اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: لبخند فارابي	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: لبخند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430867	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	لبخند فارابي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي يک تا 31، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طيق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي با اهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان ميناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي در تاريخ 30 آذر 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر تا ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1402 تا 30/11/1402 و از تاريخ 03/06/1403 تا 25/07/1403 و از تاريخ 22/08/1403 تا 27/09/1403 و حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/12/1402 تا 14/12/1402 و از تاريخ 16/02/1403 تا 31/05/1403.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه نزد بانک تجارت در تاريخ 17/11/1402.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 20/04/1403 تا 17/05/1403 و از تاريخ 02/07/1403 تا 25/07/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 18/07/1403 تا 25/07/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي صندوق سرمايه گذاري تا سقف 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير در صندوق سرمايه گذاري سلام فارابي در تاريخ 01/10/1402 و از تاريخ 24/05/1403 تا 10/06/1403 و صندوق سرمايه گذاري انار نماد ارزش از تاريخ 27/06/1403 تا 31/06/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداکثر 3% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 11/10/1402 تا 12/03/1403 براي صندوق سرمايه گذاري اهرمي جهش فارابي و از تاريخ 25/06/1403 تا 28/09/1403 براي صندوق سرمايه گذاري اهرمي کاريزما.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1402 تا 14/10/1402 و از تاريخ 16/02/1403 تا 30/05/1403 و از تاريخ 17/06/1403 تا 09/07/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به ميزان 25% از کل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 14/12/1402 و حداقل به ميزان 20% از کل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 30/03/1403 و 02/04/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده کالايي حداکثر به ميزان 1% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 24/06/1403 تا 28/09/1403.

2-8- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقيقه يکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 16/10/1402، 14/11/1402، 02/04/1403 و 30/04/1403 رعايت نشده است.

3-8- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

4-8- مفاد بند " ب" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدير به ميزان حداقل يک هزارم ميزان حداکثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

5-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

6-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه کدال در ماه مرداد، رعايت نشده است.

7-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها، رعايت نشده است.

8-8- مطابق يادداشت توضيحي 6-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشارکت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است (اراد 172).

9-8- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت سرمايه پذير زغال سنگ پرورده طبس، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/11/29 16:33:56
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/11/29 16:36:27
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/11/29 16:37:30

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۶,۰۱۵	۸۶۵,۱۴۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲,۹۱۰,۴۵۱	۲۳,۳۲۶,۱۲۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۹,۶۶۹,۵۲۰	۱۴,۳۵۹,۳۸۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۰,۱۶۷,۱۰۹	۱,۰۰۱,۳۸۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۶۲۷,۳۷۳	۲۸۲,۰۹۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۵۵۸	۲,۰۳۸
موجودي نقد	۸	۵۵۸
جمع دارايي‌ها	۸۴,۵۹۵,۰۳۴	۳۹,۸۳۶,۷۲۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۶۵,۹۳۵	۱۴۲,۸۴۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۳۰,۲۷۷	۱۱۰,۴۵۲
جاري کارگزاران	۳,۲۲۳,۷۶۳	۱,۶۴۴,۳۴۶
جمع بدهي‌ها	۳,۹۱۸,۹۷۵	۱,۸۹۷,۶۴۴
خالص دارايي‌ها	۸۰,۶۷۶,۰۵۹	۳۷,۹۳۹,۰۸۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۰۵,۳۷۶	۱,۳۲۱,۶۳۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۵۳,۰۸۶	۵۱۲,۱۴۲
سود سهام	۵۹,۷۸۷	۱۳۶,۲۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۹۲۴,۶۶۲	۴,۸۹۷,۲۳۴
ساير درآمدها	۱,۶۸۸	۲۷۹
جمع درآمدها	۱۶,۴۴۴,۵۹۹	۶,۸۶۷,۵۴۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۴۲۴,۰۳۳)	(۱۸۸,۸۶۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۰,۰۰۴)	(۱۴,۴۶۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۴۴,۰۳۷)	(۲۰۳,۳۳۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۶,۰۰۰,۵۶۲	۶,۶۶۴,۲۰۷
هزينه‌هاي مالي	(۱۸۱)	(۲,۲۲۷)
سود (زيان) خالص	۱۶,۰۰۰,۳۸۱	۶,۶۶۱,۹۸۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۸۱,۷۶۸,۶۸۵	۳۷,۹۳۹,۰۸۵	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۸۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۴۲۹,۷۵۰,۰۰۰	۹۴,۲۹۷,۵۰۰	۶,۱۷۳,۷۰۰,۰۰۰	۶۱,۷۳۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۶۸۶,۸۸۰,۰۰۰)	(۷۶,۸۶۸,۸۰۰)	(۴,۴۳۰,۷۳۱,۳۱۵)	(۴۴,۳۰۷,۳۱۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۶,۰۰۰,۳۸۱	۰	۶,۶۶۱,۹۸۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۳۰۷,۸۹۳	۰	۲,۷۴۹,۶۱۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۵۲۴,۶۳۸,۶۸۵	۸۰,۶۷۶,۰۵۹	۲,۷۸۱,۷۶۸,۶۸۵	۳۷,۹۳۹,۰۸۵