اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سپهر خبرگان نفت

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي 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 صندوق، 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 هيچ 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 بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور 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 بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد 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 با اهميت 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 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 موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي صندوق، 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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سپهر خبرگان نفت است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه 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، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 شهريور ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي مورد مندرج در رديف 5-6 ، به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و اميدنامه و ساير الزامات مقرراتي صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) بخشنامه 12010057 در خصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري به صورت فايل xml به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 آن روز در اكثر روزهاي فعاليت صندوق.

2-6) بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي بانكها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيهي و تعيين نرخ شكست و ضرورت ضمانت مدير صندوق از بابت جبران تمامي خسارت وارده به سرمايه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد.

3-6) ابلاغيه 12020178 در خصوص اختصاص 50 درصد از پرتفوي سهام صندوق به سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركتهاي موضوع واگذاري سهام عدالت رعايت نشده است.

4-6) ابلاغيه 12020195 و 12020221 در خصوص فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک در صندوق سرمايه گذاري بطور كامل رعايت نشده است.

5-6) دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص مانده صفر پيش دريافت سود اوراق مرابحه دولت 0309 موضوع يادداشت 13 صورتهاي مالي، به علت محاسبه و شناسايي نادرست درآمد حاصل از سود اوراق از ابتداي خريد اوراق تا پايان سال مالي مزبور به مبلغ 649 1 ميليون ريال مي باشد.

6-6) ابلاغيه 12020200 در خصوص تشكيل كميته سياست گذاري و مديريت ريسک مطابق با شرايط ابلاغيه مزبور رعايت نشده است.

7-6) بند 2-3 اميدنامه، در خصوص سرمايه گذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري مجاز در خصوص سپرده گذاري نزد بانک اقتصاد نوين و بانک پاسارگاد در اكثر روزهاي فعاليت صندوق.

8-6) بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020268 در خصوص سرمايه گذاري در گواهي سپرده و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل داراييهاي صندوق در دوره شش ماهه اول فعاليت صندوق قبل از صدور ابلاغيه مزبور.

9-6) ارائه مستندات در خصوص دلايل تعديل قيمت تعدادي از اوراق بهادار با درآمد ثابت به ارزشي بيشتر از ارزش بازار مطابق با دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري.

10-6) بند 2-3 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت و اسناد خزانه اسلامي به ميزان حداكثر 30 درصد از كل سرمايه گذاري مزبور در اوراق با درآمد ثابت منتشره با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور براي نمونه 19/06 ، 24/06 ،28/06 ،02/05 و 15/05/1403 رعايت نشده است.

11-6) ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه مانده حساب با كارگزاري ظرف مهلت مقرر در تاريخ 13/04 و 18/04/1403 رعايت نشده است.

12-6) ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني نقض نصاب تركيب داراييها به حسابرس و متولي صورت نگرفته است.

7. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، اين مؤسسه به

مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 6، موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه 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.

06آذر1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/09/24 17:35:39
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/09/24 17:36:57
مدير موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/09/24 17:38:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۶,۱۳۵	۵۸,۰۳۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۸۳,۴۷۴	۸۳۷,۷۴۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۰۶,۷۳۰	۸۱۵,۶۴۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۸۸۷	۱۲,۸۳۱
جاري كارگزاران	۰	۲
ساير دارايي‌ها	۲,۹۵۵	۱,۵۵۵
موجودي نقد	۱۰۷	۳,۳۲۴
جمع دارايي‌ها	۱,۰۷۳,۲۸۸	۱,۷۲۹,۱۳۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۵۸۳	۵,۶۰۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۷۳۰	۷,۴۰۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳,۳۱۳	۱۳,۰۱۰
خالص دارايي‌ها	۱,۰۵۹,۹۷۵	۱,۷۱۶,۱۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۲۳۲)	۲۶,۲۳۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۵,۱۴۲)	۱۹,۵۸۶
سود سهام	۵,۴۲۰	۱۰,۹۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲۰,۴۶۲	۳۱۲,۹۴۶
ساير درآمدها	۷۴	۲۳۳
جمع درآمدها	۳۰۰,۵۸۲	۳۶۹,۹۶۲
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۹,۵۵۶)	(۱۳,۰۰۹)
ساير هزينه‌ها	(۵,۱۴۳)	(۳,۸۱۴)
جمع هزينه ها	(۱۴,۶۹۹)	(۱۶,۸۲۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۸۵,۸۸۳	۳۵۳,۱۳۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۸۵,۸۸۳	۳۵۳,۱۳۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۶,۱۲۹	۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۹,۷۸۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۶۵۵,۰۰۰)	(۳۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۳۹۹,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۸۵,۸۸۳	۰	۳۵۳,۱۳۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲۸۶,۱۰۷)	۰	(۳۶۳,۳۱۰)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۳۰)	۰	۴,۵۱۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۵,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۹۷۵	۱۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۶,۱۲۸