## 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 1402/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | 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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي-شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

**اظهار نظر**

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري سهامي سپند كاريزما در تاريخ 29 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به مواردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاري در صندوق هاي سرمایه گذاري واسطه گري مالي یکم، اهرمي کاریزما، شاخصي کیان و نوع دوم کارا (تاریخ خرید و فروش یک روز)، رعایت نشده است

8-2- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار محاسبات ارزش خالص دارایي، قیمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها بطور نمونه در تاریخهاي 28/01/1402 ، 24/04/1402 ، 29/09/1402 و 30/10/1402 رعایت نشده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهاي سرمایه گذاري به نام بازارگردان از محل واریزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق، رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحد هاي صادره توسط بازارگردان پس از تایید درخواست هاي صدور واحدهاي سرمایه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زیرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق هاي سرمایه گذاري بطور کامل، رعایت نشده است.

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت نرخ سود ترجیحي رعایت نشده است.

8-6- در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020243 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، مقررات مربوط به سرمایه گذاري صندوق در سایر صندوق ها (خصوصي کمان کاریزما) از قبیل برگزاري مجمع، اصلاح اساسنامه و امیدنامه و ارسال تعهدنامه، رعایت نشده است.

8-7- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب في مابین صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در بخشي از دوره مورد رسیدگي در تاریخ هاي 16/07/1402 و 10/10/1402 رعایت نشده است.

8-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت سرمایه پذیر دارویي تامین، سبحان دارو، داروسازي شهید قاضي، کیمیدارو و داروسازي ابوریحان، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگردیده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري سهامي سپند کاریزما، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید

| | |
|---|---|
| | 22اردیبهشت1403 |

| | موسسه حسابرسي رازدار | | |
|---|---|---|---|
| | سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
| | شریک موسسه رازدار | Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign | 800701 | 1403/02/30 15:46:05 |
| | شریک موسسه رازدار | [Saeed Ghasemi [Sign | 811059 | 1403/02/30 16:39:57 |
| | مدیر موسسه رازدار | Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign | | 1403/02/30 16:44:05 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۱۲,۸۲۳,۲۷۸ | ۱۶,۲۹۷,۰۵۹ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲۵۴,۴۸۳ | ۱۵۲,۱۰۴ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۵۹,۷۰۴ | ۱,۶۱۲,۵۷۵ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۵۱,۰۲۷ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۳۶۷,۷۴۷ | ۱۱,۷۶۲ |
| حسابهاي دريافتني | ۹۸,۴۸۵ | ۱,۹۸۳,۹۸۶ |
| جاري كارگزاران | ۸۱۶,۷۹۲ | ۰ |
| ساير داراييها | ۳,۸۸۹ | ۱۵۱ |
| موجودي نقد | ۱۰ | ۱۰ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| جمع دارايي‌ها | ۱۴,۵۲۴,۳۸۸ | ۲۰,۱۰۸,۶۷۴ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۳۱۲,۷۲۸ | ۲۳۷,۴۷۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۸۷۵,۰۵۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱۱,۰۰۳ | ۶,۸۷۰ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۱,۵۷۷,۶۱۷ |
| جمع بدهي‌ها | ۱,۱۹۸,۷۸۱ | ۱,۸۲۱,۹۵۸ |
| خالص دارايي‌ها | ۱۳,۳۲۵,۶۰۷ | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۷۷۷,۳۳۶ | ۴۱۸,۷۹۷ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۷۷۶,۹۶۴ | ۳,۷۸۰,۸۹۳ |
| سود سهام | ۱,۵۰۸,۳۵۴ | ۸۳۰,۷۰۲ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۲۳,۶۶۴ | ۵۸,۳۳۱ |
| ساير درآمدها | ۲,۸۱۰ | ۴,۴۶۶ |
| جمع درآمدها | ۳,۱۸۹,۱۲۸ | ۵,۰۹۳,۱۸۹ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۵۲۶,۸۵۶) | (۳۵۸,۱۸۲) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سایر هزینه‌ها | (۸,۶۱۸) | (۵,۱۰۷) |
| جمع هزینه ها | (۵۳۵,۴۷۴) | (۳۶۳,۲۸۹) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۲,۶۵۳,۶۵۴ | ۴,۷۲۹,۹۰۰ |
| هزینه‌هاي مالي | ۰ | (۲,۲۴۶) |
| سود (زیان) خالص | ۲,۶۵۳,۶۵۴ | ۴,۷۲۷,۶۵۴ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۸۸۸,۷۲۹,۷۶۰ | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶ | ۵۸۴,۵۲۹,۷۶۰ | ۷,۶۰۳,۲۵۱ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۹۵,۳۰۰,۰۰۰ | ۹۵۳,۰۰۰ | ۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۴۱۰,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۴۲۷,۰۰۰,۰۰۰) | (۴,۲۷۰,۰۰۰) | (۳۶,۸۰۰,۰۰۰) | (۳۶۸,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۲,۶۵۳,۶۵۴ | ۰ | ۴,۷۲۷,۶۵۴ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۴,۲۹۷,۷۶۳) | ۰ | ۲,۹۱۳,۸۱۱ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره | ۵۵۷,۰۲۹,۷۶۰ | ۱۳,۳۲۵,۶۰۷ | ۸۸۸,۷۲۹,۷۶۰ | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶ |