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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 1402 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 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 1402، 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 موارد مندرج در رديف هاي 8-6 و 9-6، 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 مرکزي 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) بند3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 40 درصد از كل داراييهاي صندوق. براي نمونه در تاريخهاي 16/11/1401، 23/11/1401، 30/09/1401، 20/10/1401 و 07/12/1401، 07/05/1402 تا 31/06/1402 رعايت نشده است.

4-6) بند 3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداكثر 30 درصد از كل داراييهاي صندوق. براي اوراق مرابحه عام دولت 4 و مرابحه عام دولت 5 براي نمونه در تاريخهاي 16/11، 23/11، 30/09، 20/10 و 07/12/1401 و 01/01/1402 تا 04/05/1402 رعايت نشده است.

5-6) بند 3-2 اميدنامه و ابلاغيه 120100183 در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس و فرابورس و گواهي سپرده كالايي و واحدهاي صندوق سرمايه گذاري به ميزان حداقل 15 درصد از كل داراييهاي صندوق در طي دوره مالي شش ماهه اول سال رعايت نشده است.

6-6) 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.

7-6) بند 3-2 اميدنامه در خصوص عدم سرمايه گذاري در شركتهاي بازار پايه فرابورس از جمله بيمه اتكايي آواي پارس رعايت نشده است.

8-6) ابلاغيه 12020195 و 12020221 در خصوص فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک در صندوق سرمايه گذاري بطور كامل و كسر از كارمزد مدير رعايت نشده است.

9-6) دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص مانده پيش دريافت سود اوراق مرابحه دولت 0309 موضوع يادداشت 1-13 صورتهاي مالي، مبلغ 356 6 ميليون ريال كمتر از محاسبات اين مؤسسه مي باشد كه علت مغايرت، محاسبه و شناسايي نادرست درآمد حاصل از سود اوراق از ابتداي خريد اوراق تا پايان سال مالي 1402 مي باشد.

10-6) بند 3-2 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 از 1/7/1401 تا 4/5/1402، 18/6، 25/6 و 29/6/1402 رعايت نشده است.

11-6) ابلاغيه 12020200 در خصوص تشكيل كميته سياست گذاري و مديريت ريسک مطابق با شرايط ابلاغيه مزبور رعايت نشده است.

6-12) تعهدات بازارگردان به شرح بند 8-5 اميدنامه در برخي از روزهاي فعاليت صندوق رعايت نشده است.

6-13) بند 2-3 اميدنامه، در خصوص سرمايه گذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري مجاز در خصوص سپرده گذاري نزد بانک اقتصاد نوين براي نمونه در روزهاي 31/05/، 07/06، 14/06 و 31/06/1402 و سپرده گذاري در بانک پاسارگاد براي نمونه در روزهاي 31/05، 07/06، 14/06، 31/06/1402 رعايت نشده است.

6-14) ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه مانده حساب با کارگزاري طي دو روز کاري در برخي روزهاي فعاليت صندوق رعايت نشده است.

7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه 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 حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

8. گزارش عملکرد مدير صندوق که در راستاي بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط مشتمل بر آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نکرده است.

01آذر1402

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1402/10/06 15:24:50
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1402/10/06 15:29:20
مدير موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1402/10/06 15:33:30

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۸,۰۳۸	۱۳۵,۴۲۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۳۷,۷۴۷	۳۳۵,۷۲۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۱۵,۶۴۱	۱,۶۵۵,۶۵۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۸۳۱	۷,۲۲۶
جاري كارگزاران	۲	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۵۵۵	۱,۱۲۹
موجودي نقد	۳,۳۲۴	۹۶۲
جمع دارايي‌ها	۱,۷۲۹,۱۳۸	۲,۱۳۶,۱۲۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵,۶۰۱	۵,۱۷۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۰۹	۱۱,۱۵۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳,۰۱۰	۱۶,۳۳۴
خالص دارايي‌ها	۱,۷۱۶,۱۲۸	۲,۱۱۹,۷۸۷
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 سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۶,۲۳۶	۱۰,۳۹۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹,۵۸۶	۳۰,۶۶۶
سود سهام	۱۰,۹۶۱	۲۱,۰۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۱۲,۹۴۶	۳۷۱,۷۷۴
ساير درآمدها	۲۳۳	۲۲۲
جمع درآمدها	۳۶۹,۹۶۲	۴۳۴,۰۷۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۳,۰۰۹)	(۱۵,۸۰۲)
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۱۴)	(۲,۵۸۹)
جمع هزينه ها	(۱۶,۸۲۳)	(۱۸,۳۹۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۵۳,۱۳۹	۴۱۵,۶۸۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۵۳,۱۳۹	۴۱۵,۶۸۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۹,۷۸۷	۲۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۸۸,۳۳۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۳۹۹,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۵۳,۱۳۹	۰	۴۱۵,۶۸۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳۶۳,۳۱۰)	۰	(۴۳۳,۶۱۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۵۱۲	۰	(۶۲۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۶,۱۲۸	۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۹,۷۸۷