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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	لبخند فارابي

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي 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 28، 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 طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد 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، امید 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، 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 مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري لبخند فارابي در تاريخ 30 آذر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 آذر 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 2 اسفند 1401 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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.
7. 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 موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
8. 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.
9. 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.
9-1- 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 داراييهاي صندوق از تاريخ 13/10/1401 تا 17/11/1401 و از تاريخ 18/02/1402 تا

.30/09/1402

-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 ملت در تاريخ هاي 31/03/1402 و 03/04/1402 و نزد موسسه اعتباري ملل در تاريخ 16/01/1402.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 3% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/01/1402 تا 26/02/1402 (گروه سرمايه گذاري ميراث فرهنگي).

-سرمايه گذاري در واحدهاي صندوق سرمايه گذاري تا سقف 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير نزد سرمايه گذاران براي صندوق سرمايه گذاري سلام فارابي از تاريخ 05/02/1402 تا 30/09/1402 و براي صندوق سرمايه گذاري بخشي فلز فارابي از تاريخ 03/08/1402 تا 05/08/1402.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداكثر 3% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 05/03/1402 و از تاريخ 17/04/1402 تا 25/06/1402 (صندوق سرمايه گذاري سلام فارابي).

-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 بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، حداكثر به ميزان 15% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/01/1402 تا 04/02/1402 و حداكثر به ميزان 10% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 31/03/1402 و از تاريخ 11/04/1402 تا 04/07/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 27/02/1402 تا 31/03/1402 و از تاريخ 12/07/1402 تا 30/09/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداكثر به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 03/10/1401 و 05/01/1402 و حداقل به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 03/04/1402 و 29/09/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20% از ارزش كل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينكه سرمايه گذاري در هر ورقه از 10% كل داراييهاي صندوق (شستا 311 و كگل 59) و تا سقف 30% كل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر (كگل 59) باشد.

2-9- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام تامين سرمايه كيميا از مجموعه بازار پايه فرابورس ايران، رعايت نشده است.

3-9- 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، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخهاي 11/10/1401 ، 21/01/1402 ، 22/07/1402 و 04/09/1402 رعايت نشده است.

4-9- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

5-9- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري صندوق در بازار براي نمونه در تاريخ 26/01/1402 رعايت نشده است.

6-9- مفاد بند 8 و تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي نه ماهه منتهي به 31/06/1402 و سالانه منتهي به 30/09/1402 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره و ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 30/09/1401 و شش ماهه منتهي به 31/03/1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور بدليل تاخير در ارائه مدارک حسابرسي، رعايت نگرديده است (صورتهاي مالي نه ماه ارائه نشده است).

7-9- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 15/01/1402 ، 27/01/1402 و 24/05/1402 رعايت نشده است.

8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

9-9- مطابق يادداشت توضيحي 4-8 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

10. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي

که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

07اسفند1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/12/23 14:52:45
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/12/23 15:09:46
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/12/23 15:12:44

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۶۵,۱۴۴	۱,۸۸۳,۵۷۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۲۳,۳۲۶,۱۲۳	۳,۳۶۰,۶۵۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۳۵۹,۳۸۳	۶,۰۲۱,۱۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۰۰۱,۳۸۸	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
حسابهاي دريافتني	۲۸۲,۰۹۵	۲۴,۴۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۰۳۸	۱,۶۳۷
موجودي نقد	۵۵۸	۳۰۰
جمع دارايي‌ها	۳۹,۸۳۶,۷۲۹	۱۱,۲۹۱,۶۸۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۲,۸۴۶	۱۴,۸۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۰,۴۵۲	۱۶۶,۱۶۱
جاري كارگزاران	۱,۶۴۴,۳۴۶	۱۲,۸۵۸
جمع بدهي‌ها	۱,۸۹۷,۶۴۴	۱۹۳,۸۸۲
خالص دارايي‌ها	۳۷,۹۳۹,۰۸۵	۱۱,۰۹۷,۸۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۲۱,۶۳۷	(۵۵)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۱۲,۱۴۲	۶۳,۳۵۶
سود سهام	۱۳۶,۲۴۹	۳۸۶,۸۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۸۹۷,۲۳۳	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲۸۰	۳۴۵
جمع درآمدها	۶,۸۶۷,۵۴۱	۴۵۰,۵۲۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۸۸,۸۶۹)	(۱۴,۸۶۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۴,۴۶۴)	(۱,۸۸۱)
جمع هزینه ها	(۲۰۳,۳۳۳)	(۱۶,۷۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۶۶۴,۲۰۸	۴۳۳,۷۷۸
هزینه‌هاي مالي	(۲,۲۲۸)	۰
سود (زیان) خالص	۶,۶۶۱,۹۸۰	۴۳۳,۷۷۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۰۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۸۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۱۷۳,۷۰۰,۰۰۰	۶۱,۷۳۷,۰۰۰	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۲۶,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۴۳۰,۷۳۱,۳۱۵)	(۴۴,۳۰۷,۳۱۳)	(۲۰۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۳۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۶۶۱,۹۸۰	۰	۴۳۳,۷۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۲۷۶,۰۲۲
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۷۴۹,۶۱۸	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۷۸۱,۷۶۸,۶۸۵	۳۷,۹۳۹,۰۸۵	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۸۰۰