کليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مي باشد

| | | | |
|---|---|---|---|
| **شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما(□□□)** | **نماد:** کاریس(صندوق | **شماره اطلاعیه :۴۸۹۴۵۴** | **کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۱۰** | **سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال** |
| **اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)** | | | **سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹** | **سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال** |

**گزارش حسابرس مستقل**

**به هيئت مديره صندوق سرمايه گذاری سپهر کاريزما(□□□)**

**گزارش نسبت به صورت های مالی**

**بند مقدمه**

1. 1- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر کاريزما شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1397 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 24 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

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

2. 2- مسئوليت تهيه صورت هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مشترک، مصوب 5/7/1388 سازمان بورس و اوراق بهادار ، اساسنامه و اميدنامه با مدير صندوق مي باشد. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي مربوط به تهيه صورت‌هاي مالي است به گونه اي که اين صورت‌ها عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. 3- مسئوليت اين مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت هاي مالي ياد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي کند اين مؤسسه الزامات آيين رفتار حرفه اي را رعايت و حسابرسي را به گونه اي برنامه ريزي و اجرا کند که از نبود تحريف با اهميت در صورت هاي مالي، اطمينان معقول کسب شود. حسابرسي شامل اجراي روش هايي براي کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشاء شده در صورت هاي مالي است. انتخاب روش هاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، کنترل هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت هاي مالي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي کنترل هاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط مديرصندوق و نيز ارزيابي کليت ارائه صورت هاي مالي است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، براي اظهار نظر نسبت به صورت هاي مالي، کافي و مناسب است.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت هاي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نمايد.

**اظهار نظر**

4. 4- به نظر اين مؤسسه ، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر کاريزما در تاريخ 31 شهريور ماه 1397 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو مطلوب نشان مي دهد.

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

5. 5-موارد عدم رعايت مقررات مرتبط با عمليات صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي‌باشد:

5-1- دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص نحوه انعكاس تعديلات تنزيل سود سهام و كارمزد كارگزاري در سرفصل ساير درآمدها.

5-2-رعايت حد نصاب سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام پذيرفته در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران حداقل 70% از كل دارايي‌هاي صندوق (بند 2-3 اميدنامه).

5-3- رعايت حد نصاب سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام يک ناشر بورسي و فرا بورسي به ترتيب حداكثر 10% و 5 درصداز كل دارائي‌هاي صندوق و تنها يک ناشر حداكثر 15% از كل دارائي‌هاي صندوق (بند 2-3 اميدنامه).

5-4-دريافت سود سهام نقدي شركت هاي سرمايه پذير ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان بندي، علي‌رغم پيگيري و مكاتبات انجام شده (شركت‌هاي صنايع آذر آب و صنعتي بهشهر)

5-5-ابلاغيه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار افشاي پرتفوي سرمايه‌گذاري حداكثر 10 روز پس از پايان هرماه (پرتفوي فروردين ماه)

5-6-بخشنامه 12020045 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ممنوعيت سرمايه‌گذاري در صندوق‌هاي تحت مديريت مشترک (صندوق با درآمد ثابت كمند).

6. 6- محاسبات خالص ارزش دارائي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي ، انجام شده ، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7- اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش هاي مرتبط با ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررس اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 فوق، به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. 8- گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1397، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. 9- در اجراي ماده 33 دستور العمل اجرائي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه و دستورالعمل هاي اجرائي مرتبط در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، بر اساس رسيدگي‌هاي انجام شده، اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

**تاريخ تهيه گزارش ۱۹آبان۱۳۹۷**

**موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود**

| سمت | امضا کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود | محمدحسن سعادتیان فریور | | ۱۳۹۷/۰۸/۲۱ ۱۷:۲۶:۲۷ |
| شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود | عباس شجاعی | ۸۰۰۴۲۴ | ۱۳۹۷/۰۸/۲۱ ۱۷:۳۰:۱۱ |
| مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود | عباس وفادار | ۸۰۰۸۷۴ | ۱۳۹۷/۰۸/۲۱ ۱۷:۳۲:۴۳ |

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| | | | |
|---|---|---|---|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما(□□□) | نماد: کاریس(صندوق | شماره اطلاعیه : ۴۸۹۴۵۴ | کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۱۰ | سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال |
| اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده) | | | سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال |

| صورت خالص دارایی‌ها | | |
|---|---|---|
| شرح | در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ |
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام | ۳۹۸,۹۴۰ | ۶۲,۶۲۷ |
| سرمایه‌گذاری در سپرده وگواهی سپرده بانکی | ۳,۱۸۳ | ۵۲۰ |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری | ۰ | ۰ |
| سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی | ۰ | ۰ |
| حسابهای دریافتنی | ۴,۱۵۱ | ۱,۰۴۱ |
| جاری کارگزاران | ۷,۷۰۱ | ۲۹۶ |
| سایر دارایی‌ها | ۳۰۸ | ۵۶ |
| موجودی نقد | ۴۰ | ۴۰ |
| جمع دارایی‌ها | ۴۱۴,۳۲۳ | ۶۴,۵۸۰ |
| بدهی‌ها | | |
| حساب‌های پرداختنی | ۱,۶۳۲ | ۰ |
| پرداختنی به ارکان صندوق | ۰ | ۴۹۶ |
| پرداختنی به سرمایه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهیلات مالی دریافتی | ۰ | ۰ |
| سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر | ۰ | ۵۸۸ |
| جاری کارگزاران | ۱,۰۱۰ | ۰ |
| جمع بدهی‌ها | ۲,۶۴۲ | ۱,۰۸۴ |
| خالص دارایی‌ها | ۴۱۱,۶۸۱ | ۶۳,۴۹۶ |
| خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری | ۰ | ۰ |

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| | | | |
|---|---|---|---|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما(□□□) | نماد: کاریس(صندوق | شماره اطلاعیه : ۴۸۹۴۵۴ | کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۱۰ | سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال |
| اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده) | | | سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال |

| صورت سود وزیان | واقعی دوره ۶ ماهه | | درصد تغییر | واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ | | |
| درآمدها | | | -- | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۱۳,۴۳۴ | ۳۰۱ | ۴,۳۶۳ | ۲,۳۰۷ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | ۹۶,۶۱۹ | (۲,۶۸۶) | -- | ۴,۰۴۰ |
| سود سهام | ۹,۳۸۴ | ۵,۳۱۱ | ۷۷ | ۵,۹۳۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۴۰۸ | ۴۹۳ | (۱۷) | ۵۴۵ |
| سایر درآمدها | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| جمع درآمدها | ۱۱۹,۸۴۵ | ۳,۴۱۹ | ۳,۴۰۵ | ۱۲,۸۲۷ |
| هزینه‌ها | | | -- | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۲,۰۱۴) | (۷۷۴) | ۱۶۰ | (۱,۶۵۰) |
| سایر هزینه‌ها | (۴۶۶) | (۳۱۰) | ۵۰ | (۸۰۲) |
| جمع هزینه ها | (۲,۴۸۰) | (۱,۰۸۴) | ۱۲۹ | (۲,۴۵۲) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی | ۱۱۷,۳۶۵ | ۲,۳۳۵ | ۴,۹۲۶ | ۱۰,۳۷۵ |
| هزینه‌های مالی | ۰ | ۰ | -- | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۱۱۷,۳۶۵ | ۲,۳۳۵ | ۴,۹۲۶ | ۱۰,۳۷۵ |

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما(□□□) | نماد: کاریس(صندوق | شماره اطلاعیه :۴۸۹۴۵۴ | کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۱۰ | سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال |
|---|---|---|---|---|
| اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده) | | | سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال |

**صورت گردش دارایی ها**

| شرح | ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | | ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ | | ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره | ۵۰۰۴۹۸۵ | ۶۳۴۹۶ | ۵۱۰۴۹۸۵ | ۵۴۱۹۴ | ۵۱۰۴۹۸۵ | ۵۴۱۹۵ |
| واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره | ۱۴۳۰۰ | ۲۳۰۸۲۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره | ۰ | ۰ | -۱۰۰۰۰۰ | -۱۰۷۴ | -۱۰۰۰۰۰ | -۱۰۷۴ |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۱۷۳۶۵ | ۰ | ۲۳۳۵ | ۰ | ۱۰۳۷۵ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره | ۵۰۱۹۲۸۵ | ۴۱۱۶۸۱ | ۵۰۰۴۹۸۵ | ۵۵۴۵۵ | ۵۰۰۴۹۸۵ | ۶۳۴۹۶ |