



|                                                |                                                                              |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند کاریزما    | سرمایه ثبت شده: 1,000,000                                                    |
| نماد: کاریس (صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما ) | سرمایه ثبت نشده: 0                                                           |
| کد صنعت (ISIC): 46430610                       | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29                  | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران                                     |

نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند کاریزما |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| به هیئت مدیره                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                       |
| <p><b>بند مقدمه</b></p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند کاریزما، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p> |                                       |

## بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
  - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
  - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
  - 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
  - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
  - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

## اظهار نظر

4. 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، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند 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.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند کاریزما در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه 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.

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائینا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های 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 دوره مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر 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 های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-8- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری واسطه گری مالی یکم، اهرمی کاریزما، شاخصی کیان (تاریخ خرید و فروش یک روز)، رعایت نشده است
- 2-8- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار محاسبات ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها بطور نمونه در تاریخهای 28/01/1402 و 24/04/1402 رعایت نشده است.
- 3-8- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق، رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحد های صادره توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 4-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- 5-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است، در حالیکه در برخی از روزها، سود ترجیحی شناسایی شده است.
- 6-8- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020243 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مقررات مربوط به سرمایه گذاری صندوق در سایر صندوق ها (خصوصی کمان کاریزما) از قبیل برگزاري مجمع، اصلاح اساسنامه و امیدنامه و ارسال تعهدنامه، رعایت نشده است.
- 7-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر داروسازی فارابی، کاشی و سرامیک سینا، کاشی و سرامیک الوند، شیر و گوشت زاگرس شهرکرد، کاشی حافظ، مدیریت صنعت شوینده بهشهر و موتورسازان تراکتورسازی ایران، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری سهامی سپند کاریزما، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذي ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

| موسسه حسابرسی رازدار   |             |                                        |                   |
|------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------------|
| زمان                   | شماره عضویت | امضاء کننده                            | سمت               |
| 1402/09/08<br>13:05:52 | 800701      | Mahmoud Mohammadzade<br>[[Sign         | شریک موسسه رازدار |
| 1402/09/08<br>13:07:26 | 811059      | [Saied Ghasemi [Sign                   | شریک موسسه رازدار |
| 1402/09/08<br>13:08:30 |             | Mohammadjavad Saffar<br>[Soflaei [Sign | مدیر موسسه رازدار |

## صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح                                                      | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| دارایی‌ها                                                |                                        |                               |
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام                      | ۱۶,۶۰۸,۶۶۱                             | ۱۶,۳۹۷,۰۵۹                    |
| سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                | ۴۷۳,۰۳۳                                | ۱۵۲,۱۰۴                       |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۳۱۰,۶۸۹                                | ۱,۶۱۳,۵۷۵                     |
| سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری                   | ۰                                      | ۵۱,۰۳۷                        |
| سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی                       | ۳۷,۱۳۸                                 | ۱۱,۷۶۳                        |
| حسابهای دریافتنی                                         | ۴۳۶,۱۴۷                                | ۱,۹۸۳,۹۸۶                     |
| جاری کارگزاران                                           | ۳۰,۳۱۶                                 | ۰                             |
| سایر دارایی‌ها                                           | ۱,۴۳۵                                  | ۱۵۱                           |
| موجودی نقد                                               | ۱۰                                     | ۱۰                            |
| جمع دارایی‌ها                                            | ۱۷,۷۷۷,۳۹۹                             | ۳۰,۱۰۸,۶۷۴                    |

| شرح                                  | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| بدهی‌ها                              |                                        |                               |
| حساب‌های پرداختنی                    | ۰                                      | ۰                             |
| پرداختنی به ارکان صندوق              | ۲۴۷,۰۰۷                                | ۲۳۷,۴۷۱                       |
| پرداختنی به سرمایه‌گذاران            | ۰                                      | ۰                             |
| تسهیلات مالی دریافتی                 | ۰                                      | ۰                             |
| سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر       | ۱۱,۸۹۱                                 | ۶,۸۷۰                         |
| جاری کارگزاران                       | ۰                                      | ۱,۵۷۷,۶۱۷                     |
| جمع بدهی‌ها                          | ۲۵۸,۸۹۸                                | ۱,۸۲۱,۹۵۸                     |
| خالص دارایی‌ها                       | ۱۷,۵۱۸,۵۰۱                             | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶                    |
| خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری | ۰                                      | ۰                             |

#### صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

| شرح                                          | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| حسابرسی نشده                                 | حسابرسی شده                    | حسابرسی شده                         | حسابرسی شده                        |
| دوره منتهی به                                | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱                     | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱                          | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹                         |
| درآمدها                                      |                                |                                     |                                    |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 | ۹۳۳,۹۹۰                        | ۱۸۰,۶۶۰                             | ۴۱۸,۷۹۷                            |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  | (۲۰۸,۱۶۶)                      | (۳۰۱,۵۷۳)                           | ۳,۷۸۰,۸۹۳                          |
| سود سهام                                     | ۱,۲۵۳,۹۰۶                      | ۶۳۳,۳۳۵                             | ۸۳۰,۷۰۲                            |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۷۴,۰۷۸                         | ۲,۶۴۱                               | ۵۸,۳۳۱                             |
| سایر درآمدها                                 | ۳,۵۶۶                          | ۴,۴۶۶                               | ۴,۴۶۶                              |
| جمع درآمدها                                  | ۲,۰۴۶,۳۷۴                      | ۵۱۸,۵۲۹                             | ۵,۰۹۳,۱۸۹                          |
| هزینه‌ها                                     |                                |                                     |                                    |
| هزینه کارمزد ارکان                           | (۲۸۲,۰۵۸)                      | (۱۳۱,۱۶۹)                           | (۳۵۸,۱۸۲)                          |
| سایر هزینه‌ها                                | (۴,۵۰۹)                        | (۲,۴۷۱)                             | (۵,۱۰۷)                            |

| شرح                                                                                          | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                              | حسابرسی نشده                   | حسابرسی شده                         | حسابرسی شده                        |
| جمع هزینه ها                                                                                 | (۲۸۶,۵۶۷)                      | (۱۳۳,۶۴۰)                           | (۳۶۳,۲۸۹)                          |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی                                                             | ۱,۷۵۹,۸۰۷                      | ۳۸۴,۸۸۹                             | ۴,۷۳۹,۹۰۰                          |
| هزینه‌های مالی                                                                               | ۰                              | (۲,۲۴۶)                             | (۲,۲۴۶)                            |
| سود (زیان) خالص                                                                              | ۱,۷۵۹,۸۰۷                      | ۳۸۲,۶۴۳                             | ۴,۷۳۷,۶۵۴                          |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید |                                |                                     |                                    |
|                                                                                              |                                |                                     |                                    |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید |                                |                                     |                                    |
|                                                                                              |                                |                                     |                                    |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید |                                |                                     |                                    |
|                                                                                              |                                |                                     |                                    |

## صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح                                              | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱    |             | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  |           | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹   |            |
|--------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|-----------|--------------|------------|
|                                                  | تعداد         | قیمت        | تعداد       | قیمت      | تعداد        | قیمت       |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره   | ۸۸۸,۷۳۹,۸۶۰   | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶  | ۵۸۴,۵۳۹,۷۶۰ | ۷,۶۰۳,۲۵۱ | ۵۸۴,۵۳۹,۷۶۰  | ۷,۶۰۳,۲۵۱  |
| واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره            | ۶۷,۴۰۰,۰۰۰    | ۶۷۴,۰۰۰     | ۳,۱۰۰,۰۰۰   | ۳۱,۰۰۰    | ۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰  | ۳,۴۱۰,۰۰۰  |
| واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره           | (۱۷۷,۲۰۰,۰۰۰) | (۱,۷۷۲,۰۰۰) | (۵,۰۰۰,۰۰۰) | (۵۰,۰۰۰)  | (۳۶,۸۰۰,۰۰۰) | (۳۶۸,۰۰۰)  |
| سود (زیان) خالص دوره                             | ۰             | ۱,۷۵۹,۸۰۷   | ۰           | ۳۸۲,۶۴۳   | ۰            | ۴,۷۳۷,۶۵۴  |
| سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران                  | ۰             | ۰           | ۰           | ۰         | ۰            | ۰          |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی           | ۰             | (۱,۴۳۰,۰۲۲) | ۰           | (۶,۰۰۹)   | ۰            | ۲,۹۱۳,۸۱۱  |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره | ۷۷۸,۹۳۹,۸۶۰   | ۱۷,۵۱۸,۵۰۱  | ۵۸۲,۶۳۹,۷۶۰ | ۷,۹۶۰,۸۸۵ | ۸۸۸,۷۳۹,۷۶۰  | ۱۸,۲۸۶,۷۱۶ |