت نصاب سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمایه گذاري صندوقهاي سرمایه گذاري غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان به میزان حداقل 40 درصد از کل داراییهاي صندوق براي نمونه در روزهاي 11/04/1404 الي 31/04/1404 و حداکثر 60 درصد از کل داراییهاي صندوق براي نمونه در روزهاي 04/12/1403، 25/01/1404 و 26/01/1404 رعایت نشده است.
7-3) ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني مدیر صندوق به حسابرس و متولي در خصوص عدم رعایت نصاب هاي ترکیب داراییها.
7-4) بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي بانکها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت سود با نرخ ترجیهي و تعیین نرخ شکست و ضرورت ضمانت مدیر صندوق از بابت جبران تمامي خسارت وارده به سرمایه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد.

8. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 7، این مؤسسه به موردي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نکرده است.
9. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمایه گذاري درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در راستاي رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تأییدیه هاي دریافتي و رسیدگیهاي صورت¬گرفته، این مؤسسه به استثناي سپرده بانکي وکالتي نزد بانک سامان جهت معاملات آتي در بورس کالاي ایران، به موارد دیگري حاکي از تضمین، توثیق و یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهاي صندوق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
11. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تأمین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و مؤسسات غیر تجاري ، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

05مهر1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/07/13 11:57:40
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/07/13 12:01:36
مدیر موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/07/13 12:10:17

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
داراییها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۶۵,۶۲۹	۶۱۸,۵۴۸
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۳۶۸,۱۵۴	۳۱۵,۳۲۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۸۳,۱۲۶	۱۰۸,۲۹۵
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالایي	۱۰۱,۵۴۴	۹۰,۷۰۱
حسابهاي دریافتني	۹,۳۳۵	۴,۳۴۳
جاري کارگزاران	۰	۱۰,۱۵۷
سایر داراییها	۴,۱۳۸	۱,۱۹۵
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
جمع دارايي‌ها	۱,۴۳۱,۹۲۶	۱,۰۴۸,۴۵۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۹۸۶	۴,۹۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۶۴	۱۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۵۲۵	۲,۱۹۵
جاري کارگزاران	۶۳۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹,۱۰۵	۷,۱۴۹
خالص دارايي‌ها	۱,۴۱۲,۸۲۱	۱,۰۴۱,۳۱۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۵/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۰۱	۱۴۰۳/۱۱/۰۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۹,۷۵۱	۸,۴۵۱	۸۳,۷۱۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۱,۸۷۱)	(۳۸,۶۰۷)	۱۲۷,۹۷۵
سود سهام	۸,۴۴۴	۳۱,۳۶۶	۷۹,۴۳۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸,۴۰۵	۷۶,۵۹۲	۱۳۲,۴۲۵
ساير درآمدها	۳۴۶	۸۳۹	۱,۴۵۶
جمع درآمدها	۱۸۴,۹۷۵	۷۸,۶۴۱	۴۳۶,۰۱۵
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۷,۶۰۱)	(۸,۵۹۶)	(۱۶,۴۲۷)
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۹۹)	(۳,۲۳۵)	(۷,۲۶۳)
جمع هزينه ها	(۱۱,۵۰۰)	(۱۱,۸۳۱)	(۲۳,۶۹۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۷۳,۴۷۵	۶۶,۸۱۰	۴۰۲,۳۲۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۷۳,۴۷۵	۶۶,۸۱۰	۴۰۲,۳۲۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۰۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۰۱		۱۴۰۳/۱۱/۰۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۶,۸۷۱,۱۴۲	۱,۰۴۱,۳۱۰	۸۴,۳۲۵,۸۵۳	۱,۷۶۹,۱۲۰	۸۴,۳۲۵,۸۵۳	۱,۷۶۹,۱۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳,۵۷۲,۶۰۲	۱۲۵,۷۲۶	۵,۰۲۵,۴۴۸	۵۰,۲۵۴	۶,۱۵۴,۵۳۰	۶۱,۵۴۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۴۸۴,۷۹۰)	(۷۴,۸۴۷)	(۳۱,۶۷۱,۵۲۴)	(۳۱۶,۷۱۵)	(۵۳,۶۰۹,۳۴۱)	(۵۳۶,۰۹۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۷۳,۴۷۵	۰	۶۶,۸۱۰	۰	۴۰۲,۳۲۵

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۰۱		۱۴۰۳/۱۱/۰۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۳۷,۱۵۷	۰	(۳۰۱,۷۸۱)	۰	(۶۵۵,۵۸۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۴۲,۹۵۸,۹۵۴	۱,۴۱۲,۸۲۱	۵۷,۶۷۹,۷۷۷	۱,۲۶۷,۶۸۸	۳۶,۸۷۱,۱۴۲	۱,۰۴۱,۳۱۰