

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: سپهر سودمند سینا	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سینا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430762	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	سپهر سودمند سینا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری سپهر سودمند سینا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا 29 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سپهر سودمند سینا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود . 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. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیریت صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سپهر سودمند سینا و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشته صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 2 خرداد ماه 1402 حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد؛
- 6.1. مفاد ماده 17 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار و همچنین در پایان آن روز در برخی از روزهای مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.
- 6.2. مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه، مبنی بر رعایت حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری تحت مالکیت مدیران سرمایه گذاری، به میزان حداقل 0.1 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری رعایت نگردیده است.
- 6.3. مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرین حد نصاب های تعیین شده توسط سبا، مبنی بر رعایت ترکیب دارایی های صندوق، همچنین اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در برخی از روزها، طی دوره مورد رسیدگی به شرح ذیل رعایت نگردیده است؛
- 6.3.1. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداقل 85 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6.3.2. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6.3.3. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6.3.4. سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 40 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6.3.5. سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 3 درصد از کل دارایی های صندوق.
- 6.3.6. سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق.

- 6.4. مفاد بند 29 ماده 42 اساسنامه، مبنی بر دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری برای تشکیل مجمع صندوق جهت تصویب صورت های مالی سالانه صندوق حداکثر 10 روز کاری پس از اظهار نظر حسابرس ، با تاخیر صورت پذیرفته است.
- 6.5. مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبنی بر رعایت نصاب سرمایه گذاری نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی (40 درصد) در برخی از روزهای مورد رسیدگی رعایت نگردیده است.
- 6.6. مفاد بند 2-6 ابلاغیه شماره 12020200 مورخ 11 مهر ماه 1400، مبنی بر تشکیل جلسات کمیته سیاست سرمایه گذاری و مدیریت ریسک با حضور تمامی اعضا (3 نفر) در خصوص جلسه مورخ 1402/06/22 صورت پذیرفته است.
- 6.7. مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر رعایت شرایط تعدیل قیمت اوراق، همچنین مکتوب نمودن دلایل تعدیل و ارسال یک نسخه از آن برای متولی.
7. اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق" کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
8. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، بادر نظر داشتن آثار بند 6-7 این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه 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.
10. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.
11. ر اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

24 آبان 1402

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/09/02 11:17:00
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/09/02 11:19:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۰۱,۱۵۹	۳۵۹,۶۹۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۶۱۳,۸۷۵	۶۷۸,۹۳۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۴۶۰,۶۳۸	۷۰۲,۳۷۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۲۵۴,۳۸۰	۱۲,۷۷۹
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۳۸,۷۴۹	۱۲,۵۶۲
جاری کارگزاران	۲۸۳	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۷۸۱	۱۲
موجودی نقد	۷۰	۷۴۰
جمع دارایی‌ها	۵,۶۷۰,۹۳۵	۱,۷۶۶,۹۸۴
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۸,۱۹۹	۹,۴۰۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۲۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۸۱۱	۱,۲۳۴
جاری کارگزاران	۰	۹,۵۴۴
جمع بدهی‌ها	۱۲,۰۱۰	۲۰,۱۹۵
خالص دارایی‌ها	۵,۶۵۸,۹۲۵	۱,۷۴۶,۷۸۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰۳,۲۰۵	۲,۲۲۰	۶۶,۹۳۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹۱,۷۵۸	۲۷,۸۴۰	۷۰,۵۰۶
سود سهام	۴,۴۱۹	۱۱,۶۸۸	۱۴,۷۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۵۵,۰۹۰	۷۰,۶۵۵	۲۰۸,۴۰۱
سایر درآمدها	۹۵۲	۱,۰۶۸	۱,۱۶۰
جمع درآمدها	۴۵۵,۴۲۴	۱۱۳,۴۷۱	۳۶۱,۷۳۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۳۸۷)	(۴,۱۶۶)	(۱۱,۷۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۲,۳۴۶)	(۶۲۶)	(۲,۱۶۵)
جمع هزینه‌ها	(۱۴,۷۳۳)	(۴,۷۹۲)	(۱۳,۹۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴۴۰,۶۹۱	۱۰۸,۶۷۹	۳۴۷,۷۷۹
هزینه‌های مالی	(۵۵)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۴۰,۶۳۶	۱۰۸,۶۷۹	۳۴۷,۷۷۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تعداد ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ قیمت		تعداد ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ قیمت		تعداد ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ قیمت		شرح
تعداد		تعداد		تعداد		
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱,۱۱۷,۷۱۷	۱۱۱,۷۶۷,۵۱۵	۱,۱۱۷,۷۱۷	۱۱۱,۷۶۷,۵۱۵	۱,۷۴۶,۷۸۹	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲,۶۵۱,۰۱۸	۲۶۵,۱۰۱,۸۱۶	۵۲۲,۰۰۰	۵۲,۲۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۷,۸۴۶	۳۶۰,۷۸۴,۶۴۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲,۰۵۲,۶۳۷)	(۲۰۵,۲۶۳,۶۵۱)	(۳۶۳,۰۰۰)	(۳۶,۳۰۰,۰۰۰)	(۴۷۱,۷۳۸)	(۴۷,۱۷۳,۸۱۵)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۳۴۷,۷۷۹	۰	۱۰۸,۶۷۹	۰	۴۴۰,۶۳۶	۰	سود (زیان) خالص دوره
(۳۳۱,۳۶۶)	۰	(۱۱۰,۳۲۶)	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۴,۲۷۸	۰	۱,۴۹۷	۰	۳۳۵,۳۹۳	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۷۴۶,۷۸۹	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	۱,۲۷۶,۶۶۷	۱۲۷,۶۶۷,۵۱۵	۵,۶۵۸,۹۲۵	۴۸۵,۲۱۶,۵۱۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره