اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل		
سایر	مدیر صندوق	صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي سپند كاريزما شامل صورت‌خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 ، توسط اين مؤسسه ، حسابرسي شده است

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

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. 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 سرمايه گذاري هاي سهامي و مفاد اميد نامه و اساسنامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي سپند كاريزما در تاريخ 31 شهريور1403 و عملكرد مالي آن را براي دوره 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

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.

سایر بندهای توضیحی

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 مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري در موارد زير رعايت نشده است :

6-1) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق :

الف) بند 1 ماده 16 اساسنامه، درخصوص انتشار 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 مقاطع طي روزهاي مختلف(بطور نمونه روزهاي 5ام الي 7ام و 12 ام و 13ام خرداد - 6ام و 10ام تير- 31مرداد و 24ام شهريور).

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 اينكه مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق (عادي يا ممتاز) را مالک باشد.

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 روزها (جمعا 33 روز از ماه هاي تير ، مرداد و شهريور 1403 به ميزان كمتر از 4 دهم درصد) .

ث) بند 1 ماده 56 اساسنامه، درخصوص انتشار و به روزرساني انتشار متن اساسنامه و اميدنامه صندوق در تارنماي صندوق.

6-2) مقررات ابلاغي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي :

الف) 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).

ب) وصول سود سهام شرکت‌هاي سبحان دارو ، دارويي تامين و داروسازي ابوريحان جمعا به مبلغ 16.651 ميليون ريال عليرغم اقدامات انجام شده توسط مدير صندوق (بخشنامه شماره 12010006 مورخ 06/12/1390).

6-3) افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملکرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و همچنين تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الکترونيکي و تارنماي فيپيران ظرف مدت يکسال از تاريخ ابلاغ آن (بند 3 ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23/12/1401 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري).

7. عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين، توثيق،..) بر روي هر يک از طبقات دارايي هاي صندوق از قبيل سپرده هاي بانکي و گواهي هاي سپرده بانکي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته و در اين مورد به مواردي از وجود محدوديت برخورد نشده است (ابلاغيه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و موضوع تبصره 2 ماده 47 اساسنامه).

8.) محاسبات خالص ارزش روز داراييها((NAV، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگي‌هاي اين موسسه در خصوص محاسبات NAV اين موسسه به مواردي که حاکي از وجود ايراد يا اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

9. کفايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه و همچنين روشهاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره 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، حاکي از عدم کفايت کنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

10. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 27 صورتهاي مالي، به عنوان کليه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طي دوره مورد گزارش انجام شده و توسط مدير به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در اين مورد به شواهدي حاکي از اينکه معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام نشده باشد، برخورد نشده است.

11. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق براي دوره 6 ماهه منتهي به 31 شهريور 1403 که در اجراي موضوع بند 2-3 ماده 47 و تبصره 4 ماده 56 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

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 مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Hamid Foudazi [Sign	972481	1403/08/22 13:17:51
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Mohammad Shariati [Sign	800426	1403/08/22 13:56:00
مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1403/08/22 16:27:01

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۰۹۹,۷۹۴	۱۲,۸۲۳,۲۷۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۱۳۷,۱۵۴	۲۵۴,۴۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۰۰۰	۱۵۹,۷۰۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۵۲,۳۹۹	۳۶۷,۷۴۷
حسابهاي دريافتني	۳۴۹,۰۶۲	۹۸,۴۸۵
جاري كارگزاران	۲۸,۶۳۰	۸۱۶,۷۹۲
ساير دارايي‌ها	۲,۸۷۱	۳,۸۸۹
موجودي نقد	۱۰	۱۰
جمع دارايي‌ها	۱۱,۱۷۲,۹۲۰	۱۴,۵۲۴,۲۸۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۱۶,۹۵۳	۳۱۲,۷۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۸۷۵,۰۵۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۶۱۹	۱۱,۰۰۳
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۲۸,۵۷۲	۱,۱۹۸,۷۸۱
خالص دارايي‌ها	۱۰,۹۴۴,۳۴۸	۱۳,۳۲۵,۶۰۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۸۲,۰۲۷)	۹۲۳,۹۹۰	۷۷۷,۳۳۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۷۷,۹۱۳)	(۲۰۸,۱۶۶)	۷۷۶,۹۶۴
سود سهام	۷۷۸,۹۸۷	۱,۲۵۳,۹۰۶	۱,۵۰۸,۲۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۳۹۴	۷۴,۰۷۸	۱۲۳,۶۶۴
ساير درآمدها	۱,۴۳۸	۲,۵۶۶	۲,۸۱۰
جمع درآمدها	۲۴۷,۸۷۹	۲,۰۴۶,۳۷۴	۳,۱۸۹,۱۲۸
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۴۴,۵۰۴)	(۲۸۲,۰۵۸)	(۵۲۶,۸۵۶)
ساير هزينه‌ها	(۵,۶۶۳)	(۴,۵۰۹)	(۸,۶۱۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۵۰,۱۶۷)	(۲۸۶,۵۶۷)	(۵۳۵,۴۷۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹۷,۷۱۲	۱,۷۵۹,۸۰۷	۲,۶۵۳,۶۵۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۹۷,۷۱۲	۱,۷۵۹,۸۰۷	۲,۶۵۳,۶۵۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵۷,۰۲۹,۷۶۰	۱۳,۳۲۵,۶۰۷	۸۸۸,۷۲۹,۷۶۰	۱۸,۲۸۶,۷۱۶	۸۸۸,۷۲۹,۷۶۰	۱۸,۲۸۶,۷۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۶,۱۰۰,۰۰۰	۴۶۱,۰۰۰	۶۷,۴۰۰,۰۰۰	۶۷۴,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۵۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۷۷,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۷۲,۰۰۰)	(۴۲۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۷۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹۷,۷۱۲	۰	۱,۷۵۹,۸۰۷	۰	۲,۶۵۳,۶۵۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۴۳۹,۹۷۱)	۰	(۱,۴۳۰,۰۲۲)	۰	(۴,۲۹۷,۷۶۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۵۳,۱۲۹,۷۶۰	۱۰,۹۴۴,۳۴۸	۷۷۸,۹۲۹,۷۶۰	۱۷,۵۱۸,۵۰۱	۵۵۷,۰۲۹,۷۶۰	۱۳,۳۲۵,۶۰۷