اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري سپهر انديشه نوين	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: صنوين(صندوق سرمايه گذاري سپهر انديشه نوين)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430608	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 صندوق سرمايه گذاري سپهر انديشه نوين

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر انديشه نوين شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 28 توسط اين موسسه، 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 تحريف‌هاي 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر 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. تحريف‌ها 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 حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر 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 روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

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

•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 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي 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 مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري سپهر انديشه نوين است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري سپهر انديشه نوين در تاريخ 29 اسفند ۱۴۰2 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 47 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 16 اساسنامه و بندهاي 5 و 6 ماده 56 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس يا بازار خارج از بورس مربوطه و از آن ساعت تا پايان ساعت معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و همچنين در پايان آن روز توسط مدير در تارنماي صندوق. (در مقاطعي از دوره مورد گزارش)

6-2- مفاد بند 2-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بازار سوم فرابورس ايران. (تأمين سرمايه كيميا)

6-3- موارد عدم رعايت مفاد بند 3-2 اميدنامه و ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره ماده 26 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

6-3-1- حد نصاب سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، به ميزان حداقل 40 درصد و حداكثر 60 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق. (در مقطعي)

6-3-2- حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، به ميزان حداكثر 25 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-3-3- حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 40 و حداكثر 60 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق. (در مقطعي)

6-3-4- حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداكثر 30 درصد از دارايي هاي صندوق كه به اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده و سپرده بانكي اختصاص داده شده اند. (صكوک اجاره فناپ در مقطعي)

6-3-5- حد نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 30 درصد از دارايي‌هاي صندوق كه به سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري «صندوق‌هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار» ثبت شده نزد سازمان اختصاص داده شده اند. (صنعت فلزات اساسي)

6-4- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده دوره شش ماهه منتهي به 31/06/1402 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان دوره از طريق سامانه كدال توسط مدير صندوق.

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري بصورت روزانه، حداكثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir تاريخ‌هاي 01/01/1402 الي 04/01/1402 با تأخير و

تاريخ‌هاي 04/02/1402 و 05/02/1402 پس از ساعت 16.

6-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشا و بارگذاري فايل صورت وضعيت پرتفوي ماهانه (31/06/1402) حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه قبل صندوق با امضاي بالاترين مقام اجرايي مدير صندوق در تارنماي صندوق و سامانه كدال.

7-6- الزامات مربوط به تعديل قيمت كارشناسي اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش.

8-6- سود دريافتني 2 فقره سپرده بانكي نزد بانک اقتصاد نوين جمعا به مبلغ 1ر808 ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش به حيطه وصول در نيامده است. (موضوع يادداشت توضيحي1-8)

9-6- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در بازه زماني شش ماهه دوم سال حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار. (ارسال با تأخير در تاريخ 02/02/1403)

7. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي 1-6 الي 9-6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 47 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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 نشده است.

9. در اجراي مفاد بند4 ماده 47 اساسنامه (موضوع ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري) تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1403/02/31 18:29:17
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/02/31 18:44:27
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign	800543	1403/02/31 18:45:51

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	۱,۰۰۰,۱۷۴	۱,۱۱۳,۲۲۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۳۷,۷۲۱	۵۲۸,۹۹۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۶۳,۸۴۷	۱۹۰,۰۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۹۶۹	۶,۷۰۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۵۷	۵۴
جمع داراييها	۲,۲۱۴,۷۶۸	۱,۸۳۸,۹۸۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۵,۳۲۸	۶,۴۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۳,۳۷۱	۳,۱۱۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۸,۶۹۹	۹,۶۰۴
خالص دارايي‌ها	۲,۱۷۶,۰۶۹	۱,۸۲۹,۳۸۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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	۱۸,۸۲۰	۲۹,۸۱۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸,۰۴۹	۲۴۸,۴۵۵
سود سهام	۸۹,۵۵۵	۷۶,۵۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳۴,۴۶۹	۱۷۱,۱۴۴
ساير درآمدها	۱۶,۹۲۳	۷۳۲
جمع درآمدها	۳۷۷,۸۱۶	۵۲۶,۶۶۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۷,۵۷۹)	(۲۱,۱۹۴)
ساير هزينه‌ها	(۳,۵۵۲)	(۲,۸۵۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۱,۱۳۱)	(۲۴,۰۵۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۴۶,۶۸۵	۵۰۲,۶۱۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۴۶,۶۸۵	۵۰۲,۶۱۰
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	۱۰,۹۵۷,۵۳۹	۱,۸۲۹,۳۸۴	۱۳,۹۵۷,۵۳۹	۱,۷۰۲,۷۷۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۴۶,۶۸۵	۰	۵۰۲,۶۱۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۳۴۶,۰۰۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰,۹۵۷,۵۳۹	۲,۱۷۶,۰۶۹	۱۰,۹۵۷,۵۳۹	۱,۸۲۹,۳۸۴