اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي به آفريد سپينود	سرمايه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سپينود	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431071	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
سهامي به آفريد سپينود

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي به آفريد سپينود شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 فروردين ماه 1404 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 26 ، 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.
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 امیدنامه 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 صنـدوق سرمايه گذاري سهامي به آفريد سپينود در تاريخ 31 فروردين ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، 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

گزارش در مورد ساير 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 سال به شرح زير رعايت نشده است:

6-1- 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:

•مفاد رديف 1 با موضوع 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 صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان حداقل 70% از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است)

•مفاد رديف3-1 با موضوع سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام تا ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (پايان سال: بانک ملت 13.63% و سرمايه گذاري تامين اجتماعي 12.14%)

•مفاد رديف 3 با موضوع سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر15% از كل دارايي هاي صندوق (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است)

•مفاد رديف 2 با موضوع سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است)

6-2- مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري در سامانه كدال در خصوص مجمع مورخ 24/02/1403. (آگهي دعوت به مجامع مورخ 9 تير و 3 خرداد ماه 1403در تارنماي صندوق منتشر نشده است)

6-3- مفاد تبصره 1 و تبصره 4 ماده 37 اساسنامه به ترتيب با موضوع انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضران در جلسه مجامع صندوق و انتشار مصوبات مجامع در تارنماي صندوق در خصوص مجامع برگزار شده طي سال مالي مورد گزارش.

6-4- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه با موضوع انتشار صورت هاي مالي حسابرسي شده منتهي به 30/07/1403 و حسابرسي نشده منتهي به 30/07/1403 و 31/04/1403 ظرف مهلت مقرر در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

6-5- مفاد ماده 66 اساسنامه در خصوص نصاب بدهيهاي صندوق به خالص ارزش داراييها تا سقف 15% خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق.(06/03/1403 و 24/09/1403)

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 بانكي نزد بانكها.

7-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا مبني بر ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه گذاري.

7-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 درخصوص تهيه و افشاي ماهانه صورت وضعيت پرتفوي مورخ 30/08/1403 درتارنماي صندوق و مجمع 31/03/1403 در سامانه كدال درموعد مقرر.

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

7-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام تشكيل جلسات كميته سياست گذاري، سرمايه گذاري و مديريت ريسک به صورت ماهانه.

7-6- مفاد اطلاعيه 12030073 مورخ 27/02/1400 ، در مورد ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 31/01/1403 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي و بارگذاري بلافاصله پس از دريافت در تارنماي صندوق. (19 آذر ماه منتشر شده است)

7-7- مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر وصول سود سهام مصوب شركت گسترش سوخت سبز زاگرس تا تاريخ اين گزارش، عليرغم پيگيريهاي انجام شده توسط مدير صندوق.

8. 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 كه مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات مشاهده نگرديده است

9. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال 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

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 كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. گزارش مدير در مورد عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور 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 شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/04/18 15:23:48
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/04/18 15:25:57
مدیر موسسه بیات رایان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/04/18 15:28:04

صورت خالص دارایی‌ها

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	۴۷۶,۴۰۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۹,۷۲۰	۱,۰۰۰,۴۶۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۶,۲۱۹	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴,۳۴۲	۲۷,۷۷۶
جاري كارگزاران	۲,۹۴۳	۰
ساير داراييها	۵,۱۶۷	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۵۵۴,۷۹۶	۱,۰۲۸,۲۴۲

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۷,۲۹۰	۸۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۲,۷۷۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۹,۳۶۷	۱,۱۳۷
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۹,۴۲۷	۱,۰۰۱,۲۱۸
خالص دارایي‌ها	۵۲۵,۳۶۹	۲۷,۰۲۴
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۲۷,۰۲۴

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	۶۷,۸۱۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۸۸,۸۰۱	۰
سود سهام	۴۹,۷۱۴	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۹,۱۰۳	۲۷,۱۰۵
سایر درآمدها	۱,۰۷۵	۰
جمع درآمدها	۲۵۶,۵۰۳	۲۷,۱۰۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰,۴۷۱)	(۸۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۴,۲۱۵)	۰
جمع هزینه ها	(۲۴,۶۸۶)	(۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۳۱,۸۱۷	۲۷,۰۲۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۳۱,۸۱۷	۲۷,۰۲۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۲۷,۰۲۳	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۳,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۳۲,۵۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۷,۸۴۱,۹۵۱)	(۶۷۸,۴۱۹)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۳۱,۸۱۷	۰	۲۷,۰۲۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸۷,۵۵۲)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۵,۴۰۸,۰۴۹	۵۲۵,۳۶۹	۰	۲۷,۰۲۴