اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک سبحان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: یلدا(صندوق سرمایه گذاري سبحان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430131	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
مشترک سبحان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است. در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان است و ساير مسئوليتهاي 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.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش تردید حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي 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.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيريها 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 ارايه، 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 ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسايلي كه در حسابرسي صورتهاي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسايل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسايل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نا مطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوقهاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات ابلاغي سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملکرد مالي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1403 و سال مالي منتهي به 30 آذر ۱۴۰۳ صندوق توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و به ترتيب در گزارشهاي مورخ 30 مرداد ۱۴۰۳ و يک اسفند 1403 آن موسسه نسبت به صورتهاي مالي مزبور نظر تعديل نشده " مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه هاي و مقررات ابلاغي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه هاي	مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار
موارد عدم رعایت	

1-6بند 3-2 امیدنامه، ماده 28 اساسنامه، ابلاغیه هاي شماره 12020182 و 12020245 رعایت حد نصاب سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر 10 درصد از کل دارایي هاي صندوق.

2-6بخشنامه شماره 12010006وصول سود سهام مصوب مجمع شرکتهاي سرمایه پذیر سرمایه گذاري ظرف مهلت مقرر براي شرکتهاي بانک سامان، توزیع دارو پخش، داروسازي فارابي، تولید مواد اولیه داروپخش و پارس دارو.

3-6ماده 26 اساسنامهاطلاع رساني نقض نصاب هاي ترکیب داراییهاي صندوق مندرج در امیدنامه و رفع آن ظرف 10 روزکاري توسط مدیر صندوق به متولي و حسابرس.

4-6تبصره 4 ماده 52انتشار گزارش حسابرسي صورتهاي مالي و عملکرد مدیر سال مالي منتهي به 30/09/1403 در تارنماي صندوق و سایت کدال ظرف مهلت مقرر.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسیدگیهاي این موسسه درخصوص محاسبات NAV این موسسه به مواردي که حاکي از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به مواردي که حاکي از وجود محدودیت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. اصول و رویه هاي کنترلهاي داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته به استثناي موارد مندرج در بند (6) این گزارش، این موسسه به مواردي حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

10. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهاي این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نگردیده است.

11. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي به قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته که به موارد با اهمیتي حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

03شهریور1404

موسسه حسابرسي هشيار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هشيار بهمند	[Amir Ahmadi [Sign	002901	1404/06/04 19:00:37
شريک موسسه هشيار بهمند	[Mohammadali Nazeri [Sign	831252	1404/06/04 19:03:06
مدير موسسه هشيار بهمند	[Mohammad Sakhaee Far [Sign	811022	1404/06/04 19:18:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۲۱۸,۶۸۵	۲,۰۳۹,۷۶۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹۶,۵۵۹	۱۹۷,۶۰۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۹,۷۳۷	۵۰,۰۸۱
حسابهاي دريافتني	۲۹,۹۱۴	۱۷,۷۸۸
جاري كارگزاران	۱,۰۰۸	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۲۷۴	۱,۴۱۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۴۹۰,۱۷۷	۲,۳۰۶,۶۵۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸,۹۲۲	۱۲,۵۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۹۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۹۵۷	۷۳,۶۷۷
جاري كارگزاران	۰	۷۴,۹۶۹
جمع بدهي‌ها	۴۳,۸۷۹	۱۶۱,۲۹۹
خالص دارايي‌ها	۲,۴۴۷,۲۹۸	۲,۱۴۵,۳۵۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۴۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۲۸,۴۳۴	(۵۰,۰۸۷)	(۱۱,۴۸۲)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۵,۸۸۸	(۱۰۷,۶۹۸)	۱۸۱,۰۷۲
سود سهام	۲۹,۶۲۶	۴۳,۶۲۹	۱۲۵,۱۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴,۰۴۲	۱۸,۵۹۵	۴۵,۴۸۴
ساير درآمدها	۸۰۰	۱۵۸	۵۲۸
جمع درآمدها	۴۰۸,۷۹۰	(۹۵,۴۰۳)	۳۵۰,۷۲۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۴,۳۵۱)	(۱۰,۳۹۰)	(۲۶,۵۸۰)
ساير هزينه‌ها	(۳,۲۹۲)	(۳,۲۹۴)	(۶,۳۵۳)
جمع هزينه ها	(۳۷,۶۴۳)	(۱۲,۶۸۴)	(۳۲,۹۳۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۷۱,۱۴۷	(۱۰۸,۰۸۷)	۳۱۷,۷۹۵
هزينه‌هاي مالي	(۹۳)	۰	(۲۶۸)
سود (زيان) خالص	۳۷۱,۰۵۴	(۱۰۸,۰۸۷)	۳۱۷,۵۲۷

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۲,۰۷۱	۲,۱۴۵,۳۵۴	۳۴,۷۷۳	۱,۱۶۳,۶۰۰	۳۴,۷۷۳	۱,۱۶۳,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۸۴,۶۵۹,۵۵۷	۱۰۲,۴۵۴	۱۴,۲۵۹	۱۴,۲۵۹	۳۰,۰۶۷	۳۰,۰۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۷۳۸,۸۰۵)	(۱۲۸,۰۵۹)	(۱۰,۵۷۲)	(۱۰,۵۷۲)	(۱۲,۷۶۹)	(۱۲,۷۶۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۷۱,۰۵۴	۰	(۱۰۸,۰۸۷)	۰	۳۱۷,۵۲۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۳,۵۰۵)	۰	۱۲۸,۰۶۹	۰	۶۴۶,۹۲۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۷۱,۹۸۲,۸۲۳	۳,۴۴۷,۲۹۸	۳۸,۴۶۰	۱,۱۸۷,۲۶۹	۵۲,۰۷۱	۳,۱۴۵,۳۵۴