

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۱۰

شماره: ۱۴۰۴-۲۰۲

### گزارش حسابرس مستقل

#### به مجمع

### صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

### گزارش نسبت به صورت های مالی

#### اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود- ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۴ صورت های سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را 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 حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، 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.

#### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر 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 مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- 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.

#### مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
  - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر 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 باز بماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های 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 با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از 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 ("سب") را به مجمع صندوق گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- برخی از مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری در برخی از مقاطع دوره به شرح زیر رعایت نشده است:

۶-۱- عدم رعایت مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص نصاب ترکیب دارایی صندوق سرمایه گذاری و مفاد تبصره ۱ ماده ۲۶ اساسنامه مبنی بر اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در خصوص نقض ترکیب دارایی های صندوق و اقدامات لازم جهت رعایت این نصاب به شرح زیر:

۶-۱-۱- نصاب سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر ۳۵٪ از کل دارایی های صندوق. (۱۴۰۳/۱۰/۲۸ و ۱۴۰۴/۰۱/۲۷).

۶-۱-۲- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع دوره. (۱۴۰۳/۱۰/۲۸ و ۱۴۰۴/۰۱/۲۷).

۶-۱-۳- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه بودجه کشور حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق (۱۴۰۳/۱۰/۲۸ و ۱۴۰۴/۰۱/۲۷).

۶-۱-۴- نصاب سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایه گذاری حداکثر ۳٪ از کل دارایی های صندوق.

۶-۲- مفاد ماده ۲۴ اساسنامه با موضوع تملک تعداد واحد های سرمایه گذاری توسط مدیران سرمایه گذاری (سپهر پارسا) به میزان حداقل ۰/۱ درصد از حداقل واحدهای سرمایه گذاری. (۴ واحد کمتر از میزان تعیین شده می باشد)

۶-۳- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ درخصوص ثبت صورتجلسه مجمع ظرف یک هفته نزد سازمان بورس اوراق بهادار همچنین ماده ۳۵ اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع در تارنما و سامانه کدال درخصوص مجامع (۱۴۰۴/۰۵/۰۳، ۱۴۰۴/۰۸/۰۸).





صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

۴-۶- مفاد تبصره ۱ و ۲ ماده ۳۷ اساسنامه به ترتیب در خصوص بارگذاری فهرست اسامی حاضرین بلافاصله توسط مدیر صندوق و بارگذاری هرگونه تغییر در اساسنامه یا سایر تصمیمات در مجمع صندوق سرمایه گذاری در سامانه کدال و تارنمای صندوق (۱۴۰۴/۰۵/۰۳، ۱۴۰۴/۰۸/۰۸).

۵-۶- مفاد تبصره ۲ ماده ۴۰ اساسنامه با موضوع صرفه و صلاح دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در صندوق فروش اسناد خزانه با زیانی معادل مبلغ ۴,۰۳۹ میلیون ریال و همچنین عدم دریافت به موقع سود سپرده های بانک گردشگری و ایران زمین.

۶-۶- مفاد بند ۸ ماده ۵۸ اساسنامه با موضوع انتشار صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ و حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ و ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنمای صندوق.

۷- عدم رعایت مفاد برخی از بخشنامه ها، ابلاغیه ها، و دستورالعمل های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر:

۱-۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ سبا مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در رابطه با نرخ سود سپرده های بانکی نزد بانکها. و هم چنین مطابق ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۰۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد هر بانک (بانک ایران زمین) حداکثر به میزان یک سوم نصاب مجاز.

۲-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ درخصوص تهیه و افشای ماهانه صورت وضعیت پرتفوی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ و بارگذاری آن در سامانه کدال و تارنمای صندوق درمورد مقرر.

۳-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام تشکیل جلسات کمیته سیاست گذاری، سرمایه گذاری و مدیریت ریسک به صورت ماهانه.

۴-۷- مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ با موضوع تکمیل چک لیست ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و ارسال آن به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار، حداکثر ۱۵ روز پس از پایان دوره مالی شش ماهه. (بدلیل عدم دریافت تایید نماینده از سوی سبا)

۸- 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.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت و مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات مشاهده نگردیده است.

۱۰- در ارتباط با 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 که 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.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

۱۱- 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 مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ: ۱۰ تیر ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی







## صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود شماره ثبت: ۵۸۱۸۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود

با سلام

احتراماً، به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود مربوط به دوره مالی شش ماه و بیست و شش روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ 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                                           |
| ۸-۱۴       | 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه 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 ۱۴۰۴/۰۲/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

| ارکان صندوق | شخص حقوقی                                      | نماینده     | امضا |
|-------------|------------------------------------------------|-------------|------|
| مدیر صندوق  | شرکت سیدگردان سپینود (سهامی خاص)               | لادن شنتیلا |      |
| متولی صندوق | مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران رسمی |             |      |

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
آزموده کاران

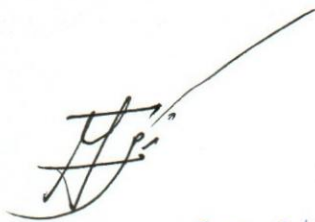


تهران، خیابان شیخ بهایی جنوبی  
کوچه اعظم، پلاک ۴، طبقه اول  
۰۲۱-۲۶۲۰۱۶۴۳ / ۰۲۱-۲۶۲۰۱۶۴۲  
e-mail: info@sepinudcapital.ir  
website: sepinudcapital.ir

**صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود**  
**صورت خالص دارایی‌ها**  
**در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱**

| (مبالغ به ریال)          | یادداشت |                                                               |
|--------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۴/۰۱/۳۱               |         |                                                               |
|                          |         | <b>دارایی‌ها</b>                                              |
| ۱۴۷,۲۵۱,۸۴۵,۰۴۸          | ۵       | سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری                        |
| ۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳        | ۶       | سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                     |
| ۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۲۱۸           | ۷       | سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب |
| ۳۲,۱۴۸,۱۶۱,۹۵۹           | ۸       | حساب‌های دریافتی                                              |
| ۱۰,۰۶۱,۸۴۹,۰۶۶           | ۹       | جاری کارگزاران                                                |
| ۴,۱۷۸,۴۶۱,۹۰۵            | ۱۰      | سایر دارایی‌ها                                                |
| <b>۱,۴۸۱,۴۲۵,۹۲۰,۹۰۹</b> |         | <b>جمع دارایی‌ها</b>                                          |
|                          |         | <b>بدهی‌ها</b>                                                |
| ۴,۷۴۹,۱۵۳,۸۶۰            | ۱۱      | بدهی به ارکان صندوق                                           |
| ۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰            | ۱۲      | بدهی به سرمایه‌گذاران                                         |
| ۵,۵۰۵,۱۴۳,۲۹۶            | ۱۳      | سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر                                 |
| <b>۱۸,۰۴۴,۵۹۷,۱۵۶</b>    |         | <b>جمع بدهی‌ها</b>                                            |
| <b>۱,۴۶۳,۳۸۱,۳۲۳,۷۵۳</b> | ۱۴      | <b>خالص دارایی‌ها</b>                                         |
| <b>۱۱,۱۳۷</b>            |         | <b>خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری</b>                   |

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
**آزموده کاران**

**سپینود**

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار  
 با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود



شماره ثبت  
 ۵۸۱۸۱





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| (مبالغ به ریال)<br>دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به<br>روزه منتهی به<br>۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |    | یادداشت | درآمدها:                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|----------------------------------------------|
|                                                                                      |    |         | سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 |
| (۲,۸۸۲,۰۳۳,۴۰۷)                                                                      | ۱۵ |         | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  |
| ۸۷۶,۸۰۵,۱۴۲                                                                          | ۱۶ |         | سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب |
| ۲۱۱,۵۴۲,۸۰۹,۹۸۶                                                                      | ۱۷ |         | سایر درآمدها                                 |
| ۵۱,۵۴۱,۴۸۳                                                                           | ۱۸ |         | جمع درآمدها                                  |
| ۲۰۹,۵۸۹,۱۳۳,۲۰۴                                                                      |    |         | هزینه‌ها:                                    |
|                                                                                      |    |         | هزینه کارمزد ارکان                           |
| ۴,۷۴۹,۱۵۳,۸۶۰                                                                        | ۱۹ |         | سایر هزینه‌ها                                |
| ۱,۳۳۲,۷۲۵,۵۹۱                                                                        | ۲۰ |         | جمع هزینه‌ها                                 |
| ۶,۰۸۱,۸۷۹,۴۵۱                                                                        |    |         | سود خالص                                     |
| ۲۰۳,۵۰۷,۲۵۳,۷۵۳                                                                      |    |         | بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)            |
| ۲۳/۹۴٪                                                                               |    |         | بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (درصد)          |
| ۱۳/۹۱٪                                                                               |    |         |                                              |

| صورت گزارش خالص دارایی‌ها<br>دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |              |         | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|-----------------------------------------------|
| ریال                                                                       | تعداد        | یادداشت | واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال          |
| .                                                                          | .            |         | واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال         |
| ۲,۰۸۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰                                                          | ۲۰۸,۳۶۰,۰۰۰  |         | سود خالص                                      |
| (۷۶۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                                                          | (۷۶,۹۶۰,۰۰۰) |         | تعدیلات                                       |
| ۲۰۳,۵۰۷,۲۵۳,۷۵۳                                                            | .            |         |                                               |
| (۵۴,۱۲۵,۹۳۰,۰۰۰)                                                           | .            | ۲۱      |                                               |
| ۱,۴۶۳,۳۸۱,۳۲۳,۷۵۳                                                          | ۱۳۱,۴۰۰,۰۰۰  |         |                                               |

فرمول بازده میانگین سرمایه‌گذاری و بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره به شرح زیر می‌باشد:

$$\text{بازده میانگین سرمایه‌گذاری} = \frac{\text{سود (زیان) خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$$

$$\text{بازده سرمایه‌گذاری پایان سال} = \frac{\text{سود (زیان) خالص} \pm \text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$$



**سپینود**

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار  
با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود



موسسه حابری و خدمات مدیریت  
آزموده کاران

**صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۶۲۶۹۵ که صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۷ تحت شماره ۱۳۳۳۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۸۱۸۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده 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 ۱۴۱۰/۰۷/۰۹ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، ونک، شیخ بهایی جنوبی، بن بست اعظم، پلاک ۴، طبقه اول واقع شده است. با توجه به اینکه تاریخ شروع فعالیت شرکت ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ می‌باشد، صورت مالی فاقد اقلام مقایسه ای است.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سیدگردان سپینود مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس [mahafarid.sepinudcapital.ir](http://mahafarid.sepinudcapital.ir) درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید 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 ۲۶ اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

| ۱۴۰۴/۰۱/۳۱            |                  |                             |
|-----------------------|------------------|-----------------------------|
| نام دارنده واحد ممتاز | تعداد واحد ممتاز | درصد واحدهای ممتاز تحت تملک |
| شرکت سیدگردان سپینود  | ۱,۹۹۹,۸۰۰        | ۹۹/۹۹٪                      |
| سمانه رشیدیان یزد     | ۱۰۰              | ۰/۰۰۵٪                      |
| لادن شنتییا           | ۱۰۰              | ۰/۰۰۵٪                      |
| جمع                   | ۲,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۰۰٪                        |

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

**متولی:** موسسه حسابرسی آزموده کاران که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، شریعتی، قلعهک، کوچه شریف، پلاک ۵

**حسابرس:** موسسه حسابرسی بیات رایان که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه دوم

**بازارگردان:** صندوق اختصاصی بازارگردانی سپینود است که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ به شماره ثبت ۵۶۷۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، شهیدقندی-نیلوفر، خیابان رهبر، خیابان پانزدهم (نسترن شرقی)، پلاک ۱۶، طبقه ۲





**صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱**

**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 پذیرفته شده در بورس یا فرابورس 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 باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

**۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی:**

اصل سپرده‌ها به بهای تمام شده منعکس می‌گردد و سود آنها در حساب‌های دریافتی لحاظ 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 ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود ۲۵ 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 سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سبینود**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱**

**۳-۴- 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                                                                           | مادل ۵ در هزار (۰۰۵/۰) از وجوه جنبه‌شده در پذیرش اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید صندوق                                                                                                                                                                                                                                              |
| هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق                                                             | حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید صندوق                                                                                                                                                                                                                                                               |
| کارمزد مدیر                                                                               | سالانه ۱/۵ درصد (۰۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلط صندوق به علاوه ۰۳ درصد (۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلط صندوق و ۲ درصد (۰۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه ۵ درصد (۰۰۵) از درآمد حاصل از تسهیل پذیرش و تسهیل تسویه اوراق بهادار |
| کارمزد بازارگردان                                                                         | سالانه ۵ در هزار (۰۰۵) از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| کارمزد متولی                                                                              | سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود                                                                                                                                                                                                                                      |
| کارمزد حسابرس                                                                             | سالانه مبلغ ثابت ۷۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| مخارج تصفیه صندوق                                                                         | مادل ۱ در هزار (۰۰۱/۰) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌گردد و پس از آن متوقف می‌گردد                                                                                                                                                                                                                |
| حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها                                                              | مادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد                                                                                                                                                                                                                                                                |
| هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تابلای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها | هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تابلای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق                                                                                                                                                             |
| هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق                                              | مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار                                       | مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق                                                             | مادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی‌الحساب سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. مشخص شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌گردد.





**صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱**

**۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی صندوق و بازارگردان 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 دارایی‌های 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 صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۹ 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- ذخیره مالیات**

به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) موضوع تبصره یک ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و 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 ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت. از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که با قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود، مدیر صندوق مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۵- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

(مبالغ به ریال)

| ۱۴۰۴/۰۱/۳۱      |                 |                      |
|-----------------|-----------------|----------------------|
| بهای تمام شده   | خالص ارزش فروش  | درصد به کل دارایی‌ها |
| ۴۶,۹۹۹,۹۹۵,۷۱۲  | ۴۷,۲۵۱,۸۷۲,۱۶۰  | ۳/۱۹٪                |
| ۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵  | ۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵  | ۳/۳۸٪                |
| ۴۹,۹۹۹,۹۹۲,۸۸۳  | ۴۹,۹۹۹,۹۹۲,۸۸۳  | ۳/۳۸٪                |
| ۱۴۶,۹۹۹,۹۶۸,۶۰۰ | ۱۴۷,۲۵۱,۸۴۵,۰۴۸ | ۹/۹۴٪                |

صندوق اهرمی موج- واحدهای عادی  
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارج - واحدهای عادی  
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما- واحد عادی

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

| یادداشت | ۱۴۰۴/۰۱/۳۱        |
|---------|-------------------|
| ۶-۱     | ۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳ |
|         | ۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳ |

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

| سپرده‌های بانکی                                   | تاریخ سپرده‌گذاری | تاریخ سررسید | نرخ سود | مبلغ              | درصد از کل دارایی‌ها |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------|-------------------|----------------------|
| سپرده کوتاه مدت ۱۴۵,۹۹۶۷,۱۷۰۶۳۰۳,۱ بانک گردشگری   | ۱۴۰۳/۱۰/۱۲        | -            | ۵٪      | ۱,۰۰۱,۶۹۱         | ۰/۰٪                 |
| سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۶۶۶۸ بانک خاورمیانه | ۱۴۰۳/۱۱/۱۵        | -            | ۱۰٪     | ۲۲,۱۹۴,۷۲۲,۸۴۵    | ۱/۵۰٪                |
| سپرده کوتاه مدت ۱۵۲,۸۴۰,۲۳۳۵۳۷۵,۱ بانک ایران زمین | ۱۴۰۳/۱۱/۳۰        | -            | ۱۰٪     | ۳,۷۹۷,۰۹۸,۱۷۷     | ۰/۲۶٪                |
| سپرده بلند مدت ۱۵۲,۹۶۱,۲۳۳۵۳۷۵,۱ بانک ایران زمین  | ۱۴۰۳/۱۲/۰۲        | ۱۴۰۴/۱۲/۰۲   | ۳۱٪     | ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰ | ۸۱/۰۰٪               |
| جمع                                               |                   |              |         | ۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳ | ۸۳٪                  |

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

(مبالغ به ریال)

| یادداشت | ۱۴۰۴/۰۱/۳۱     |
|---------|----------------|
| ۷-۱     | تنزیل شده      |
|         | ۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۲۱۸ |
|         | ۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۲۱۸ |

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۷-۱ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| تاریخ سررسید | نرخ سود | بهای تمام شده  | سود متعلقه | خالص ارزش فروش | درصد از کل دارایی‌ها |
|--------------|---------|----------------|------------|----------------|----------------------|
| ۱۴۰۵/۱۱/۱۲   | ۰٪      | ۴,۰۲۴,۷۴۹,۳۵۴  | ۰          | ۴,۱۵۹,۸۳۵,۸۹۳  | ۰/۲۸٪                |
| ۱۴۰۵/۰۹/۲۳   | ۰٪      | ۶,۵۹۹,۵۶۸,۵۹۷  | ۰          | ۶,۸۱۹,۷۱۳,۷۰۲  | ۰/۴۶٪                |
| ۱۴۰۵/۱۰/۲۱   | ۰٪      | ۶,۳۲۱,۴۴۹,۷۷۹  | ۰          | ۶,۶۰۷,۱۷۴,۴۲۲  | ۰/۴۵٪                |
| ۱۴۰۵/۰۳/۲۵   | ۰٪      | ۴۴,۲۲۲,۰۷۳,۷۹۴ | ۰          | ۴۴,۲۰۶,۰۴۶,۲۰۱ | ۲/۹۸٪                |
| جمع          |         | ۶۱,۱۶۷,۸۴۱,۵۲۴ | ۰          | ۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۲۱۸ | ۴٪                   |

۸-حساب‌های دریافتی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| یادداشت | تنزیل نشده     | درصد نرخ تنزیل | مبلغ تنزیل | تنزیل شده      |
|---------|----------------|----------------|------------|----------------|
| ۸-۱     | ۳۲,۲۰۲,۷۴۰,۰۳۶ | متعدد          | ۵۴۶۰۷,۷۸۶  | ۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۲۵۰ |
| ۸-۲     | ۳۹,۷۰۹         | -              | ۰          | ۳۹,۷۰۹         |
| جمع     | ۳۲,۲۰۲,۷۶۹,۷۴۵ |                | ۵۴۶۰۷,۷۸۶  | ۳۲,۱۴۸,۱۶۱,۹۵۹ |

۸-۱ سود سپرده‌های بانکی دریافتی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| تنزیل نشده     | درصد نرخ تنزیل | مبلغ تنزیل | تنزیل شده      |
|----------------|----------------|------------|----------------|
| ۶۳             | ۰٪             | ۰          | ۶۳             |
| ۳۲,۲۰۲,۷۳۹,۹۷۳ | ۳۱٪            | ۵۴۶۰۷,۷۸۶  | ۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۱۸۷ |
| ۳۲,۲۰۲,۷۴۰,۰۳۶ |                | ۵۴۶۰۷,۷۸۶  | ۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۲۵۰ |

سپرده کوتاه مدت ۱۵۲,۸۴۰,۲۳۳,۳۷۵,۱ بانک ایران زمین  
سپرده بلند مدت ۱۵۲,۹۶۱,۲۳۳,۳۷۵,۱ بانک ایران زمین

۸-۲ سایر حسابهای دریافتی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| تنزیل شده |
|-----------|
| ۳۹,۷۰۹    |
| ۳۹,۷۰۹    |

مابه التفاوت واریز و صدور واحد صندوق‌های اهرمی

۹-جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| مانده ابتدای دوره | گردش بدهکار     | گردش بستانکار   | مانده انتهای دوره |
|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| ۰                 | ۹۸,۰۴۹,۵۲۱,۳۲۴  | ۹۸,۰۴۷,۷۹۷,۲۸۰  | ۱,۷۳۳,۹۴۴         |
| ۰                 | ۸۰۳,۰۱۹,۲۲۸,۶۷۴ | ۷۹۲,۹۵۹,۱۰۳,۵۵۲ | ۱۰,۰۶۰,۱۲۵,۱۲۲    |
| ۰                 | ۹۰۱,۰۶۸,۷۴۹,۸۹۸ | ۸۹۱,۰۰۶,۹۰۰,۸۳۲ | ۱۰,۰۶۱,۸۴۹,۰۶۶    |

کارگزاری کاریزما  
کارگزاری اندیشه پیشرو  
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| مانده در ابتدای دوره | مخارج اضافه شده طی دوره | استهلاک طی دوره | مانده در پایان دوره |
|----------------------|-------------------------|-----------------|---------------------|
| ۰                    | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰             | (۲۶,۲۸۶,۹۱۲)    | ۴۷۳,۷۱۳,۰۸۸         |
| ۰                    | ۴,۷۱۲,۸۱۰,۳۸۹           | (۱,۰۰۸,۰۶۱,۵۷۲) | ۳,۷۰۴,۷۴۸,۸۱۷       |
| ۰                    | ۵,۲۱۲,۸۱۰,۳۸۹           | (۱,۰۳۴,۳۴۸,۴۸۴) | ۴,۱۷۸,۴۶۱,۹۰۵       |

مخارج تاسیس

آبونمان نرم افزار صندوق

جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

|               |
|---------------|
| ۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹ |
| ۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰   |
| ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰   |
| ۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱ |
| ۴,۷۴۹,۱۵۳,۸۶۰ |

مدیر صندوق (سیدگردان سپینود)

متولی (مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران)

حسابرس (مؤسسه حسابرسی بیات رایان)

بازارگردان (صندوق اختصاصی بازارگردانی سپینا)

جمع

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

| یادداشت | ۱۴۰۴/۰۱/۳۱    |
|---------|---------------|
| ۱۲-۱    | ۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰ |
|         | ۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰ |

حساب‌های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

جمع

۱۲-۱- حساب پرداختی مربوطه بابت ابطال ۷۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۱ تسویه شده است.

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

|               |
|---------------|
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰   |
| ۴,۷۱۲,۸۱۰,۳۸۹ |
| ۱۵۸,۶۸۸,۰۶۵   |
| ۱۳۰,۶۰۵,۸۴۲   |
| ۳,۰۳۹,۰۰۰     |
| ۵,۵۰۵,۱۴۳,۲۹۶ |

بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس

بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم‌افزار

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره آبونمان نرم‌افزار

بدهی بابت امور صندوق

جمع





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۴-خالص دارایی‌ها

| تعداد       | ریال              |
|-------------|-------------------|
| ۱۳۹,۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۴۱,۱۰۷,۶۳۵,۴۱۶ |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰   | ۲۲,۲۷۳,۶۸۸,۳۳۷    |
| ۱۳۱,۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۶۳,۳۸۱,۳۲۳,۷۵۳ |

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی  
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز  
جمع

۱۵-سود (زیان) فروش اوراق بهادار

| یادداشت | ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ (مبالغ به ریال) |
|---------|----------------------------|
| ۱۵-۱    | ۱,۱۰۹,۳۹۶,۳۴۶              |
| ۱۵-۲    | (۳,۹۹۱,۳۱۹,۷۵۳)            |
|         | (۲,۸۸۲,۰۲۳,۴۰۷)            |

سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس  
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب  
جمع

۱۵-۱- سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

| نام شرکت                                          | تعداد     | بهای فروش      | ارزش دفتری       | کارمزد فروش | سود (زیان) فروش |
|---------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|-------------|-----------------|
| صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما- واحد عادی | ۲,۲۳۱,۳۹۸ | ۴۹,۶۵۶,۵۷۱,۵۹۱ | (۴۹,۰۴۴,۷۴۰,۰۰۳) | ۰           | ۶۱۱,۸۳۱,۵۸۸     |
| صندوق اهرمی موج- واحدهای عادی                     | ۲,۹۱۷,۸۵۳ | ۴۲,۹۹۷,۴۵۲,۶۲۹ | (۴۲,۴۹۹,۹۸۷,۸۷۱) | ۰           | ۴۹۷,۴۶۴,۷۵۸     |
| جمع                                               | ۵,۱۴۹,۲۵۱ | ۹۲,۶۵۴,۰۲۴,۲۲۰ | (۹۱,۵۴۴,۷۲۷,۸۷۴) | ۰           | ۱,۱۰۹,۳۹۶,۳۴۶   |

۱۵-۲- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

| نام شرکت                       | تعداد   | بهای فروش       | ارزش دفتری        | کارمزد فروش  | سود (زیان) فروش |
|--------------------------------|---------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|
| اسنادخزانه-م۲ بودجه ۰۲-۰۹۲۳    | ۳۲۵,۳۵۰ | ۱۹۰,۹۳۹,۸۰۲,۰۹۰ | (۱۹۳,۴۳۸,۷۰۶,۵۲۴) | (۳۴۶,۰۷,۷۶۷) | (۲,۵۳۳,۵۱۲,۲۰۱) |
| اسنادخزانه-م۴ بودجه ۰۲-۰۵۱۰۲۱  | ۳۴۷,۱۱۴ | ۱۴۲,۲۱۵,۷۲۱,۲۱۰ | (۱۴۳,۶۹۵,۹۵۶,۲۷۶) | (۲۵,۷۷۶,۵۳۳) | (۱,۵۰۶,۰۱۱,۵۹۹) |
| اسنادخزانه-م۱۰ بودجه ۰۲-۰۵۱۱۱۲ | ۱۶,۸۱۵  | ۹,۷۱۷,۹۸۸,۳۲۰   | (۹,۶۶۸,۰۲۲,۹۰۹)   | (۱,۷۶۱,۳۶۴)  | ۴۸,۲۰۴,۰۴۷      |
| جمع                            | ۵۸۹,۲۷۹ | ۳۴۲,۸۷۳,۵۱۱,۶۲۰ | (۳۴۶,۸۰۲,۶۸۵,۷۰۹) | (۶۲,۱۴۵,۶۶۴) | (۳,۹۹۱,۳۱۹,۷۵۳) |

۱۶-سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

| یادداشت | دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ (مبالغ به ریال) |
|---------|---------------------------------------------------------------|
| ۱۶-۱    | ۲۵۱,۸۷۶,۴۴۸                                                   |
| ۱۶-۲    | ۶۲۴,۹۲۸,۶۹۴                                                   |
|         | ۸۷۶,۸۰۵,۱۴۲                                                   |

سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس  
سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب  
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۶-۱ سود تحقق نیافته نگهداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

| نام سهام                                            | تعداد     | ارزش بازار<br>یا تعدیل شده | ارزش دفتری        | کارمزد | مالیات | سود (زیان)<br>تحقق نیافته |
|-----------------------------------------------------|-----------|----------------------------|-------------------|--------|--------|---------------------------|
| صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارنج - واحدهای عادی | ۳,۸۸۹,۸۱۷ | ۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵             | (۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵)  | .      | .      | .                         |
| صندوق اهرمی موج-واحدهای عادی                        | ۳,۱۰۱,۶۳۵ | ۳۷,۲۵۱,۸۷۳,۱۶۰             | (۳۶,۹۹۹,۹۹۵,۷۱۲)  | .      | .      | ۲۵۱,۸۷۶,۴۴۸               |
| صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما-واحد عادی    | ۲,۱۷۳,۳۵۹ | ۴۹,۹۹۹,۹۹۳,۸۸۳             | (۴۹,۹۹۹,۹۹۳,۸۸۳)  | .      | .      | .                         |
| جمع                                                 |           | ۱۴۷,۲۵۱,۸۴۵,۰۴۸            | (۱۴۶,۹۹۹,۹۶۸,۶۰۰) | .      | .      | ۲۵۱,۸۷۶,۴۴۸               |

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

| نام سهام                         | تعداد  | ارزش بازار<br>یا تعدیل شده | ارزش دفتری       | کارمزد       | سود (زیان)<br>تحقق نیافته |
|----------------------------------|--------|----------------------------|------------------|--------------|---------------------------|
| اسناد خزانه - م-۲ بودجه ۵۰۹۲۳-۰۲ | ۱۱,۱۰۰ | ۶,۸۲۰,۹۵۰,۰۰۰              | (۶,۵۹۹,۵۶۸,۵۹۷)  | (۱,۳۲۶,۳۹۸)  | ۲۲۰,۱۴۵,۱۰۵               |
| اسناد خزانه - م-۱ بودجه ۵۱۱۱۲-۰۲ | ۷,۰۰۰  | ۴,۱۶۰,۵۹۰,۰۰۰              | (۴,۰۲۴,۷۴۹,۳۵۴)  | (۷۵۴,۱۰۷)    | ۱۳۵,۰۸۶,۵۳۹               |
| اسناد خزانه - م-۴ بودجه ۵۱۰۲۱-۰۲ | ۱۰,۸۷۱ | ۶۶۰,۸۳۷,۱۹۰                | (۶,۳۲۱,۴۴۹,۷۷۹)  | (۱,۱۹۷,۷۶۸)  | ۲۸۵,۷۲۴,۶۴۳               |
| اسناد خزانه - م-۱ بودجه ۵۰۳۲۵-۰۲ | ۶۲,۰۰۰ | ۴۴,۲۱۴,۰۶۰,۰۰۰             | (۴۴,۲۲۲,۰۷۳,۷۹۴) | (۸۰,۱۳,۷۹۹)  | (۱۶,۰۲۷,۵۹۳)              |
| جمع                              |        | ۶۱,۸۰۳,۹۷۳,۱۹۰             | (۶۱,۱۶۷,۸۴۱,۵۲۴) | (۱۱,۳۰۱,۹۷۳) | ۶۴۴,۹۲۸,۶۹۴               |

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

(مبالغ به ریال)

| سود سپرده و گواهی سپرده بانکی | یادداشت | روزه منتهی به<br>دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به<br>۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |
|-------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------|
| ۲۱۱,۵۴۲,۸۰۹,۹۸۶               | ۱۷-۱    | ۲۱۱,۵۴۲,۸۰۹,۹۸۶                                                   |

۱۷-۱ سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

| تاریخ<br>سرمایه‌گذاری | تاریخ<br>سررسید | مبلغ اسمی | درصد نرخ سود | مبلغ سود        | هزینه تنزیل  | خالص سود        |
|-----------------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| ۱۴۰۳/۰۵/۳۱            | ۱۴۰۳/۰۵/۳۱      | .         | ۵٪           | ۵۰,۰۲۵,۰۴۳,۰۲۱  | .            | ۵۰,۰۲۵,۰۴۳,۰۲۱  |
| ۱۴۰۳/۱۰/۱۳            | ۱۴۰۳/۱۲/۰۱      | .         | ۳۱٪          | ۱,۶۴۵,۹۶۶,۴۳۴   | .            | ۱,۶۴۵,۹۶۶,۴۳۴   |
| ۱۴۰۳/۱۰/۱۲            | ۱۴۰۳/۱۲/۰۲      | .         | ۳۱٪          | ۸۴,۲۵۱,۷۲۸,۴۶۴  | .            | ۸۴,۲۵۱,۷۲۸,۴۶۴  |
| ۱۴۰۳/۱۱/۱۵            | .               | .         | ۱۰٪          | ۷۰,۵۶۴۰         | .            | ۷۰,۵۶۴۰         |
| ۱۴۰۳/۱۱/۳۰            | .               | .         | ۱۰٪          | ۳,۳۵۲,۹۵۰,۰۳۰   | .            | ۳,۳۵۲,۹۵۰,۰۳۰   |
| ۱۴۰۳/۱۲/۰۲            | ۱۴۰۴/۱۲/۰۲      | .         | ۳۱٪          | ۷۲,۳۲۱,۰۲۴,۱۸۳  | (۵۴۶۰۷,۷۸۶)  | ۷۲,۳۶۶,۴۱۶,۳۹۷  |
| جمع                   |                 |           |              | ۲۱۱,۵۹۷,۴۱۷,۷۷۲ | (۵۴,۶۰۷,۷۸۶) | ۲۱۱,۵۴۲,۸۰۹,۹۸۶ |

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

| اصلاح هزینه کارمزد کارگزاری | روزه منتهی به<br>دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به<br>۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ۵۱,۵۴۱,۴۸۳                  | ۵۱,۵۴۱,۴۸۳                                                        |

۱۹- هزینه ارکان

(مبالغ به ریال)

| مدیر صندوق    | روزه منتهی به<br>دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به<br>۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|
| ۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹ | ۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹                                                     |
| متولی         | ۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰                                                       |
| بازارگردان    | ۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱                                                     |
| حسابرس        | ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰                                                       |
| جمع           | ۴,۷۴۹,۱۵۳,۸۶۰                                                     |





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۲۰- سایر هزینه‌ها

| (مبالغ به ریال)           |
|---------------------------|
| دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه |
| منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱       |
| ۲۶,۲۸۶,۹۱۲                |
| ۱,۱۳۸,۶۶۷,۴۱۴             |
| ۹,۰۸۳,۲۰۰                 |
| ۱۵۸,۶۸۸,۰۶۵               |
| <b>۱,۳۳۲,۷۲۵,۵۹۱</b>      |

هزینه تاسیس

هزینه نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

جمع

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

| (مبالغ به ریال)           |
|---------------------------|
| دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه |
| منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱       |
| ۵,۱۰۶,۸۴۰,۰۰۰             |
| (۵۹,۲۳۲,۷۷۰,۰۰۰)          |
| <b>(۵۴,۱۲۵,۹۳۰,۰۰۰)</b>   |

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه

۲۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

| ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ |                            |                          | نوع وابستگی       | نام                | اشخاص وابسته           |
|------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| درصد تملک  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | نوع واحدهای سرمایه‌گذاری |                   |                    |                        |
| ۰٪         | ۲۰,۹۹۹                     | عادی                     | مدیر سرمایه‌گذاری | المیرا نجف تومرایی | مدیران سرمایه‌گذاری    |
| ۰٪         | ۲۰,۱۴۱                     | عادی                     | مدیر سرمایه‌گذاری | ملیحه مشتاقی       |                        |
| ۰٪         | ۱۹,۹۹۶                     | عادی                     | مدیر سرمایه‌گذاری | سپهر پارسا         |                        |
| ۲٪         | ۱,۹۹۹,۸۰۰                  | ممتاز                    | مدیر صندوق        | سیدگردان سپینود    | کارگزار و اشخاص وابسته |
| ۰٪         | ۱۰۰                        | ممتاز                    | مدیر صندوق        | لادن شنطیا         |                        |
| ۰٪         | ۳۰,۱۶۸                     | عادی                     |                   |                    |                        |
| ۰٪         | ۱۰۰                        | ممتاز                    | مدیر صندوق        | سمانه رشیدیان یزد  |                        |
| ۲٪         | ۲,۰۹۱,۳۰۴                  | جمع                      |                   |                    |                        |



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۲۴-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

(مبالغ به ریال)

| طرف معامله                                               | نوع وابستگی | موضوع معامله           | ارزش معامله     | تاریخ معامله | مانده بدهکار (بستانکار) |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------|-----------------|--------------|-------------------------|
| ذخیره کارمزد مدیر (سیدگردان سپینود)                      | مدیر        | کارمزد ارکان           | ۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹   | طی دوره مالی | (۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹)         |
| مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران حسابداران رسمی | متولی       | کارمزد ارکان           | ۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰     | طی دوره مالی | (۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰)           |
| مؤسسه حسابرسی بیات رایان                                 | حسابرس      | کارمزد ارکان           | ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰     | طی دوره مالی | (۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰)           |
| صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپینا             | بازارگردان  | کارمزد ارکان           | ۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱   | طی دوره مالی | (۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱)         |
| کارگزاری کاریزما                                         | کارگزاری    | خریدوفروش اوراق بهادار | ۴۹,۰۴۴,۷۴۰,۰۰۲  | طی دوره مالی | ۱,۷۳۳,۹۴۴               |
| کارگزاری اندیشه پیشرو                                    | کارگزاری    | خریدوفروش اوراق بهادار | ۸۷۸,۲۸۱,۸۵۶,۸۰۴ | طی دوره مالی | ۱۰۰,۶۰,۱۲۵,۱۲۲          |
| جمع                                                      |             |                        | ۹۳۲,۰۷۵,۷۵۰,۶۶۶ |              | ۵,۳۱۲,۶۹۵,۲۰۶           |

۲۵-رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه وجود نداشته است.

