## 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 1402/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به هیئت مدیره | سپهر سودمند سینا |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر سودمند سينا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه ۱۴۰۲ و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى**

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، 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 صورتهاي 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.

**سایر بندهای توضیحی**

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند ماه 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. 6-موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛
6.1.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 و همچنين در پايان آن روز در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.
6.2.مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه، مبني بر رعايت 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.
6.3.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 در برخي از روزها، طي دوره مورد رسيدگي به شرح ذيل رعايت نگرديده است؛
6.3.1.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6.3.2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6.3.3.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6.3.4.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6.3.5.سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 3 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
6.3.6.سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

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.

6.5.مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي (40درصد) در برخي از روزهاي مورد رسيدگي رعايت نگرديده است.

6.6.مفاد 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 نفر) در خصوص جلسه مورخ 1402/06/22صورت نپذيرفته است.

6.7.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، همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

7. 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 حساب ها 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.

8. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي 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، بادر نظر داشتن آثار بند 7-6 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 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.

10. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 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. ر اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان،رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

24آبان1402

**موسسه حسابرسي هوشيار مميز**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه هوشيار مميز | Mohamad Saber Hashjeen [[Sign | | 1402/09/02 11:17:00 |
| مدير موسسه هوشيار مميز | Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign | 800824 | 1402/09/02 11:19:42 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳۰۱,۱۵۹ | ۳۵۹,۶۹۶ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲,۶۱۳,۸۷۵ | ۶۷۸,۹۲۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲,۴۶۰,۶۳۸ | ۷۰۲,۲۷۵ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۲۵۴,۳۸۰ | ۱۲,۷۷۹ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳۸,۷۴۹ | ۱۲,۵۶۲ |
| جاري كارگزاران | ۲۸۳ | ۰ |
| ساير داراييها | ۱,۷۸۱ | ۱۲ |
| موجودي نقد | ۷۰ | ۷۴۰ |
| جمع داراييها | ۵,۶۷۰,۹۳۵ | ۱,۷۶۶,۹۸۴ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۸,۱۹۹ | ۹,۴۰۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۲۶ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۸۱۱ | ۱,۲۲۴ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۹,۵۴۴ |
| جمع بدهيها | ۱۲,۰۱۰ | ۲۰,۱۹۵ |
| خالص داراييها | ۵,۶۵۸,۹۲۵ | 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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۱۰۳,۲۰۵ | ۲,۲۲۰ | ۶۶,۹۲۴ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار | ۹۱,۷۵۸ | ۲۷,۸۴۰ | ۷۰,۵۰۶ |
| سود سهام | ۴,۴۱۹ | ۱۱,۶۸۸ | ۱۴,۷۲۹ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۲۵۵,۰۹۰ | ۷۰,۶۵۵ | ۲۰۸,۴۰۱ |
| سایر درآمدها | ۹۵۲ | ۱,۰۶۸ | ۱,۱۶۰ |
| جمع درآمدها | ۴۵۵,۴۲۴ | ۱۱۳,۴۷۱ | ۳۶۱,۷۲۰ |
| هزینه‌ها | | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۱۲,۳۸۷) | (۴,۱۶۶) | (۱۱,۷۷۶) |
| سایر هزینه‌ها | (۲,۳۴۶) | (۶۲۶) | (۲,۱۶۵) |
| جمع هزینه ها | (۱۴,۷۳۳) | (۴,۷۹۲) | (۱۳,۹۴۱) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۴۴۰,۶۹۱ | ۱۰۸,۶۷۹ | ۳۴۷,۷۷۹ |
| هزینه‌هاي مالي | (۵۵) | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۴۴۰,۶۳۶ | ۱۰۸,۶۷۹ | ۳۴۷,۷۷۹ |
| 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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|

| شرح | تعداد۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | قیمت | تعداد۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | قیمت | تعداد۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | قیمت |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰ | ۱,۷۴۶,۷۸۹ | ۱۱۱,۷۶۷,۵۱۵ | ۱,۱۱۷,۷۱۷ | ۱۱۱,۷۶۷,۵۱۵ | ۱,۱۱۷,۷۱۷ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳۶۰,۷۸۴,۶۴۷ | ۳,۶۰۷,۸۴۶ | ۵۲,۲۰۰,۰۰۰ | ۵۲۲,۰۰۰ | ۲۶۵,۱۰۱,۸۱۶ | ۲,۶۵۱,۰۱۸ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۴۷,۱۷۳,۸۱۵) | (۴۷۱,۷۳۸) | (۳۶,۳۰۰,۰۰۰) | (۳۶۳,۰۰۰) | (۲۰۵,۲۶۳,۶۵۱) | (۲,۰۵۲,۶۳۷) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۴۴۰,۶۳۶ | ۰ | ۱۰۸,۶۷۹ | ۰ | ۳۴۷,۷۷۹ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۱۰,۲۲۶) | ۰ | (۳۲۱,۳۶۶) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۳۳۵,۳۹۲ | ۰ | ۱,۴۹۷ | ۰ | ۴,۲۷۸ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۴۸۵,۲۱۶,۵۱۲ | ۵,۶۵۸,۹۲۵ | ۱۲۷,۶۶۷,۵۱۵ | ۱,۲۷۶,۶۶۷ | ۱۷۱,۶۰۵,۶۸۰ | ۱,۷۴۶,۷۸۹ |