اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ستاره پایدار سپهر	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: ستاره(صندوق سرمایه گذاري مشترک سپهر آتي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430111	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ستاره پایدار سپهر

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری ستاره پایدار سپهر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری ستاره پایدار سپهر در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری ستاره پایدار سپهر است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته
3) صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 30 مهر 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
6-1) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به‌منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی.
6-2) مفاد بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه با تأخیر چک‌لیست ۳ ماهه متولی حداکثر ظرف 20 روز (دوره‌های منتهی به 29/12/1404 -جنگ تحمیلی و 31/03/1405).
6-3) مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص تهیه فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) تولید شده توسط نرم‌افزار صندوق‌های سرمایه‌گذاری و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداکثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدیر صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 17/08/1404 و 08/01/1405 الی 11/01/1405).
6-4) مفاد ابلاغیه 12020093 در خصوص افشای پرتفوی ماهانه 10 روز پس از پایان هر ماه (بهمن 1404 -جنگ تحمیلی).
6-5) مفاد بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه 12020108 در خصوص حد نصاب:
6-5-1) اوراق بهادار با درآمدثابت منتشره توسط دولت یا تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/11/1404 لغایت 30/11/1404 و 01/05/1405 لغایت 31/06/1405).
6-5-2) گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 18/05/1405 لغایت 30/05/1405).
6-5-3) سرمایه‌گذاری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در "سپرده ها و گواهی‌های سپردهٔ بانکی" نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (بانک تجارت در تاریخ‌های 19/08/1404 و 24/05/1405 لغایت 31/06/1405).
6-6) مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه در خصوص سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت با بازدهی بازار (اوراق مرابحه عام دولت 248، مرابحه عام دولت 165، مرابحه عام دولت 301)، همچنین شناسایی سود برخی اوراق مطابق قرارداد به صورت روزانه (صبرق 071 و صنفت 064).
6-7) مفاد ماده 66 اساسنامه درخصوص نسبت کل بدهی‌های صندوق به خالص دارایی‌ها حداکثر 15% (به عنوان نمونه در تاریخ 14/02/1405).
6-8) مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص انجام برخی پرداخت‌های صندوق به صورت غیرالکترونیک (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 20/10/1404 و 09/04/1405).
6-9) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (به عنوان نمونه مرابحه عام دولت 232، مرابحه عام دولت 302، مرابحه عام دولت 267 و مرابحه عام دولت 226).
6-10) مفاد ابلاغیه 12020246 در خصوص افشای خلاصه گزارش رتبه بندی صندوق در تارنمای صندوق و سامانه فیپیران.

7. 7) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

8. 8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

9. 9) اصول و رویه‌های کنترل‌های 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 مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. 11) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/19 15:15:20
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/19 15:19:29
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/19 15:53:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۹۹۵,۰۵۸	۱۱۹,۸۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۴,۸۴۸,۵۴۴	۴,۹۸۴,۹۷۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۲,۹۶۸,۶۲۸	۱۶,۹۳۱,۸۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۶۴,۷۴۳	۴۹,۹۴۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰۸,۹۴۵	۶۴,۸۱۰
جاري كارگزاران	۷۶۰	۱۵
ساير دارايي‌ها	۱۰,۱۵۰	۳,۸۹۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۱,۶۹۶,۸۲۸	۲۲,۱۵۵,۲۹۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۹۹,۸۰۱	۴۸,۹۶۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۵۸۷,۲۸۹	۶,۳۹۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۹۸۷,۰۹۰	۵۵,۳۵۸
خالص دارايي‌ها	۱۰۹,۷۰۹,۷۳۸	۲۲,۰۹۹,۹۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۴۶۴,۸۷۹	۳۴۵,۹۶۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۵۲۸,۴۵۱	۲۸۷,۴۰۷
سود سهام	۶۵,۸۹۸	۱۲,۵۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۵,۱۱۲,۴۲۵	۲,۳۴۸,۳۱۶
سایر درآمدها	۴,۸۰۵	۳۵۵
جمع درآمدها	۱۹,۱۷۶,۴۶۸	۲,۸۹۴,۵۷۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۲۸,۰۸۵)	(۸۶,۲۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۳۶,۳۰۸)	(۱۰,۴۵۶)
جمع هزینه ها	(۵۶۴,۳۹۳)	(۹۶,۷۲۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۸,۶۱۲,۰۷۵	۲,۷۹۷,۸۴۳
هزینه‌هاي مالي	۰	(۳۳۲)
سود (زیان) خالص	۱۸,۶۱۲,۰۷۵	۲,۷۹۷,۵۱۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۸۶,۳۴۳	۳۲,۰۹۹,۹۳۸	۷۸,۳۳۴	۵۱۵,۷۷۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۰۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۴۰,۹۴۷,۰۰۰	۱,۳۸۷,۵۷۳,۳۳۴	۱۳۴,۰۸۶,۵۰۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۵۵,۸۰۰,۰۰۰)	(۴,۵۵۸,۰۰۰)	(۱,۴۰۸,۴۵۸)	(۱,۴۰۸,۴۵۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۸,۶۱۲,۰۷۵	۰	۲,۷۹۷,۵۱۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲,۶۰۸,۷۲۵	۰	(۱۱۲,۸۹۱,۳۸۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳,۶۴۰,۲۸۶,۳۴۳	۱۰۹,۷۰۹,۷۳۸	۱,۳۸۶,۳۴۳,۰۰۰	۲۲,۰۹۹,۹۳۸