

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۹۶۵	کد صنعت: ۴۶۵۹۹۵۵۶	سرمایه ثبت شده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال	نماد: صندوق سرمایه
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. 1- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات در تاریخ 30 مهرماه 1396 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های

توضیحی 1 تا 28 پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده که طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، ، با مدیر صندوق است. 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، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده 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 افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اش

در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، 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 اثربخشی کنترلهای داخلی واحد

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

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

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه ، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. 4- به نظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات در تاریخ 30 مهرماه 1396 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی

به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

شماره اطلاعیه: ۳۹۳۹۶۵	کد صنعت: ۴۶۵۹۹۵۵۶	سرمایه ثبت شده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال	نماد: صندوق سرمایه
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال	

5- با توجه به اینکه تاکنون استاندارد حسابداری در خصوص فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه و تصویب نگردیده است ، صورتهای مالی یاد شده در بالا بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صند های مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و در چارچوب اصول پذیرفته حسابداری ، تهیه و ارائه گردیده است. بر این اساس صورتهای مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ ترازنامه منعکس شده است ، که لزوما نشانگر ارزش بازیافتنی آن در هنگام تسویه نخواهد بود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (N.A.V) ، ارزش آماری ، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش ، بطور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه بررسی های انجام شده ، این موسسه به مواردی دال بر وجود ایراد با اهمیت در محاسبات برخورد ننموده است.

7-7- اصول و رویه های کنترل داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه ، مورد رسیدگی قرار گرفته است ، این موسسه به استثنای موارد مندرج در بندهای 8 الي 9 به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

8-8- طبق بند 2-3 امیدنامه صندوق ، مدیر باید در انتخاب ترکیب دارایی های صندوق در دوره های مختلف نصاب های مذکور در امیدنامه را رعایت کند. حدنصاب سهام بانک صادرات و شرکت مینا در مواردی رعایت نگردیده است.

9-9- طبق بند 2-3 امیدنامه حدنصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس ،حداقل 70% از کل دارایی های صندوق باید باشد ،درمواردی رعایت نگردیده است.

10-10- گزارش تهیه شده از سوي مدیر صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات ، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی منتهی به 30 مهر 1396 ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. نظر این موسسه ؛ موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در این گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد ، جلب نگردیده است.

11-11- در اجرای 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 ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توس این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است.در محدوده رسیدگی های انجام شده به استثنای تدوین دستورالعمل های مرتبط و برگزاری دوره های آموزشی کارکنان، این موسسه به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ،برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۰آذر۱۳۹۶

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آرمان راهبرد	محمود رجایی		۱۳۹۶/۰۹/۰۱ ۱۷:۱۵:۳۳
مدیر موسسه آرمان راهبرد	جهانگیر ذوالفقاری	۸۳۱۲۹۱	۱۳۹۶/۰۹/۰۱ ۱۷:۲۰:۳۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات	نماد: صندوق سرمایه	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۹۶۵	کد صنعت: ۴۶۵۹۹۵۵۶	سرمایه ثبت شده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال

صورتهای خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۳,۳۹۴	۱۷۴,۱۴۷
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶,۴۷۶	۲۳,۱۰۱
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۵,۸۱۳	۲۷,۱۲۸
سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۷,۵۰۷	۹,۷۴۹
جاری کارگزاران	۳,۱۷۰	۵۹۶
سایر داراییها	۱۱۱	۱۰۲
موجودی نقد	۳۹	۱۶
جمع داراییها	۲۳۶,۵۱۰	۲۳۴,۸۳۹
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱,۲۶۵	۱,۳۹۹
پرداختنی به سرمایه گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۴,۱۹۳	۴,۱۷۱
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۰	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهیها	۵,۴۵۸	۵,۵۷۰
خالص داراییها	۲۳۱,۰۵۲	۲۲۹,۲۶۹
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۲	۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات	نماد: صندوق سرمایه	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۹۶۵	کد صنعت: ۴۶۵۹۹۵۵۶	سرمایه ثبت شده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال	

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰	
---			درآمدها
(۳۷)	۲۰,۷۹۱	۱۳,۱۱۱	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲۱۰	(۳,۳۰۶)	(۱۰,۲۵۸)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
(۲۱)	۱۵,۵۰۵	۱۲,۲۰۵	سود سهام
۲۷۷	۲,۸۴۳	۱۰,۷۲۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
(۵۸)	۲,۴۸۲	۱,۰۳۱	سایر درآمدها
(۳۰)	۲۸,۳۱۵	۲۶,۸۱۳	جمع درآمدها
---			هزینه‌ها
(۱۷)	(۴,۳۳۶)	(۳,۶۱۴)	هزینه کارمزد ارکان
(۴۸)	(۵۱۹)	(۲۷۰)	سایر هزینه‌ها
(۲۰)	(۴,۸۵۵)	(۳,۸۸۴)	جمع هزینه ها
(۳۱)	۳۳,۴۶۰	۲۲,۹۲۹	سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
---	*	*	هزینه‌های مالی
(۳۱)	۳۳,۴۶۰	۲۲,۹۲۹	سود (زیان) خالص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر اول کارگزاری بانک صادرات	نماد: صندوق سرمایه	شماره اطلاعیه: ۳۹۳۹۶۵۰	کد صنعت: ۴۶۵۹۹۵۵۶	سرمایه ثبت شده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۱,۴۰۷ میلیون ریال

صورت گردش خالص دارایی ها				
شرح	۱۳۹۶/۰۷/۳۰		۱۳۹۵/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۲۶۷۲۸	۲۲۹۲۶۹	۱۲۹۴۱۵	۲۰۰۳۷۳
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۳۸	۵۳۸	۲۲۴۲	۲۲۴۲
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-۱۱۷۴۳	-۱۱۷۴۳	-۴۹۲۹	-۴۹۲۹
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۲۹۲۹	۰	۳۳۴۶۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	-۹۹۴۱	۰	-۱۸۷۷
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۱۵۵۲۳	۲۳۱۰۵۲	۱۲۶۷۲۸	۲۲۹۲۶۹