

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

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۳

شماره: ۱۴۰۴-۴۲۴

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

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

گزارش نسبت به صورت های مالی

اظهاری 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 ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۴ صورت های سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه 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 ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی 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 و 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 می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته 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 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- برخی از مفاد اساسنامه، امیدنامه 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 گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر ۳۵٪ از کل دارایی های صندوق (نسبت در پایان دوره، ۷۴.۸٪).

۶-۱-۲- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سبا یا ارکان بازار سرمایه، و اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع دوره (نسبت در پایان دوره مالی، ۲۱.۱۷٪).

۶-۱-۳- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع دوره (نسبت در پایان دوره مالی، ۲۱.۱۸٪).

۶-۱-۴- نصاب واحد های سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی های صندوق در برخی روز ها (نسبت در پایان دوره مالی رعایت شده است).

۶-۱-۵- نصاب سرمایه گذاری سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحد های صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی ها (۱۹ تا ۲۴ مرداد ماه ۱۴۰۳).



۶-۱-۶- نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر ۱٪ از کل دارایی های صندوق (نسبت پایان دوره، ۱.۴۴٪).

۶-۱-۷- نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل ۸۵٪ از کل دارایی های صندوق (نسبت در پایان دوره مالی رعایت شده است).

۶-۱-۸- نصاب سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایه گذاری به میزان حداکثر ۳٪ از کل دارایی های صندوق (اهرمی کاریزما و اهرمی موج و اهرمی نارنج).

۶-۲- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع در تارنما درخصوص مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۱.

۶-۳- مفاد بند ۸ ماده ۵۸ اساسنامه با موضوع انتشار صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ و حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنمای صندوق.

۶-۴- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.

۶-۵- مفاد مواد ۲۶ و ۴۴ اساسنامه در خصوص بررسی و تایید متولی در خصوص افتتاح حساب های بانکی.

۶-۶- مفاد تبصره ۲ ماده ۴۰ اساسنامه در خصوص رعایت صرفه و صلاح دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در خصوص خرید و فروش اسناد خزانه (خرید و فروش اسناد خزانه ۰۵۰۷۲۰ طی دوره منجر به بازدهی کمتر از نرخ بازار (۲۵٪) گردیده است).

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

۷-۱- 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 نیز ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۰۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد هر بانک حداکثر به میزان یک سوم نصاب مجاز در خصوص بانک های ایران زمین و دی.

۷-۲- 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.

۷-۳- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت ۱۶.

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.



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

۹- صندوق طی دوره مالی مورد گزارش ارزش برخی از سرمایه گذاری اوراق بهادار با درآمد ثابت را تعدیل نموده که در خصوص تعدیل های مذکور مفاد برخی از مواد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نگردیده است.

۱۰- 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.

۱۱- 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.

۱۲- 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.

۱۳- 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۲۳ آذر ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا شهریار
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

محمود عبدلی
کد عضویت ۹۵۲۲۳۴



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

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

دارندگان محترم واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود مربوط به دوره مالی شش منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ 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	صورت خالص دارایی‌ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۳	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 ماه آفرید سپینود بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده 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 ۱۴۰۴/۰۸/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آزموده کاران

سپینود

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود



شماره ثبت
۵۸۱۸۱

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 ماه‌آفرید سپینود

شماره ثبت: ۵۸۱۸۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
۱,۳۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳	۷۹۴,۸۵۹,۳۴۸,۶۳۹	۵	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۳۱۸	۲۲۴,۹۳۴,۹۵۱,۳۲۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۴۷,۲۵۱,۸۴۵,۰۴۸	۲۷,۵۵۲,۴۱۵,۶۵۶	۷	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۳۲,۱۴۸,۱۶۱,۹۵۹	۱۳,۰۰۰,۰۹۴,۱۶۷	۸	حساب‌های دریافتنی
۱۰,۰۶۱,۸۴۹,۰۶۶	۸۳,۷۴۹,۷۰۸	۹	جاری کارگزاران
۴,۱۷۸,۴۶۱,۹۰۵	۲,۰۷۵,۷۷۳,۳۶۵	۱۰	سایر دارایی‌ها
۱,۴۸۱,۴۲۵,۹۳۰,۹۰۹	۱,۰۶۲,۵۰۶,۳۳۲,۸۵۵		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۴,۷۴۹,۱۵۳,۸۶۰	۵,۵۲۰,۰۹۹,۱۱۲	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰	.	۱۲	بدهی به سرمایه‌گذاران
۵,۵۰۵,۱۴۳,۲۹۶	۵,۱۳۸,۶۹۱,۵۷۷	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱۸,۰۴۴,۵۹۷,۱۵۶	۱۰,۶۵۸,۷۹۰,۶۸۹		جمع بدهی‌ها
۱,۴۶۳,۳۸۱,۳۳۳,۷۵۳	۱,۰۵۱,۸۴۷,۵۴۲,۱۶۶	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱۱,۱۳۷	۱۲,۸۳۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سپینود

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود

شماره ثبت
۵۸۱۸۱

موسسه 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 ماه‌آفرید سپینود
شماره ثبت: ۵۸۱۸۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	یادداشت	درآمدها:
۴۲,۹۶۷,۳۲۱,۸۹۱	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۱۰,۳۷۰,۳۸۶,۳۷۴	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴۱,۹۸۸,۸۷۲,۹۱۲	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۴۲۴,۱۳۳,۵۰۶	۱۸	سایر درآمدها
۱۹۵,۷۵۰,۶۱۴,۶۸۳		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۶,۴۵۹,۹۳۶,۴۸۶	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۲,۵۱۶,۳۱۶,۷۸۴	۲۰	سایر هزینه‌ها
۸,۹۷۶,۱۵۳,۲۷۰		جمع هزینه‌ها
۱۸۶,۷۷۴,۴۶۱,۴۱۳		سود خالص
۱۴.۷۱٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)
۱۷.۷۸٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی‌ها	یادداشت	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	تعداد	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
ریال		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۴۶۳,۳۸۱,۳۳۳,۷۵۳	۱۳۱,۴۰۰,۰۰۰	سود خالص
۱,۳۱۳,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۳۰۱,۰۰۰	تعدیلات
(۱۸۰,۷۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۷۱۵,۰۰۰)	
۱۸۶,۷۷۴,۴۶۱,۴۱۳	.	
(۱۰۴,۱۶۸,۲۴۳,۰۰۰)	.	
۱,۰۵۱,۸۴۷,۵۴۲,۱۶۶	۸۱,۹۸۶,۰۰۰	

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

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

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

سپینود



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
با درآمد ثابت ماه‌آفرید سپینود

شماره ثبت
۵۸۱۸۱

موسسه جاری 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

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

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.

شایان ذکر است با توجه به اینکه تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ می‌باشد، لذا صورتهای مالی فاقد اقلام مقایسه‌ای ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ می‌باشد.

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 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 ۳۶ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱		نام دارنده واحد ممتاز
تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	
۱,۹۹۹,۸۰۰	۹۹.۹۹٪	۱,۹۹۹,۸۰۰	۹۹.۹۹٪	شرکت سیدگردان سپینود
۱۰۰	۰.۰۰۵٪	۱۰۰	۰.۰۰۵٪	سمانه رشیدیان یزد
۱۰۰	۰.۰۰۵٪	۱۰۰	۰.۰۰۵٪	لادن شنتییا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	جمع

مدیر صندوق: سیدگردان سپینود که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ به شماره ثبت ۶۰۲۸۰۱ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 ۱۳۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، شریعتی، قلهک، کوچه شریف، پلاک ۵

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

بازارگردان: صندوق اختصاصی بازارگردانی سپینا است که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ به شماره ثبت ۵۶۷۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

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 هیأت 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 بازخرید 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- درآمد 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 سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه
 کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معدل ۵ در هزار (۰۰۵/۰) از وجوه جذب‌شده در پذیرش اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی 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 متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱/۵ درصد (۰۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلط صندوق به علاوه ۰۳ درصد (۰۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلط صندوق و ۳ درصد (۰۰۰۳) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان تصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه ۵ درصد (۰۰۰۵) از درآمد حاصل از تمهید پذیرش و تمهید خرید اوراق بهادار
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰۰۰۵) از متوسط ارزش روزانه دارایی‌های صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۹۲۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۴۰۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد حسابرسان	سالانه مبلغ ثابت ۱۸۶۲۵۰۰۰۰۰ ریال به ازای هر سال مالی
مخارج تصفیه صندوق	معدل ۱ در هزار (۰۰۱/۰) ارزش 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	معدل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه شامل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت اولیه دهتنه 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	معدل 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. مشخصات یاد شده کلرزنی بابت روز اول فعالیت صندوق در وقت نمی‌کنند.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

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 می بایست 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 استهلاک 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 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۵-۱	۷۹۴,۸۵۹,۳۴۸,۶۳۹	۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳
	<u>۷۹۴,۸۵۹,۳۴۸,۶۳۹</u>	<u>۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳</u>

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

سپرده‌های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
سپرده کوتاه مدت ۱۴۵,۹۹۶۷,۱۷۰,۶۳۰,۳۰۱ بانک گردشگری	۱۴۰۳/۱۰/۱۲	-	۵٪	۲,۳۰۸,۰۳۰	۰٪	۱,۰۰۱,۶۹۱	۰٪
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰,۵۱۰,۸۱۰,۷۰۷,۷۶۶,۶۸۸ بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	-	۱۰٪	۸,۷۳۶,۶۰۲,۸۵۴	۰٪	۳۲,۱۹۴,۷۳۲,۸۴۵	۰٪
سپرده کوتاه مدت ۱۵۲,۸۴۰,۳۳۵,۳۷۵,۱ بانک ایران زمین	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	۱۰٪	۹,۹۳۱,۷۵۸	۰٪	۳,۷۹۷,۰۹۸,۱۷۷	۰٪
سپرده بلند مدت ۱۵۲,۹۶۱,۳۳۵,۳۷۵,۱ بانک ایران زمین	۱۴۰۳/۱۲/۰۲	۱۴۰۴/۱۲/۰۲	۳۱٪	۲۸۶,۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۹٪	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱٪
سپرده کوتاه مدت ۲۰,۶۶۳,۱۵۹,۰۰۹ بانک دی	۱۴۰۴/۰۴/۱۱	-	۵٪	۷,۵۰۵,۹۹۷	۰٪	-	۰٪
سپرده بلند مدت ۲۰,۶۶۳,۱۵۹,۰۰۹ بانک دی	۱۴۰۴/۰۴/۱۱	۱۴۰۵/۰۴/۱۱	۳۱٪	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۱٪	-	۰٪
جمع				<u>۷۹۴,۸۵۹,۳۴۸,۶۳۹</u>	<u>۷۵٪</u>	<u>۱,۲۲۵,۹۹۲,۸۳۲,۷۱۳</u>	<u>۸۳٪</u>

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

یادداشت	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۶-۱	۱۶۸,۰۱۱,۰۳۸,۷۸۸	۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۳۱۸
۶-۲	۵۶,۹۳۳,۹۱۲,۵۳۲	-
	<u>۲۲۴,۹۴۴,۹۵۱,۳۲۰</u>	<u>۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۳۱۸</u>

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

اوراق مرباحه

۶-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها
-	-	-	۰٪	۶۸,۱۹۷,۷۱۳,۷۰۲	۰,۴۶٪
-	-	-	۰٪	۳۴,۲۰۶,۰۴۶,۲۰۱	۲,۹۸٪
۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۶۷,۶۹۸,۷۶۹,۵۸۲	۷۰,۴۱۴,۹۹۵,۳۷۸	۶,۶۳٪	-	۰٪
۱۴۰۶/۰۶/۱۵	۹۳,۵۷۵,۵۸۹,۰۹۴	۹۷,۵۹۶,۰۴۳,۵۱۰	۹,۱۹٪	-	۰٪
-	-	-	۰٪	۴,۱۵۹,۸۳۵,۸۹۳	۰,۲۸٪
-	-	-	۰٪	۶۶۰۷,۱۷۴,۴۳۲	۰,۴۵٪
جمع	<u>۱۶۱,۲۷۴,۳۵۸,۶۷۶</u>	<u>۱۶۸,۰۱۱,۰۳۸,۷۸۸</u>	<u>۱۶٪</u>	<u>۶۱,۷۹۲,۷۷۰,۳۱۸</u>	<u>۴٪</u>

استادخانه-م-۲ بودجه-۰۲-۰۹۲۳

استادخانه-م-۱ بودجه-۰۳-۰۳۲۵

استاد خانه-م-۱ بودجه-۰۲-۰۵۰۷۳

استاد خانه-م-۱-س-۳۱-۰۶۱۵

استادخانه-م-۱ بودجه-۰۲-۰۵۱۱۱۲

استادخانه-م-۴ بودجه-۰۲-۰۵۱۰۲۱



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۶-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مرباحه به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
تاریخ سررسید	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
۱۴۰۷/۰۴/۱۴	۵۲,۹۷۸,۸۰۰,۶۶۳	۲,۹۸۳,۷۰۳,۸۲۶	۵۶,۹۶۲,۵۰۴,۴۸۹	۵,۳۶%	۰
جمع	۵۲,۹۷۸,۸۰۰,۶۶۳	۲,۹۸۳,۷۰۳,۸۲۶	۵۶,۹۶۲,۵۰۴,۴۸۹	۵%	۰

اوراق با درآمد ثابت مرباحه عام دولت ۲۳۶

۷- سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
نوع صندوق	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
صندوق سرمایه‌گذاری زیتون نماد پایا	۳۸۷,۷۹۰	۱۲,۰۴۰,۴۳۳,۸۱۹	۱۲,۲۶۵,۴۳۷,۶۱۲	۱,۲%	۰
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای زروران ویستا	۷۲۰,۰۰۰	۱۲,۸۳۹,۶۹۶,۴۷۴	۱۵,۲۸۶,۹۷۸,۰۴۴	۱,۴%	۰
صندوق اهرمی موج-واحد عادی	۰	۰	۰	۰%	۴۶,۹۹۹,۹۹۵,۷۱۲
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی نارنج - واحد عادی	۰	۰	۰	۰%	۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کاریزما-واحد عادی	۰	۰	۰	۰%	۴۹,۹۹۹,۹۹۳,۸۸۳
جمع		۲۴,۸۸۰,۱۳۰,۲۹۳	۲۷,۵۵۲,۴۱۵,۶۵۶	۲,۶%	۱۴۶,۹۹۹,۹۶۸,۶۰۰

۸- حساب‌های دریافتی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
یادداشت	تنزیل نشده	درصد نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
۸-۱	۱۳,۰۱۳,۸۵۰,۸۵۴	۰%	(۱۳,۷۶۹,۵۴۳)	۱۳,۰۰۰,۰۸۱,۳۱۱	۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۳۵۰
۸-۲	۱۳,۸۵۶	۰%	۰	۱۳,۸۵۶	۳۹,۷۰۹
جمع	۱۳,۰۱۳,۸۶۴,۷۱۰		(۱۳,۷۶۹,۵۴۳)	۱۳,۰۰۰,۰۹۴,۱۶۷	۳۲,۱۴۸,۱۶۱,۹۵۹

سود سپرده‌های بانکی دریافتی

سایر حساب‌های دریافتی

۸-۱- سود سپرده‌های بانکی دریافتی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
یادداشت	تنزیل نشده	درصد نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
۸-۱-۱	۸,۱۱۴,۲۸۵,۱۴۶	۰%	(۹,۷۴۷)	۱۷,۷۸۹,۱۳۴	۶۳
۸-۱-۱	۴,۴۰۱,۴۸۹	۰%	۰	۸,۱۰۰,۵۲۵,۳۵۰	۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۱۸۷
۸-۱-۱	۴,۸۷۷,۳۶۵,۳۳۸	۰%	۰	۴,۴۰۱,۴۸۹	۰
جمع	۱۳,۰۱۳,۸۵۰,۸۵۴		(۱۳,۷۶۹,۵۴۳)	۱۳,۰۰۰,۰۸۱,۳۱۱	۳۲,۱۴۸,۱۳۲,۳۵۰

سپرده کوتاه مدت ۱۵۲,۸۴۰,۲۳۳,۵۳۷,۵۰۱ بانک ایران زمین

سپرده بلند مدت ۱۵۲,۹۶۱,۲۳۳,۵۳۷,۵۰۱ بانک ایران زمین

سپرده کوتاه مدت ۲۰۶,۶۳۱,۸۵۹,۰۰۹ بانک دی

سپرده بلند مدت ۴,۰۶۶,۳۶۳,۲۱۰,۰۰۴ بانک دی

۸-۱-۱- مبلغ ۷,۰۵۵ میلیون ریال سود سپرده بانک ایران زمین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۲ و مبلغ ۴,۴۵۹ میلیون ریال سود سپرده بانک دی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۳ وصول شده است.

۸-۲- سایر حسابهای دریافتی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده
۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶
۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶	۱۳,۸۵۶

ماهه متفاوت واریز و صدور واحد صندوق‌های اهرمی

جمع

۹- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار
۱,۷۲۳,۹۴۴	۰	۰	۱,۷۲۳,۹۴۴	۱,۷۲۳,۹۴۴	۰
۱۰,۰۶۰,۱۲۵,۱۲۲	۳,۰۸۹,۲۱۳,۴۳۹,۵۲۶	(۳,۰۹۹,۱۹۱,۵۳۸,۸۸۴)	۸۲,۰۲۵,۷۶۴	۸۲,۰۲۵,۷۶۴	۰
۱۰,۰۶۱,۸۴۹,۰۶۶	۳,۰۸۹,۲۱۳,۴۳۹,۵۲۶	(۳,۰۹۹,۱۹۱,۵۳۸,۸۸۴)	۸۲,۷۴۹,۷۰۸	۸۲,۷۴۹,۷۰۸	۰

کارگزاری کاریزما

کارگزاری اندیشه پیشرو

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

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)

۱۴۰۴/۰۷/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
۴۷۳,۷۱۳,۰۸۸	۰	(۵۰,۶۵۷,۰۷۰)	۴۲۳,۰۵۶,۰۱۸
۳,۷۰۴,۷۴۸,۸۱۷	۰	(۲,۰۵۲,۰۳۱,۴۷۰)	۱,۶۵۲,۷۱۷,۳۴۷
۴,۱۷۸,۴۶۱,۹۰۵	۰	(۲,۱۰۲,۶۸۸,۵۴۰)	۲,۰۷۵,۷۷۳,۳۶۵

مخارج تأسیس

نرم افزار صندوق

جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۲,۲۳۱,۵۶۷,۹۶۷	۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹
۶۲۱,۳۶۹,۸۳۸	۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰
۵۱۲,۰۹۸,۷۵۸	۸۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۲,۱۵۵,۰۶۲,۵۴۹	۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱
۵,۵۲۰,۰۹۹,۱۱۲	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 سپنتا)

جمع

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۰	۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰
۰	۷,۷۹۰,۳۰۰,۰۰۰

حساب‌های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

جمع

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۲۶۲,۵۲۳,۴۵۶	۴,۸۴۳,۴۱۶,۲۳۱
۳۷۳,۴۳۹,۱۲۱	۱۵۸,۶۸۸,۰۶۵
۲,۷۳۹,۰۰۰	۳,۰۳۹,۰۰۰
۵,۱۳۸,۶۹۱,۵۷۷	۵,۵۰۵,۱۴۳,۲۹۶

بدهی به مدیر بابت هزینه تأسیس

بدهی بابت هزینه نرم‌افزار

ذخیره کارمزد تصفیه

بدهی بابت امور صندوق

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۱۴-خالص دارایی‌ها

۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱,۴۴۱,۱۰۷,۶۳۵,۴۱۶	۱۳۹,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۶,۱۸۸,۳۴۴,۳۲۶	۷۹,۹۸۶,۰۰۰
۲۲,۳۷۳,۶۸۸,۳۳۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۶۵۹,۱۹۸,۹۴۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱,۴۶۳,۴۸۱,۳۲۳,۷۵۳	۱۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۱,۸۴۷,۵۴۳,۱۶۶	۸۱,۹۸۶,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

۱۵-سود فروش اوراق بهادار

(مبالغ به ریال)	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	یادداشت
۳۴,۸۲۸,۹۳۷,۰۰۶	۱۵-۱
۱۸,۱۲۸,۲۷۴,۸۸۵	۱۵-۲
۴۲,۹۵۷,۲۱۱,۸۹۱	

سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود 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:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰						
نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه سکه طلا کهربا	۲۲۱,۴۰۰	۱۸,۶۴۲,۳۶۶,۵۹۶	(۱۸,۴۶۲,۶۱۵,۹۷۵)	(۲۲,۳۹۷,۶۴۷)	-	۱۵۷,۳۵۲,۹۷۴
صندوق اهرمی نازنج - واحدهای عادی صندوق	۳,۸۸۹,۸۱۷	۵۶,۳۱۰,۱۱۱,۷۴۴	(۴۹,۹۹۹,۹۸۰,۰۰۵)	-	-	۶,۳۱۰,۱۳۱,۷۳۹
صندوق سرمایه‌گذاری صنایع دایا-یکشی	۱,۰۰۱,۷۰۰	۸,۹۵۱,۱۶۳,۰۵۹	(۱۰,۰۲۸,۶۱۹,۷۲۰)	(۱۰,۶۴۳,۱۰۱)	-	(۱۰,۸۸,۰۹۹,۷۶۲)
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای رز	۱۶۰,۰۰۰	۱۷,۸۹۴,۰۰۳,۰۷۲	(۱۷,۶۵۴,۲۰۳,۹۶۵)	(۱۷,۰۱۹,۵۱۸)	(۸۹,۵۷۷,۵۰۱)	۱۳۱,۲۰۱,۰۸۸
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای رزوان ویستا	۵۶۸,۸۱۱	۱۳,۴۶۶,۶۶۳,۱۳۲	(۱۰,۱۴۳,۵۵۶,۳۸۴)	(۱۱,۸۵۷,۳۴۰)	(۶۲,۴۰۸,۲۰۵)	۲,۳۸۸,۴۱۱,۲۰۳
صندوق سرمایه‌گذاری زیتون نماد پایا-مخلوط	۲,۱۱۴,۴۰۹	۶۴,۱۳۶,۷۱۰,۹۶۰	(۶۳,۱۶۹,۹۹۷,۹۵۴)	(۴۲,۴۳۸,۴۳۳)	-	۹۲۴,۲۷۴,۵۷۳
صندوق اهرمی موج-واحدهای عادی	۳,۱۰۱,۶۳۵	۵۳,۱۱۷,۷۸۸,۴۰۹	(۴۶,۹۹۹,۹۹۵,۷۱۲)	-	-	۶,۱۱۷,۷۸۸,۴۰۹
سرمایه گذاری مهر	۱۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۱,۰۵۹,۳۵۶	(۴,۸۴۰,۸۷۳,۳۸۲)	(۴,۷۳۱,۵۱۲)	(۲۴,۹۰۳,۳۷۱)	۱۰۰,۵۵۰,۸۹۱
صندوق اهرمی کارپما-واحد عادی	۲,۱۷۳,۳۵۹	۵۶,۱۹۷,۸۰۴,۳۱۱	(۴۹,۹۹۹,۹۹۲,۸۱۳)	-	-	۶,۱۹۷,۸۱۱,۳۲۸
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا گلدیس نوین	۲,۰۶۳,۲۱۸	۳۵,۲۶۳,۴۶۳,۱۵۲	(۳۱,۳۲۴,۲۹۲,۵۴۰)	(۳۳,۵۴۰,۱۹۶)	(۱۷۶,۵۲۹,۱۴۱)	۲,۸۲۹,۱۰۰,۳۷۵
جمع	۱۸,۲۳۴,۳۳۹	۳۳۷,۸۳۱,۱۲۰,۵۹۱	(۳۰۲,۵۰۶,۱۲۸,۵۲۰)	(۱۴۲,۶۲۶,۷۴۷)	(۳۵۳,۴۱۸,۳۱۸)	۲۴,۸۲۸,۹۴۷,۰۰۶

۱۵-۲- سود حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰						
نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
اسناد خزانه-م-س-فوق ۱۵-۰۶	۳۵۴,۸۹۵	۱۹۴,۷۶۱,۹۳۷,۷۹۷	(۱۹۰,۸۶۳,۷۱۳,۹۱۷)	(۲۵,۳۰۶,۹۳۳)	-	۲,۸۶۲,۹۱۶,۹۵۷
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۰-۰۲-۵۱۱۱۲	۷,۰۰۰	۴,۲۱۲,۵۱۸,۱۳۳	(۲,۰۲۴,۷۴۹,۳۴۴)	(۷۶۳,۶۳۷)	-	۱۸۷,۰۰۵,۱۴۲
صکوک مریجه پتایر ۷۳-بدون ضامن	۵۴۵,۰۰۰	۵۰۱,۴۶۱,۸۱۸,۱۵۲	(۵۰۱,۶۵۳,۳۳۶,۱۱۶)	(۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۱۱,۵۱۷,۹۶۴)
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۱-۰۲-۵۰۷۲۰	۳۴۹,۱۲۰	۲۵۳,۱۰۷,۸۶۶,۷۱۴	(۲۵۰,۱۱۶,۷۸۰,۹۳۲)	(۴۵,۷۰۲,۷۱۶)	-	۱,۹۴۵,۳۸۳,۰۶۶
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۲-۰۲-۴۱۱۲۱	۱۷۹,۰۰۰	۱۵۴,۸۲۰,۳۱۳,۶۷۵	(۱۵۲,۵۰۸,۱۹۷,۱۹۰)	(۲۸,۰۶۶,۳۴۵)	-	۲,۲۸۳,۴۵۰,۳۴۰
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۳-۰۲-۵۱۰۲۱	۱۰,۸۷۱	۶,۶۴۰,۳۸۸,۳۳۳	(۶,۳۲۱,۴۴۹,۱۷۹)	(۱,۲۰۳,۱۷۷)	-	۳۱۷,۷۳۴,۷۷۷
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۴-۰۲-۵۰۹۲۳	۹۰,۷۱۷	۶۰,۶۵۳,۵۵۳,۴۱۶	(۵۷,۱۳۸,۹۹۷,۴۸۳)	(۱۰,۹۹۵,۳۰۴)	-	۳,۵۰۳,۵۵۹,۶۲۹
اسناد خزانه-م-بودجه ۱۵-۰۲-۵۰۳۲۵	۳۶۸,۱۲۵	۳۱۱,۵۹۶,۳۴۶,۴۳۴	(۲۰۵,۳۰۸,۲۴۴,۶۸۰)	(۳۸,۳۵۸,۷۱۶)	-	۶,۳۴۹,۷۳۲,۰۲۸
جمع	۱,۸۰۴,۷۲۸	۱,۳۸۶,۳۵۴,۷۴۱,۶۵۴	(۱,۳۶۷,۹۳۶,۰۶۹,۴۵۱)	(۱۸۰,۳۹۷,۳۱۸)	-	۱۸,۱۲۸,۲۷۴,۸۸۵

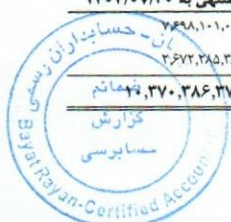
۱۶-سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

(مبالغ به ریال)	
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	یادداشت
۲۶,۹۸۱,۱۰۱,۱۰۱	۱۶-۱
۲,۶۷۲,۳۸۵,۳۶۳	۱۶-۲
۲۹,۶۵۳,۴۸۶,۴۶۴	

سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه افرید سپینود

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۱- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
اسناد خزانه - م ۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۷۲۰۰۰	۹۴,۲۱۹	۷۰,۳۲۷,۷۶۰,۳۱۰	(۶۷,۶۹۸,۷۶۹,۵۸۲)	(۱۲,۷۶۵,۰۳۲)	-	۲,۷۱۶,۲۲۵,۶۹۶
اسناد خزانه - م ۱- س قوا ۰۳-۰۶۰۶۱۵۰۰	۱۷۳,۰۷۴	۹۷,۶۱۳,۷۳۶,۰۰۰	(۹۳,۵۷۵,۵۸۹,۰۹۴)	(۱۷,۶۹۲,۴۹۰)	-	۴,۰۲۰,۴۵۴,۴۱۶
مراجعه عام دولت ۲۲۶- ش ۰۴-۰۷۰۴۱۴	۶۵,۰۰۰	۵۳,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۳,۹۷۸,۸۰۰,۶۶۳)	(۹,۷۷۸,۴۳۸)	-	۹۶۱,۴۲۰,۸۹۹
جمع		۲۲۱,۹۹۱,۴۹۶,۳۱۰	(۲۱۴,۲۵۳,۱۵۹,۳۳۹)	(۴۰,۲۳۵,۹۶۰)	-	۷,۶۹۸,۱۰۱,۰۱۱

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

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
صندوق سرمایه‌گذاری زیتون نماد پایا - مختلما	۳۸۷,۷۹۰	۱۳,۲۷۳,۵۵۳,۵۰۰	(۱۲,۰۴۰,۳۳۳,۸۱۹)	(۸,۱۱۵,۸۸۸)	-	۳۲۵,۰۰۳,۷۹۳
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلازروان ویستا	۷۳۰,۰۰۰	۱۵,۳۷۸,۳۸۰,۰۰۰	(۱۲,۸۳۹,۶۹۶,۳۷۳)	(۱۴,۶۰۹,۵۵۶)	(۷۶,۸۹۲,۴۰۰)	۲,۳۴۷,۳۸۱,۵۷۰
جمع		۲۷,۶۵۲,۰۳۳,۵۰۰	(۲۴,۸۸۰,۱۳۰,۳۹۳)	(۲۲,۷۲۵,۴۴۴)	(۷۶,۸۹۲,۴۰۰)	۲,۶۷۲,۲۸۵,۳۶۳

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

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	یادداشت
۱۳۳,۸۰۴,۰۰۹,۸۹۵	۱۷-۱
۸,۱۸۴,۸۶۳,۰۱۷	۱۷-۲
۱۴۱,۹۸۸,۸۷۲,۹۱۲	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

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

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	درصد نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	-	-	۵٪	۲۲,۶۳۹	-	۲۲,۶۳۹
۱۴۰۳/۱۱/۱۵	-	-	۱۰٪	۴,۰۲۳,۷۵۳	-	۴,۰۲۳,۷۵۳
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	-	۱۰٪	۱۷,۸۹۰,۴۷۹	(۹,۷۴۷)	۱۷,۸۸۰,۷۳۲
۱۴۰۳/۱۲/۰۲	۱۴۰۴/۱۲/۰۲	-	۳۱٪	۸۵,۸۰۵,۱۳۹,۷۴۳	(۱۳,۷۵۹,۷۹۶)	۸۵,۷۹۱,۳۷۹,۹۴۷
۱۴۰۴/۰۴/۱۱	-	-	۵٪	۴,۴۰۲,۱۴۴	-	۴,۴۰۲,۱۴۴
۱۴۰۴/۰۴/۱۱	۱۴۰۵/۰۴/۱۱	-	۳۱٪	۳۷,۹۸۶,۳۰۰,۶۸۰	-	۳۷,۹۸۶,۳۰۰,۶۸۰
جمع				۱۳۳,۸۱۷,۷۷۹,۴۳۸	(۱۳,۷۶۹,۵۴۳)	۱۳۳,۸۰۴,۰۰۹,۸۹۵

سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۶۶۶۸
سپرده کوتاه مدت ۱۵۲,۸۴۰,۳۳۳,۵۳۷,۵۰۱ بانک ایران زمین
سپرده بلند مدت ۱۵۲,۸۴۰,۳۳۳,۵۳۷,۵۰۱ بانک ایران زمین
سپرده کوتاه مدت ۰۲۰۶۶۳۱۸۵۹۰۰۹ بانک دی
سپرده بلند مدت ۰۴۰۶۶۳۶۲۱۰۰۴ بانک دی

۱۷-۲- سود اوراق مرابحه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	درصد نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
۱۴۰۴/۰۶/۰۵	۱۴۰۷/۰۴/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳٪	۲,۲۵۴,۴۸۲,۱۷۳	-	۲,۲۵۴,۴۸۲,۱۷۳
۱۴۰۴/۰۵/۲۷	۱۴۰۷/۰۳/۰۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۶٪	۵,۹۳۰,۳۸۰,۸۴۴	-	۵,۹۳۰,۳۸۰,۸۴۴
جمع				۸,۱۸۴,۸۶۳,۰۱۷	-	۸,۱۸۴,۸۶۳,۰۱۷

مراجعه عام دولت ۲۲۶- ش ۰۴-۰۷۰۴۱۴

صکوک مرابحه پتایر ۰۷۳- بدون ضامن

۱۸- سایر درآمدها

برگشت ذخیره هزینه تنزیل سود سپرده دریافتی دوره قبل

تعدیل کارمزد کارگزاری بابت تخفیفات نقدی

جمع

(مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
۵۴,۶۰۷,۷۸۶
۳۶۹,۵۲۵,۷۲۰
۴۲۴,۱۳۳,۵۰۶



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۱۹- هزینه اربان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
۱,۸۵۱,۵۵۸,۵۷۳	مدیر صندوق
۸۷۶,۱۶۴,۳۵۶	متولی
۳,۳۲۰,۱۱۴,۷۹۹	بازارگردان
۵۱۲,۰۹۸,۷۵۸	حسابرس
۶,۴۵۹,۹۳۶,۴۸۶	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
۵۰,۶۵۷,۰۷۰	هزینه تأسیس
۲,۳۲۹,۳۵۴,۴۹۸	هزینه نرم افزار
۲۱,۴۵۴,۱۶۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۱۴,۷۵۱,۰۵۶	هزینه تصفیه
۲,۵۱۶,۲۱۶,۷۸۴	جمع

۲۱- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
۲۹۲,۳۵۰,۴۶۸,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه
(۳۹۶,۵۱۸,۷۱۱,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه
(۱۰۴,۱۶۸,۲۴۳,۰۰۰)	

۲۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی با اهمیت است.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماه آفرید سپینود
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۷/۳۰		۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
مدیران سرمایه‌گذاری	المیرا نجف‌نومرایی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۰,۹۹۹	۰٪	۲۰,۹۹۹
	ملیحه مشتاقی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۰,۱۴۱	۰٪	۲۰,۱۴۱
	سپهر پارسا	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۰,۰۰۶	۰٪	۱۹,۹۹۶
کارگزار و اشخاص وابسته	سیدگردان سپینود	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۹۹,۸۰۰	۳٪	۱,۹۹۹,۸۰۰
	لادن شنتیای	مدیر صندوق	ممتاز	۱۰۰	۰٪	۱۰۰
			عادی	۲۰,۰۰۰	۰٪	۳۰,۱۶۸
	سمانه رشیدیان یزد	مدیر صندوق	ممتاز	۱۰۰	۰٪	۱۰۰
جمع				۲,۰۸۱,۱۴۶	۳٪	۲,۰۹۱,۳۰۴

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

(مبالغ به ریال)

طرف معامله	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۷/۳۰			۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)
ذخیره کارمزد مدیر (سیدگردان سپینود)	مدیر	کارمزد ارکان	۱,۸۵۲,۵۵۸,۵۷۳	طی دوره مالی	(۲,۲۳۱,۵۶۷,۹۶۷)	(۱,۱۶۰,۶۱۳,۵۱۹)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرموده کاران حسابداران رسمی	متولی	کارمزد ارکان	۸۷۶,۱۶۴,۳۵۶	طی دوره مالی	(۶۲۱,۳۶۹,۸۳۸)	(۳۸۹,۳۴۴,۲۰۰)
مؤسسه حسابرسی بیات رایان	حسابرس	کارمزد ارکان	۵۱۲,۰۹۸,۷۵۸	طی دوره مالی	(۵۱۲,۰۹۸,۷۵۸)	(۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی سپینا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۳,۳۲۰,۱۱۴,۷۹۹	طی دوره مالی	(۲,۱۵۵,۰۶۲,۵۴۹)	(۲,۳۷۴,۱۹۶,۱۴۱)
کارگزاری کاریزما	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۰	طی دوره مالی	۱,۷۲۳,۹۴۴	۱,۷۲۳,۹۴۴
کارگزاری اندیشه پیشرو	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۹,۱۸۸,۴۰۴,۹۷۸,۴۱۰	طی دوره مالی	۸۲,۰۲۵,۷۶۴	۱۰,۰۶۰,۱۲۵,۱۲۲
جمع			۹,۱۹۴,۸۶۴,۹۱۴,۸۹۶	-	(۵,۴۳۶,۳۴۹,۴۰۴)	۵,۳۱۲,۶۹۵,۲۰۶

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی خالص دارایی‌ها

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

