

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

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





## گزارش حسابرسی مستقل به صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، شامل صورت وضعیت به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ که نشانگر صورت وضعیت مالی آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، صورت وضعیت صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی 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 صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

### مبنای اظهارنظر

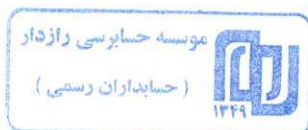
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

۳- مطابق یادداشت توضیحی ۱-۱۲ صورتهای مالی، صندوق هزینه طرح دعاوی به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال برای افزایش سرمایه شرکت پتروشیمی گچساران را متحمل شده است، تعیین تکلیف وضعیت حقوقی صندوق از این بابت، منوط به صدور رای نهایی دادگاه می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند، تعدیل نشده است.

### مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



## مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- 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.

## گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

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

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه 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 رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
- ۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیننامه، 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.
- ۱۰- 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.
- ۱۱- 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.

۲۸ آبان ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



**با احترام**

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۲۳ ماده ۳۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می شود:

صفحه	عنوان
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۲	• یادداشت های توضیحی :

این صورت مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیر حسین محرزهی	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	محمد رضا گلچین پور	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	متولی صندوق
			پیوست گزارش حسابرسی مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸ راژدار

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۴۷۸,۵۲۶	۱۰۹,۰۶۶	۶	درآمدها
۸۳,۲۰۰	(۴,۲۱۵)	۷	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
-	(۲۸۴,۰۶۱)	۸	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۵	۲,۱۱۲	۹	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۵۶۱,۷۴۱	(۱۷۷,۰۹۸)		سایر درآمدها
			<b>جمع درآمدهای عملیاتی</b>
(۱۰۲,۴۰۱)	(۱۸,۵۸۷)	۱۰	هزینه‌های عملیاتی
(۴۰,۹۶۳)	(۴,۷۵۱)	۱۱	کارمزد ارکان صندوق
(۵۰)	(۲,۵۲۵)	۱۲	هزینه مالی
(۱۴۳,۴۱۴)	(۲۵,۸۶۳)		سایر هزینه‌ها
۴۱۸,۳۲۷	(۲۰۲,۹۶۱)		<b>جمع هزینه‌های عملیاتی</b>
			<b>سود (زیان) خالص</b>
۴۱,۸۳۳	(۲۰,۲۹۶)	۱۳	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)


**پیوست گزارش حسابرسی**

رازدار

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

مورخ

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.


**کاریزما**  
 شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص  
 شماره ثبت: ۵۲۶۷۵۴


 هیئت مدیره و مدیریت  
 (مسئولان حسابداران رسمی)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲,۵۴۱,۵۲۰	۴,۱۵۶,۸۶۰	۱۴	سرمایه گذاری در سهام
۲,۱۸۱,۸۱۰	۳۹۱,۰۷۹	۱۵	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
<b>۴,۷۲۳,۳۳۰</b>	<b>۴,۵۴۷,۹۳۹</b>		<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
			دارایی‌های جاری
۱۱,۴۴۳	۳۴,۲۲۲	۱۶	دریافتی‌های تجاری
۴۷,۷۶۵	۵,۳۴۴	۱۷	موجودی نقد
<b>۵۹,۲۰۸</b>	<b>۳۹,۵۶۶</b>		<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۴,۷۸۲,۵۳۸</b>	<b>۴,۵۸۷,۵۰۵</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه
(۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱۸	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه پرداخت شده
۱,۲۰۴,۹۵۱	۱,۰۰۱,۹۹۰		سود انباشته
<b>۴,۷۰۴,۹۵۱</b>	<b>۴,۵۰۱,۹۹۰</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			بدهی‌ها
			بدهی‌های جاری
۷۷,۵۸۷	۸۵,۵۱۵	۱۹	پرداختی‌های تجاری
<b>۷۷,۵۸۷</b>	<b>۸۵,۵۱۵</b>		<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۷۷,۵۸۷</b>	<b>۸۵,۵۱۵</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۴,۷۸۲,۵۳۸</b>	<b>۴,۵۸۷,۵۰۵</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>


**نیوست گزارش حسابرسی**

رازدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

**یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.**
**کلایر کمان**

 شرکت مشاور سرمایه‌گذاری خصوصی  
 شماره ثبت: ۵۱۳۳۵۴

**گروه خدمات مالی و مدیریت**  
 (صندوق سرمایه‌گذاری رسمی)



**صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما**

**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**

**دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱**

جمع کل	تعهد دارندگان		
	سود (زیان) انباشته (میلیون ریال)	واحد‌های سرمایه‌گذاری (میلیون ریال)	سرمایه (میلیون ریال)
۴۷۰۴۹۵۱	۱۲۰۴۹۵۱	(۶۵۰۰۰۰۰)	۱۰۰۰۰۰۰۰
(۴۵۵۳۱)	(۲۰۲۹۶۱)	-	-
۴۶۵۹۴۳۰	۱۰۰۱۹۹۰	(۶۵۰۰۰۰۰)	۱۰۰۰۰۰۰۰
جمع کل	سود (زیان) انباشته (میلیون ریال)	تعهد دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری (میلیون ریال)	سرمایه (میلیون ریال)
۳۸۵۹۲۹۳	۳۵۹۲۹۳	(۶۵۰۰۰۰۰)	۱۰۰۰۰۰۰۰
۴۱۸۳۲۷	۴۱۸۳۲۷	-	-
۴۲۷۷۶۲۰	۷۷۷۶۲۰	(۶۵۰۰۰۰۰)	۱۰۰۰۰۰۰۰

تعهد دارندگان

واحد‌های سرمایه‌گذاری

شش ماهه منتهی ۳۱ شهریور ۱۴۰۲:

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱:

(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تعهد دارندگان

واحد‌های سرمایه‌گذاری

شش ماهه منتهی ۳۱ شهریور ۱۴۰۱:


مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱:

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

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



**کاریزما**  
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص  
تصویب شده در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۸



۴

سندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان  
موسسه تخصصی سرمایه‌گذاری

پيوست گزارش حسابرسی  
تاریخ: ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸  
موضوع:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:</b>		
نقد حاصل از عملیات	۲۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۱.۸۲۸.۴۰۱)	۴۹۰.۸۹۵
<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:</b>		
دریافت (پرداخت) های نقدی بابت واگذاری سایر سرمایه‌گذاری	۱.۷۹۰.۷۳۱	۱۴۸.۲۳۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱.۷۹۰.۷۳۱	۱۴۸.۲۳۸
<b>جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت‌های تامین‌مالی:</b>	(۳۷.۶۷۰)	-
دریافت‌های نقدی حاصل از سرمایه	-	-
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	-	۲.۵۴۶.۱۵۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	-	(۲.۵۴۶.۱۵۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴.۷۵۱)	(۴۰.۹۷۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین‌مالی	(۴.۷۵۱)	(۴۰.۹۷۰)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۲.۴۲۱)	۵۹۸.۱۶۳
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۴۷.۷۶۵	۳۰.۵۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵.۳۴۴	۶۰۱.۲۲۱


**پیوست گزارش حسابرسی**

رازدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.


**کاریزما**  
 شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهامی خاص  
 شماره ثبت: ۵۱۶۹۵۲


**پویوسن حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت**  
 (از ان پیژون حسابداران رسمی)

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### 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 ه 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/سهام‌الشرکه 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. همچنین صندوق مجاز به سرمایه‌گذاری در گواهی شراکت تامین مالی جمعی است. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی تخصیص دهد. علاوه بر موارد ذکر شده در این اساسنامه، سایر خصوصیات و جزئیات موضوعات سرمایه‌گذاری و حد نصاب‌های مربوطه در امیدنامه ذکر شده است. تبصره ۱: صندوق مجاز به سرمایه‌گذاری در شرکت‌هایی که مسئولیت سرمایه‌گذار بیش از مبلغ اسمی سرمایه‌گذاری است نمی‌باشد. تبصره ۲: صندوق مجاز به مشارکت در تاسیس شرکت نمی‌باشد. تبصره ۳: صندوق در شرکت‌های با سابقه کمتر از سه سال سرمایه‌گذاری نمی‌کند.

### 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 بوده اند 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	سبدگردان 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	٪۱
۵	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	٪۱
	<b>جمع</b>	<b>۳,۰۰۰,۰۰۰</b>	<b>٪۱۰۰</b>



**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 آراغات، بزرگراه کردستان، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه پنجم، واحد غربی.

**متولی صندوق،** موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) 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 (حسابداران رسمی) 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 قصر(بخارست) خیابان ۱۹- پلاک ۱۸ واحد ۱۴ طبقه ۷

## ۲- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

### ۲-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

الف) صورت‌های مالی صندوق 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 در آمد:

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



### ۲-۳- مخارج تامین مالی

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

### ۲-۴- 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 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 مفاد امیدنامه و ماده ۴۴ اساسنامه 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 ۱ درصد از کل سرمایه تادیه شده
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 ۱,۱۰۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ۶۳۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دعاوی حقوقی	طبق مفاد بند ۹ ماده ۴۴ اساسنامه: هزینه‌های طرح دعاوی حقوقی توسط صندوق یا دفاع در برابر دعاوی علیه صندوق بر عهده صندوق می‌باشد.

پیوست گزارش حسابرسی  
 رازدار  
 مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

۶- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
اوراق مرابحه عام دولت	۵,۴۱۷	۳۷,۸۵۴
گواهی سپرده بانکی	۵۶,۳۲۳	۴۴,۰۶۷
طرح های تامین مالی جمعی	۱۳,۹۷۳	-
درآمد سود سهام	۳۳,۲۲۳	-
سود سپرده بانکی	۱۳۰	۱
	<b>۱۰۹,۰۶۶</b>	<b>۴۷۸,۵۲۶</b>

۶-۱- اوراق مرابحه عام دولت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۵,۴۱۲	-	مرابحه عام دولت ۱۱۶-ش.خ. ۰۶۰۶۳۰ - اراد ۱۱۶
۵	۴,۰۷۱	مرابحه عام دولت ۵-ش.خ. ۰۳۰۲ - اراد ۵۰
-	۱۱,۳۰۳	مرابحه عام دولت ۳-ش.خ. ۰۲۱۱ - اراد ۳۳
-	۴,۰۰۶	مرابحه عام دولت ۹۴-ش.خ. ۰۳۰۸۱۶ - اراد ۹۴
-	۱,۳۰۵	مرابحه عام دولت ۹۵-ش.خ. ۰۲۰۵۱۴ - اراد ۹۵
-	۲۱۹	مرابحه عام دولت ۹۳-ش.خ. ۰۱۰۸۰۹ - اراد ۹۳
-	۱۶,۹۵۰	مرابحه عام دولت ۱۰۵-ش.خ. ۰۳۵۰۳ - اراد ۱۰۵
<b>۵,۴۱۷</b>	<b>۳۷,۸۵۴</b>	

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کارنرما  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

دوره گماشه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۶- گواهی سپرده بانکی

گماشه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سود خالص (میلیون ریال)	سود خالص (میلیون ریال)	درآمد (هزینه) تنزیل سود (میلیون ریال)	سود (میلیون ریال)	نرخ سود (درصد)	مبلغ اسمی (ریال)	تاریخ سررسید	
۴,۵۷۵	-	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۵۷,۹۰۴	۱,۴۳۹	-	-	۱,۴۳۹	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۰۸,۴۹۶	۱۳,۶۹۸	-	-	۱۳,۶۹۸	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۶,۸۳۳	۳,۵۵۸	-	-	۳,۵۵۸	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۱/۲۹	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۴۴,۷۹۱	۲۵,۲۹۷	-	-	۲۵,۲۹۷	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۳/۱۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۴۹	۱۰,۳۵۰	-	-	۱۰,۳۵۰	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۲۹	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کارآفرین
-	۲۳۰	-	-	۲۳۰	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۰۴	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۴۳,۴۳۶	-	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۰۸	گواهی سپرده بلند مدت - ایران زمین
۸,۳۳۰	-	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۲۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۶,۲۹۰	-	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۲۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۷,۰۰۹	-	-	-	-	٪۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کشاورزی
۱۸,۳۴۷	-	-	-	-	٪۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک تجارت
۱۰,۶۲۷	۶۰	-	-	۶۰	٪۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۰۷	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۴,۱۳۷	۲۷	-	-	۲۷	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۹,۹۴۷	۱۰۸	-	-	۱۰۸	٪۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
-	۸۷	-	-	۸۷	٪۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۷/۰۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
-	۶۰	-	-	۶۰	٪۲۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۸/۰۸	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
-	۳۲	-	-	۳۲	٪۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
-	۵۲	-	-	۵۲	٪۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۴۴,۶۷۱	۵۴,۹۹۸	-	-	۵۴,۹۹۸				جمع نقل به صفحه بعد



سندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمان کاربزما  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

ادامه یادداشت ۲-۶- گواهی سپرده بانکی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود خالص (میلیون ریال)	سود خالص (میلیون ریال)	درآمد (هزینه) توزیع سود (میلیون ریال)	سود (میلیون ریال)	نرخ سود (درصد)	مبلغ اسمی (ریال)	تاریخ سررسید	جمع نقل از صفحه قبل گواهی سپرده بلند مدت بانک پاسارگاد	سود خالص (میلیون ریال)	سود خالص (میلیون ریال)	درآمد (هزینه) توزیع سود (میلیون ریال)	سود (میلیون ریال)
۴۴۰,۶۷۱	۵۴۹,۹۹۸	-	۵۴۹,۹۹۸	۲۴	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۴۴۰,۶۷۱	۵۴۹,۹۹۸	-	۵۴۹,۹۹۸
-	۱,۳۲۵	-	۱,۳۲۵					-	۱,۳۲۵	-	۱,۳۲۵
۴۴۰,۶۷۱	۵۴۹,۳۷۳	-	۵۴۹,۳۷۳					۴۴۰,۶۷۱	۵۴۹,۳۷۳	-	۵۴۹,۳۷۳

۶-۳- در آمد حاصل از طرح های تامین مالی جمعی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	۱۳,۹۷۳	-	۱۳,۹۷۳
-	-	-	-

طرح های تامین مالی جمعی (یادداشت ۲-۱۴)

دوره ۶ ماهه منتهی

به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۶-۴- در آمد سود سهام

خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع در آمد سود سهام	سود متعلقه به هر سهم	تعداد سهام	متعلقه در زمان مجموع	تاریخ تشکیل مجموع	سال مالی	نام شرکت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	ریال					
۰	۳۳,۲۳۳	(۴,۷۱۰)	۳۷,۹۲۳	۷۰۰	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۱۴۰۲/۰۵/۲۵	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		شرکت سیمان باقران
۰	۳۳,۲۳۳	(۴,۷۱۰)	۳۷,۹۲۳						

**صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کارپزما**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

دوره کماه منتهی به  
 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

دوره کماه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تعداد	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	ریال			
-	(۴۳,۲۱۱)	-	(۴۴)	۳۳۸,۴۳۸	۳۳۴,۲۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۳۰	۲۵,۴۰۰	مراجعه عام دولت ۱۶ ش ۰۶۳-اراد ۱۱۶
۴۲,۲۶۳	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۱/۱۳	-	مراجعه عام دولت ۳ ش ۰۲۱۱-اراد ۳۲
۲۸,۶۴۱	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۵/۱۴	-	مراجعه عام دولت ۵ ش ۰۵۱۴-اراد ۹۵
(۷۶)	(۴)	-	(۲)	۱۰,۰۰۲	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۱۶	۱۰,۰۰۰	مراجعه عام دولت ۵ ش ۰۲-اراد ۵۰
۲,۱۵۰	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۸/۰۹	-	مراجعه عام دولت ۹ ش ۰۹-اراد ۹۳
(۵,۸۳۳)	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۱۶	-	مراجعه عام دولت ۹ ش ۰۹-اراد ۹۴
۱۶,۰۴۵	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۰۳	-	مراجعه عام دولت ۵ ش ۰۳-اراد ۱۰۵
۸۳,۳۰۰	(۴,۲۱۵)	-	(۴۶)	۳۴۸,۴۵۰	۳۴۴,۲۸۱				

دوره کماه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

دوره کماه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	(۱۲,۹۳۹)
-	(۲۷۱,۱۳۲)
-	(۲۸۲,۰۶۱)

شرکت سیمان باقران  
 شرکت احیا سپاهان

**صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	توضیحات
-	۳۶۱		۹- سایر درآمدها تعدیل کارمزد کارگزار برگشت کارمزد کارگزار درآمد تنزیل بانک
۱۵	۱,۶۶۷		
-	۸۴		
<b>۱۵</b>	<b>۲,۱۱۲</b>		
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)		۱۰- کارمزد ارکان صندوق
۱۰,۹۱۸	۱۷,۸۳۶		مدیر
۳۰۹	۴۴۹		متولی
۱۷۴	۳۰۲		حسابرس
<b>۱۰۲,۴۰۱</b>	<b>۱۸,۵۸۷</b>		
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)		۱۱- هزینه مالی
۱۷,۲۶۶	-		هزینه تسهیلات دریافتی
۲۰,۱۹۰	-		هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری پاسارگاد
۳,۵۰۷	۴,۷۵۱		هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری کاریزما
<b>۴۰,۹۶۳</b>	<b>۴,۷۵۱</b>		
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	یادداشت	۱۲- سایر هزینه ها
-	۲,۵۰۰	۱۲-۱	هزینه طرح دعاوی
۴۴	۱۶		سایر هزینه‌های تنزیل بانک
۶	۹		هزینه کارمزد بانکی
<b>۵۰</b>	<b>۲,۵۲۵</b>		
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (ریال)	یادداشت	۱۲-۱ مطابق مفاد بند ۹ ماده ۴۴ اساسنامه صندوق، هزینه‌های طرح دعاوی توسط صندوق یا دفاع در برابر دعاوی علیه صندوق از جمله هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق می‌باشد.
۴۱۸,۳۲۵,۵۶۵,۱۴۱	<b>(۲۰۲,۹۶۱,۱۶۶,۶۳۱)</b>	۱۳-۱	۱۳- سود هر واحد سرمایه‌گذاری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		سود خالص
<b>۴۱,۸۳۳</b>	<b>(۲۰,۲۹۶)</b>		میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

۱۳-۱- روش اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت طبق اهم رویه‌های افشا شده در یادداشت شماره ۲، با روش شناسایی به کار گرفته شده در سیستم متفاوت بوده و باعث عدم مطابقت سود شناسایی شده در صورت‌های مالی و سیستم می‌شود.



پیمونت گزارش حسابرسی





**صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای**  
**دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱۵- سایر سرمایه‌گذاری‌ها**

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۱۵-۱ گواهی سپرده بانکی	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۸۱,۸۱۰
۱۵-۲ طرح‌های تامین مالی جمعی شرکت پیمان برنا نیرو(سرمایه‌گذاری مشترک)	۱۹۱,۰۷۹	۱۰۰,۰۰۰
	<b>۳۹۱,۰۷۹</b>	<b>۲,۱۸۱,۸۱۰</b>

**۱۵-۱- گواهی سپرده بانکی**

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۴۰۲/۱۰/۲۲	۱۸	-	۷۳,۹۹۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۳	۱۸	-	۹۶۹,۸۵۰
۱۴۰۳/۰۱/۲۹	۱۸	-	۱۷۶,۴۷۰
۱۴۰۳/۰۳/۲۹	۱۸	-	۶۷۵,۰۰۰
۱۴۰۳/۰۶/۲۹	۱۸	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۱/۰۳	۲۴	-	۸۶,۵۰۰
		<b>۱۰۰,۰۰۰</b>	<b>۲,۰۸۱,۸۱۰</b>

**۱۵-۲ طرح های تامین مالی جمعی**

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۴۰۲/۱۲/۱۵	٪۳۰	۲۱,۱۹۴	۲۱,۱۹۴
۱۴۰۲/۱۲/۱۵	٪۳۰	۳۷,۴۰۰	۳۷,۴۰۰
۱۴۰۲/۱۲/۱۵	٪۳۰	۴۱,۴۰۶	۴۱,۴۰۶
		<b>۱۰۰,۰۰۰</b>	<b>۱۰۰,۰۰۰</b>

طبق بند ۷.۲ ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۴۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰، مجموع سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت مدیریت یک مدیر در هر طرح تأمین مالی نباید بیش از ۲۰ درصد از گواهی شراکت تأمین مالی منتشره در ارتباط با یک طرح باشد. سرمایه مورد نیاز هرکدام از طرح‌های تأمین مالی جمعی ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

**پیوست گزارش حسابرسی**  
 رازدار  
 مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

**صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱۶- دریافتنی های تجاری**

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۰.۱۱۹	۴۸	سود دریافتنی بابت سپرده های بانکی
۱.۱۵۱	-	سود دریافتنی بابت طرح های تامین مالی جمعی
-	۳۲.۲۲۲	سود سهام دریافتنی
۱۷۳	۹۵۱	سایر حساب های دریافتنی
<b>۱۱.۴۴۳</b>	<b>۳۳.۲۲۲</b>	

**۱۷- موجودی نقد**

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۲۴.۹۵۹	۳.۶۳۲	بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰۰,۱۵۰,۱۱۵۰۱,۱
۲۹	۲	بانک ایران زمین ۵۰۰,۸۴۰,۱۷۲,۸۷۱۶,۱
۳.۲۸۹	۱	بانک کشاورزی ۱۰۰,۴۳۴,۸۴۶,۸
۲	۱	بانک تجارت ۲۳۰,۵۶۱,۳۲۳,۴
۱	۰	بانک اقتصاد نوین ۱۱۷,۸۵۰,۶۹۴,۶۷۴,۲,۱
۱۸.۰۵۳	۵	بانک اقتصاد نوین ۲۰۵,۸۵۰,۶۹۴,۶۷۴,۲,۱
۱	۱	بانک ملت ۹۶۶۰,۲۹۸,۹۵۳
۱.۴۳۱	۱.۷۰۲	بانک کارآفرین ۲۰,۱۴۶,۳۶۵,۰۶۰,۸
<b>۴۷.۷۶۵</b>	<b>۵.۳۴۴</b>	



بوسنت گزارش حسابرسی

راژدار

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

**صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱۸- سرمایه**

۱۸-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری 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	

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

۱۸-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸

**صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱۹- پرداخت‌های تجاری**

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵۶,۴۰۵	۶۴,۱۶۳	اعتبار دریافتی از کارگزاری کاریزما
۲۰,۶۸۱	۲۰,۸۳۶	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۱۹۲	۳۰۲	حسابرس صندوق (اشخاص وابسته)
۲۴۰	۲۱۳	متولی صندوق (اشخاص وابسته)
۶۹	۱	سایر
<b>۷۷,۵۸۷</b>	<b>۸۵,۵۱۵</b>	

**۲۰- نقد حاصل از عملیات**

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۴۱۸,۳۲۷	(۲۰۲,۶۱)	سود (زیان) خالص
۴۰,۹۷۰	۴,۷۵۱	هزینه‌های مالی
۴۵۹,۲۹۷	(۴۰,۷۷۰)	
-	(۱,۶۱۵,۳۴۰)	افزایش سرمایه‌گذاری در سهام
(۱,۱۸۰)	(۳۲,۷۷۹)	افزایش در حساب‌های دریافتی تجاری
۳۲,۷۷۸	۷,۹۲۸	افزایش در حساب‌های پرداختی تجاری
<b>۴۹۰,۸۹۵</b>	<b>(۱,۸۲۸,۴۰۱)</b>	نقد حاصل از عملیات



پایوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ: ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۸



## ۲۱- 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 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	مدیریت ثروت بابا (سهامی خاص)
۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سیناگردان کاریزما (سهامی خاص)
۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰۰,۰۰۰	۱	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما (سهامی خاص)
۱	۳۰۰,۰۰۰	۱	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق، سرمایه‌گذار	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	جمع		

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:  
 ۲۲-۳ 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	مبلغ معامله	تاریخ معامله
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱۷۸,۸۳۶	طی دوره	(۲۰,۵۸۱)	طلب (بدهی)
		متولی	کارمزد متولی	۴۴۹	طی دوره	(۲۴۰)	طلب (بدهی)
	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۲۰۲	طی دوره	(۱۹۲)	طلب (بدهی)

**۲۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای عمده و بدهی‌های احتمالی و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است.  
 ۲۴- روی داده‌های 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.