اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مختلط کاریزما	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کاریزما مختلط	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430754	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مختلط کاریزما

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي-هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي يک 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 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 نگرش ترديد 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مختلط كاريزما در تاريخ 30 دي 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه-اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمایه گذاري صندوق هاي سرمایه گذاري، به شرح زیر رعایت نشده است:

-سرمایه گذاري در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمایه گذاري"صندوق هاي سرمایه گذاري غیر از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان، حداکثر به میزان 60% از کل داراییهاي صندوق از تاریخ 01/12/1401 تا 23/01/1402 و از تاریخ 14/09/1402 تا 30/10/1402.

-سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي، حداقل به میزان 40% از کل داراییهاي صندوق از تاریخ 30/11/1401 تا 26/01/1402 و از تاریخ 24/07/1402 تا 30/10/1402 بطور متناوب.

-سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به میزان 25% از کل داراییهاي صندوق از تاریخ 30/07/1402 تا 13/08/1402 و از تاریخ 06/10/1402 تا 30/10/1402.

-سرمایه گذاري در گواهي سپرده کالایي پذیرفته شده نزد یکي از بورس ها حداکثر به میزان 5% از کل داراییهاي صندوق از تاریخ 17/10/1402 تا 30/10/1402.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت نرخ سود ترجیحي رعایت نشده است.

8-3- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زیرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق هاي سرمایه گذاري و کسر 25% از ذخیره مدیر، رعایت نشده است.

8-4- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمایه پذیر داروسازي دانا، دارو ابوریحان، داروسازي کاسپین، داده گستر عصر نوین- هاي وب و توسعه بین المليي پدیده شاندیز، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني، اخذ نگردیده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري مختلط کاریزما، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/12/28 11:11:28
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/12/28 11:15:43
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/12/28 11:16:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۱۵,۴۲۲	۶۸۵,۱۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۶۰,۵۴۵	۱۸۱,۰۶۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۴,۲۹۱	۳۱۵,۶۰۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۵,۰۵۲	۰
حسابهاي دريافتني	۲۱,۸۰۵	۳,۴۴۷
جاري كارگزاران	۵۷,۰۵۷	۶,۴۰۵
ساير داراييها	۵۹۵	۴۱۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱,۷۸۴,۷۶۷	۱,۱۹۲,۱۳۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۲,۸۲۵	۳,۴۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۷۳	۲,۴۴۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۰۴۹	۳,۴۰۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵,۶۴۷	۹,۲۷۳
خالص دارايي‌ها	۱,۷۶۹,۱۲۰	۱,۱۸۲,۸۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۲۲,۷۴۹	۵۸,۹۴۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۲,۴۵۲	۱۵۰,۳۲۵
سود سهام	۷۰,۳۵۵	۳۸,۸۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۲,۶۰۴	۳۴,۸۹۷
ساير درآمدها	۳۹۹	۵۴۷
جمع درآمدها	۵۲۸,۵۵۹	۲۸۳,۶۰۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۸,۹۴۴)	(۷,۴۲۴)
ساير هزينه‌ها	(۴,۴۸۱)	(۳,۱۸۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۳,۴۲۵)	(۱۰,۶۱۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۰۵,۱۳۴	۲۷۳,۹۹۶
هزينه‌هاي مالي	(۱۷۸)	۰
سود (زيان) خالص	۵۰۴,۹۵۶	۲۷۳,۹۹۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۹,۹۱۲,۹۷۹	۱,۱۸۲,۸۵۹	۳۲,۰۲۴,۴۳۸	۳۳۱,۷۹۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۴,۷۲۳,۱۵۲	۳۴۷,۲۳۱	۷۹,۲۶۳,۷۲۷	۷۹۲,۶۳۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۰,۳۱۰,۲۷۸)	(۳۰۳,۱۰۲)	(۳۱,۳۷۵,۱۸۶)	(۳۱۳,۷۵۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۰۴,۹۵۶	۰	۲۷۳,۹۹۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۷,۱۷۶	۰	۹۹,۱۷۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۴,۳۲۵,۸۵۳	۱,۷۶۹,۱۲۰	۷۹,۹۱۲,۹۷۹	۱,۱۸۲,۸۵۹