

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
نماد: سپهر آگاه ثابت)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اندوخته پایدار سپهر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1396 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌ها

توضیحی ۱ تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اندوخته پایدار سپهر طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شا

طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه

برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا

اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های

داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اندوخته پایدار سپهر را در تاریخ 31 شهریورماه ۱۳۹6 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن

برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت‌های مالی سال مالی منتهی به 30 اسفند 1395 صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 23 اردیبهشت 1396 آن مؤسسه، نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مقبول" ارائه شده است.

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		

6. نقاط ضعف کنترل‌های داخلی اعمال‌شده توسط مدیر صندوق و نرم افزار حسابداری در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده منحصر به مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذار؛ است.

7. بر اساس بند 2-3 ماده 48 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به‌منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این مؤسسه موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

8. بر اساس بند 3-۳ ماده ۴8 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌ای موردبررسی و کنترل این موسسه قرارگرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده، به‌استثناء موارد مندرج در ردیف 5 و 7 جدول مندرج در بند 8 ذیل، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

9. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکرشده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه‌ی صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیفمفادموضوعوضیحات

1رویه پذیره نویسی صدور و ابطالاعمال نرخ صدور بر مبنای نرخ صدور روز کاری پس از تایید درخواست برای صدورهای پس از ساعت 16برای نمونه صدور صورت گرفته برای سهیل صادقی بازرگانی، فخری ترابیان اصفهانی، مریم السادات توسلی در تاریخ 06/06/1396 که از نرخ همان روز استفاده شده است.

2ماده 19 اساسنامهدرخواست ابطال واحدهای سرمایه گذاری حداکثر تا ساعت 12برای نمونه در تاریخ های 14/01/1396 ، 17/02/1396 ، 14/05/1396 و 12/02/1396 رعایت نشده است

بند 2-3

امیدنامهمسرمایه‌گذاری در اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس حداقل 30% از کل دارایی‌های صندوقنصاب مذکور در تاریخ های 31/03/1396 ، 31/04/1396 و 31/05/1396 رعایت نشده است.

4بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴لزوم انعقاد قرارداد با بانک با توجه به دریافت سود ترجیحیدر مورد سپرده های سرمایه‌گذاری نزد بانک صادرات قرارداد منعقد نشده است. صرف‌نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه‌های بانک مرکزی

5کنترلیدر دریافت سودهای دریافتی هر سپرده در مواعد دریافت سودسودهای دریافتنی بانک صادرات در چند نوبت دریافت میشود و تعدیل صورت گرفته ، به درستی اعمال نمی شود.

بند 10-3

امیدنامهمثبت هزینه‌های صندوق در دفاتر مطابق پیش‌بینی‌های صورت گرفتهعدم محاسبه صحیح کارمزد مدیر

7ماده 58 اساسنامه و بخشنامه 12010034ارائه گزارش عملکرد و صورت‌های مالی حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان دوره‌های سه‌ماهه در تارنما گزارش عملکرد و صورت‌های مالی منتهی به 31/03/1396 با تأخیر 13 روز کار؛ بارگذاری شده است.

8بخشنامه 12010023ارائه گزارش های 3 ماهه متولی ظرف 20 روز پس از تاریخ پایان دوره 3 ماهه چک لیست متولی برای دوره ی 3 ماهه منتهی به 31/03/1396 با تاخیر ارائه شده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

10. در اجرای بند یک ماده 48 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده توسط این موسسه، به‌استثناء موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری که حاکمی از

عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

11. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حساب‌رسی، توسط

این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۲آبان۱۳۹۶

دایا رهیافت

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	ایرج جمشیدی فر	۸۰۰۲۰۶	۱۷:۰۴:۳۷ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱
شریک موسسه دایا رهیافت	خسرو واشقانی فراهانی	۸۰۰۸۶۹	۱۷:۱۳:۴۳ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱
مدیر موسسه دایا رهیافت	مهدی سوادلو	۸۰۰۴۰۱	۱۷:۲۰:۲۸ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورتهای خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۱,۸۴۹,۴۳۸	۶,۹۶۳,۷۳۲
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴,۲۷۸,۹۴۰	۸,۴۷۴,۹۳۳
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۴۰,۱۰۰	۹۳,۲۶۰
جاری کارگزاران	۱۰۴,۸۸۲	۰
سایر داراییها	۱۸۳	۴۴۷
موجودی نقد	۰	۰
جمع داراییها	۲۶,۳۷۳,۵۴۳	۱۵,۵۳۲,۳۷۲
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۳۱۷	۱۸,۹۹۶
پرداختی به سرمایه گذاران	۴۵۲,۹۵۸	۲۷۸,۶۰۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۱,۰۳۰	۲,۲۳۱
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهیها	۴۷۵,۳۰۵	۲۹۹,۸۳۳
خالص داراییها	۲۵,۸۹۸,۲۳۸	۱۵,۲۳۲,۵۳۹
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۱	۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
درآمدها			---	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴,۰۱۱	(۲۵,۸۶۳)	---	۳۱,۷۹۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۵,۸۵۸	۴۳,۸۷۲	(۱۸)	۱۴,۱۱۳
سود سهام	۰	۰	---	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱,۵۶۹,۹۸۴	۸۵۸,۶۹۶	۸۳	۲,۵۱۷,۵۲۶
سایر درآمدها	۳۷۶	۱۲۸	۱۹۴	۰
جمع درآمدها	۱,۶۱۰,۲۲۹	۸۷۶,۸۳۳	۸۴	۲,۵۶۳,۴۳۲
هزینه ها			---	
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۴۲۹)	(۲۵,۹۱۶)	(۶۷)	(۴۲,۹۰۵)
سایر هزینه ها	(۱,۳۳۶)	(۵۹۵)	۱۲۵	(۱,۸۶۷)
جمع هزینه ها	(۹,۷۶۵)	(۲۶,۵۱۱)	(۶۳)	(۴۴,۷۷۲)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۱,۶۰۰,۴۶۴	۸۵۰,۳۲۲	۸۸	۲,۵۱۸,۶۶۰
هزینه های مالی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص	۱,۶۰۰,۴۶۴	۸۵۰,۳۲۲	۸۸	۲,۵۱۸,۶۶۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اندوخته پایدار سپهر(سپهر آگاه)	نماد: سپهر آگاه ثابت)	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۸۹۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۰۲۶	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت گردش دارایی ها						
شرح	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۵۲۳۲۵۳۷	۱۵۲۳۲۵۳۹	۳۰۵۳۳۰۹	۳۰۵۳۳۰۹	۳۰۵۳۳۰۹	۳۰۵۳۳۰۹
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۰۶۳۸۲۵۷	۲۰۶۳۸۲۵۷	۱۷۰۹۴۹۶۵	۱۷۰۹۴۹۶۵	۲۹۲۰۲۴۴۴	۲۹۲۰۲۴۴۴
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-۹۹۷۲۵۵۷	-۹۹۷۲۵۵۷	-۳۲۹۲۱۵۸	-۳۲۹۲۱۵۸	-۱۷۰۲۳۲۱۶	-۱۷۰۲۳۲۱۶
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۶۰۰۴۶۴	۰	۸۵۰۳۲۲	۰	۲۵۱۸۶۶۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	-۱۷۲۵۲۴۰	۰	-۹۴۵۶۷۸	۰	-۲۶۱۳۵۵۷
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۲۴۷۷۵	۰	۹۵۳۵۳	۰	۹۴۸۹۹
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۵۸۹۸۲۳۷	۲۵۸۹۸۲۳۸	۱۶۸۵۶۱۱۶	۱۶۸۵۶۱۱۳	۱۵۲۳۲۵۳۷	۱۵۲۳۲۵۳۹