اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: تضمین اصل سرمایه کاریزما	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ضمان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430875	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/01/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	تضمین اصل سرمایه کاریزما

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه كاريزما، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 مهر 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 است، زماني با اهميت تلقي مي¬شود كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتواند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق 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 بااهميت 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، امید 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 تضمين اصل سرمايه 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 تضمين اصل سرمايه كاريزما در تاريخ 30 مهر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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 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 دوره 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 دوره 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 به شرح زیر، رعایت نشده است:

سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به میزان 25% از کل داراییهاي صندوق از تاریخ 13/03/1402 تا 05/06/1402.

8-2- مفاد تبصره 2 ماده 6 اساسنامه صندوق، درخصوص تسهیم خالص افزایش ارزش روز داراییهاي صندوق به دارندگان واحدهاي سرمایه گذاري عادي و ممتاز براساس اززش روز واحدهاي سرمایه گذاري مزبور در روز قبل، بطور کامل رعایت نگردیده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها بطور نمونه در تاریخ هاي 18/04/1402 و 11/06/1402 رعایت نشده است.

8-4- مفاد ماده 32 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع مورخ 09/07/1402، رعایت نشده است.

8-5- مفاد ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص افشاي اطلاعات بازدهي (کل، عادي و ممتاز)، NAV صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري عادي هر سرمایه گذار به ازاي هر صدور در پایان هر روز، رعایت نشده است.

8-6- 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، درحالیکه در برخي از روزها، سود ترجیحي شناسایي شده است.

8-7- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زیرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق هاي سرمایه گذاري، رعایت نشده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري تضمین اصل سرمایه کاریزما، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي 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	1402/10/12 13:59:55
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/10/12 14:01:53
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/10/12 14:26:04

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۱/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۶۹۸,۰۴۵	۱۲,۶۱۷,۳۹۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۸۰۷,۹۱۶	۳,۱۷۲,۳۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۷۹۷,۰۶۷	۴,۰۵۲,۱۳۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۴۹,۱۵۱	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹۲,۳۵۷	۲۵,۱۳۱
جاري كارگزاران	۴۹,۳۲۵	۰
ساير داراييها	۳,۱۶۱	۲,۲۶۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲۰,۷۹۷,۰۲۲	۱۹,۸۶۹,۲۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۱/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۵,۵۳۵	۶۵,۳۲۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸,۷۳۱	۲۷,۶۱۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۷۳۳	۱۸,۲۰۶
جاري كارگزاران	۰	۳۷۲,۲۵۴
جمع بدهي‌ها	۱۰۸,۹۹۹	۴۸۳,۳۹۶
خالص دارايي‌ها	۲۰,۶۸۸,۰۲۳	۱۹,۳۸۵,۸۴۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۵۹,۸۲۷	۲,۱۰۴	۷۸۳,۸۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲,۴۰۰,۱۵۱)	(۵,۹۵۳)	۳,۵۸۵,۳۴۸
سود سهام	۷۷۰,۲۲۳	۰	۱۵۰,۸۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۳۶,۳۲۹	۱۱۶,۳۵۹	۳۲۱,۱۷۱
ساير درآمدها	۳۶,۱۴۷	۳۰۹	۱۵,۴۷۳
جمع درآمدها	(۵۹۷,۶۲۵)	۱۱۲,۸۱۹	۴,۸۵۶,۶۶۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۵,۱۹۲)	(۵۸۲)	(۷۶,۱۰۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۸۷,۱۵۰)	(۵۳۰)	(۵,۴۵۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۳۰۲,۳۴۲)	(۱,۱۱۲)	(۸۱,۵۶۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۸۹۹,۹۶۷)	۱۱۱,۷۰۷	۴,۷۷۵,۱۰۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۸۹۹,۹۶۷)	۱۱۱,۷۰۷	۴,۷۷۵,۱۰۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۷/۳۰		۱۴۰۱/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۱/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۰۱,۱۰۶,۱۲۶	۱۹,۳۸۵,۸۴۳	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۶۸,۹۹۶,۴۹۹	۳,۶۸۹,۹۶۴	۵۰۵,۴۲۲,۷۵۱	۵,۰۵۴,۲۲۷	۱,۲۲۹,۷۶۴,۰۰۱	۱۲,۲۹۷,۶۴۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۴۱,۷۱۴,۸۱۴)	(۲,۴۱۷,۱۴۸)	۰	۰	(۲۸,۶۵۷,۸۷۵)	(۲۸۶,۵۷۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۸۹۹,۹۶۷)	۰	۱۱۱,۷۰۷	۰	۴,۷۷۵,۱۰۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۲۹,۳۳۱	۰	۹۲۱	۰	۲,۵۹۹,۶۷۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۳۲۸,۳۸۷,۸۱۱	۲۰,۶۸۸,۰۲۳	۵۰۵,۴۲۲,۷۵۱	۵,۱۶۶,۸۵۵	۱,۲۰۱,۱۰۶,۱۲۶	۱۹,۳۸۵,۸۴۳