

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۹۷۵۳۳	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۰۹	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
نماد: سخنم(صندوق)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری سپهر خبرگان نفت(□□□)

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت خالص دارایی-های صندوق سرمایه-گذاری سپهر خبرگان نفت در تاریخ 31 شهریور ماه 1397 و صورت-های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت-های توضیح 1 تا 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت-های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی مربوط به تهیه صورت-های مالی است به گونه-ای که این صورت-ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گویای برنامه ریزی 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستور العمل "اجرایی ثبت و گزارش-دهی رویه-های مالی صندوق های سرمایه-گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری سپهر خبرگان نفت در تاریخ 31 شهریور ماه 1397 و نتایج عملیات و گردش خالص داریهایی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

13. 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 لیست-های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص هر چند مسئول مبارزه با پولشویی در صندوق معرفی گردیده، لیکن رعایت کامل آئین نامه ها و دستورالعمل های فوق مورد تاکید این موسسه می باشد .

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۴۹۷۵۳۳	کد صنعت: ۴۶۴۳+۶۰۹	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: سخنم(صندوق)
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

5. تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ 2.831 میلیون ریال از مطالبات مربوط به سود سهام شرکت های سرمایه پذیر منعکس در یادداشت 8 توضیحی صورتهای مالی به حیظه وصول درنیامده است. افزون بر آن تنزیل سود سهام برخی از شرکتهای بدو در نظر گرفتن جدول زمان بندی شرکت های سرمایه پذیر صورت گرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

6. بر اساس اسناد و مدارک موجود تا تاریخ تهیه این گزارش، چک لیست بررسی موارد عدم رعایت اساسنامه و امیدنامه و سایر مقررات لازم الاجرای سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص صندوق های سرمایه گذاری قابل معامل (ETF) تهیه نشده است. بنابراین حدود رسیدگی های این موسسه در چارچوب وظایف حسابرس در اساسنامه صندوق می باشد و ایرادات مشاهده شده طبق چک لیست های رعایت مقررات سایر صندوق ها مورد بررسی قرار گرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و به مواردی برخورد نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای بند 10 این گزارش، به موردی برخورد نشده است.

9. مفاد بند 2-3 امیدنامه و ماده 26 اساسنامه صندوق در خصوص حد نصاب های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل 30 درصد، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانک حداکثر 60 درصد و سهام و حق تقدم سهام در یک صنعت به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق، درموقعی از سال مالی، رعایت نشده است.

10. بدلیل ضعف موجود در نرم افزار صندوق، قیمت اوراق مشارکت موجود در پرتفوی صندوق در پاره ای از موارد مطابق با آخرین معامله نمی باشد.

11. بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی، رعایت نگردیده است.

12. گزارش عملکرد مدیر که در تارنمای صندوق نیز منتشر شده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۷ آبان ۰۵

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه شاخص اندیشان	احد شله چی	۸۰۰۴۳۵	۱۵:۱۵:۵۹ ۱۳۹۷/۰۹/۱۴
مدیر موسسه شاخص اندیشان	مجتبی الهامی	۸۰۰۰۸۲	۱۵:۱۷:۴۱ ۱۳۹۷/۰۹/۱۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر خبرگان نفت(□□□)	نماد: سخنم(صندوق)	شماره اطلاعیه: ۴۹۷۵۳۳	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۰۹	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۷۳,۷۴۰	۱۰,۹۴۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۹۹,۱۳۰	۱۹,۳۵۶
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵۲,۳۹۷	۴۰,۵۳۵
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۰,۱۲۸	۱,۵۳۳
جاری کارگزاران	۲,۱۷۶	۰
سایر داراییها	۲۹۴	۲۶۴
موجودی نقد	۴۲	۱۲
جمع داراییها	۵۳۷,۹۰۷	۷۲,۶۴۰
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲,۱۲۶	۴۲۰
پرداختی به سرمایه گذاران	۰	۳۸۷
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۸۸۸	۲۸
جاری کارگزاران	۰	۲,۲۴۰
جمع بدهیها	۳,۰۱۴	۳,۰۷۵
خالص داراییها	۵۳۴,۸۹۳	۶۹,۵۶۵
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر خبرگان نفت(□□□)	نماد: سخنم(صندوق	شماره اطلاعیه: ۴۹۷۵۳۳	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۰۹	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
--			درآمدها
۶۵۱	۱,۱۸۲	۸,۸۷۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۷۶۲	۱,۰۶۶	۱۹,۸۵۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷۹	۱,۱۸۵	۳,۳۱۲	سود سهام
۸۸۷	۵,۹۰۴	۵۸,۲۹۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۱	۲۹۲	۴۴۰	سایر درآمدها
۸۴۳	۹,۶۲۹	۹۰,۷۷۶	جمع درآمدها
--			هزینه ها
۷۰	(۱,۴۷۳)	(۲,۴۹۸)	هزینه کارمزد ارکان
۲۵	(۵۳۹)	(۶۷۲)	سایر هزینه ها
۵۸	(۲,۰۱۲)	(۳,۱۷۰)	جمع هزینه ها
۱,۰۵۰	۷,۶۱۷	۸۷,۶۰۶	سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
--	*	*	هزینه های مالی
۱,۰۵۰	۷,۶۱۷	۸۷,۶۰۶	سود (زیان) خالص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری سپهر خبرگان نفت (□□□)	نماد: سخنم(صندوق)	شماره اطلاعیه: ۴۹۷۵۳۳	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۶۰۹	سرمایه ثبت شده: ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		
		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		

صورت گردش خالص دارایی ها				
شرح	۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۵۰۰۴۶۹۰	۶۹۵۶۵	۵۰۰۴۶۹۰	۶۱۹۴۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۴۳۹۰۰۰۰۰	۴۳۹۰۰۰	.	.
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص دوره	.	۸۷۶۰۶	.	۷۶۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	.	-۶۵۴۴۳	.	.
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	.	۴۱۶۵	.	.
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۴۸۹۰۴۶۹۰	۵۳۴۸۹۳	۵۰۰۴۶۹۰	۶۹۵۶۴