

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

فهرست مندرجات

شماره صفحه

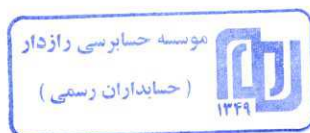
(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
میدان آزادی، پلاک ۱۲، طبقه دوم واحد ۴، تلفن: ۸۸۷۴۹۷۸۱، کدپستی: ۱۵۱۵۶۵۴۸۱۵

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

گزارش حسابرس مستقل

به صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ 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، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های 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 صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

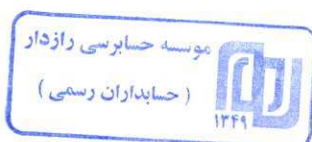
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما است و سایر مسئولیت های 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.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- 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

۴- 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 بااهمیت، 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 صورتهای مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.



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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

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

۶- اصول و رویه‌های 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 نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت‌های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۸- در محدوده بررسی های انجام شده، 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 تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاری در شرکت های موضوع فعالیت صندوق نزد یک شرکت حداکثر به میزان ۳۵٪ از دارایی های صندوق برای شرکت پتروشیمی کازون، رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۲۷ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.

۸-۳- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.

۸-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، 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 (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۱ آبان ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



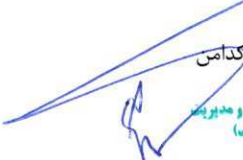
با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ 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 باتوجه 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 ۱۴۰۳/۰۷/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 کاریزما شرکت مشاور سرمایه گذاری سهامی خاص شماره ثبت: ۵۳۶۷۵۴	امیرحسین مخمری 	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 سیدعباس اسمعیل زاده پاکدامن مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران سبزه (حسابداری رسمی)		مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	متولی صندوق
 پيوست گزارش حسابرسی مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱ رازدار			

صندوق سرمايه گذاري خصوصي کمان کاريزما

صورت سود و زيان

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	يادداشت	
(میلیون ريال)	(میلیون ريال)		درآمدها
۱۰۹,۰۶۶	۲۷,۹۵۰	۶	سود حاصل از سرمايه گذاري ها
(۴,۲۱۵)	-	۷	سود (زيان) فروش سرمايه گذاري ها
(۲۸۴,۰۶۱)	(۲۳۹,۶۸۴)	۸	سود (زيان) تغيير ارزش سرمايه گذاري ها
۲,۱۱۲	۷۲۵	۹	سایر درآمدها
(۱۷۷,۰۹۸)	(۲۱۱,۰۰۹)		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۱۸,۵۸۷)	(۱۸,۸۹۵)	۱۰	کارمزد ارکان صندوق
(۴,۷۵۱)	-	۱۱	هزینه مالی
(۲,۵۲۵)	(۴)	۱۲	سایر هزینه ها
(۲۵,۸۶۳)	(۱۸,۸۹۹)		جمع هزینه های عملیاتی
(۲۰۲,۹۶۱)	(۲۲۹,۹۰۸)		سود (زيان) خالص
(۲۰,۲۹۶)	(۲۲,۹۹۱)	۱۳	سود (زيان) هر واحد سرمايه گذاري (ريال)

يادداشت های توضیحي، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



رأی دادر

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

گروه حسابرسی و خدمات مالی و مشاوره
ایران سرویس های مالی و مشاوره (گروه)

کاريزما

شرکت مشاور سرمايه گذاري سپاس خاص
شماره ثبت: ۵۴۶۷۵۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
سرمایه گذاری در سهام	۱۴	۳,۹۴۹,۰۹۲
سایر سرمایه گذاری ها	۱۵	۴۳۷,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۴,۳۸۶,۰۹۲
دارایی های جاری		
دریافتی های تجاری	۱۶	۳۸,۱۸۲
موجودی نقد	۱۷	۹,۴۹۲
جمع دارایی های جاری		۴۷,۶۷۴
جمع دارایی ها		۴,۴۳۳,۷۶۶
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۸	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
سرمایه پرداخت شده	۱۸	۳,۵۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۹۲۳,۹۳۲
جمع حقوق مالکانه		۴,۴۲۳,۹۳۲
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری	۱۹	۹,۸۳۴
جمع بدهی های جاری		۹,۸۳۴
جمع بدهی ها		۹,۸۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴,۴۳۳,۷۶۶


پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

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


 هیئت حسابرسی از صندوق های سرمایه گذاری
 (انبار سرمایه گذاری های خصوصی)

کاریزما

 شرکت مشاور سرمایه گذاری سهامی خاص
 شماره ثبت ۵۴۶۷۵۴

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی ۱۳ شهریور ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱:

(زمان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تعدد دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری	سرمایه	سود (زمان) انباشته	جمع کل
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۰۲۴	۴,۴۲۳,۹۳۲	۴,۴۲۳,۹۳۲
-	-	(۲۲۹,۹۰۸)	(۲۲۹,۹۰۸)
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۰۲۴	۴,۱۹۴,۰۲۸	۴,۱۹۴,۰۲۸
تعدد دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری	سرمایه	سود (زمان) انباشته	جمع کل
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۰۲۴	۴,۴۲۳,۹۳۲	۴,۴۲۳,۹۳۲
-	-	(۲۲۹,۹۰۸)	(۲۲۹,۹۰۸)
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۰۲۴	۴,۱۹۴,۰۲۸	۴,۱۹۴,۰۲۸

شش ماهه منتهی ۱۳ شهریور ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

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

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

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شماره ثبت: ۵۳۳۸۳۴ شرکت مسئولیت محدود

توسعه حساب‌های سرمایه‌گذاری و مدیریت دارایی

پویاست گزارش حساب‌های
۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱ مورخ

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	یادداشت
(۱.۸۲۸.۴۰۱)	(۸.۹۳۴)	۲۰
(۱.۸۲۸.۴۰۱)	(۸.۹۳۴)	
۱.۷۹۰.۷۳۱	-	
۱.۷۹۰.۷۳۱	-	
(۳۷.۶۷۰)	(۸.۹۳۴)	
(۴.۷۵۱)	-	
(۴.۷۵۱)	-	
(۴۲.۴۲۱)	(۸.۹۳۴)	
۴۷.۷۶۵	۹.۴۹۲	
۵.۳۴۴	۵۸۸	

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

دریافت (پرداخت) های نقدی بابت واگذاری سایر سرمایه‌گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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 و از تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ آغاز به فعالیت نموده 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، طبق مفاد ۶ اساسنامه و مصوبه مجمع صندوق مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۳ محل اقامت صندوق: تهران، محله آراغات، بزرگراه کردستان، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه پنجم واحد غربی واقع شده است.

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	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	۱٪
۵	مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	۳۰,۰۰۰	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 آراغات، بزرگراه کردستان، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه پنجم، واحد غربی.

متولی صندوق، موسسه حسابرسي 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 مدرسه و آفریقا، پلاک ۲۹۰

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسي 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 قصیر (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/سهم‌الشرکه 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

۲-۳- 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 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:

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.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

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 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.
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 به‌استثنای 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،۶۵۰ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ۹۴۵ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دعای حقوقی	طبق مفاد بند ۹ ماده ۴۴ اساسنامه: هزینه‌های طرح دعای حقوقی توسط صندوق یا دفاع در برابر دعای علیه صندوق بر عهده صندوق می‌باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵,۴۱۷	-	۶-۱ اوراق مرابحه عام دولت
۵۶,۳۲۳	۱۶,۵۳۵	۶-۲ گواهی سپرده بانکی
۱۳,۹۷۳	۱۱,۲۵۶	۶-۳ طرح های تامین مالی جمعی
۳۳,۲۲۳	-	۶-۴ درآمد سود سهام
۱۳۰	۱۵۹	سود سپرده بانکی
۱۰۹,۰۶۶	۲۷,۹۵۰	

۶-۱- اوراق مرابحه عام دولت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵,۴۱۲	-	مرابحه عام دولت ۱۱۶-ش.خ. ۰۶۰۶۳۰ - اراد ۱۱۶
۵	-	مرابحه عام دولت ۵-ش.خ. ۰۳۰۲ - اراد ۵۰
۵,۴۱۷	-	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان برما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۶- گواهی سپرده بانکی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سود خالص	سود خالص (میلیون ریال)	درآمد (هزینه) تنزیل سود (میلیون ریال)	سود (میلیون ریال)	نرخ سود (درصد)	مبلغ اسمی (ریال)	تاریخ سررسید	
-	-	۲,۷۵۶	-	۲,۷۵۶	٪۲۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۱/۰۹	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
-	۱۳,۷۷۹	(۹)	۱۳,۷۸۸	٪۲۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۲	۱۴۰۵/۱۲/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱,۴۳۹	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۰/۲۲	۱۴۰۳/۱۰/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۳,۶۹۸	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۳,۵۵۸	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۱/۲۹	۱۴۰۳/۰۱/۲۹	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۲۵,۲۹۷	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۳/۱۱	۱۴۰۳/۰۳/۱۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۱۰,۳۵۰	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۲۹	گواهی سپرده بلند مدت - بانک کارآفرین
۲۳۰	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۱/۰۴	۱۴۰۳/۱۱/۰۴	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۶۰	-	-	-	٪۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۰۷	۱۴۰۳/۰۵/۰۷	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۲۷	-	-	-	٪۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۲۳	۱۴۰۳/۰۵/۲۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۱۰۸	-	-	-	٪۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۸۷	-	-	-	٪۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۷/۰۳	۱۴۰۳/۰۷/۰۳	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۶۰	-	-	-	٪۲۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۸/۰۸	۱۴۰۳/۰۸/۰۸	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۳۲	-	-	-	٪۲۱	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۵۲	-	-	-	٪۲۱	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	۱۴۰۳/۰۹/۲۲	گواهی سپرده بلند مدت - بانک اقتصاد نوین
۱,۳۲۵	-	-	-	۲۴	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد
۵۶,۳۳۳	۱۶,۵۳۵	(۹)	۱۶,۵۴۴					

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کارپوس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره ۶ ماهه منتهی به	دوره ۶ ماهه منتهی به	۶-۳ طرح‌های تامین مالی جمعی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۳,۹۷۳	۱۱,۲۵۶	طرح‌های تامین مالی جمعی (یادداشت توضیحی ۲-۱۵)
۱۳,۹۷۳	۱۱,۲۵۶	

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۶-۴ در آمد سود سهام

خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع در آمد سود سهام	سود متعلقه به هر سهام	تعداد سهام	متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	ریال					شرکت سیمان باقران
۳۳,۲۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-	
۳۳,۲۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره ۶ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

دوره ۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تعداد	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	ریال			
(۴,۳۱۱)	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۳۰	۳۵,۴۰۰	۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ - ش ۱۶ - خ ۳۰ - آذر ۱۴۰۲
(۴)	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۱۶	۱۰,۰۰۰	۲۲ دی ماه ۱۴۰۲ - ش ۵ - خ ۲۰ - آذر ۱۴۰۲
۸۳,۲۰۰	-	-	-	-	-				

دوره ۶ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

دوره ۶ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	(۸۰,۱۹۶)
(۱۲,۹۳۹)	-
(۳۷۱,۱۳۲)	(۱۵۹,۴۸۸)
(۳۸۴,۰۶۱)	(۳۳۹,۶۸۴)

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت پتروشیمی کارون
شرکت سیمان باقران
شرکت احیا سپاهان

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سایر درآمدها
(میلیون ریال)		(میلیون ریال)	
۳۶۱		-	تعدیل کارمزد کارگزار
۱,۶۶۷		-	برگشت کارمزد کارگزار
۸۴		۱۱	درآمد تنزیل سود سپرده بانکی
-		۷۱۴	برگشت تنزیل سود سهام
۲,۱۱۲		۷۲۵	
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کارمزد ارکان صندوق
(میلیون ریال)		(میلیون ریال)	
۱۷,۸۳۶		۱۷,۷۸۷	مدیر
۴۴۹		۶۴۰	متولی
۳۰۲		۴۶۸	حسابرس
۱۸,۵۸۷		۱۸,۸۹۵	
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	هزینه مالی
(میلیون ریال)		(میلیون ریال)	
۴,۷۵۱		-	هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری کاریزما
۴,۷۵۱		-	
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سایر هزینه ها
(میلیون ریال)		(میلیون ریال)	
۲,۵۰۰		-	هزینه طرح دعاوی
۱۶		-	سایر هزینه‌های تنزیل بانک
۹		۴	هزینه کارمزد بانکی
۲,۵۲۵		۴	
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری
(ریال)		(ریال)	
(۲۰,۲۹۶,۱۶۶,۶۳۱)		(۲۲۹,۹۰۸,۴۹۰,۵۱۹)	سود (زیان) خالص
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
(۲۰,۲۹۶)		(۲۲,۹۹۱)	

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

۱۴- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۱۲/۲۹						۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثباتیه	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثباتیه	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری
۱۲۶,۳۳۲,۱۱۸	۱۰	۱,۷۰۲,۵۶۶	(۸۰,۱۹۶)	۱,۶۲۲,۳۷۰	۱۲۶,۳۳۲,۱۱۸	۱۰	۱,۷۰۲,۵۶۶	(۸۰,۱۹۶)	۱,۶۲۲,۳۷۰	۱۲۶,۳۳۲,۱۱۸	۱۰
۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۹	۹۴۴,۸۴۷	-	۹۴۴,۸۴۷	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۹	۹۴۴,۸۴۷	-	۹۴۴,۸۴۷	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۹
۱۶۴,۰۶۳,۲۰۴	۱	۱,۷۹۳,۵۰۷	(۶۵۱,۳۱۶)	۱,۱۴۲,۱۹۲	۱۶۴,۰۶۳,۲۰۴	۱	۱,۷۹۳,۵۰۷	(۶۵۱,۳۱۶)	۱,۱۴۲,۱۹۲	۱۶۴,۰۶۳,۲۰۴	۱
		۴,۴۴۰,۹۲۰	(۷۳۱,۵۱۲)	۳,۷۰۹,۴۰۸			۴,۴۴۰,۹۲۰	(۷۳۱,۵۱۲)	۳,۷۰۹,۴۰۸		

پتروشیمی کازرون
سیمان باقران
احسا سیمان

پیوست گزارش حسابرسی
۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱ مورخ
رازدار

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- سایر سرمایه گذاری ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
گواهی سپرده بانکی	(میلیون ریال) ۷۴,۰۰۰	(میلیون ریال) ۱۳۰,۰۰۰
طرح های تامین مالی جمعی	۱۷۷,۹۰۹	۹۰,۰۰۰
شرکت پیمان برنا نیرو (سرمایه گذاری مشترک)	۲۴۳,۰۰۰	۲۱۷,۰۰۰
	۴۹۴,۹۰۹	۴۳۷,۰۰۰

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۱۴۰۵/۱۲/۲۲	۲۶	۷۴,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد	
۱۴۰۵/۱۱/۰۹	۲۶	-	۳۰,۰۰۰	گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد	
		۷۴,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰		

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۱/۱۹	%۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	ویرا واکسن شایا	
۱۴۰۴/۰۱/۱۹	%۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	شرکت پلیمر شبنم سپاهان	
۱۴۰۴/۰۱/۱۷	%۳۳,۹۲	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	شرکت طنین اقتدار پارس	
۱۴۰۴/۰۳/۲۳	%۳۷	۳۰,۰۰۰	-	شرکت غذا فرآور پنگوئن	
۱۴۰۳/۰۵/۰۶	%۳۷	۳۰,۰۰۰	-	آویژه ابزار خاورمیانه	
۱۴۰۴/۰۵/۲۵	%۳۷	۱,۸۵۰	-	طرح آویژه ابزار خاورمیانه ۲	
۱۴۰۴/۰۶/۰۳	%۳۸	۴,۸۷۲	-	طرح تاراز چهارمحال	
۱۴۰۴/۰۶/۲۰	%۳۷	۱۰۲	-	طرح آشوراده گلستان	
۱۴۰۴/۰۶/۲۱	%۳۷	۳,۶۴۲	-	طرح پیشگامان معاصر صدای مهرداد	
۱۴۰۴/۰۶/۲۸	%۳۸	۱۷,۴۴۳	-	نانو فن آوران دارویی الوند ۲	
		۱۷۷,۹۰۹	۹۰,۰۰۰		

۱۵-۲-۱- طبق مفاد بند ۷,۲ ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۴۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری، مجموع سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری 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.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶-دریافتنی‌های تجاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳۷,۲۱۹	۴۲۱
۹۳۳	-
۳۰	۲۸
۳۸,۱۸۲	۴۴۹

سود دریافتنی بابت سپرده‌های بانکی
سود دریافتنی بابت طرح‌های تامین مالی جمعی
سایر حساب‌های دریافتنی

۱۷-موجودی نقد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۹,۴۸۴	۵۴۹
-	۱
۱	۱
۱	-
۴	۵
۲	۲
۹,۴۹۲	۵۵۸

بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰۰,۱۵۰۱۱۵۰۱,۱

بانک ایران زمین ۵۰۰,۸۴۰,۱۷۲۸۷۱۶,۱

بانک کشاورزی ۱۰۰۴۳۴۸۴۶۸

بانک ملت ۹۶۶۰۲۹۸۹۵۳

بانک اقتصاد نوین ۲۰۵,۸۵۰,۶۹۴۶۷۴۲,۱

بانک کارآفرین ۰۲۰۱۴۶۳۶۵۰۶۰۸



راژوار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارپزما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه

۱۸-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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	-	سرمایه اولیه در زمان تاسیس
(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:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۴/۷	۱,۴۷۰,۰۰۰
۱۱/۷	۱,۱۷۰,۰۰۰
۳	۳۰۰,۰۰۰
۰/۳	۳۰,۰۰۰
۰/۳	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)
 سیدگردان کارپزما (سهامی خاص)
 سرمایه گذاری کارپزما (سهامی خاص)
 گروه خدمات بازار سرمایه کارپزما (سهامی خاص)
 مشاور سرمایه گذاری کارپزما (سهامی خاص)

سهامداران واحدهای عادی

سایرین (کمتر از ۵٪)

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- پرداختنی‌های تجاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۸,۶۹۲	۹,۷۸۷	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۳۷۸	۵۳۷	حسابرس صندوق (اشخاص وابسته)
۷۵۲	۹۶۹	متولی صندوق (اشخاص وابسته)
۱۲	۸	سایر
۹,۸۳۴	۱۱,۳۰۱	

۲۰- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۲۰۲,۹۶۱)	(۲۲۹,۹۰۶)	سود (زیان) خالص
۴,۷۵۱	-	هزینه‌های مالی
(۱۹۸,۲۱۰)	(۲۲۹,۹۰۶)	
(۱,۶۱۵,۳۴۰)	۲۳۹,۶۸۳	افزایش سرمایه‌گذاری در سهام
-	(۵۷,۹۰۹)	افزایش سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۲۲,۷۷۹)	۳۷,۷۳۱	افزایش در حساب‌های دریافتی تجاری
۷,۹۲۸	۱,۴۶۷	افزایش در حساب‌های پرداختی تجاری
(۱,۸۲۸,۴۰۱)	(۸,۹۳۴)	نقد حاصل از عملیات



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

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

- سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه گذاری سرمایه گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه گذاری در کوتاه مدت و بلندمدت سرمایه گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه گذاری صورت گرفته وجود ندارد.
- سرمایه گذاری در شرکت های نوپا ذاتا ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت های سرمایه پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت های 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 سرمایه گذاری گردد.
- دارایی های صندوق و به تبع آن قیمت گذاری ارزش خالص دارایی های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی های شرکت های تحت سرمایه گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی ها تغییر می کند. فرایند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت های هر سرمایه گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه گذاری ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
- هزینه های صندوق می تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می تواند به سرمایه گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع آوری شده در پذیرهنویسی جبران خواهد شد.
- صندوق در فرصت های سرمایه گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه گذاری های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت تری نسبت به معمول هستند. زبان ها معمولاً پیش از سود محقق می شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه گذاری ها بدون کسب بازدهی خروج کند.
- این صندوق متفاوت با صندوق های سرمایه گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری و ممنوعیت ها و محدودیت های مترتب بر صندوق های سرمایه گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.
- سرمایه گذاران باید به هیئت مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه شده 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 راه های پیشگیری از آن در این امیڈنامه درج شده است.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارنما

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۲/۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نوع و ابعدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه گذار	مدیریت ثروت پانا (سهامی خاص)
۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه گذار	سیدگردان کاریرما (سهامی خاص)
۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه گذار	سرمایه گذاری کاریرما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کاریرما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق سرمایه گذار	مشاور سرمایه گذاری کاریرما (سهامی خاص)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	جمع		

سندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریز ما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۲- 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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
						طلب (بدهی)	طلب (بدهی)	طلب (بدهی)	طلب (بدهی)
ارکان سندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریز ما	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱۷,۷۸۸۷	طی دوره	(۹,۷۸۸۷)		(۸,۶۹۲)	
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی	۶۴۰	طی دوره	(۹۶۹)		(۷۵۲)	
	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۴۶۸	طی دوره	(۵۳۷)		(۳۷۸)	

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

سندوق فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای عمده و بدهی های احتمالی و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است.
مالکیت دارایی های سندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.