اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سپنتارود	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431153	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/01/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفريد سپينود- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 فروردين ماه 1404 صورت هاي سود و زيان و صورت گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6 ماه و 26 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

-خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

گزارش حسابرس مستقل-ادامه

صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفريد سپينود

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري با درآمد ثابت ماه آفريد سپينود در تاريخ 31 فروردين ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- برخي از مفاد اساسنامه ، اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از مقاطع دوره به شرح زير رعايت نشده است:

6-1- عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق در خصوص نصاب تركيب دارايي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره 1 ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب به شرح زير:

6-1-1- نصاب سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35% از كل دارايي هاي صندوق. (28/10/1403 و 27/01/1404).
6-1-2- نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40% از كل دارايي‌هاي صندوق در برخي از مقاطع دوره. (28/10/1403 و 27/01/1404).

6-1-3- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30 % از كل دارايي هاي صندوق(28/10/1403 و 27/01/1404).
6-1-4- نصاب سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق.

6-2- مفاد ماده 24 اساسنامه با موضوع تملک تعداد واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري (سپهر پارسا) به ميزان حداقل 1/0 درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري. (4 واحد كمتر از ميزان تعيين شده مي باشد)
6-3- مفاد تبصره 2 ماده 30 درخصوص ثبت صورتجلسه مجمع ظرف يک هفته نزد سازمان بورس اوراق بهادر همچنين ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنما و سامانه كدال درخصوص مجامع (03/05/1404، 08/08/1404).
6-4- مفاد تبصره 1 و 2 ماده 37 اساسنامه به ترتيب در خصوص بارگذاري فهرست اسامي حاضرين بلافاصله توسط مدير صندوق و بارگذاري هرگونه تغيير در اساسنامه يا ساير تصميمات در مجمع صندوق سرمايه گذاري در سامانه كدال و تارنماي صندوق(03/05/1404، 08/08/1404).
6-5- مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه با موضوع صرفه و صلاح دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري در صندوق فروش اسناد خزانه با زياني معادل مبلغ 4.039 ميليون ريال و همچنين عدم دريافت به موقع سود سپرده هاي بانک گردشگري و ايران زمين.

6-6- مفاد بند 8 ماده 58 اساسنامه با موضوع انتشار صورت هاي مالي حسابرسي شده منتهي به 30/07/1403 و حسابرسي نشده منتهي به 30/07/1403 و 30/10/1403 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنماي صندوق.

7. 7- عدم رعايت مفاد برخي از بخشنامه ها ، ابلاغيه ها، و دستورالعمل هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير:

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانکي نزد بانکها. و هم چنين مطابق ابلاغيه 12020108مورخ 29/05/1397 صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت در خصوص سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي نزد هر بانک (بانک ايران زمين) حداکثر به ميزان يک سوم نصاب مجاز.

7-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 درخصوص تهيه و افشاي ماهانه صورت وضعيت پرتفوي مورخ 30/10/1403 و بارگذاري آن در سامانه کدال و تارنماي صندوق درموعد مقرر.

7-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام تشکيل جلسات کميته سياست گذاري، سرمايه گذاري و مديريت ريسک به صورت ماهانه.

7-4- مفاد اطلاعيه شماره 12030079مورخ 15/12/1400 با موضوع تکميل چک ليست ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم و ارسال آن به مرکز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار، حداکثر 15 روز پس از پايان دوره مالي شش ماهه. (بدليل عدم دريافت تاييد نماينده از سوي سبا)

8. 8- اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

9. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت و مورد با اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات مشاهده نگرديده است.

10. 10- در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت که 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.

11. 11- گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/04/18 17:33:15
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/04/18 17:38:05

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۷,۲۵۲	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۲۲۵,۹۹۳	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۱,۷۹۳	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۲,۱۴۸	۰
جاري كارگزاران	۱۰,۰۶۲	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۱۷۸	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۴۸۱,۴۲۶	۱
بدهي‌ها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۷۵۲	۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۷,۷۹۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۵,۵۰۲	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸,۰۴۴	۰
خالص دارایي‌ها	۱,۴۶۳,۳۸۲	۱
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۲,۸۸۲)	۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۸۷۷	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۱۱,۵۴۳	۰
سایر درآمدها	۵۱	۰
جمع درآمدها	۲۰۹,۵۸۹	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۷۴۹)	۰
سایر هزینه‌ها	(۱,۳۳۳)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶,۰۸۲)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۰۳,۵۰۷	۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۰۳,۵۰۷	۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۱	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۰۸,۳۶۰,۰۰۰	۲,۰۸۳,۶۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۶,۹۶۰,۰۰۰)	(۷۶۹,۶۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۰۳,۵۰۷	۰	۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۴,۱۲۵)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۳,۳۸۲	۱	۱