اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي به آفريد سپينود	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سپینود	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431071	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	سهامي به آفريد سپينود

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي به آفريد سپينود - ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 30 مهر ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26 ، توسط اين مؤسسه، 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 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، 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.

•ازكنترل‌هاي 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 براوردهاي 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 كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•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 ايمني مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آن دسته 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 اطلاع‌رساني 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

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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي به آفريد سپينود در تاريخ 30 مهر ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 2-منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي دوره 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. - مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- مفاد ماده 64 اساسنامه با موضوع رعايت حد نصاب مجموع بدهي هاي صندوق در هر تاريخ حداكثر به ميزان 15 درصد از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق(به عنوان نمونه روزهاي 6 و 7 خرداد ماه 1403).

6-2- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه :

- 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 دوره مالي رعايت شده است).
- مفاد رديف 3 با موضوع سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر15% از كل دارايي هاي صندوق (اين نسبت پايان دوره مالي 22% مي باشد).

6-3- 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(يک روز قبل از

برگزاري مجمع منتشر شده است).

4-6- 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 دوره مالي مورد گزارش.

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

7-1- مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 8/11/1396 مديريت نظارت بر كارگزاران با موضوع تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري.

7-2- مفاد بخشنامه شماره 12010028 مورخ 02/02/1392 با موضوع ايجاد واحد مبارزه با پولشويي و معرفي نماينده به سبا.

7-3- مفاد ابلاغيه 12020200 مورخ 11/07/1400 با موضوع تشكيل كميته سياست گذاري و تهيه و تصويب منشور توسط آن كميته.

7-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در سامانه كدال در خصوص خرداد ماه 1403 كه با يک روز تاخير انجام شده است. (لازم به توضيح است كه پرتفوهاي ماهانه در تاريخ 19 آذرماه 1403 در تارنما منتشر شده اند).

7-5- 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)

7-6 مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401.

8. - 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 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. در رعايت 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 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.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

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 (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص با توجه به مفاد اساسنامه صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سبا، اجراي مفاد قانون و مقررات فوق بر عهده مدير صندوق مي باشد. بر اساس بررسي هاي صورت گرفته توسط اين موسسه، موارد عدم رعايت مفاد قانون و مقررات ياد شده در ارتباط با عمليات صندوق مورد گزارش، مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/09/28 17:29:40
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/09/28 17:33:11
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/09/28 17:36:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۹۸,۰۴۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۶,۵۳۴	۱,۰۰۰,۴۶۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۳,۰۶۵	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸,۱۵۱	۲۷,۷۷۶
جاري كارگزاران	۳,۷۱۳	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۸۸۲	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷۱۱,۲۸۵	۱,۰۲۸,۲۴۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۶,۲۷۸	۸۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۳۲۱	۱,۱۳۷
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۵۹۹	۱,۰۰۱,۲۱۸
خالص دارايي‌ها	۶۹۹,۷۸۶	۲۷,۰۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۵,۴۲۵	۲۷,۰۲۴

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۱۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۲/۱۲	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۳,۷۵۰)	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۴,۹۱۹)	۰	۰
سود سهام	۴۵,۸۳۶	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۸,۶۲۵	۰	۲۷,۱۰۵
ساير درآمدها	۴۰۳	۰	۰
جمع درآمدها	(۲۳,۸۰۵)	۰	۲۷,۱۰۵
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۶,۱۹۷)	۰	(۸۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۲۲۸)	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۱۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۹,۴۲۵)	۰	(۸۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۳۳,۲۳۰)	۰	۲۷,۰۲۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۳۳,۲۳۰)	۰	۲۷,۰۲۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۱۲ 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	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۲/۱۲		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۲۷,۰۲۴	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۲۹	(۲۸۹,۱۴۵)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۳۳,۲۳۰)	۰	۰	۰	۲۷,۰۲۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۸۶۳)	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۲۹	۶۹۹,۷۸۶	۰	۰	۰	۲۷,۰۲۴