اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: كاريس(صندوق سرمايه گذاري سپهر كاريزما)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430610	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي سپند كاريزما شامل صورت‌خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 ، توسط اين مؤسسه ، حسابرسي شده است.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مديرصندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 3- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي صندوق اتخاذ مي‌شود ، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

- خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود ، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود .

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود ، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي ، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري سهامي و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. 4- به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي سپند كاريزما در تاريخ 30 اسفند ماه 1403و عملكرد مالي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 5- صورتهاي مالي براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 22 ارديبهشت 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده "مقبول" ارايه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مر65-1- مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق:

الف) بند 1 ماده 16 اساسنامه، درخصوص اعمال محاسبات ارزش خالص دارايي (NAV) ، قيمت ابطال ، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار(در برخي موارد طي روزهاي مختلف).

ب) ماده 17 اساسنامه، درخصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق (مبالغ مربوط به واحدهاي صادره توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

پ) بند ب ماده 22 اساسنامه، درخصوص الزام مالكيت حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق (عادي يا ممتاز) توسط مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت.

ت) ماده 26 اساسنامه و ماده 3-2 اميدنامه، درخصوص رعايت نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها به ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق (در برخي مقاطع طي روزهاي مختلف).

6-2- انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي (بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 ابلاغي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي).

6-3-- افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الكترونيكي و تارنماي فيپيران (بند 3 ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23/12/1401 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري).

7. 7- عدم ايجاد هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق هر يک از دارايي هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته و در اين مورد به مواردي از وجود محدوديت برخورد نشده است (تبصره 2 ماده 47 اساسنامه و ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري).

8. 8- در اجراي بند 3-3 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراييها((NAV، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگي‌هاي مذكور، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد ننموده است.

9. 9- كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه و همچنين روشهاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مورد گزارش بصورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

10. 10- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 27 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات با اركان و اشخاص وابسته آنها كه طي سال مورد گزارش انجام شده و توسط مدير به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در اين مورد به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در اميد نامه انجام نشده باشد، برخورد نشده است.

11. 11- گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 كه در اجراي موضوع بند 2-3 ماده 47 و تبصره 4 ماده 56 اساسنامه به منظور تقديم به مجمع و انتشار در تارنماي صندوق تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

12. 12- در اجراي ماده (4) رويه اجرائي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشوئي و تامين مالي تروريسم موضوع ماده 46 آئين نامه ماده 14 قانون مبارزه با پولشوئي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

16اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Mohammad Shariati [Sign	800426	1404/02/29 18:13:44
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1404/02/29 18:39:08
مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1404/02/29 20:12:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۶۱۳,۷۸۷	۱۲,۸۲۳,۲۷۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۰۱,۳۴۲	۲۵۴,۴۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۹۳۳	۱۵۹,۷۰۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۵۳,۸۲۹	۳۶۷,۷۴۷
حسابهاي دريافتني	۷۴,۴۰۷	۹۸,۴۸۵
جاري كارگزاران	۰	۸۱۶,۷۹۲
ساير داراييها	۱,۶۰۱	۳,۸۸۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودي نقد	۱۰	۱۰
جمع دارايي‌ها	۱۰,۵۴۷,۹۰۹	۱۴,۵۲۴,۳۸۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۳۳,۳۵۳	۳۱۲,۷۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۹,۵۵۸	۸۷۵,۰۵۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۱۴۰	۱۱,۰۰۳
جاري كارگزاران	۵۰,۲۲۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۳۲,۲۷۱	۱,۱۹۸,۷۸۱
خالص دارايي‌ها	۱۰,۲۱۵,۶۳۸	۱۳,۳۲۵,۶۰۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۹۵,۸۶۹	۷۷۷,۳۳۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۷۴,۶۹۰	۷۷۶,۹۶۴
سود سهام	۱,۰۷۰,۰۷۶	۱,۵۰۸,۳۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۲,۶۵۰	۱۲۳,۶۶۴
ساير درآمدها	۱,۴۳۸	۳,۸۱۰
جمع درآمدها	۳,۲۵۴,۷۲۳	۳,۱۸۹,۱۲۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۳۰,۸۶۴)	(۵۲۶,۸۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۲,۳۰۷)	(۸,۶۱۸)
جمع هزینه ها	(۳۴۳,۱۷۱)	(۵۳۵,۴۷۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۹۱۱,۵۵۲	۲,۶۵۳,۶۵۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۹۱۱,۵۵۲	۲,۶۵۳,۶۵۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵۷,۰۲۹,۷۶۰	۱۳,۳۲۵,۶۰۷	۸۸۸,۷۲۹,۷۶۰	۱۸,۲۸۶,۷۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۱,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۵۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۱۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۴,۱۳۶,۰۰۰)	(۴۲۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۷۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۹۱۱,۵۵۲	۰	۲,۶۵۳,۶۵۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۸۰۶,۵۲۱)	۰	(۴,۲۹۷,۷۶۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۳۳۵,۵۲۹,۷۶۰	۱۰,۲۱۵,۶۳۸	۵۵۷,۰۲۹,۷۶۰	۱۳,۳۲۵,۶۰۷