



شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما (ETF)	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 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما (ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سپهر کاریزما شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 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 و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مصوب 5/7/1388 سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه با مدیر صندوق می‌باشد. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به 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 ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

4.4- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری سپهر کاریزما در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و نتایج عملیات و تغییرات دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5. 5-موارد عدم رعایت مقررات مرتبط با عملیات صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر می‌باشد:
- 1-5- حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام هر ناشر بورسی یا فرا بورسی، حداکثر 10% و تنها یک سهم حداکثر تا 15% از کل دارایی‌های صندوق (بند 3-2 امیدنامه).
- 2-5- ماده 26 اساسنامه مبنی بر اصلاح موارد نقض حد نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق، مندرج در امیدنامه، حداکثر ظرف مدت 10 روز کاری، ضمن اطلاع به متولی و حسابرس.
- 3-5- صدور واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق بر اساس آخرین نرخ صدور قبل از ارائه درخواست. (بند 1-5 رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال).
- 4-5- بند 1-5 رویه پذیره نویسی، در خصوص اعلام نتیجه تأیید یا عدم تأیید، حداکثر 5 دقیقه پس از درخواست صدور بازارگردان توسط مدیر.
- 5-5- دریافت سود سهام نقدی شرکت‌های سرمایه پذیر، ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان بندی، علی‌رغم پیگیری و مکاتبات انجام شده.
- 6-5- تبصره 4 ماده 56 اساسنامه مبنی بر بازگذاری صورت‌های مالی و گزارش عملکرد حسابرسی شده 31/06/1398، حداکثر ظرف مدت 20 روز.
- 7-5- ماده 33 اساسنامه مبنی بر دعوت از دارندگان واحدهای ممتاز سرمایه گذاری ممتاز، حداقل 10 روز قبل از تشکیل مجمع مورخ 05/05/1398 و انتشار اسامی حاضرین در آن جلسه، بلافاصله پس از تشکیل مجمع، موضوع تبصره یک ماده 35 اساسنامه.
- 8-5- ماده 17 اساسنامه درخصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری پس از دریافت وجوه مربوطه از بازارگردان.
- 9-5- ماده 20 اساسنامه مبنی بر تسویه بهای ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، حداکثر ظرف 2 روز کاری.
- 10-5- ابلاغیه 12020097 درخصوص سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار (صندوق کمند). لازم به ذکر است واحدهای صندوق مذکور یک روز پس از خرید، ابطال شده است.
6. 6-محاسبات خالص ارزش دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نموده است.
7. 7-اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 فوق، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
8. 8-گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1398، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
9. 9-در اجرای ماده 33 دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط 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، اخذ شناسه کاربری و رمز عبور از دبیرخانه مبارزه با پولشویی سازمان و سایر الزامات مرتبط با ابلاغیه 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	[Farzad Shahdadfard [Sign	800447	1399/03/07 17:42:56
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	[Abbas Shojaei [Sign	800424	1399/03/07 17:45:29
مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1399/03/07 17:48:23

صورت خالص دارایی‌ها

کلید می‌بالت به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۵۰۴,۲۲۲	۴۶۳,۲۸۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۰,۱۱۴	۴۰,۲۲۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۵,۹۳۲	۶,۳۱۷
جاری کارگزاران	۴۰,۷۸۲	۰
سایر دارایی‌ها	۱۱۶	۰
موجودی نقد	۱۰	۱۰
جمع دارایی‌ها	۱,۵۶۱,۱۷۶	۵۰۹,۷۳۰
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰,۵۰۹	۱,۹۸۷
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۲,۳۲۸	۳,۷۸۸
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۲۸۵	۹۸۲
جاری کارگزاران	۰	۳۶,۲۲۰
جمع بدهی‌ها	۲۵,۰۳۲	۴۲,۹۷۷
خالص دارایی‌ها	۱,۵۳۶,۱۵۴	۴۶۶,۷۵۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵۵۷,۶۳۸	۸۴,۵۳۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۱۸,۰۱۳	۵۷,۷۷۲
سود سهام	۵۹,۱۲۸	۱۷,۱۴۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۲۸۸	۵۹۴
سایر درآمدها	۳,۱۸۷	۰
جمع درآمدها	۱,۳۴۱,۲۵۴	۱۶۰,۰۴۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱,۹۷۷)	(۷,۲۳۳)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۶۱)	(۹۱۸)
جمع هزینه‌ها	(۳۴,۰۳۸)	(۸,۱۵۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۳۰۷,۲۱۶	۱۵۱,۸۹۱

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	(۱۶۱)	(۱۱۵)
سود (زیان) خالص	۱,۳۰۷,۰۵۵	۱۵۱,۷۷۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۸,۷۰۴,۹۸۵	۴۶۶,۷۵۴	۵,۰۰۴,۹۸۵	۶۳,۴۹۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۱۴,۰۰۰	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۳۷۳,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۷,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۷۶,۰۰۰)	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۰۷,۰۵۵	۰	۱۵۱,۷۷۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳۷۵,۶۵۵)	۰	۱۱۴,۴۸۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳۲,۵۰۴,۹۸۵	۱,۵۳۶,۱۵۴	۱۸,۷۰۴,۹۸۵	۴۶۶,۷۵۳