

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاریزما

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
متخصصان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش حسابرس مستقل به 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 ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ 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 شش ماهه 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 ۲۳ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

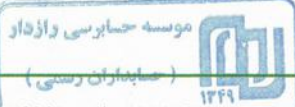
مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

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 ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (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.

۶- 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.

۷- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای "عدم رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاری در شرکت های موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان ۷۵٪ از داراییهای صندوق بطور میانگین در هر شش ماه" به مواردی حاکمی 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- 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 حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۹- 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 حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲۶ آبان ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

محمود محمدزاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)





با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ 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
۶-۲۰	• یادداشت‌های توضیحی :

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرحسین محقری	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	محمد رضا گلچین پور	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی صندوق



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۸ / ۲۶

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت سود و زیان
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دوره ۶ ماهه منتهی به	دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
درآمدها		
۶	۴۷۸،۵۲۶	سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها
۷	۸۳،۲۰۰	سود (زیان) فروش سرمایه گذاری‌ها
۸	-	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری‌ها
۹	۱۵	سایر درآمدها
	۵۶۱،۷۴۱	جمع درآمدهای عملیاتی
هزینه‌های عملیاتی		
۱۰	(۱۰۲،۴۰۱)	کارمزد ارکان صندوق
۱۱	(۴۰،۹۶۹)	هزینه مالی
۱۲	(۴۴)	سایر هزینه‌ها
	(۱۴۳،۴۱۴)	جمع هزینه‌های عملیاتی
	۴۱۸،۳۲۷	سود خالص
۱۳	۴۱،۸۳۳	سود هر واحد سرمایه گذاری (ریال)
	۳۵۹،۴۹۳	
	۳۵،۹۲۹	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.


کاریزما
 شرکت مشاور سرمایه گذاری سهامی خاص
 شماره ثبت: ۵۲۶۷۵۴


 موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریتی
 (گروه حسابرسی)

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱



۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۳.۹۰۹.۲۷۳	۳.۷۶۱.۰۳۵	۱۴ سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۳.۹۰۹.۲۷۳	۳.۷۶۱.۰۳۵	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۱۶.۴۹۷	۱۷.۶۷۷	۱۵ دریافتی‌های تجاری
۳۰.۵۸	۶۰۱.۲۲۱	۱۶ موجودی نقد
۱۹.۵۵۵	۶۱۸.۸۹۸	جمع دارایی‌های جاری
۳.۹۲۸.۸۲۸	۴.۳۷۹.۹۳۳	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه
۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۷ سرمایه
(۶.۵۰۰.۰۰۰)	(۶.۵۰۰.۰۰۰)	۱۷ تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
۳.۵۰۰.۰۰۰	۳.۵۰۰.۰۰۰	۱۷ سرمایه پرداخت شده
۳۵۹.۲۹۳	۷۷۷.۶۲۰	سود انباشته
۳.۸۵۹.۲۹۳	۴.۲۷۷.۶۲۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های جاری
۶۹.۵۳۵	۱۰۲.۳۱۳	۱۸ پرداختی‌های تجاری
۶۹.۵۳۵	۱۰۲.۳۱۳	جمع بدهی‌های جاری
۶۹.۵۳۵	۱۰۲.۳۱۳	جمع بدهی‌ها
۳.۹۲۸.۸۲۸	۴.۳۷۹.۹۳۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

کاریزما
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص
شماره ثبت: ۵۴۷۵۴



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاربزما

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

جمع کل	سود (زیان) انباشته (میلیون ریال)	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری (میلیون ریال)	سرمایه (میلیون ریال)
۳,۵۰۰,۰۰۰	-	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
۳,۵۹۰,۲۹۳	۳۵۹,۲۹۳	-	-
۳,۸۵۹,۲۹۳	۳۵۹,۲۹۳	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۱۸,۳۲۷	۴۱۸,۳۲۷	-	-
۴,۲۷۷,۶۲۰	۷۷۷,۶۲۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	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

سود خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص
کمان کاربزما
شماره ثبت: ۵۴۴۷۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش مالی میان دوره ای

صورت جریان های نقدی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	یادداشت
۴۹۰.۸۹۵	۴۲۳.۴۶۳	۱۹
۴۹۰.۸۹۵	۴۲۳.۴۶۳	
۱۴۸.۲۳۸	(۳.۹۰۹.۲۷۳)	
۱۴۸.۲۳۸	(۳.۹۰۹.۲۷۳)	
۶۳۹.۱۳۳	(۳.۴۸۵.۸۱۰)	
-	۳.۵۰۰.۰۰۰	
۲.۵۴۶.۱۵۴	۱.۵۰۰.۰۰۰	
(۲.۵۴۶.۱۵۴)	(۱.۵۰۰.۰۰۰)	
(۴۰.۹۷۰)	(۱۱.۱۳۲)	
(۴۰.۹۷۰)	۳.۴۸۸.۸۶۸	
۵۹۸.۱۶۳	۳۰۵۸	
۳۰۵۸	-	
۶۰۱.۲۲۱	۳۰۵۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت (پرداخت) های نقدی بابت واگذاری سایر سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

دریافت های نقدی حاصل از سرمایه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، تحت شماره ۵۲۴۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۵۹۷۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ تحت شماره ۱۱۸۹۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد کمان در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده به مدت ۶ سال ادامه می‌یابد. طبق ماده ۵ اساسنامه، هر دوره مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای ماه فروردین هر سال آغاز می‌شود و در انتهای ماه اسفند همان سال به پایان می‌رسد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد.

۱-۲- فعالیت اصلی صندوق

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و تخصیص عمده آن به سرمایه‌گذاری در سهام/سهم‌الشرکه 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 کانی‌های فلزی و غیر فلزی می‌باشد. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی تخصیص دهد.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می‌گردد. در تاریخ صورت وضعیت مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند به شرح زیر می‌باشد:

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	سیدگردان کاریزما (سهامی خاص)	۱,۱۷۰,۰۰۰	٪۳۹
۳	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰۰,۰۰۰	٪۱۰
۴	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	٪۰/۱
۵	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	٪۰/۱
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ با شماره ثبت ۵۳۶۷۵۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۰۹۸۰۴۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۲۹۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ 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- ارقام مقایسه‌ای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

با توجه به تاریخ تاسیس صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما، صندوق فاقد ارقام مقایسه‌ای دوره مشابه قبل می‌باشد و ارقام ارائه شده در صورت‌های مالی مربوط به آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده بوده و از قابلیت قیاس با ارقام دوره جاری در صورت‌های سود و زیان و جریان‌های نقد برخوردار نمی‌باشد.

۲-۳- 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

۲-۴- مخارج تامین مالی

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

۲-۵- 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

۳-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

مدیریت صندوق با بررسی نگاه‌داشت 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:

۴-۱- 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 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:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از کل سرمایه (شامل تادیه شده و در تعهد)
پاداش عملکرد	۲۰ درصد سود محقق شده 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.
هزینه‌های صندوق	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.
کارمزد متولی	مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۶- سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها

دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۷,۴۴۴	۳۷,۸۵۴	۶-۱ اوراق مرابحه عام دولت
۲۳۲,۷۷۸	۴۴۰,۶۷۱	۶-۲ گواهی سپرده بانکی
۲	۱	سود سپرده بانکی
۲۵۰,۲۲۴	۴۷۸,۵۲۶	

۱-۶- اوراق مرابحه عام دولت

دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
-	۱۱,۳۰۳	مرابحه عام دولت ۳-ش.خ ۰۲۱۱-اراد ۳۲
-	۴,۰۰۶	مرابحه عام دولت ۹۴-ش.خ ۰۳۰۸۱۶-اراد ۹۴
۱۵,۹۰۴	۱,۳۰۵	مرابحه عام دولت ۹۵-ش.خ ۰۲۰۵۱۴-اراد ۹۵
۱,۲۸۴	۴,۰۷۱	مرابحه عام دولت ۵-ش.خ ۰۳۰۲-اراد ۵۰
-	۲۱۹	مرابحه عام دولت ۹۳-ش.خ ۰۱۰۸۰۹-اراد ۹۳
-	۱۶,۹۵۰	مرابحه عام دولت ۱۰۵-ش.خ ۰۳۰۵۰۳-اراد ۱۰۵
۲۵۶	-	مرابحه عام دولت ۸۷-ش.خ ۰۳۰۳۰۴-اراد ۸۷
۱۷,۴۴۴	۳۷,۸۵۴	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان بیزما

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان بیزما

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱					
سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		ریال	
۲,۴۶۸	-	(۱۰۸)	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۳/۰۴
-	۴۲,۲۶۳	(۵۸)	۲,۸۵۴,۳۲۵	۲,۸۹۶,۶۰۶	۳۱۰,۹۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۱/۱۳
۱۳۷,۰۹۸	۲۸,۶۴۱	(۵۸)	۹۴۴,۸۳۰	۹۳۳,۵۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۵/۱۴
-	(۷۶)	(۵۱)	۲۸۱,۵۵۱	۲۸۱,۵۲۶	۲۸۱,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۱۶
-	۲,۱۵۰	(۳۰)	۵۱۶,۳۰۵	۵۱۸,۴۷۵	۵۲۱,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۸/۰۹
۴۹,۹۵۹	(۵,۸۳۳)	(۱۹)	۲۱۱,۸۰۵	۲۰۶,۰۰۱	۲۱۷,۳۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۱۶
-	۱۶,۰۴۵	(۳۱)	۹۵۳,۸۶۰	۹۶۹,۹۲۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۰۳
۱۸۹,۵۲۵	۸۳,۳۰۰	(۲۷۷)	۵,۷۶۲,۵۸۶	۵,۸۴۶,۰۶۶			

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۱ / ۱۸ / ۲۶
رازدار

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
(۲۶)	-	مراجعه عام دولت ۵- ش.خ ۰۳۰۲-۰۳-اراد ۵۰
(۲۶)	-	
دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۹- سایر درآمدها
-	۱۵	تعدیل کارمزد کارگزار:
-	۱۵	
دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۰- کارمزد ارکان صندوق
۶۹,۰۴۱	۱۰۱,۹۱۸	مدیر
۹۴	۳۰۹	متولی
۱۶۳	۱۷۴	حسابرس
۶۹,۲۹۸	۱۰۲,۴۰۱	
دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۱- هزینه مالی
۱۱,۱۲۷	۱۷,۲۶۶	هزینه تسهیلات دریافتی
۵	۲۰,۱۹۰	هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری پاسارگاد
-	۳,۵۰۷	هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری کاریزما
-	۶	هزینه کارمزد بانکی
۱۱,۱۳۲	۴۰,۹۶۹	
دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۲- سایر هزینه ها
-	۴۴	سایر هزینه‌های تنزیل بانک
-	۴۴	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
۱۳- سود هر واحد سرمایه‌گذاری

دوره ۴ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(ریال)	(ریال)
۳۵۹,۲۹۴,۷۴۳,۷۷۶	۴۱۸,۳۲۵,۵۶۵,۱۴۱
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۵,۹۲۹	۴۱,۸۳۳

سود خالص

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

۱۴- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳,۸۳۵,۴۶۰	۳,۷۶۱,۰۳۵	۱۳-۱
۷۳,۸۱۳	-	۱۳-۲
۳,۹۰۹,۲۷۳	۳,۷۶۱,۰۳۵	

گواهی سپرده بانکی

اوراق مربایحه عام دولت

۱۴-۱- گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	نرخ سود	تاریخ سر رسید
مانده	مانده	درصد	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۳۹,۳۱۰	-	۱۸	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
۱,۸۹۱,۰۰۰	۴۷۳,۹۹۰	۱۸	۱۴۰۲/۱۰/۲۲
۹۶۹,۸۵۰	۹۶۹,۸۵۰	۱۸	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
-	۱۷۶,۴۷۰	۱۸	۱۴۰۳/۰۱/۲۹
-	۶۷۵,۰۰۰	۱۸	۱۴۰۳/۰۳/۲۹
۵۰۰,۰۰۰	-	۱۸	۱۴۰۲/۱۰/۰۸
۹۱,۳۰۰	۹۱,۳۰۰	۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۰
۶۸,۶۰۰	۶۸,۶۰۰	۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۱
۷۵,۴۰۰	۷۵,۴۰۰	۱۸	۱۴۰۱/۱۰/۲۲
۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۴۰۲/۱۲/۰۵
-	۳۴۴,۶۷۲	۱۸	۱۴۰۳/۰۵/۰۷
-	۱۷۶,۵۳۳	۱۸	۱۴۰۳/۰۵/۲۳
-	۵۰۹,۲۲۰	۱۸	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
-	۱۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۹
۳,۸۳۵,۴۶۰	۳,۷۶۱,۰۳۵		

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - ایران زمین

گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی

گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی

گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی

گواهی سپرده بلند مدت - بانک تجارت

گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصادنوین

گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصادنوین

گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصادنوین

گواهی سپرده بلند مدت - بانک کارآفرین

۱۴-۲- اوراق مربایحه عام دولت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	نرخ سود	تاریخ سر رسید
مانده	مانده	درصد	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۷۳,۸۱۳	-	۱۸	۱۴۰۳/۰۲/۱۶
۷۳,۸۱۳	-		

مربایحه عام دولت ۵-ش.خ.۰۳۰۲-اراد ۵۰

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
۱۵- دریافتنی های تجاری

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۶,۰۵۳	۱۷,۶۵۹	سود دریافتنی بابت سپرده های بانکی
(۲۳۵)	(۱۳۲)	ذخیره تنزیل
۴۳۴	-	سود دریافتنی بابت اوراق مرابحه عام دولت
۱۰	۱۸	سایر حساب های دریافتنی
۱۶,۲۶۲	۱۷,۵۴۵	

۱۶- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵۶۲	۵,۹۳۹	بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰,۱۵۰-۱۱۵۰۱,۱
۱	-	بانک پاسارگاد ۲۰۷,۱۱۰,۱۵۰-۱۱۵۰۱۰,۱
۱۹	۲۸	بانک ایران زمین ۵۰۰,۸۴۰,۱۷۲۸۷۱۶,۱
۱	۱	بانک کشاورزی ۱۰۰۴۳۴۸۴۶۸
۲,۴۷۵	۲,۹۶۱	بانک تجارت ۲۳۰۵۶۱۳۲۳۴
-	۱	بانک اقتصاد نوین ۱۱۷,۸۵۰,۶۹۴۶۷۴۲,۱
-	۷,۷۸۹	بانک اقتصاد نوین ۲۰۵,۸۵۰,۶۹۴۶۷۴۲,۱
-	۵۸۴,۴۵۳	بانک ملت ۹۶۶۰۲۹۸۹۵۳
-	۴۹	بانک کارآفرین ۰۲۰۱۴۶۳۶۵۰۶۰۸
۳,۰۵۸	۶۰۱,۲۲۱	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
گزارش مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۷- سرمایه

۱۷-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر می‌باشد:

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.

۱۷-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
سهامداران واحدهای ممتاز		
۱۵	۱,۴۷۰,۰۰۰	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
۱۱/۷	۱,۱۷۰,۰۰۰	سیدگردان کاریزما (سهامی خاص)
۳	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۰/۳	۳۰,۰۰۰	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
۰/۳	۳۰,۰۰۰	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۳۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	
سهامداران واحدهای عادی		
۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	سایرین (کمتر از ۵٪)
۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
۱۸- پرداختنی های تجاری

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۶۹۰۰۴۱	۱۰۱۰۹۲۳	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۱۶۴	۱۷۴	حسابرس صندوق (اشخاص وابسته)
۹۴	۸۴	متولی صندوق (اشخاص وابسته)
۲۳۶	۱۳۲	ذخیره تنزیل
۶۹۰۵۳۵	۱۰۲۰۳۱۳	مانده در پایان دوره

۱۹- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳۵۹۰۲۹۴	۴۱۸۰۳۲۷	سود (زیان) خالص
۱۱۰۱۳۲	۴۰۰۹۷۰	هزینه های مالی
۳۷۰۰۴۲۶	۴۵۹۰۲۹۷	
(۱۶۰۴۹۷)	(۱۰۱۸۰)	افزایش در حساب های دریافتی تجاری
۶۹۰۵۳۴	۳۲۰۷۷۸	افزایش در حساب های پرداختی تجاری
۴۲۳۰۴۶۳	۴۹۰۰۸۹۵	نقد حاصل از عملیات

۱۹- 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 صورت‌گرفته 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 صورت‌گرفته 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 اساسا 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 سرمایه‌گذاران در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست 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 مازاد 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 حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالبا نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زبان‌ها معمولا 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.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

۲۱-۱ - سرمایه‌گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سیندگردان کاریزما (سهامی خاص)
۱۰	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق، سرمایه‌گذار	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل		

سندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاربیر ما

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲-۲۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:
 ۳-۲۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	تاریخ معامله	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاربیر ما موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱۰۱.۹۱۸	طی دوره	(۱۰۱.۹۲۳)	(۶۹.۰۴۱)
		متولی	کارمزد متولی	۳۰۹	طی دوره	(۸۴)	(۹۴)
	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۱۷۴	طی دوره	(۱۷۴)	(۱۶۳)

۲۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

صندوق فاقد هر گونه تعهدات سرمایه‌ای عمده و بدهی‌های احتمالی و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۲۳- 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 مستنزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و با افشا در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.