اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سپهر سودمند سینا	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سیناد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430762	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سپهر سودمند سینا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر سودمند سينا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 30 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سپهر سودمند سينا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر مشروط، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سپهر سودمند سينا و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

5-1-مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزهاي دوره مورد گزارش با تاخير صورت پذيرفته است.

5-2-مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحد هاي سرمايه گذاري از محل واريز وجوه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي رعايت نگرديده است.

5-3-مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه، مبني بر رعايت حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 0.1 درصد حداقل واحدهاي صندوق در خصوص دو نفر از مديران سرمايه گذاري رعايت نگرديده است.

5-4-مفاد ماده 26 اساسنامه ، مبني بر تاييد متولي در خصوص افتتاح حساب هاي بانكي در خصوص افتتاح حساب نزد بانک هاي تجارت و گردشگري رعايت نگرديده است.

5-5-مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق ، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل:

5-5-1.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه،اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق از 1403/02/25 تا 1403/06/20 رعايت نگرديده است.

5-5-2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 20 درصد از كل دارايي هاي صندوق رعايت نگرديده است.

5-5-3.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 50 درصد از كل دارايي هاي صندوق طي دوره مورد گزارش رعايت نگرديده است.

5-5-4.سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري(صندوق هاي سرمايه گذاري) به ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 16/04/1403 تا پايان دوره مورد گزارش رعايت نگرديده است.

5-6-مفاد ماده 33 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع از طريق تارنما و كدال درخصوص مجامع مورخ 1403/02/18 و 1403/03/13، 1403/05/20 ، 1403/05/28 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-7-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 5 شهريور ماه 1396، مبني بر افشا ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 10 روز پس پايان دوره در سامانه كدال در خصوص گزارش پرتفوي مرداد ماه با تاخير صورت پذيرفته است.

5-8-مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي در طي دوره. (درخصوص بانک تجارت و گردشگري به ترتيب به ميزان 16.76و 16.58 درصد در تاريخ 1403/02/16)

5-9-مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 15 اسفند 1400، مبني بر انعقاد قرارداد با يكي از موسسات رتبه بندي تاكنون صورت نپذيرفته است.

5-10-مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي در

خصوص برخي از پرداخت ها صورت نپذيرفته است.

5-11-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(Xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار ، در تاريخ 08/06/1403 الي 23/06/1403 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-12-مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، مربوط به دوره سالانه منتهي به 1402/12/29 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-13-مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اوراق اراد33، اخزا003، اخزا006، اراد96، صنوآور12، غدير05، اراد105، اخزا101، صغدير504، صغدير505، اخزا103، اخزا104، اراد131، پرنيا06، مبتكران06، فردا‌موتور06، روژين06، اخزا005، اخزا106، اخزا201، اراد69، اخزا001، اراد107، اخزا107، اخزا108، اكتوور073، صزاگرس71، ماناتريل08، سمتا042، صفولا612 و اراد172 همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

5-14-سود سهام دريافتني به مبلغ 4.235 ميليون ريال از شركت داروسازي ابوريحان عليرغم منقضي شدن زمانبندي پرداخت سود نقدي سهام، پيگيري هاي انجام شده توسط مدير صندوق تاكنون منجر به وصول نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق"كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، با در نظر داشتن آثار بندهاي 2 ، 14-6، 6-18 و 21-6 نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه 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 از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

23آبان1403

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/09/26 07:47:08
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/09/26 07:50:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۶۶,۳۱۵	۱۷۹,۰۸۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۴۱۳,۹۰۴	۶,۰۴۴,۴۹۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۶۱۹,۸۳۹	۴,۹۵۳,۹۴۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۶۰۳,۰۲۸	۲۸۳,۹۵۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۰,۴۵۱	۲۷,۸۸۰
جاري كارگزاران	۰	۴۳,۷۸۲
ساير دارايي‌ها	۳,۳۷۳	۱
موجودي نقد	۶۰	۶۰
جمع دارايي‌ها	۲۸,۸۶۶,۹۷۰	۱۱,۵۳۳,۱۹۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۶,۳۳۷	۲۴,۳۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۷۵,۶۲۰	۳۳,۸۳۴
جاري كارگزاران	۳,۰۳۱	۰
جمع بدهي‌ها	۳۵۴,۹۸۸	۵۸,۱۸۷
خالص دارايي‌ها	۲۸,۵۱۱,۹۸۲	۱۱,۴۷۴,۰۰۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۱,۸۴۱	۱۰۳,۲۰۵	۱۴۲,۴۵۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷۰۷,۵۴۳	۹۱,۷۵۸	۲۹۴,۹۳۸
سود سهام	۲۲,۸۴۰	۴,۴۱۹	۷,۳۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۲۹۱,۹۲۷	۲۵۵,۰۹۰	۹۳۹,۲۱۲
سایر درآمدها	۱,۰۳۷	۹۵۲	۱,۰۷۵
جمع درآمدها	۳,۰۸۵,۱۸۸	۴۵۵,۴۳۴	۱,۳۸۵,۰۲۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۹۷,۴۳۹)	(۱۲,۳۸۷)	(۴۵,۳۵۰)
سایر هزینه‌ها	(۶,۱۱۵)	(۲,۳۴۶)	(۵,۶۲۷)
جمع هزینه ها	(۱۰۳,۵۵۴)	(۱۴,۷۳۳)	(۵۰,۹۷۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۹۸۱,۶۳۴	۴۴۰,۶۹۱	۱,۳۳۴,۰۴۷
هزینه‌هاي مالي	(۱,۱۰۸)	(۵۵)	(۴۲۸)
سود (زیان) خالص	۲,۹۸۰,۵۲۶	۴۴۰,۶۳۶	۱,۳۳۳,۶۱۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۶۸,۱۵۱,۴۱۲	۱۱,۴۷۴,۰۰۹	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	۱,۷۴۶,۷۸۹	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	۱,۷۴۶,۷۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۶۸,۲۱۰,۴۵۳	۱۶,۶۸۲,۱۰۴	۳۶۰,۷۸۴,۶۴۷	۳,۶۰۷,۸۴۶	۱,۰۶۴,۳۸۳,۷۹۲	۱۰,۶۴۳,۸۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۷۳,۷۲۳,۶۰۳)	(۶,۷۳۷,۲۳۶)	(۴۷,۱۷۳,۸۱۵)	(۴۷۱,۷۳۸)	(۳۶۷,۸۳۸,۰۶۰)	(۳,۶۷۸,۳۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۹۸۰,۵۲۶	۰	۴۴۰,۶۳۶	۰	۱,۳۳۳,۶۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۱۱۲,۵۷۹	۰	۳۳۵,۳۹۲	۰	۱,۴۲۸,۱۴۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۶۲,۶۳۸,۲۶۲	۲۸,۵۱۱,۹۸۲	۴۸۵,۲۱۶,۵۱۲	۵,۶۵۸,۹۲۵	۸۶۸,۱۵۱,۴۱۲	۱۱,۴۷۴,۰۰۹