

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال
نماد: خوارزمی سهام)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک خوارزمی شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 23 مرداد ماه 1397 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی

تا 25 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف

با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 3- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را ب

گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است.

انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به

منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بود

برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیرصندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه

مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر به فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.

اظهار نظر

4. 4- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک خوارزمی در تاریخ 23 مرداد ماه 1397 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از ت

جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

شُرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی	نماد: خوارزمی سهام)	شماره اطلاعیه: ۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

5. ردیف منبع قانونی توضیحات

1 ماده 3-2 امیدنامه و ماده 26 اساسنامه-حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم یک ناشر پذیرفته شده در بورس، حداکثر 10 درصد و تنها یک ناشر حداکثر تا 15 درصد از دارایی‌های کل صندوق.

-حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم یک ناشر پذیرفته شده در فرابورس، حداکثر 5 درصد و تنها یک ناشر حداکثر تا 15 درصد، از کل دارایی‌های صندوق.

-حد نصاب سرمایه‌گذاری در یک صنعت، حداکثر تا 30 درصد کل دارایی‌های صندوق.

-حد نصاب سرمایه‌گذاری در فرابورس حداکثر تا 20 درصد کل دارایی‌های صندوق.

-اصلاح موارد نقض حد نصاب حداکثر ظرف 10 روز کاری ضمن اطلاع به متولی و حسابرس.

2ماده 22 اساسنامه رعایت حداکثر مالکیت واحدهای سرمایه‌گذاری توسط سرمایه‌گذاران در صندوق (شرکت

آتی‌نگر سپهر ایرانیان).

رعایت حداکثر مالکیت واحدهای سرمایه‌گذاری توسط موسسان صندوق (سرمایه‌گذاری خوارزمی).

3ماده 35 اساسنامه ثبت صورتجلسه مجمع مورخ 25/02/1397 ظرف مهلت یک هفته نزد سازمان بورس.

4تبصره یک ماده 35 اساسنامه انتشار فوری اسامی حاضران در جلسه مجمع بر روی تارنمای صندوق.

5ماده 36 اساسنامه اعمال تغییرات امیدنامه ظرف یک ماه پس از تصویب سازمان بورس. (کارمزد حسابرس)

6ماده 54 اساسنامه پراگندگی صورت‌های مالی سالانه حداکثر ظرف 20 روز کاری در تارنما و سامانه کدال.

7بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار لزوم گزارش موارد عدم رعایت توسط متولی هر سه ماه یکبار و پاسخ به آن حداکثر ظرف سه روز کاری پس از دریافت گزارش.

8ابلاغیه 12020078 سازمان بورس و اوراق بهادار اصلاح کارمزد مدیر صندوق حداکثر ظرف سه ماه پس از تاریخ ابلاغیه.

9ابلاغیه 120200203 سازمان بورس و اوراق بهادار تسویه حساب کارگزاری با صندوق طی 2 روز کاری.

10ابلاغیه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار افشای ماهیانه پرتفوی سرمایه‌گذاری در تارنما و سامانه کدال.

11ابلاغیه 12020059 سازمان بورس و اوراق بهادار لزوم تملک 1/0 درصد حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری توسط اعضای گروه مدیران.

12کنترل-طبق چک لیست رعایت مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاریدریافت سود سهام شرکت‌های سرمایه‌گذاری ظرف مهلت قانونی علی‌رغم پیگیری‌های انجام شده.

13ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیمارسال فهرست معاملات فصلی از طریق پورتال سازمان امور مالیاتی.

14کنترل-طبق چک لیست رعایت مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاریاصلاح نرخ مالیات نقل و انتقال سهام در سیستم نرم‌افزاری.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال	نماد: خوارزمی سهام)
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی منتهی به 23 مرداد ماه 1397، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با

توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای موارد مرتبط مندرج در بند 5 فوق این موسسه به موارد دیگری که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی

قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند 5 فوق به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

8. 8- گزارش وضعیت و عملکرد صندوق، که توسط مدیر صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در

گزارش مذکور مرتبط با عملیات سال مالی منتهی به 23 مرداد ماه 1397 با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

9. 9- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد‌های حسابرسی، توسط ای

موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۱مهر۱۳۹۷

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	محمدحسن سعادتیان فریور		۱۷:۲۴:۵۷ ۱۳۹۷/۰۸/۲۷
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	عباس شجاعی	۸۰۰۴۲۴	۱۷:۲۸:۵۴ ۱۳۹۷/۰۸/۲۷
مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	عباس وفادار	۸۰۰۸۷۴	۱۷:۳۱:۲۳ ۱۳۹۷/۰۸/۲۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی	نماد: خوارزمی سهام)	شماره اطلاعیه: ۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۳
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۲,۴۵۵	۸۷,۵۱۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۵۹۰	۸,۴۹۲
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۰	۵,۲۹۳
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۷,۸۱۳	۷,۱۷۵
جاری کارگزاران	۲۰	۲۰
سایر داراییها	۰	۰
موجودی نقد	۷۷۹	۱۱
جمع داراییها	۲۲۲,۶۵۷	۱۰۸,۵۰۴
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۹,۱۵۰	۴,۵۸۶
پرداختی به سرمایه گذاران	۶۵۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۴۱۵	۵۵۸
جاری کارگزاران	۲,۷۰۸	۱۷۴
جمع بدهیها	۱۲,۹۲۳	۵,۳۱۸
خالص داراییها	۲۰۹,۷۳۴	۱۰۳,۱۸۶
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی	نماد: خوارزمی سهام)	شماره اطلاعیه :۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۶/۰۵/۲۳	
درآمدها			--
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۵,۵۶۷	۲,۱۶۲	۲,۰۰۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۹,۵۴۲	(۳,۲۱۹)	--
سود سهام	۱۲,۷۸۱	۶,۸۸۶	۸۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۶۲	۱,۴۰۷	(۷۴)
سایر درآمدها	۱,۲۶۲	۳۸۴	۲۲۹
جمع درآمدها	۹۹,۵۱۴	۷,۶۲۰	۱,۲۰۶
هزینه ها			--
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۶۰۴)	(۲,۷۲۱)	۱۴۳
سایر هزینه ها	(۴۷۰)	(۴۰۷)	۱۵
جمع هزینه ها	(۷,۰۷۴)	(۳,۱۲۸)	۱۲۶
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۹۲,۴۴۰	۴,۴۹۲	۱,۹۵۸
هزینه های مالی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۹۲,۴۴۰	۴,۴۹۲	۱,۹۵۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی	نماد: خوارزمی سهام)	شماره اطلاعیه: ۴۹۰۶۴۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۱۷۵	سرمایه ثبت شده: ۷,۵۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۵/۲۳		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت گردش خالص دارایی ها				
شرح	۱۳۹۷/۰۵/۲۳		۱۳۹۶/۰۵/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۳۴۰۵۰	۱۰۳۱۸۶	۱۷۴۷۵	۴۹۵۲۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۸۷۱	۱۵۷۶۸	۱۷۲۱۴	۵۱۰۳۲
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-۴۳۹	-۱۶۶۰	-۶۳۹	-۱۸۶۲
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹۲۴۴۰	۰	۴۴۹۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۳۶۴۸۲	۲۰۹۷۳۴	۳۴۰۵۰	۱۰۳۱۸۶