

صندوق سرمایه گذاری سهامی به آفرید سپینود

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۳

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری سهامی به آفرید سپینود

گزارش نسبت به صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی به آفرید سپینود - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی به آفرید سپینود در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت ایان کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.



به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمنی مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال گزارش عملکرد و صورت های مالی مورد گزارش در تارنما و سایت کدال ظرف مهلت مقرر رعایت نگردیده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۱۰- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل - ۱۳۸۵
صندوق سرمایه گذاری سهامی به آفرید سپینود

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که اجرای مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سبدگردان سپینود (مدیر صندوق) مورخ ۱۷ خرداد ماه ۱۴۰۲ در خصوص رعایت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاکی از آن است که آن موسسه حسابرسی به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۳ خرداد ماه ۱۴۰۳

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری

محمود عبدلی

کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

کد عضویت ۹۵۲۲۳۴





شرکت سبدگردان سپینود

شماره:

تاریخ:

پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود مربوط به دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۶	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	لادن شنطیا	سبدگردان سپینود	مدیر صندوق



موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

متولی صندوق





شرکت سبدگردان سپینود

شماره:

تاریخ:

پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۴۰۳/۰۱/۳۱	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
۱,۰۰۰,۴۶۵,۴۰۳,۶۴۶	۵	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۷,۷۷۶,۲۵۵,۷۰۸	۶	حساب‌های دریافتی
۱,۰۲۸,۲۴۱,۶۵۹,۳۵۴		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۸۰,۶۹۴,۳۲۲	۷	بدهی به ارکان صندوق
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱,۱۳۷,۴۰۷,۳۵۸	۹	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱,۰۰۱,۲۱۸,۱۰۱,۶۸۰		جمع بدهی‌ها
۲۷,۰۲۳,۵۵۷,۶۷۴	۱۰	خالص دارایی‌ها
۲۷۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



sepinud.capital



۰۲۱-۸۸۶۰۶۴۳۷

۰۲۱-۸۸۶۰۲۷۰۹



تهران، خیابان شیخ بهایی، کوچه اعظم، پلاک ۴، طبقه ۱، کد پستی ۱۴۳۵۹۱۶۷۸۳





شرکت سبدگردان سپینود

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

شماره:

تاریخ:

پیوست:

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	یادداشت	درآمدها:
۲۷,۱۰۴,۶۰۹,۱۹۶	۱۱	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۷,۱۰۴,۶۰۹,۱۹۶		جمع درآمدها
۸۰,۶۹۴,۳۲۲	۱۲	هزینه‌ها:
۳۵۷,۲۰۰	۱۳	هزینه کارمزد ارکان
۸۱,۰۵۱,۵۲۲		سایر هزینه‌ها
۲۷,۰۲۳,۵۵۷,۶۷۴		جمع هزینه‌ها
		سود خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	تعداد	ریال	یادداشت
.	.	.	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۲۷,۰۲۳,۵۵۷,۶۷۴	.	.	سود (زیان) خالص
.	.	.	تعدیلات
۲۷,۰۲۳,۵۵۷,۶۷۴	.	.	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره



۲



sepinud.capital



۰۲۱-۸۸۶۰۶۴۳۷

۰۲۱-۸۸۶۰۲۷۰۹



تهران، خیابان شیخ بهایی، کوچه اعظم، پلاک ۴، طبقه ۱، کد پستی ۱۴۳۵۹۱۶۷۸۳



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

باتوجه به تاسیس صندوق و مدت فعالیت دوره ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ صورت خالص دارایی و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها فاقد اقلام ضمیمه در دوره مشابه سال قبل می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود با شناسه ملی ۱۴۰۱۳۰۷۳۸۸۶ که صندوق سرمایه‌گذاری سهامی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۰ تحت شماره ۱۲۲۴۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۶۹۸۳ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده و مجوز فعالیت آن، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۰ صادر شده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۸/۰۲/۱۰ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، ونک، شیخ بهایی جنوبی، بن‌بست اعظم، پلاک ۴، طبقه اول، واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبب‌گردان سپینود مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس behafarid.sepinudcapital.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۵۶ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سمانه رشیدیان یزد	۱۰۰	۰.۰۰۵
لادن شهنطیا	۱۰۰	۰.۰۰۵
شرکت سبب‌گردان سپینود	۱,۹۹۹,۸۰۰	۹۹.۹۹

مدیر صندوق: سبب‌گردان سپینود که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ به شماره ثبت ۶۰۲۸۰۱ نزد مرجع ثبت شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان شیخ بهایی جنوبی، کوچه اعظم، پلاک ۴، طبقه اول.

متولی: موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۸ به شماره ثبت ۲۸۶۵۰ نزد مرجع ثبت شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، بلوار آفریقا، کوچه گل‌دان، پلاک ۸، واحد ۳.

حسابرس: موسسه حسابرسی بیات رایان که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه دوم.

بازارگردان: صندوق بازارگردانی کیان است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۶ به شماره ثبت ۵۰۸۴۶ نزد مرجع ثبت شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، خیابان الوند، ساختمان یونیک، پلاک ۱۹، طبقه چهارم.



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل «نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری» مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل «نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری»، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۴-۳ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف) سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به‌علاوه ۳ دهم درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ (۰.۰۲) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۴۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی

حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد که تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد از آن متوقف می‌شود.

با توجه به صدور مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۰ در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ صندوق فاقد کارمزد حسابرس می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) موضوع تبصره یک ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و تمام درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۵-۱ - سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

سپرده‌های بانکی

سپرده کوتاه‌مدت ۱۴۵.۹۹۶۷.۱۵۴۵۴۰۶.۱ بانک گردشگری

سپرده کوتاه‌مدت ۱۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۵۶۴۸ بانک خاورمیانه

۱۴۰۳/۰۱/۳۱		یادداشت
ریال		
۱,۰۰۰,۴۶۵,۴۰۳,۶۴۶		۵-۱
۱,۰۰۰,۴۶۵,۴۰۳,۶۴۶		

از ۱۴۰۳/۰۱/۳۱				
تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
		درصد	ریال	درصد
۱۴۰۲/۱۰/۲۳	-	۲۹.۰۰٪	۱,۰۰۰,۴۶۵,۳۵۳,۶۴۶	۹۷.۳۰٪
۱۴۰۲/۱۱/۱۰	-	۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰٪
			۱,۰۰۰,۴۶۵,۴۰۳,۶۴۶	۹۷.۳۰٪



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۶- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱			یادداشت
تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	درصد	ریال	
۲۶,۶۳۹,۴۵۵,۵۵۰	۲۹.۰۰٪	۲۶,۹۱۳,۸۵۶,۴۹۹	۶-۱
۱,۱۳۶,۸۰۰,۱۵۸			۶-۲
۲۷,۷۷۶,۲۵۵,۷۰۸		۲۶,۹۱۳,۸۵۶,۴۹۹	

سود سپرده‌های بانکی دریافتنی

سایر حساب‌های دریافتنی

۶-۱- سود سپرده‌های بانکی دریافتنی

۱۴۰۳/۰۱/۳۱		
تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	درصد	ریال
۲۶,۶۳۹,۴۵۵,۵۵۰	۲۹.۰۰٪	۲۶,۹۱۳,۸۵۶,۴۹۹
۲۶,۶۳۹,۴۵۵,۵۵۰		۲۶,۹۱۳,۸۵۶,۴۹۹

سپرده کوتاه‌مدت ۱۴۵.۹۹۶۷.۱۵۴۵۴۰۶.۱ بانک گردشگری

۶-۲- سایر حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۱/۳۱
تنزیل شده
ریال
۱,۱۳۶,۸۰۰,۱۵۸
۱,۱۳۶,۸۰۰,۱۵۸

واریز جهت پذیره‌نویسی



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۷- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۱/۳۱
۸۰,۶۹۴,۳۲۲
۸۰,۶۹۴,۳۲۲

مدیر صندوق (سب‌گردان سپینود)

۱۴۰۳/۰۱/۳۱
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۸- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۹- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱	یادداشت	
۱,۱۳۷,۴۰۷,۳۵۸		بدهی بابت امور صندوق
<u>۱,۱۳۷,۴۰۷,۳۵۸</u>		

۱۰- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱		
تعداد	ریال	
.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>.</u>	<u>.</u>	

با توجه به عدم صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری، صندوق فاقد واحد‌های عادی و ممتاز صادر شده می‌باشد و در طی دوره مالی مورد گزارش سود صندوق ۲۷,۰۲۳,۵۵۷,۶۷۴ بوده است.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱	یادداشت
ریال	
۲۷,۱۰۴,۶۰۹,۱۹۶	۱۱-۲
۲۷,۱۰۴,۶۰۹,۱۹۶	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۱-۲- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱

نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه‌مدت ۱۴۵.۹۹۶۷.۱۵۴۵۴۰۶.۱ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۱۲/۱۳		۰	۲۹.۰۰٪	۲۶,۹۱۳,۸۵۸,۴۸۵	(۲۷۴,۴۰۰,۹۴۹)	۲۶,۶۳۹,۴۵۷,۵۳۶
سپرده کوتاه‌مدت ۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۵۶۴۸ بانک خاورمیانه	۱۴۰۲/۱۱/۲۰		۰	۰.۰۰٪	۷۴,۴۶۶,۷۲۸	۰	۷۴,۴۶۶,۷۲۸
سپرده بلندمدت ۱۰۰۵۶۰۹۳۵۴۷۶ بانک خاورمیانه	۱۴۰۲/۱۱/۲۶		۰	۲۳.۰۰٪	۳۹۰,۶۸۴,۹۳۲	۰	۳۹۰,۶۸۴,۹۳۲
					۲۷,۳۷۹,۰۱۰,۱۴۵	(۲۷۴,۴۰۰,۹۴۹)	۲۷,۱۰۴,۶۰۹,۱۹۶



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
ریال	ریال
.	۸۰,۶۹۴,۳۲۲
.	۸۰,۶۹۴,۳۲۲

مدیر

۱۳- سایر هزینه ها

۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
ریال	ریال
.	۳۵۷,۲۰۰
.	۳۵۷,۲۰۰

هزینه کارمزد بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به‌آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی و موردیاز تضمین و توثیق دارایی‌ها ندارد.

۱۵- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

۱۴۰۳/۰۱/۳۱

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سبذگردان سپینود	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۹۹,۸۰۰	۱۰۰.۰۰٪
				۱,۹۹۹,۸۰۰	۱۰۰.۰۰٪



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی به آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱

۱۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله	
			ارزش معامله	تاریخ معامله
سیدگردان سپینود	مدیر	کارمزد ارکان	ریال ۸۰,۶۹۴,۳۲۲	طی دوره مالی
			۸۰,۶۹۴,۳۲۲	
مانده طلب (بدهی)				ریال (۸۰,۶۹۴,۳۲۲)
				(۸۰,۶۹۴,۳۲۲)

۱۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاد یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

