## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاري سپهر اندیشه نوین | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: صنوین( صندوق سرمایه گذاري سپهر اندیشه نوین ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430608 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري سپهر اندیشه نوین

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. 1- صورت‌های مالی صندوق سرمایهگذاری سپهر اندیشه نوین شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایهگذاری سپهر اندیشه نوین به تاریخ 31 شهریور 1405، عملکرد مالي و گردش خالص دارایی‌های آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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 رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایهگذاری سپهر اندیشه نوین است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

3. 3- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر "صندوق" است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر "صندوق" مسئول ارزیابی توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. 4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود.
اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی
می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری می‌شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" 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 باز بماند.
• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. 5- "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاى كنترل داخلى طراحى شده در عمل"، موضوع بندهاى 1 و 2 ماده 46 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره مالي مورد بررسى قرار گرفت. هر چند رويه‌هاى كنترل داخلى از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مى باشد:

اساسنامه:

• ماده 17 اساسنامه، موضوع: صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق"، صورت پذیرد. (در تاریخ 25/03/1405)

• ماده 26 اساسنامه و حد نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری، موضوع :
- گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 25% کل دارایی‌های "صندوق" ،

- اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 40% و حداکثر 60% از کل دارایی‌های "صندوق"،

- اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر 20% کل دارایی‌های "صندوق" ، مشروط بر اینکه سرمایه‌گذاری در هر ورقه از 10% از کل دارایی‌های "صندوق" و 30% کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر بیشتر نباشد و

- گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% کل دارایی‌های "صندوق".

• ماده 45 اساسنامه، موضوع: سود نامتعارف ایجاد شده ناشی از اختلاف قیمت معاملاتی خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری و قیمت صدور و ابطال خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری برای بازارگردان "صندوق".

• بند 5 و تبصره 4 ماده 56 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان، موضوع :
- افشای ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری (حداکثر هر دو دقیقه یک بار) در ساعات معاملات در تارنمای "صندوق".
- ارایه به هنگام گزارش‌های عملکرد و صورت مالی دوره 12 ماهه حسابرسی شده (سال مالی منتهی به 29/12/1404) حداکثر 30 روز پس از دریافت در تارنمای "صندوق" و سامانه کدال.

بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار:

• بخشنامه شماره 12010006 سازمان، موضوع: زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی را مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد. (در برخی از موارد)

• بند 1 بخشنامه شماره 12010023 سازمان، موضوع : تهیه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری توسط متولی حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دورهٔ سه ماهه اول سال منتهی به 29/12/1405 .

• بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها.
• بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان بورس. (در برخی از مقاطع دوره- جنگ تحمیلی)

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری:

• شناسایی درآمد سود سپرده‌های بانکی و هزینه تنزیل در دفاتر "صندوق".

6. 6- پاسخ تأييديه‌هاى درخواستى در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايى‌هاى "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى در اين خصوص، جلب نشده است.
7. 7- گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ى وضعيت و عملكرد دوره مالى "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 46 اساسنامه، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.
8. 8- محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 46 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسى قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسى‌هاى خود به مورد با اهميتى حاكى از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
9. 9- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالى و اعتبارى، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است ، با توجه به رسيدگى‌هاى انجام شده ، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

24آبان1405

**موسسه حسابرسي دش و همكاران**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه دش | [Saeed Rabiee [Sign | 901791 | 1405/08/24 15:37:54 |
| مدیر موسسه دش | [Seyed Hosein Arabzadeh [Sign | 800528 | 1405/08/24 15:39:38 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳,۴۴۷,۸۰۸ | ۱,۹۲۸,۲۴۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲,۳۸۷,۱۵۵ | ۱,۲۲۰,۹۶۲ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۸۸۴,۵۲۸ | ۸۲۹,۴۱۷ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۱۳۰,۵۱۰ | ۳۷,۷۲۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۴ |
| ساير دارايي‌ها | ۷,۵۱۲ | ۳۰۲ |
| موجودي نقد | ۶۰ | ۶۴ |
| جمع دارايي‌ها | ۶,۸۵۷,۵۷۴ | ۴,۰۱۶,۷۰۹ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۶۵,۰۰۸ | ۵۲,۱۷۰ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۲۵,۵۶۱ | ۱۴,۰۸۱ |
| جاري كارگزاران | ۲۹,۶۷۸ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۲۰,۲۴۷ | ۶۷,۲۵۱ |
| خالص دارايي‌ها | ۶,۷۲۷,۳۲۷ | ۳,۹۴۹,۴۵۸ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۱ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۳۶۳,۱۴۱ | (۱۵,۸۱۷) | ۶۸,۱۵۵ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱,۵۹۷,۲۸۶ | ۳۴,۰۲۵ | ۵۴۹,۸۵۱ |
| سود سهام | ۲۰۳,۸۹۹ | ۹۹,۰۶۱ | ۱۲۹,۴۱۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۳۴۵,۰۹۶ | ۳۴۴,۰۸۹ | ۵۱۲,۰۶۲ |
| ساير درآمدها | ۱,۰۶۴ | ۶۶۵ | ۵۷۹ |
| جمع درآمدها | ۲,۵۱۰,۴۸۶ | ۳۶۲,۰۲۳ | ۱,۲۶۰,۰۶۲ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۴۱,۹۳۰) | (۲۲,۶۷۸) | (۵۱,۵۲۰) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۰,۲۵۵) | (۳,۷۴۵) | (۱۳,۵۸۸) |
| جمع هزينه ها | (۵۲,۱۸۵) | (۲۶,۴۲۳) | (۶۵,۱۰۸) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۲,۴۵۸,۳۰۱ | ۳۳۵,۶۰۰ | ۱,۱۹۴,۹۵۴ |
| هزينه‌هاي مالي | (۴) | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۲,۴۵۸,۲۹۷ | ۳۳۵,۶۰۰ | ۱,۱۹۴,۹۵۴ |

| |
|---|
| 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 |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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 | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۰,۹۵۷,۵۳۹ | ۳,۹۴۹,۴۵۸ | ۱۱,۰۵۷,۵۳۹ | ۲,۷۸۲,۴۸۰ | ۱۱,۰۵۷,۵۳۹ | ۲,۷۸۲,۴۸۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۸۸۰,۰۰۰ | ۸,۸۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱۶۰,۰۰۰) | (۱,۶۰۰) | (۱۰۰,۰۰۰) | (۱,۰۰۰) | (۱۰۰,۰۰۰) | (۱,۰۰۰) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۲,۴۵۸,۲۹۷ | ۰ | ۳۳۵,۶۰۰ | ۰ | ۱,۱۹۴,۹۵۴ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۳۲۲,۳۷۲ | ۰ | (۲۶,۹۷۶) | ۰ | (۲۶,۹۷۶) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۱۱,۶۷۷,۵۳۹ | ۶,۷۳۷,۳۳۷ | ۱۰,۹۵۷,۵۳۹ | ۳,۰۹۰,۱۰۴ | ۱۰,۹۵۷,۵۳۹ | ۳,۹۴۹,۴۵۸ |