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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی 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 1403 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 توضيحي يک تا 27، 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 مسئوليت 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 طيق 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¬تواند ترديدي 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 با اهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد 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 1403 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (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.

6. 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 حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. 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.

8. 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.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري صندوق 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، حداكثر به ميزان 60% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 29/03/1403 تا 31/04/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداقل به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/11/1402 تا 22/02/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/11/1402 تا 22/11/1402 و از تاريخ 29/02/1403 تا 10/04/1403 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق.

8-2- مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ 20/01/1403 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهي هاي صندوق به خالص دارايي ها حداکثر به ميزان 15% در تاريخ 26/12/1402 رعايت نشده است.
8-5- 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 مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.
8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 02/02/1403 و 07/02/1403 رعايت نشده است.
8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در تاريخ هاي 21/01/1403 و 07/03/1403، رعايت نشده است.
8-8- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمايه پذير داروسازي ابوريحان و توسعه بين المللي پديده شاندیز، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني، اخذ نگرديده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري مختلط کاريزما، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

25شهريور1403

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/06/28 14:33:02
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/06/28 14:44:53
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/06/28 14:47:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۹۴,۳۳۱	۱,۰۱۵,۴۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۷۹,۴۳۹	۴۶۰,۵۴۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۲۱,۷۶۰	۱۳۴,۲۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۷,۵۹۵	۹۵,۰۵۲
حسابهاي دريافتني	۲۸,۶۰۴	۲۱,۸۰۵
جاري كارگزاران	۰	۵۷,۰۵۷
ساير دارايي‌ها	۳,۹۵۶	۵۹۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۳۲۵,۶۸۵	۱,۷۸۴,۷۶۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱,۱۷۴	۱۲,۸۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۰	۷۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۵۹۹	۲,۰۴۹
جاري كارگزاران	۴۰,۱۲۴	۰
جمع بدهي‌ها	۵۷,۹۹۷	۱۵,۶۴۷
خالص دارايي‌ها	۱,۲۶۷,۶۸۸	۱,۷۶۹,۱۲۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸,۴۵۱	۲۴۴,۸۶۹	۳۲۲,۷۴۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۸,۶۰۷)	۲۶,۵۲۸	۲۲,۴۵۲
سود سهام	۳۱,۳۶۶	۵۰,۸۷۵	۷۰,۳۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۶,۵۹۲	۴۲,۵۶۰	۱۱۲,۶۰۴
سایر درآمدها	۸۳۹	۱۸	۳۹۹
جمع درآمدها	۷۸,۶۴۱	۳۶۴,۸۵۰	۵۲۸,۵۵۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۵۹۶)	(۸,۸۵۷)	(۱۸,۹۴۴)
سایر هزینه‌ها	(۳,۲۳۵)	(۲,۲۲۶)	(۴,۴۸۱)
جمع هزینه ها	(۱۱,۸۳۱)	(۱۱,۰۸۳)	(۲۳,۴۲۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۶,۸۱۰	۳۵۳,۷۶۷	۵۰۵,۱۳۴
هزینه‌هاي مالي	۰	(۱۷۷)	(۱۷۸)
سود (زیان) خالص	۶۶,۸۱۰	۳۵۳,۵۹۰	۵۰۴,۹۵۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۴,۳۲۵,۸۵۳	۱,۷۶۹,۱۲۰	۷۹,۹۱۲,۹۷۹	۱,۱۸۲,۸۵۹	۷۹,۹۱۲,۹۷۹	۱,۱۸۲,۸۵۹

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۰۲۵,۴۴۸	۵۰,۲۵۴	۲۷,۸۹۷,۷۲۲	۲۷۸,۹۷۷	۳۴,۷۲۳,۱۵۲	۳۴۷,۲۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۱,۶۷۱,۵۲۴)	(۳۱۶,۷۱۵)	(۱۸,۷۵۴,۴۹۲)	(۱۸۷,۵۴۴)	(۳۰,۳۱۰,۲۷۸)	(۳۰۳,۱۰۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۶,۸۱۰	۰	۳۵۳,۵۹۰	۰	۵۰۴,۹۵۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۰۱,۷۸۱)	۰	۸۴,۱۶۱	۰	۳۷,۱۷۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۷,۶۷۹,۷۷۷	۱,۲۶۷,۶۸۸	۸۹,۰۵۶,۲۰۹	۱,۷۱۲,۰۴۳	۸۴,۳۲۵,۸۵۳	۱,۷۶۹,۱۲۰