

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاریزما

دوره مالی چهار ماه و بیست و شش روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاریزما

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

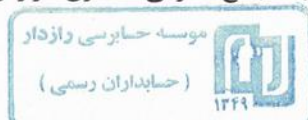
۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی چهار ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۱۹ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود. حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و " دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی " صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.



اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی چهار ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ تحت شماره ۵۲۴۶۳ در اداره ثبت شرکتهای در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ تحت شماره ۱۱۸۹۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت هفت سال به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۹۳۴۹۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۰/۰۸/۰۵، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت چهار ماه و بیست و شش روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهای (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی مشاهده نگردیده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۸- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۸-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.

۸-۳- بدلیل تاخیر در دریافت توکن مدیر صندوق، مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه های آبان و آذر، رعایت نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

بیست و نهم اردیبهشت ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی رازدار

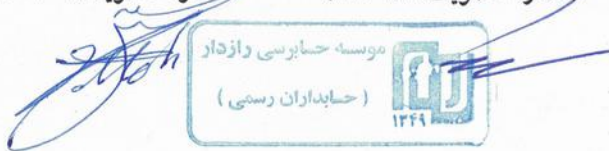
(حسابداران رسمی)

محمود محمدزاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



مجمع صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما:

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	عنوان
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۱۹	• یادداشت‌های توضیحی:

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
-------	---------	-----------	-------------



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود

متولی صندوق

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت سود و زیان

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰		یادداشت	
(میلیون ریال)			
درآمدها			
۲۵۰.۲۲۴	۶	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	
۱۸۹.۵۲۵	۷	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	
(۲۶)	۸	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	
۴۳۹.۷۲۳		جمع درآمدهای عملیاتی	
هزینه‌های عملیاتی			
(۶۹.۲۹۸)	۹	کارمزد ارکان صندوق	
(۱۱.۱۳۲)	۱۰	هزینه مالی	
(۸۰.۴۳۰)		جمع هزینه‌های عملیاتی	
۳۵۹.۲۹۳		سود خالص	
۳۵.۹۲۹	۱۱	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش حسابرسی
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	
(میلیون ریال)		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۳.۹۰۹.۲۷۳	۱۲	سایر سرمایه گذاری‌ها
۳.۹۰۹.۲۷۳		جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۱۶.۴۹۷	۱۳	دریافتی‌های تجاری
۳.۰۵۸	۱۴	موجودی نقد
۱۹.۵۵۵		جمع دارایی‌های جاری
۳.۹۲۸.۸۲۸		جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه
۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵	سرمایه
(۶.۵۰۰.۰۰۰)	۱۵	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۳.۵۰۰.۰۰۰	۱۵	سرمایه پرداخت شده
۳۵۹.۲۹۴		سود انباشته
۳.۸۵۹.۲۹۴		جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های جاری
۶۹.۵۳۴	۱۶	پرداختی‌های تجاری
۶۹.۵۳۴		جمع بدهی‌های جاری
۶۹.۵۳۴		جمع بدهی‌ها
۳.۹۲۸.۸۲۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

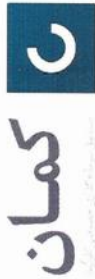
یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰



جمع کل	سود (زیان) انباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳,۵۰۰,۰۰۰	-	(۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
۳,۵۹۰,۲۹۴	۳,۵۹,۲۹۴	-	-
۳,۸۵۹,۲۹۴	۳,۵۹,۲۹۴	(۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۸/۰۵

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود خالص دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

رازدار

۱۳۹۹



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت جریان‌های نقدی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰



دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	یادداشت	
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۴۲۳.۴۶۳	۱۷	نقد حاصل از عملیات
۴۲۳.۴۶۳		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
(۳.۹۰۹.۲۷۳)		پرداخت نقدی بابت سرمایه‌گذاری
(۳.۹۰۹.۲۷۳)		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳.۴۸۵.۸۱۰)		جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۳.۵۰۰.۰۰۰		دریافت‌های نقدی حاصل از سرمایه
۱.۵۰۰.۰۰۰		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱.۵۰۰.۰۰۰)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱.۱۳۲)		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۳.۴۸۸.۸۶۸		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳۰.۵۸		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
-		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۰.۵۸		مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.


 مدیر عامل و نماینده تامن و نماینده
 (ایران صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی)

پیوست گزارش حسابرسی
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این صندوق، طی شماره ۵۲۴۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ در اداره ثبت شرکت های تهران و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ تحت شماره ۱۱۸۹۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق های قابل معامله در بورس می باشد که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد کمان در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها آغاز شده به مدت ۶ سال ادامه می یابد. طبق ماده ۵ اساسنامه، هر دوره مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای ماه فروردین هر سال آغاز می شود و در انتهای ماه اسفند همان سالبه پایان می رسد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می یابد.

۱-۲- فعالیت اصلی صندوق

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

موضوع فعالیت صندوق، جمع آوری منابع مالی و تخصیص عمده آن به سرمایه گذاری در سهام/سهم شرکتها با موضوع فعالیت در صنایع کشاورزی، تبدیلی و غذایی، تجهیزات و ساخت قطعات، الکترونیکی، برق و انرژی، فناوری اطلاعات و ارتباطات، دارویی و سلامت، شیمیایی و پتروشیمی و کانی های فلزی و غیر فلزی می باشد. صندوق مانده وجوه خود را می تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی سپرده بانکی تخصیص دهد.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://kamanfund.ir> درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می گردد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح زیر می باشد:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)	۱,۴۷۰,۰۰۰	٪۴۹
۲	سپدگردان کاریزما (سهامی خاص)	۱,۱۷۰,۰۰۰	٪۳۹
۳	سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰۰,۰۰۰	٪۱۰
۴	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	٪۰/۱
۵	مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	٪۰/۱
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ با شماره ثبت ۵۲۶۷۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر صندوق عبارت است از تهران، محله آراوات، بزرگراه کردستان، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه پنجم، واحد غربی.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی صندوق عبارت است از تهران، خیابان وحید دستگردی (ظفر) بین مدرس و آفریقا، پلاک

۲۹۰

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از تهران میدان آرژانتین خیابان احمد قصیر (بخارست) خیابان ۱۹- پلاک ۱۸ واحد ۱۴ طبقه ۷

۲- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

الف) صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام‌شده تاریخی تهیه شده و در موارد زیر از ارزش جاری استفاده شده است.

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری :

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از

سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در سهام/سهام‌الشرکه شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از

سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

۳-۲- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۲- مالیات بر درآمد

درآمد صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما طبق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم معاف از مالیات می‌باشد.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۳- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

مدیریت صندوق با بررسی نگه‌داشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگه‌داری می‌شود و هدف آن نگه‌داری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای صندوق است.

۴- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۱-۴- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان «اندازه‌گیری ارزش منصفانه»

استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه‌گیری ارزش منصفانه در سال ۱۳۹۹ به تصویب رسیده است و الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد شروع می‌شود لازم‌الاجرا است. این استاندارد ارزش منصفانه را تعریف نموده، چارچوب اندازه‌گیری ارزش منصفانه را مقرر و الزامات افشا درباره اندازه‌گیری ارزش منصفانه را تعیین می‌کند و الزامات این استاندارد در مواردی کاربرد دارد که دیگر استانداردهای حسابداری، اندازه‌گیری ارزش منصفانه یا افشا درباره اندازه‌گیری ارزش منصفانه (و اندازه‌گیری‌های مبتنی بر ارزش منصفانه، مانند ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش افشا درباره آن اندازه‌گیری‌ها) را الزامی یا مجاز کرده باشد. بر اساس ارزیابی‌ها و برآوردهای مدیریت صندوق استاندارد فوق باتوجه به شرایط کنونی، به‌طور کلی تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۵- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

شرح نحوه محاسبه هزینه	عنوان هزینه
سالانه ۲ درصد از کل سرمایه (شامل تادیه شده و در تعهد)	کارمزد مدیر
۲۰ درصد سود محقق‌شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی پرداختی آن‌ها به مدیر صندوق پرداخت می‌شود. پرداخت این پاداش مستلزم تحقق شرایط زیر است: مجموع سود فروش سرمایه‌گذاری و سود نقدی سبد سرمایه‌گذاری از بدو تاسیس باید میانگین بازده سالانه‌ای بیش از بازده سالانه اوراق دولتی با سررسید ۵ ساله (در صورتی که وجود نداشته باشد، نزدیک‌ترین سررسید به ۵ سال) داشته باشد.	پاداش عملکرد
هزینه‌های قابل پرداخت از منابع صندوق مطابق ماده ۴۴ نمونه اساسنامه صندوق خصوصی است. طبق تبصره ۱ و ۲ همان ماده تامین هزینه‌های اجرای وظایف و مسئولیت‌های ارکان صندوق به استثنای موارد مذکور در این ماده، حسب مورد به عهده خود ایشان است. پرداخت هزینه از محل دارایی‌های صندوق به جز موارد مذکور مجاز نیست و مدیر صندوق مسئول جبران خسارات وارده به صندوق یا سرمایه‌گذاران است. همچنین کلیه هزینه‌های مترتبه غیر از موارد مذکور در این ماده (از جمله مخارج تاسیس و پذیره‌نویسی، مخارج تصفیه، مخارج خدمات نرم‌افزاری، مخارج برگزاری مجامع و ...) تماماً بر عهده مدیر صندوق است.	هزینه‌های صندوق
مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای سال اول و سال‌های بعد با رشد تورم	کارمزد متولی
مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای سال اول و سال‌های بعد با رشد تورم	حق‌الزحمه حسابرس



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

تورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

یادداشت	سال مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۶-۱	۲۲۲,۷۷۸
۶-۲	۱۷,۴۴۴
۲	۲۵۰,۲۲۴

گواهی سپرده بانکی
 اوراق مرباجه دولت
 سود سپرده بانکی

سال مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود خالص (میلیون ریال)	هزینه تنزیل سود (میلیون ریال)	سود (میلیون ریال)	نرخ سود (میلیون ریال)	مبلغ اسمی (میلیون ریال)	تاریخ سررسید	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۳۵,۱۳۶	-	۱۳۵,۱۳۶	٪۱۸	۳۹,۴۱۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۶۲,۴۱۱	(۷۰)	۶۲,۴۸۱	٪۱۸	۱,۸۹۱,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۲,۸۷۰	-	۲,۸۷۰	٪۱۸	۹۶۹,۸۵۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۲۲,۱۶۷	(۲۵)	۲۲,۱۹۲	٪۲۰	۵۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۰۸	گواهی سپرده بلند مدت - ایران زمین
۳,۱۰۷	-	۳,۱۰۷	٪۱۸	۹۱,۳۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۲,۲۶۳	(۴)	۲,۲۶۷	٪۱۸	۶۸,۶۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۲,۴۸۹	(۲)	۲,۴۹۱	٪۱۸	۷۵,۴۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۲,۳۳۵	(۳۲)	۲,۳۶۷	٪۱۸	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۲/۰۵	گواهی سپرده بلند مدت - بانک تجارت
۲۲۲,۷۷۸	(۱۳۲)	۲۲۲,۹۱۱				

سندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۴۰۰	(میلیون ریال)
اوراق عام دولت ۵-ش.خ ۳۰۲-اراد ۵۰	۱,۲۸۴
مربحه عام دولت ۸۷-ش.خ ۳۰۴-اراد ۸۷	۲۵۶
مربحه عام دولت ۹۵-ش.خ ۵۱۴-اراد ۹۵	۱۵,۹۰۴
	۱۷,۴۴۴

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
سال مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۲/۲۹/۱۴۰۰

سود (زیان) حاصل از فروش	کارمزد (میلیون ریال)	ارزش دفتری (میلیون ریال)	بهای فروش (میلیون ریال)	تعداد	تاریخ سررسید
۲,۴۶۸	(۲۰)	۵۱۳,۳۰۸	۵۱۵,۷۹۶	۵۵۰,۰۰۰	۱۴/۳/۳۰/۲۰۲۴
۴۹,۹۵۹	(۳۰)	۱,۹۷۱,۲۸۵	۲,۰۲۱,۲۴۴	۲,۱۷۰,۰۰۰	۱۴/۳/۳۰/۸/۱۶
۱۳۷,۰۹۸	(۶۲)	۴,۶۷۲,۶۴۰	۴,۸۰۹,۸۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴/۳/۳۰/۵/۱۴
۱۸۹,۵۲۵	(۱۰۲)	۷,۱۵۷,۲۳۳	۷,۳۴۶,۸۶۰	۷,۷۲۰,۰۰۰	

سندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	مراجعه عام دولت ۵-ش.خ-۰۳۰۲-۰۳-اراد ۵۰
(میلیون ریال)	
(۲۶)	
(۲۶)	

۹- کارمزد ارکان صندوق

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	مدیر
(میلیون ریال)	متولی
۶۹،۰۴۱	حسابرس
۹۴	
۱۶۳	
۶۹،۲۹۸	

۱۰- هزینه مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	هزینه تسهیلات دریافتی
(میلیون ریال)	هزینه کارمزد بانکی
۱۱،۱۲۷	
۵	
۱۱،۱۳۲	

۱۱- سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سود خالص
(ریال)	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۳۵۹،۲۹۴،۷۴۳،۷۷۶	
۱۰،۰۰۰،۰۰۰	
۳۵،۹۲۹	

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- سایر سرمایه گذاری‌ها

یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۱۲-۱ گواهی سپرده بانکی	۳,۸۳۵,۴۶۰
۱۲-۲ اوراق مباحه عام دولت	۷۳,۸۱۳
	<u>۳,۹۰۹,۲۷۳</u>

۱۲-۱- گواهی سپرده بانکی

مانده	نرخ سود	تاریخ سر رسید	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)			
۳۹,۳۱۰	%۱۸	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱,۸۹۱,۰۰۰	%۱۸	۱۴۰۲/۱۰/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۹۶۹,۸۵۰	%۱۸	۱۴۰۲/۱۲/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۵۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۴۰۲/۱۰/۰۸	گواهی سپرده بلند مدت - ایران زمین
۹۱,۳۰۰	%۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۶۸,۶۰۰	%۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۷۵,۴۰۰	%۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۲۰۰,۰۰۰	%۱۸	۱۴۰۲/۱۲/۰۵	گواهی سپرده بلند مدت - بانک تجارت
<u>۳,۸۳۵,۴۶۰</u>			

۱۲-۲- اوراق مباحه عام دولت

مانده	نرخ سود	تاریخ سر رسید	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(میلیون ریال)			
۷۳,۸۱۳	۱۸	۱۴۰۲/۰۲/۱۶	مباحه عام دولت ۵- اراد۵۰
<u>۷۳,۸۱۳</u>			



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

۱۳- دریافتنی‌های تجاری

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(میلیون ریال)	
۱۶,۰۵۳	سود دریافتنی بابت سپرده بانکی
۴۳۴	سود دریافتنی بابت اوراق مرابحه عام دولت
۱۰	سایر حساب‌های دریافتنی
۱۶,۴۹۷	

۱۴- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(میلیون ریال)	
۵۶۲	بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰۰,۱۵۰۱۱۵۰۱,۱
۱	بانک پاسارگاد ۲۰۷,۱۱۰,۱۵۰۱۱۵۰۱۰,۱
۱۹	بانک ایران زمین ۵۰۰,۸۴۰,۱۷۲۸۷۱۶,۱
۱	بانک کشاورزی ۱۰۰۴۳۴۸۴۶۸
۲,۴۷۵	بانک تجارت ۲۳۰۵۶۱۳۲۳۴
۳,۰۵۸	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵- سرمایه

۱۵-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر می باشد:

مانده تعهد شده	پرداخت شده	مبلغ	تاریخ فراخوان
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

سرمایه اولیه در زمان تاسیس

از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۱۵-۲- ترکیب دارنگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
٪۱۵	۱,۴۷۰,۰۰۰
٪۱۱/۷	۱,۱۷۰,۰۰۰
٪۳	۳۰۰,۰۰۰
٪۰-۱۳	۳۰,۰۰۰
٪۰-۱۳	۳۰,۰۰۰
٪۳۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
٪۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
٪۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
٪۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

سهامداران واحدهای ممتاز

- مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
- سبدگردان کاریزما (سهامی خاص)
- سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)
- گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
- مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)

سهامداران واحدهای عادی

سایرین (کمتر از ٪۵)

۱۶- پرداختنی‌های تجاری

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(میلیون ریال)	
۶۹.۰۴۱	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۱۶۴	حسابرس صندوق (اشخاص وابسته)
۹۴	متولی صندوق (اشخاص وابسته)
۲۳۵	سایر
۶۹.۵۳۴	مانده در پایان دوره

۱۷- نقد حاصل از عملیات

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(میلیون ریال)	
۳۵۹.۲۹۴	سود (زیان) خالص
۱۱.۱۳۲	هزینه‌های مالی
۳۷۰.۴۲۶	
(۱۶.۴۹۷)	افزایش در حساب‌های دریافتی تجاری
۶۹.۵۳۴	افزایش در حساب‌های پرداختی تجاری
۴۲۳.۴۶۳	نقد حاصل از عملیات

پیوست گزارش حسابرسی
راژدار
مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها به شرح زیر است:

- سرمایه‌گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقد کردن سرمایه‌گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه‌گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.
- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های نوپا ذاتا ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت‌های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.
- دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی‌ها تغییر می‌کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت‌های هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالایی توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
- هزینه‌های صندوق می‌تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می‌تواند به سرمایه‌گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه‌های صندوق مزاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیرهنویسی جبران خواهد شد.
- صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زبان‌ها معمولاً پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.
- این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.
- سرمایه‌گذاران باید به هیئت مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹
رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاریزما
 یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
 دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹-معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
٪۱۵	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
٪۱۱٫۷	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سیدگران کاریزما (سهامی خاص)
٪۳	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
٪۰٫۱۳	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
٪۰٫۱۳	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق، سرمایه‌گذار	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
٪۳۰	۳,۰۰۰,۰۰۰		جمع کل	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کارزما

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹-۲ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ طلب (بدهی)
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کارزما	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۶۹,۰۴۱	(۶۹,۰۴۱)
			موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی
	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۱۶۳	(۱۶۳)

۱۹-۳ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

۲۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای عمده و بدهی‌های احتمالی و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.


 پیوست گزارش، حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۹
 رازدار