اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: کاريزما سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430134	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 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 27 ، توسط اين مؤسسه، 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 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، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•ازكنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک كاريزما در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي 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

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. مبلغ 3.850 ميليون ريال سود سهام دريافتني سبحان دارو در تاريخ مقرر طبق جدول زمان بندي اعلامي از طرف شركتهاي سرمايه پذير، عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته، تا كنون وصول نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

8. در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت كه 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. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه اجراي مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شركت سبدگردان كاريزما (مدير صندوق) مورخ 25 فروردين ماه 1403 در خصوص رعايت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاكي از آن است كه آن موسسه حسابرسي به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قانون و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	30مهر1403

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/08/08 08:57:04
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/08/08 08:59:03
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/08/08 09:01:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۸۸۴,۵۶۶	۳,۱۵۱,۲۹۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۸,۷۹۰	۱۲۸,۴۱۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸۷,۰۶۹	۲۶,۷۶۲
جاري كارگزاران	۰	۳۰۷,۸۶۰
ساير داراييها	۲,۷۴۰	۸۲
موجودي نقد	۵۹	۱۰۰
جمع داراييها	۳,۱۱۳,۲۲۴	۳,۶۱۴,۵۰۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۲,۶۲۰	۳۶,۳۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۶۵	۱۱۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۷۸۳	۲,۵۹۸
جاري كارگزاران	۱۵,۲۸۶	۰
جمع بدهي‌ها	۶۴,۴۵۴	۳۹,۰۶۲
خالص دارايي‌ها	۳,۰۴۸,۷۷۰	۳,۵۷۵,۴۴۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۲۶,۷۱۵)	۲۲۸,۶۳۱	۱۵۸,۵۶۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۱۴,۴۱۷)	(۱۸۹,۰۶۶)	(۹۸,۹۵۰)
سود سهام	۲۶۹,۸۴۵	۲۴۶,۸۶۲	۳۵۴,۹۴۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۴	۱,۰۳۳	۱,۲۹۲
ساير درآمدها	۷۳۶	۴۲۱	۴۷۸
جمع درآمدها	۲۹,۷۱۳	۲۸۷,۸۸۱	۴۱۶,۳۲۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۳,۷۳۶)	(۳۵,۶۳۳)	(۶۲,۸۴۶)
ساير هزينه‌ها	(۳,۴۷۵)	(۲,۱۶۹)	(۴,۲۲۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۲۷,۲۱۱)	(۳۷,۸۰۲)	(۶۷,۰۷۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۵۰۲	۲۵۰,۰۷۹	۳۴۹,۲۵۴
هزینه‌هاي مالي	(۱۰۳)	(۲,۴۶۷)	(۲,۴۶۷)
سود (زیان) خالص	۲,۳۹۹	۲۴۷,۶۱۲	۳۴۶,۷۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳,۸۴۳,۴۰۸	۳,۵۷۵,۴۴۲	۳,۳۷۹,۲۶۱	۲,۸۰۰,۹۵۳	۳,۳۷۹,۲۶۱	۲,۸۰۰,۹۵۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۱,۳۴۶	۱,۰۱۳	۲,۰۷۷,۶۸۶	۲۰,۷۷۶	۲,۲۲۸,۴۵۰	۲۲,۲۸۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۷۷,۲۴۰)	(۶,۷۷۲)	(۷۳۸,۳۹۳)	(۷,۳۸۳)	(۱,۷۶۴,۳۰۳)	(۱۷,۶۴۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۳۹۹	۰	۲۴۷,۶۱۲	۰	۳۴۶,۷۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۲۳,۳۱۲)	۰	۱,۲۱۷,۶۰۰	۰	۴۲۳,۰۶۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳,۲۶۷,۵۱۴	۳,۰۴۸,۷۷۰	۴,۷۱۸,۵۵۴	۴,۲۷۹,۵۵۸	۳,۸۴۳,۴۰۸	۳,۵۷۵,۴۴۲