



شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر اندیشه نوین(ETF)	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: صنونین (صندوق سرمایه گذاری سپهر اندیشه نوین)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430608	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	به هیئت مدیره
صندوق سرمایه گذاری سپهر اندیشه نوین(ETF)	
بند مقدمه	
<p>1- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سپهر اندیشه نوین شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 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 25 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2-2-مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مصوب 5/7/1388 سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه با مدیر صندوق می باشد. این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه با مدیر صندوق می باشد. این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از</p> <p>تقلب یا اشتباه باشد.</p>	
بند مسئولیت حسابرس	
<p>3-3-مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.</p> <p>حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیرصندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.</p> <p>این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.</p> <p>همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.</p>	

4. 4- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری سپهر اندیشه نوین در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و نتایج عملیات و تغییرات دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- موارد عدم رعایت مقررات مرتبط با عملیات صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر می باشد:

- 1-5- حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس، حداکثر 60 درصد از دارایی های صندوق (بند 2-3 امیدنامه).
- 2-5- حد نصاب سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و اوراق با درآمد ثابت، حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق (بند 2-3 امیدنامه).
- 3-5- حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی، حداکثر 25% از کل دارایی های صندوق (بند 2-3 امیدنامه).
- 4-5- ماده 26 اساسنامه مبنی بر اصلاح موارد نقض حدنصاب سرمایه گذاری، طی 10 روز کاری.
- 5-5- دریافت سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر طرف مهلت تعیین شده علی رغم پیگیری های انجام شده.
- 6-5- ابلاغیه 12020093 مبنی بر بازگزار پورتهوی ماهانه سرمایه گذاری مربوط به اسفند ماه در تارنما و کدال.
- 7-5- بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک در هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی و تعیین نرخ شکست احتمالی.
6. 6- اشکال در ثبت خرید سهام بیمه نوین در تاریخ 13/06/1398، منجر به شناسایی مبلغ 2.191 میلیون ریال سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم و ایجاد مغایرت حساب با شرکت کارگزاری تامین سرمایه نوین شده که در تاریخ 08/07/1398 اصلاح شده است.
7. 7- محاسبات خالص ارزش دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند 6 فوق این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. 8- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مرتبط با ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای 5 و 6 فوق، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
9. 9- گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1398، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. 10- در اجرای ماده 33 دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذریع و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تعیین و معرفی شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و سایر الزامات مرتبط با آن، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

20 آبان 1398

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

1398/08/21 16:51:35		[Mohammad Hassan Saadatian Farivar [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/08/21 16:53:08	800424	[Abbas Shojaei [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/08/21 16:54:49	800874	[Abbas Vafadar [Sign	مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۹۰,۵۶۲	۱۸۶,۹۶۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۰۵,۵۷۴	۱۴۰,۴۲۵
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۸,۸۹۲	۲۸,۸۱۶
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۲,۵۸۷	۵,۹۸۴
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۴۱۰	۰
موجودی نقد	۵۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۴۸۸,۰۷۵	۲۶۲,۲۲۷
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲,۰۷۷	۱,۵۱۹
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۹۲۹	۱,۳۱۲
جاری کارگزاران	۱۳۶	۱۴,۷۵۰
جمع بدهی‌ها	۴,۱۴۲	۱۷,۴۸۱
خالص دارایی‌ها	۴۸۳,۹۳۳	۲۴۴,۷۵۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دوره منتهی به	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۱۷,۱۰۱	(۱,۵۱۳)	۳۹,۸۶۱	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۵۱,۰۳۳	۵۰,۳۷۴	۸۰,۴۸۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴,۳۸۶	۱۱,۸۷۴	۳۱,۸۳۱	سود سهام
۳۳,۹۳۰	۱۳,۱۴۳	۱۰,۷۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۷۰	۱۳	۳۱۸	سایر درآمدها
۱۰۵,۴۳۰	۷۳,۸۹۱	۱۴۳,۲۰۲	جمع درآمدها
			هزینه‌ها
(۴,۴۰۴)	(۱,۹۸۷)	(۳,۴۹۴)	هزینه کارمزد ارکان
(۶۴۵)	(۳۰۵)	(۵۳۱)	سایر هزینه‌ها
(۵,۰۴۹)	(۲,۲۹۳)	(۴,۰۲۵)	جمع هزینه‌ها
۱۰۰,۳۷۱	۷۰,۵۹۹	۱۳۹,۱۷۷	سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
.	.	.	هزینه‌های مالی
۱۰۰,۳۷۱	۷۰,۵۹۹	۱۳۹,۱۷۷	سود (زیان) خالص

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		شرح
تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	
۲۴۴,۳۸۵	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	۲۴۴,۳۸۵	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	۲۴۴,۷۵۶	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
.	.	.	.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
.	.	.	.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱۰۰,۳۷۱	.	۷۰,۵۹۹	.	۱۳۹,۱۷۷	.	سود (زیان) خالص دوره
.	.	.	.	.	.	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
.	.	.	.	.	.	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۲۴۴,۷۵۶	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	۳۱۴,۹۸۴	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	۴۸۳,۹۳۳	۱۴,۴۵۷,۵۳۹	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره