

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری خصوصی گمان کاریزما

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه





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

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

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی 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.



موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

دفتر آرژانتین: خیابان بیهقی خیابان چهاردهم شرقی پلاک ۱۲ طبقه دوم واحد ۴ تلفن: ۸۸۷۴۹۷۸۱ کدپستی ۱۵۱۵۶۵۴۸۱۵

تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی سال 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 سال 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 کازرون، رعایت نشده است (شش ماهه اول رسیدگی و در تاریخ خالص دارایی ها موضوع برطرف شده 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 ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه دی، رعایت نشده است.

۸-۵- 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.

سیزدهم اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند 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 ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 امیرحسین	 امیرحسین	شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 شماره ثبت: ۵۳۶۷۵۲	 علیرضا عطوفی	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	متولی صندوق
 موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)			
 پیوست گزارش حسابرسی			
۱۴۰۴ / ۲ / ۱۳			

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		درآمدها
۲۵۶,۲۷۶	۱۴۵,۲۰۴	۶	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
(۴,۲۱۴)	-	۷	سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها
(۴۹۱,۸۲۸)	۱۲۵,۸۴۰	۸	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۲,۱۱۳	۷۲۲	۹	سایر درآمدها
(۲۳۷,۶۵۳)	۲۷۱,۷۶۶		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۳۶,۶۷۵)	(۳۷,۶۸۹)	۱۰	کارمزد ارکان صندوق
(۶,۶۶۱)	-	۱۱	هزینه مالی
(۳۰)	(۱۴)	۱۲	سایر هزینه ها
(۴۳,۳۶۶)	(۳۷,۷۰۳)		جمع هزینه های عملیاتی
(۲۸۱,۰۱۹)	۲۳۴,۰۶۳		سود (زیان) خالص
(۲۸,۱۰۲)	۲۳,۴۰۶	۱۳	سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری (ریال)

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهامی خاص
شماره ثبت: ۵۳۶۷۵۴



موسسه حکمرانی و خدمات مالی و مدیریت
پروان عضویت: احسانداریان (سهامی)



پروست گزارش حسام سی

دوره

۱۴۰۳ / ۲ / ۱۳

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	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		
دریافتنی 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		
پرداختنی های تجاری	۱۹	۱۳,۴۳۷
جمع بدهی های جاری		۱۳,۴۳۷
جمع بدهی ها		۱۳,۴۳۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴,۴۳۳,۷۶۶

مجلس کارشناسی و خدمات مالی و مدیریت
انوان مشورت احسانداریان رسمی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شماره ثبت ۵۳۶۷۵۴
شماره ثبت ۵۳۶۷۵۴



پایست گزارش حسابرسی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

وایستاده حکمرانی و خدمات عالی به مردم می‌رساند
ایران مسیونر احسانداران روحانی



کتابخانه

~~ΔPVPΔF~~

→

پست گزارش حسابرسی
تاریخ ۱۳/۲/۱۴۰۴



سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۱,۷۷۶,۴۲۲)	(۱,۱۳۵)	۲۰
(۱,۷۷۶,۴۲۲)	(۱,۱۳۵)	
۱,۷۴۴,۸۱۰	-	
-	-	
۱,۷۴۴,۸۱۰	-	
(۳۱,۶۱۲)	(۱,۱۳۵)	
(۶,۶۶۱)	-	
(۶,۶۶۱)	-	
(۳۸,۲۷۳)	(۱,۱۳۵)	
۴۷,۷۶۵	۹,۴۹۲	
۹,۴۹۲	۸,۳۵۷	

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

دریافت (پرداخت) های نقدی بابت خرید سایر سرمایه گذاری

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

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

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

۱- تاریخچه و فعالیت
۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این صندوق، تحت شماره ۵۲۴۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۵۹۷۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت ها 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 صندوق های قابل معامله در بورس می باشد که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد کمان در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها آغاز شده به مدت ۶ سال ادامه می یابد. طبق ماده ۵ اساسنامه، هر دوره مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای ماه فروردین هر سال آغاز می شود و در انتهای ماه اسفند همان سال به پایان می رسد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می یابد.

۱-۲- فعالیت اصلی صندوق

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

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

علاوه بر موارد ذکر شده در این اساسنامه، سایر خصوصیات و جزئیات موضوعات سرمایه گذاری و حد نصاب های مربوطه در امیدنامه ذکر شده است. تبصره ۱: صندوق مجاز به سرمایه گذاری در شرکت هایی که مسئولیت سرمایه گذار بیش از مبلغ اسمی سرمایه گذاری است نمی باشد.

تبصره ۲: صندوق مجاز به مشارکت در تأسیس شرکت نمی باشد.

تبصره ۳: صندوق در شرکت های با سابقه کمتر از سه سال سرمایه گذاری نمی کند.

۱-۳- اطلاع رسانی

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

۱-۴- ارکان صندوق

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

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

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری کارپزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ با شماره ثبت ۵۳۶۷۵۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۰۹۸۰۴۳ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی صندوق عبارت است از تهران، خیابان وحید دستگردی (ظفر) بین مدرس و آفریقا، پلاک ۲۹۰

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 رویه های حسابداری:

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

الف) صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد زیر از ارزش جاری استفاده شده است.

۲-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :

سرمایه گذاری های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در سهام/سهام الشرکه شرکت ها

سرمایه گذاری های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار



بوست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۳

۳-۲- مخارج تامین مالی

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

۴-۲- مالیات بر درآمد

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

۳-۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۳- 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:

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

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

۵- هزینه‌های صندوق

طبق 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 ۳۰/۱۲/۱۴۰۳
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ۹۴۵ میلیون ریال برای سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳
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.



پوست گزارش حسابرسی

رأی داد

تاریخ ۱۴۰۳/۲/۱۳

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارپزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵,۴۱۷	-	۶-۱ اوراق مرابحه عام دولت
۶۳,۰۹۴	۲۳,۰۶۹	۶-۲ گواهی سپرده بانکی
۲۸,۸۴۹	۴۵,۸۲۳	۶-۳ طرح های تامین مالی جمعی
۱۵۸,۷۶۶	۷۵,۸۶۶	۶-۴ درآمد سود سهام
۱۵۰	۴۴۶	سود سپرده بانکی
۲۵۶,۲۷۶	۱۴۵,۲۰۴	

۶-۱- اوراق مرابحه عام دولت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
(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	-	



بزرگترین گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۳ / ۲ / ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۲-۶- گواهی سپرده بانکی

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریز ما

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



سجود سرمایه‌گذاری خصوصی کاریز ما

۶-۳- طرح‌های تأمین مالی جمعی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	طرح‌های تأمین مالی جمعی (یادداشت توضیحی ۱۵-۲)
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۲۸,۸۴۹	۴۵,۸۳۳	
۲۸,۸۴۹	۴۵,۸۳۳	

۶-۴- درآمدهای سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد سهام			
خالص درآمدهای سود سهام	خالص درآمدهای سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمدهای سود سهام	سود متعلقه به هر سهام	متعلقه در زمان مجمع
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	ریال	تاریخ تشکیل مجمع
۳۷,۳۱۹	۷۵,۸۶۶	-	۷۵,۸۶۶	۱,۴۰۰	۵۴,۱۸۹,۹۳۳
۱۲۱,۵۴۷	-	-	-	-	۱۴۰۳/۰۸/۰۶
۱۵۸,۷۶۶	۷۵,۸۶۶	-	۷۵,۸۶۶	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان گزینما
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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			
(۴,۲۱۰)	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۳۰	۳۵,۴۰۰	مراجعه عام دولت ۱۶ ش.خ. ۶۰۶۳۰-۱۱۶
(۴)	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۲/۱۶	۱۰,۰۰۰	مراجعه عام دولت ۵ ش.خ. ۲۰۲-۵۰۳۰۳۰۲
(۴,۲۱۴)	-	-	-	-	-				

سال مالی منتهی به

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

سود (زیان)	سود (زیان)
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	۱۵۹,۳۰۵
(۴۹۱,۸۲۸)	(۲۸۴,۱۴۵)
(۴۹۱,۸۲۸)	۱۲۵,۸۴۰

پتروشیمی کارزون
 احیا سپاهان



بپوست گزارش حسابرسی

درج ۱۴۰۴ / ۲ / ۱۳

سندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
تعدیل کارمزد کارگزار	-	۳۶۲
برگشت کارمزد کارگزار	-	۱,۶۶۷
درآمد تنزیل سود سپرده بانکی	۸	۸۴
برگشت تنزیل سود سهام	۷۱۴	-
	۷۲۲	۲,۱۱۳
۱۰- کارمزد ارکان صندوق	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
مدیر	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
متولی	۱,۶۵۰	۹۹۸
حسابرس	۱۰,۳۹	۶۸۷
	۳۷,۶۸۹	۳۶,۶۷۵
۱۱- هزینه مالی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری کاریزما	-	۶,۶۶۱
	-	۶,۶۶۱
۱۲- سایر هزینه ها	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
هزینه طرح دعاوی	-	-
سایر هزینه‌های تنزیل بانک	۵	۱۵
هزینه کارمزد بانکی	۹	۱۵
	۱۴	۳۰
۱۳- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(ریال)	(ریال)
سود(زیان) خالص	۲۳۴,۰۶۲,۶۷۳,۹۴۴	(۲۸۱,۰۱۹,۸۸۴,۹۱۴)
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۳,۴۰۶	(۲۸,۱۰۲)
یادداشت		
۱۳-۱		

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.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کریمزما
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه‌گذاری در سهام

۱۴۰۳/۱۲/۲۹						۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پتروشیمی کارون	سیمان باقران
(میلون ریال)	(میلون ریال)	(میلون ریال)			(میلون ریال)	(میلون ریال)	(میلون ریال)				واحیا سپاهان
۱,۷۰۲,۵۶۶	-	۱,۷۰۲,۵۶۶	۱	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸	۱,۵۴۳,۳۶۱	(۱۵۹,۳۰۵)	۱,۷۰۲,۵۶۶	۱	۱۲۶,۳۲۲,۱۱۸		
۹۴۴,۸۴۷	-	۹۴۴,۸۴۷	۹	۵۴,۱۸۹,۹۳۲	۹۴۴,۸۴۷	-	۹۴۴,۸۴۷	۹	۹۴۴,۸۴۷		
۱,۳۰۱,۶۷۹	(۴۹۱,۸۳۸)	۱,۷۹۳,۵۰۷	۱	۱۶۲,۰۶۳,۲۰۴	۱,۵۸۶,۸۲۴	(۳۰۶,۶۸۳)	۱,۷۹۳,۵۰۷	۱	۱۶۲,۰۶۳,۲۰۴		
۳,۹۴۹,۰۹۲	(۴۹۱,۸۳۸)	۴,۴۴۰,۹۲۰			۴,۰۷۴,۹۲۲	(۴۶۵,۹۸۸)	۴,۴۴۰,۹۲۰				

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سایر سرمایه گذاری ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۵-۱	۴۴,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
۱۵-۲	۳۰۰,۸۳۲	۹۰,۰۰۰
	۲۴۳,۰۰۰	۲۱۷,۰۰۰
	۵۸۷,۸۳۲	۴۳۷,۰۰۰

گواهی سپرده بانکی

طرح های تامین مالی جمعی

شرکت پیمان برنا نیرو (سرمایه گذاری مشترک)

۱۵-۱- گواهی سپرده بانکی

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۴۰۵/۱۲/۲۲	۲۶	۴۴,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۴۰۵/۱۱/۰۹	۲۶	-	۳۰,۰۰۰
		۴۴,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

گواهی سپرده بلند مدت - بانک پاسارگاد

۱۵-۲- طرح های تامین مالی جمعی

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مانده	مانده
	درصد	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۴۰۴/۰۱/۱۹	%۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۱۴۰۴/۰۱/۱۹	%۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۱۴۰۴/۰۱/۱۷	%۳۳,۹۲	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۱۴۰۴/۰۳/۲۳	%۳۷	۳۰,۰۰۰	-
۱۴۰۳/۰۵/۰۶	%۳۷	۳۰,۰۰۰	-
۱۴۰۴/۰۵/۲۵	%۳۷	۱,۸۵۰	-
۱۴۰۴/۰۶/۰۳	%۳۸	۴,۸۷۲	-
۱۴۰۴/۰۶/۲۱	%۳۷	۳,۶۴۲	-
۱۴۰۴/۰۶/۲۸	%۳۸	۱۷,۴۴۳	-
۱۴۰۴/۰۶/۲۰	%۳۷	۱۰۲	-
۱۴۰۴/۰۷/۲۴	%۳۷	۳۰,۰۰۰	-
۱۴۰۴/۰۸/۲۱	%۳۸	۲,۹۲۳	-
۱۴۰۴/۱۲/۱۸	%۳۹	۴۰,۰۰۰	-
۱۴۰۴/۱۲/۱۳	%۴۰	۵۰,۰۰۰	-
		۳۰۰,۸۳۲	۹۰,۰۰۰

ویرا واکسن شایا

شرکت پلیمر شینم سیاهان

شرکت طنین اقتدار پارس

شرکت غذا فرآور پنگوئن

آویژه ابزار خاورمیانه

طرح آویژه ابزار خاورمیانه ۲

طرح تاراز چهارمحال

طرح پیشگامان معاصر صدای مهرداد

نانو فن آوران دارویی الوند ۲

طرح آشوراده گلستان

نشر و توسعه خیلی سبز

طرح قطران گل ایران

طرح داروسازان ایران

طرح کلور شرق ایرانیان

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.

پیوست گزارش حسابرسی
 ۱۴۰۴/۲/۱۳ **درج**

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی‌های تجاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳۷,۲۱۹	۲۸۱
۹۳۳	-
۳۰	۲۹
۳۸,۱۸۲	۳۱۰

سود دریافتنی بابت سپرده‌های بانکی
سود دریافتنی بابت طرح‌های تامین مالی جمعی
سایر حساب‌های دریافتنی (جاری کارگزاری)

۱۷- موجودی نقد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۹,۴۸۴	۸,۳۵۱
۱	۱
۱	-
۴	۴
۲	۱
۹,۴۹۲	۸,۳۵۷

بانک پاسارگاد ۲۰۷,۸۱۰۰,۱۵۰,۱۱۵۰,۱,۱

بانک کشاورزی ۱۰۰,۴۳۴,۸۴۶۸

بانک ملت ۹۶۶۰,۲۹۸,۹۵۳

بانک اقتصاد نوین ۲۰۵,۸۵۰,۶۹۴,۶۷۴۲,۱

بانک کارآفرین ۲۰,۱۴۶,۳۶۵,۰۶۰,۸

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه

۱۸-۱- سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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:

تاریخ فراخوان	مبلغ	پرداخت شده	مانده تعهد شده
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سرمایه اولیه در زمان تاسیس	-	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	(۶,۵۰۰,۰۰۰)

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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد
۱,۴۷۰,۰۰۰	۱۴/۷
۱,۱۷۰,۰۰۰	۱۱/۷
۳۰۰,۰۰۰	۳
۳۰,۰۰۰	۰/۳
۳۰,۰۰۰	۰/۳
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

سهامداران واحدهای ممتاز

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

سهامداران واحدهای عادی

سایرین (کمتر از ۵٪)



بюст گزارش حسابرسی

راژدار

تاریخ ۱۴۰۴/۲/۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کاریزما

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- پرداختنی‌های تجاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۸,۶۹۲	۱۱,۲۵۱	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۳۷۸	۱,۱۰۸	حسابرس صندوق (اشخاص وابسته)
۷۵۲	۱,۰۷۴	متولی صندوق (اشخاص وابسته)
۱۲	۴	سایر (ذخیره تنزیل سود سپرده بانکی)
۹,۸۳۴	۱۳,۴۳۷	

۲۰- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۲۸۱,۰۱۹)	۲۳۴,۰۶۳	سود (زیان) خالص
۶,۶۶۱	-	هزینه‌های مالی
(۲۷۴,۳۵۸)	۲۳۴,۰۶۳	
(۱,۴۰۷,۵۷۲)	(۱۲۵,۸۴۱)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری در سهام
.	(۱۵۰,۸۳۲)	کاهش (افزایش) سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۲۶,۷۳۹)	۳۷,۸۷۲	کاهش (افزایش) در حساب‌های دریافتی تجاری
۶۷,۷۵۳	۳,۶۰۳	افزایش (کاهش) در حساب‌های پرداختی تجاری
(۱,۷۷۶,۴۲۲)	(۱,۱۳۵)	نقد حاصل از عملیات

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 اساسا 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. فرآیند 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 حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه گذاری های صندوق غالبا 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 جزیی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی کمان کارپزما
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		نوع و ابستگی	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۹	۱,۴۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	مدیریت ثروت پایا (سهامی خاص)
۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	۳۹	۱,۱۷۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سبد گردان کارپزما (سهامی خاص)
۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	سرمایه‌گذاری کارپزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	سرمایه‌گذار	گروه خدمات بازار سرمایه کارپزما (سهامی خاص)
۱	۳۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز	مدیر صندوق، سرمایه‌گذار	مشاور سرمایه‌گذاری کارپزما (سهامی خاص)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	جمع		

صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کارزما

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۲-۳- 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
						طلب (بدهی)	طلب (بدهی)	طلب (بدهی)	طلب (بدهی)
ارکان صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری کارزما	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۲۵۰,۰۰۰	طی دوره	(۱۱,۰۲۵۱)		(۸,۶۹۳)	
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی	۱,۶۵۰	طی دوره	(۱,۰۷۴)		(۷۵۲)	
	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۱۰,۳۹	طی دوره	(۱,۰۱۰۸)		(۳۷۸)	

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

صندوق فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای عمده و بدهی های احتمالی و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است. مالکیت دارایی های صندوق 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.