اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک کاريزما- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي 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 کنترل‌هاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 مي شود. 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.

-از كنترل‌هاي 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 برآوردهاي 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 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 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 کاریزما در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييِ هاي آن را براي سال مالي 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. - مفاد برخي از بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

5-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401.

5-2- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16.

5-3- مفاد بخشنامه 12010023 مورخ 05/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص 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 دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 30 آذر توسط مدير صندوق.

6. مبلغ 3.850 ميليون ريال سود سهام دريافتني 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

7. 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 سال 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.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي سال 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/03/01 20:35:36
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/03/01 20:37:39

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۵۱,۲۹۰	۲,۸۵۹,۹۱۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۸,۴۱۰	۲۸۶,۱۳۷
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	۲۶,۷۶۲	۵,۵۳۵
جاري كارگزاران	۳۰۷,۸۶۰	۰
ساير دارايي‌ها	۸۲	۸۲
موجودي نقد	۱۰۰	۹۹
جمع دارايي‌ها	۳,۶۱۴,۵۰۴	۳,۱۵۱,۷۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۳۶,۳۵۱	۴۰,۴۴۷
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۱۳	۳,۶۴۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۵۹۸	۲,۰۶۸
جاري کارگزاران	۰	۳۰۴,۶۵۵
جمع بدهي‌ها	۳۹,۰۶۲	۳۵۰,۸۱۰
خالص دارایي‌ها	۳,۵۷۵,۴۴۲	۲,۸۰۰,۹۵۳
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵۸,۵۶۸	۱۷۴,۹۰۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۸,۹۵۰)	۷۲۰,۵۸۹
سود سهام	۳۵۴,۹۴۱	۱۴۵,۴۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۲۹۲	۲,۷۷۴
سایر درآمدها	۴۷۸	۳,۶۰۳
جمع درآمدها	۴۱۶,۳۲۹	۱,۰۴۷,۲۹۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۲,۸۴۶)	(۶۰,۷۵۵)
سایر هزینه‌ها	(۴,۲۲۹)	(۳,۰۱۶)
جمع هزینه ها	(۶۷,۰۷۵)	(۶۳,۷۷۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۴۹,۲۵۴	۹۸۳,۵۲۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۲,۴۶۷)	(۵۶۸)
سود (زيان) خالص	۳۴۶,۷۸۷	۹۸۲,۹۵۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۳۷۹,۲۶۱	۲,۸۰۰,۹۵۳	۳,۹۴۳,۹۸۴	۲,۱۱۵,۹۰۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۲۲۸,۴۵۰	۲۲,۲۸۴	۱,۶۰۲,۴۷۰	۱۶,۰۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۶۴,۳۰۳)	(۱۷,۶۴۳)	(۲,۱۶۷,۱۹۳)	(۲۱,۶۷۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۴۶,۷۸۷	۰	۹۸۲,۹۵۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۲۳,۰۶۱	۰	(۲۹۲,۲۵۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۸۴۳,۴۰۸	۳,۵۷۵,۴۴۲	۳,۳۷۹,۲۶۱	۲,۸۰۰,۹۵۳