اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: سبحان سهام(صندوق سرمايه گذاري سبحان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430131	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 که 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 هاي 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 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 مشترک سبحان است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان 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 صندوقهاي 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 کنترل 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 کنترل 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 حاکي 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 حاکي 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 سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداقل به ميزان 70% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 31/04/1403 تا 05/06/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 15% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 29/01/1403 تا 23/02/1403، از تاريخ 07/03/1403 تا 17/04/1403، از تاريخ 23/04/1403 تا 06/06/1403 و از تاريخ 30/08/1403 تا 19/09/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها حداکثر به ميزان 5% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 14/01/1403 تا 16/08/1403.

8-2- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، تغييرات هزينه حسابرس و هزينه نرم افزار قبل از برگزاري مجمع به ترتيب در تاريخ هاي 01/10/1402 و 18/01/1403 اعمال شده است (تاريخ برگزاري مجمع به ترتيب 05/12/1402 و 30/04/1403).

8-3- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجامع مورخ 30/11/1402 و 24/09/1403 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاري، رعايت نشده است.

8-4- مفاد تبصره 3 ماده 50 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق يافته متولي هر سه ماه يکبار تا سقف 90% پس از ارائه صورت هاي مالي براي دوره مالي

منتهي به 31/03/1403 رعايت نشده است (مبلغ پرداختي بيش از 90%).

8-5- مفاد بند 7 ماده 52 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي سالانه منتهي به 30/09/1403 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است (5 روز كاري تاخير).

8-6- مفاد ماده 60 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص دارايي ها حداكثر به ميزان 15% در تاريخ 02/10/1403 و از تاريخ 30/08/1403 تا 03/09/1403 رعايت نشده است.

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در تاريخ هاي 01/12/1402، 12/08/1403 و 13/08/1403 رعايت نشده است.

8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/03/1403 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است (7 روز تاخير).

8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه ارديبهشت، رعايت نشده است.

8-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها، رعايت نشده است.

8-11- مفاد دستورالعمل اجرايي دريافت و ارسال برخط درخواست هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مبتني بر صدور و ابطال قبل از احراز وضعيت سجامي، رعايت نشده است (براي نمونه صندوق سرمايه گذاري آسمان دامون در تاريخ 12/09/1403).

8-12- با توجه به رسيدگي هاي بعمل آمده، هزينه بهره تسهيلات كارگزاري مبين مبلغ 219 ريال به صورت روزانه ثبت و شناسايي نشده است، مضافا هزينه بهره تسهيلات كارگزاري فارابي مبلغ 48 ميليون ريال بابت كارمزد شمش طلا در تاريخ 28/09/1403، بصورت يكجا ثبت شده است.

8-13- با توجه به رسيدگي هاي بعمل آمده، سود سپرده هاي بلندمدت بانک پاسارگاد مبلغ 33 ميليون ريال از حسابها برگشت داده شده است.

8-14- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير سرمايه گذاري توليد مواد اوليه دارو پخش، داروسازي فارابي، پارس دارو، بانک سامان، داده گستر عصر نوين هاي وب، داروسازي دانا، توزيع دارويخش، شيشه قزوين و ليزينگ كارآفرين، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد 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.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و در اين خصوص، اين موسسه به استثناي مفاد مواد 16 و 29 دستورالعمل درخصوص معرفي نماينده پولشويي و تدارک برنامه هاي آموزشي مستمر به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	01اسفند1403

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/12/27 12:00:22
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/12/27 12:02:28
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/12/27 13:44:26

صورت خالص دارایی‌ها

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	۲,۰۳۹,۷۶۲	۱,۲۹۴,۳۹۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹۷,۶۰۷	۱۲۶,۲۹۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۲,۴۳۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۰,۰۸۱	۰
حسابهاي دريافتني	۱۷,۷۸۸	۲۶,۷۲۶
جاري كارگزاران	۰	۷,۹۳۳
ساير داراييها	۱,۴۱۵	۷۱۳
موجودي نقد	۰	۵
جمع داراييها	۲,۳۰۶,۶۵۳	۱,۴۶۸,۴۹۴

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	۱۲,۵۵۷	۳۳,۸۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۶	۲۶۹,۱۲۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۳,۶۷۷	۱,۸۸۳
جاري کارگزاران	۷۴,۹۶۹	۰
جمع بدهي‌ها	۱۶۱,۲۹۹	۳۰۴,۸۹۴
خالص دارايي‌ها	۲,۱۴۵,۳۵۴	۱,۱۶۳,۶۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۴۱	۳۳

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	(۱۱,۴۸۲)	۴۲۷,۵۰۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۱,۰۷۲	۱۶۲,۹۵۶
سود سهام	۱۳۵,۱۲۶	۸۴,۰۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۵,۴۸۴	۳۱,۸۶۶
ساير درآمدها	۵۲۸	۱,۱۹۱
جمع درآمدها	۳۵۰,۷۲۸	۷۰۷,۵۳۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۶,۵۸۰)	(۴۷,۶۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۶,۳۵۳)	(۳,۰۵۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲,۹۳۳)	(۵۰,۶۷۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۱۷,۷۹۵	۶۵۶,۸۶۵
هزينه‌هاي مالي	(۲۶۸)	(۱,۷۷۰)
سود (زيان) خالص	۳۱۷,۵۲۷	۶۵۵,۰۹۵
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	۳۴,۷۷۳	۱,۱۶۳,۶۰۰	۵۹,۳۴۱	۱,۱۴۵,۸۶۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۰,۰۶۷	۳۰,۰۶۷	۸,۴۵۵	۸,۴۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۷۶۹)	(۱۲,۷۶۹)	(۳۳,۰۲۳)	(۳۳,۰۲۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۱۷,۵۲۷	۰	۶۵۵,۰۹۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۴۶,۹۲۹	۰	(۶۱۲,۷۹۳)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۲,۰۷۱	۲,۱۴۵,۳۵۴	۳۴,۷۷۳	۱,۱۶۳,۶۰۰