اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سپهر خبرگان نفت	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سخند(صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430609	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	سپهر خبرگان نفت

بند مقدمه

1. 1)صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت شامل صورت خالص داراييِ ها به تاريخ 30 اسفندماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ ها براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت هاي مدير صندوق در قبال صورتهاي مالي

4) 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 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. مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي

5) 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 مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور 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 با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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 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 اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده ومعقول بودن برآوردهاي حسابداري وموارد 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 بااهميت 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 بااهميت 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 مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، 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 با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره 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 مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مباني اظهار نظر

2) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است.مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت است و ساير مسئوليت هاي 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.

ساير بندهای توضيحی

5. ساير بندهاي توضيحي

3) صورتهاي مالي دوره مالي شش ماهه منتهي به 29 اسفند 1402 و سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403 توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و نسبت به صورتهاي مالي مذكور به ترتيب در گزارش مورخ 20 خرداد 1403 و مورخ 6 آذر1403 اظهارنظر "تعديل نشده(مقبول)" ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6 . اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل و قوانين و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد رسيدگي قرار گرفته و اين موسسه به استثناي موارد ذيل به موارد با اهميت ديگري دال بر ضعف اصول و رويه هاي كنترل داخلي و عدم رعايت مفاد دستورالعمل اجرايي مزبور، برخورد نكرده است:

ردیفشرحموضوع

1بند 2-3 اميدنامه و ماده 26 اساسنامه

- سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمد ثابت داراي مجوز انتشار ازطرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل40 درصدازكل دارايي ها. (براي نمونه در روزهاي 24/07/1403 و 27/03/1403).

- سرمايه گذاري دراوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 20 درصد ازكل دارايي ها.

- سرمايه گذاري در "گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي" (حداكثر 35 و 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق) و سرمايه گذاري تا ميزان حداكثر يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در "سپرده ها وگواهي سپرده بانكي"نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري(براي نمونه در روزهاي 12/09/1403 ، 02/11/1403 و 30/12/1403).

- سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركت هاي سرمايه پذير موضوع واگذاري سهام عدالت به ميزان50 درصد ازسبد سرمايه گذاري در "سهام، حق تقدم سهام، قرارداد اختيار معامله سهام و سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها".

- تبصره ماده26 اساسنامه صندوق مبني براطلاع رساني عدم رعايت حد نصابهاي فوق به متولي وحسابرس صندوق ورفع مواردنقض مربوطه.

2 تبصره 2 ماده 35 اساسنامهاخذ تاييديه تصميمات مجامع مورخ 29/10/1403 و 25/12/1403 از سازمان بورس و اوراق بهادار در موعد مقرر.

3ابلاغيه 12020200 و ماده 39 اساسنامهتشكيل كميته سياست گذاري و مديريت ريسک، ارزيابي عملكرد مديران سرمايه گذاري و همچنين تعيين مبناي ارزيابي مذكور و مشخص نمودن چگونگي تعيين خريد و فروش اوراق بهادار.

4ماده 16 و بندهاي 5 و 6 ماده 56 اساسنامهانتشار اطلاعات مورد لزوم از قبيل ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک بار در ساعات معاملاتي در تارنماي صندوق (براي نمونه روزهاي 01/08/1403، 29/07/1403 و 05/08/1403) و بارگذاري فايل XML در سامانه سنم تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزها(براي نمونه روزهاي 11/12/1403 و 19/12/1403).

5 تبصره 4 ماده 56 اساسنامه و اطلاعيه 12030073 اخذ گزارش حسابرس جهت سال مالي منتهي به 31 شهريور ماه 1403 در موعد مقرر و انتشار بلافاصله آن در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

ردیفشرحموضوع

6بخشنامه 12010024 و اطلاعيه 12030020انعقاد قرارداد رسمي با بانک هاي طرف حساب صندوق به منظور دريافت نرخ هاي سود ترجيحي شامل ذكر صريح نرخ هاي سود پلكاني دوره اي و نرخ هاي شكست احتمالي.

7بخشنامه 12010023ارائه پاسخ به متولي جهت موارد اعلامي 3 ماهه منتهي به 30 اسفند 1403.

8 ابلاغيه 12020093افشاي ماهانه پرتفوي سرمايه گذاري جهت آبان ماه سال 1403 در تارنماي صندوق در موعد مقرر.

9 ابلاغيه 12020221 و 12020195فراهم آوردن زيرساخت هاي لازم مبني بر پرداخت الكترونيک بطور كامل و كسر 25 درصد از كارمزد مدير صندوق به عنوان جريمه.

10ابلاغيه 12020260 درج وظايف حسابرس در اساسنامه در خصوص اظهارنظر نسبت به وجود يا عدم وجود محدوديت بر دارايي هاي صندوق.

7. در اجراي ابلاغيه 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تاييديه دريافتي از اعضاء هيات مديره مدير صندوق و بانكهاي طرف حساب صندوق، هيچ گونه محدوديتي(از قبيل تضمين، توثيق و ...) بر دارايي هاي شركت به نفع اشخاص ثالث وجود ندارد.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي مورد گزارش، بر اساس مفاد بند 2-3 ماده 47 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

9. محاسبات ارزش خالص داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، بر اساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه، براي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه، در حدود رسيدگي هاي انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش به موارد بااهميتي حاكي ازعدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

	25تیر1404

	موسسه حسابرسي ارکان سيستم

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارکان سیستم	[Taghi Mahmoudi [Sign	982698	1404/05/01 12:20:16
مدیر موسسه ارکان سیستم	[Mohammad Shoghian [Sign	800442	1404/05/01 12:36:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۰,۷۷۳	۷۶,۱۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۷۴,۲۶۹	۲۸۳,۴۷۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳۹,۲۴۰	۷۰۶,۷۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۲۴۹	۳,۸۸۷
جاري كارگزاران	۲	۰
ساير دارايي‌ها	۱۸۲	۲,۹۵۵
موجودي نقد	۵۷۶	۱۰۷
جمع دارايي‌ها	۱,۰۰۱,۲۹۱	۱,۰۷۳,۲۸۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۱۲۰	۳,۵۸۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۸,۲۸۲	۹,۷۳۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۲,۵۰۲	۱۳,۳۱۳
خالص دارايي‌ها	۹۶۸,۷۸۹	۱,۰۵۹,۹۷۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعي دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسي شده	حسابرسي شده	حسابرسي شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۹۵۶)	۲۵	(۲۳۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۲,۸۵۶)	۱,۸۰۴	(۲۵,۱۴۲)
سود سهام	۱,۵۰۰	۱,۸۸۰	۵,۴۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۱۷,۳۳۶	۱۷۵,۶۱۹	۳۲۰,۴۶۲
سایر درآمدها	۳۰	۴۶	۷۴
جمع درآمدها	۱۱۵,۰۵۴	۱۷۹,۳۸۴	۳۰۰,۵۸۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۷۵۹)	(۴,۳۴۰)	(۹,۵۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۳,۴۹۹)	(۱,۸۵۱)	(۵,۱۴۳)
جمع هزینه ها	(۷,۲۵۸)	(۶,۱۹۱)	(۱۴,۶۹۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۰۷,۷۹۶	۱۷۳,۱۹۳	۲۸۵,۸۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۰۷,۷۹۶	۱۷۳,۱۹۳	۲۸۵,۸۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ 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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۰۵,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۹۷۵	۱۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۶,۱۲۹	۱۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۶,۱۲۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۰,۰۰۰)	(۶۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۶۵۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰۷,۷۹۶	۰	۱۷۳,۱۹۳	۰	۲۸۵,۸۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۹۷,۵۷۲)	۰	(۱۶۴,۲۳۹)	۰	(۲۸۶,۱۰۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۴۱۰)	۰	(۶۰۵)	۰	(۹۳۰)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۹۵,۷۰۰,۰۰۰	۹۶۸,۷۸۹	۱۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۴,۴۷۸	۱۰۵,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۹۷۵