اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سپهر سودمند سینا	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سیناد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430762	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 31 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 قصدو 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 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، 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 مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سپهر سودمند سينا در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 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 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفندماه 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 2 خرداد ماه 1402 حسابرس مذكور، اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛
6.1مفاد 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 يكبار و همچنين در پايان آن روز در برخي از روزها طي سال مالي مورد گزارش با تاخير صورت پذيرفته است .
6.2مفاد بند ماده 24 اساسنامه، مبني بر تملک حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت مالكيت مديران سرمايه گذاري، به ميزان حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري رعايت نگرديده است.
6.3مفاد 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، در برخي از روزها طي سال مالي مورد گزارش به شرح ذيل رعايت نگرديده؛
6.3.1سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/11/28 ، 1402/12/03 و 1402/12/06) .
6.3.2سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمدثابت به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/01/27 ، 1402/11/30 و 1402/12/06).
6.3.3سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/06/14 و1402/07/30).
6.3.4سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و با تضمين سازمان برنامه وبودجه كشور به ميزان حداق 20 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان

نمونه1402/12/01و 1402/12/05).

6.4 مفاد بند 29 ماده 42 اساسنامه، مبني بر دعوت از دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري براي تشكيل مجمع صندوق جهت تصويب صورت هاي مالي سالانه صندوق حداكثر 10 روز كاري پس از اظهار نظر حسابرس، با تاخير صورت پذيرفته است.

6.5مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي در خصوص سرمايه گذاري در برخي از روزها طي سال مالي مورد گزارش (بعنوان نمونه بانک گردشگري به ميزان 19.14% مورخ 1402/09/12) صورت نپذيرفته است.

6.6مفاد بند 2-6 ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11 مهر ماه 1400، مبني بر تشكيل جلسات كميته سياست سرمايه گذاري و مديريت ريسک با حضور تمامي اعضا (3 نفره) در خصوص جلسات مورخ 1402/06/22، 1402/07/22 و 1402/07/26 صورت نپذيرفته است.

6.7مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت هاي مالي و گزارش عملكرد صندوق حداكثر 30 روز پس از دريافت توسط حسابرس در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملكرد دوره مالي منتهي به 31 شهريور ماه 1402 با تاخير صورت نپذيرفته است.

6.8مفاد 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، همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي و حسابرس صورت نپذيرفته است.

7. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال 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.

8. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال 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 مفاد بند 8/6 ، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال 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.

10. 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.

11. 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1403/03/21 21:47:12
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/03/21 21:51:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۹,۰۸۵	۳۵۹,۶۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۰۴۴,۴۹۳	۶۷۸,۹۲۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۹۵۲,۹۴۰	۷۰۲,۲۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۸۳,۹۵۵	۱۲,۷۷۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷,۸۸۰	۱۲,۵۶۲
جاري كارگزاران	۴۳,۷۸۲	۰
ساير دارايي‌ها	۱	۱۲
موجودي نقد	۶۰	۷۴۰
جمع دارايي‌ها	۱۱,۵۳۲,۱۹۶	۱,۷۶۶,۹۸۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۲۴,۳۵۳	۹,۴۰۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۳,۸۳۴	۱,۲۲۴
جاري كارگزاران	۰	۹,۵۴۴
جمع بدهي‌ها	۵۸,۱۸۷	۲۰,۱۹۵
خالص دارايي‌ها	۱۱,۴۷۴,۰۰۹	۱,۷۴۶,۷۸۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۲,۴۵۰	۶۶,۹۲۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۹۴,۹۳۸	۷۰,۵۰۶
سود سهام	۷,۳۴۹	۱۴,۷۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۳۹,۲۱۲	۲۰۸,۴۰۱
ساير درآمدها	۱,۰۷۵	۱,۱۶۰
جمع درآمدها	۱,۳۸۵,۰۲۴	۳۶۱,۷۲۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۵,۳۵۰)	(۱۱,۷۷۶)
ساير هزينه‌ها	(۵,۶۲۷)	(۲,۱۶۵)
جمع هزينه ها	(۵۰,۹۷۷)	(۱۳,۹۴۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۳۳۴,۰۴۷	۳۴۷,۷۷۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۴۲۸)	۰
سود (زيان) خالص	۱,۳۳۳,۶۱۹	۳۴۷,۷۷۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	۱,۷۴۶,۷۸۹	۱۱۱,۷۶۷,۵۱۵	۱,۱۱۷,۷۱۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۶۴,۳۸۳,۷۹۲	۱۰,۶۴۳,۸۳۸	۲۶۵,۱۰۱,۸۱۶	۲,۶۵۱,۰۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۶۷,۸۳۸,۰۶۰)	(۳,۶۷۸,۳۸۰)	(۲۰۵,۲۶۳,۶۵۱)	(۲,۰۵۲,۶۳۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۳۳۳,۶۱۹	۰	۳۴۷,۷۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۳۲۱,۳۶۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۲۸,۱۴۳	۰	۴,۲۷۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۶۸,۱۵۱,۴۱۲	۱۱,۴۷۴,۰۰۹	۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰	۱,۷۴۶,۷۸۹