اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: سپهر آتي سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430111	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي ، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

•افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

•همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي در تاريخ 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. به دليل عدم دريافت گزارش سپرده گذاري مرکزي اوراق بهادار و تسويه وجوه امکان کنترل مانده سهام و اوراق در اختيار صندوق در تاريخ خاص داراييها، براي اين موسسه ميسر نبوده است.

9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد مندرج در صفحه بعد، به مواردي حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري "صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداکثر به ميزان 60٪ از کل داراييهاي صندوق بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر به ميزان 20٪ از سهام موجود در بند فوق از تاريخ 27/10/1401 تا 03/04/1402 براي سهام رايان هم افزا.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر به ميزان 30٪ از سهام موجود در بند فوق از تاريخ 27/10/1401 تا 03/04/1402 براي صنعت رايانه و فعاليت هاي وابسته به آن.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل به ميزان 40% از کل داراييهاي صندوق بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 25% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 17/03/1402 تا 07/06/1402.

9-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام گز سکه از مجموعه بازار کوچک و متوسط فرابورس، رعايت نشده است.

9-3- مفاد تبصره 3 ماده 38 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 08/09/1401 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است.

9-4- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق در خصوص دريافت تسهيلات مالي براي اجراي موضوع فعاليت صندوق و پس از تاييد متولي، رعايت نشده است.

9-5- مفاد ماده 66 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص داراييها حداكثر به ميزان 15% از تاريخ 04/06/1402 تا 07/06/1402 رعايت نشده است.

9-6- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/03/1402 و 31/06/1402 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.

9-7- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است، مضافآ در برخي از روزها سود ترجيحي شناسايي شده است.

9-8- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 24/07/1401 ، 17/10/1401 و 30/01/1402 رعايت نشده است (يک روز تاخير).

9-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

9-10- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير ريل پرداز نوافرين، توسعه سامانه ي نرم افزاري نگين و داده گستر عصر نوين هاي-وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

10. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري مشترک سپهر آتي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	23آبان1402

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/01 12:37:01
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/01 12:38:53
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/01 12:49:11

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۴۹,۷۸۱	۲۴۱,۰۸۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۱,۰۷۳	۹۱,۴۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۷,۷۳۵	۱۴۱,۲۸۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۶۶۵	۱۳,۴۱۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۰۷۵	۱,۶۹۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۵۷۸,۳۲۹	۴۸۸,۹۳۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲,۸۳۴	۲,۵۱۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹	۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۲۳	۳,۲۵۰
جاري کارگزاران	۶۳۲	۳,۳۲۳
جمع بدهي‌ها	۶,۱۹۸	۹,۰۹۲
خالص دارايي‌ها	۵۷۲,۱۳۱	۴۷۹,۸۴۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۶	۴

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۹,۷۴۶	۱۳,۷۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۰,۴۴۰	(۷۸۹)
سود سهام	۱۵,۴۸۸	۲۳,۱۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰,۴۰۹	۳۰,۰۴۲
ساير درآمدها	۲۲۰	۱۶۳
جمع درآمدها	۲۳۶,۳۰۳	۶۶,۲۹۹
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۸,۸۴۳)	(۷,۰۲۶)
ساير هزينه‌ها	(۲,۴۰۴)	(۲,۱۴۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۱,۲۴۷)	(۹,۱۶۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲۵,۰۵۶	۵۷,۱۳۲
هزينه‌هاي مالي	(۲۲۹)	(۲)
سود (زيان) خالص	۲۲۴,۸۲۷	۵۷,۱۳۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۱۹,۱۶۴	۴۷۹,۸۴۵	۱۲۴,۰۱۲	۴۴۱,۶۳۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۷۸۰	۸,۷۸۰	۹,۲۱۹	۹,۲۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳,۷۴۱)	(۳۳,۷۴۱)	(۱۴,۰۶۷)	(۱۴,۰۶۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۲۴,۸۲۷	۰	۵۷,۱۳۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۷,۵۸۰)	۰	(۱۴,۰۷۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۴,۲۰۳	۵۷۲,۱۳۱	۱۱۹,۱۶۴	۴۷۹,۸۴۵