اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 3 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 که 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 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 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 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک سبحان 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 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 3-2 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 15% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 29/01/1402 تا 26/02/1402 و از تاريخ 01/04/1402 تا 07/04/1402 رعايت نشده است.

8-2- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل داراييهاي صندوق، هزينه حسابرس کمتر شناسايي شده است (عدم اعمال مصوبه مجمع مورخ 19/01/1402).

8-3- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 08/11/1401 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاري، رعايت نشده است.

8-4- مفاد تبصره 4 ماده 52 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 30/09/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور بدليل تاخير در ارائه مدارک درخواستي حسابرس، رعايت نشده است.

8-5- مفاد ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص ارائه تقاضاي تمديد دوره فعاليت صندوق حداقل 60 روز مانده به پايان دوره فعاليت صندوق، رعايت نشده است.

8-6- مفاد ماده 60 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهي هاي صندوق به خالص داراييها حداکثر به ميزان 15% از تاريخ 03/11/1401 تا 09/11/1401 (بمدت 5 روز کاري) و در تاريخ 29/09/1402 رعايت نشده است.

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي

براي نمونه در تاريخ هاي 24/10/1401 و 01/11/1401 رعايت نشده است (به ترتيب مبالغ 8.427 ميليون ريال و 8.350 ميليون ريال).

8-8- 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.

8-9- باتوجه به اتمام مجوز فعاليت صندوق در تاريخ 06/06/1402، پس از تاريخ مزبور درخواست هاي صدور ثبت شده است(براي نمونه براي آقاي بابک لطفعلي اي 3 واحد مورخ 07/06/1402).

8-10- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير سرمايه گذاري توليد مواد اوليه دارو پخش، داده گستر عصر نوين هاي وب، ليزينگ كارآفرين، سرمايه گذاري كشاورزي كوثر، بانک سامان، تايد واتر خاورميانه، داروسازي دانا، توزيع داروپخش و پخش هجرت، 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 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.

10. 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 كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

07بهمن1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/11/18 12:59:39
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/11/18 13:02:27
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/11/18 13:04:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۵۰,۱۳۴	۹۵۷,۷۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۰,۶۶۰	۵۲,۴۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۵۶۳	۹۶,۵۷۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱,۰۴۰	۳۷,۶۳۹
جاري كارگزاران	۰	۱۸,۹۹۲
ساير دارايي‌ها	۳۰	۵۶۳
موجودي نقد	۱	۱۱۰
جمع دارايي‌ها	۱,۲۵۲,۴۲۸	۱,۱۶۴,۰۶۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۵,۹۷۶	۱۵,۳۴۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۸۵۱	۲,۸۵۵
جاري كارگزاران	۴۴,۹۹۹	۰
جمع بدهي‌ها	۷۲,۸۳۴	۱۸,۲۰۰
خالص دارايي‌ها	۱,۱۷۹,۵۹۴	۱,۱۴۵,۸۶۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۲۷	۱۹

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰۳,۶۸۰	(۲۴,۲۴۳)	۳۵,۵۶۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۸۰,۶۷۹	۲۷,۷۱۰	۸۶,۰۹۱
سود سهام	۹,۵۷۸	۱۶,۱۱۴	۱۳۳,۰۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۳۵۳	۲,۸۲۷	۱۱,۴۴۰
سایر درآمدها	۸۳۳	۴۴۴	۵۹۸
جمع درآمدها	۳۹۷,۱۲۳	۲۲,۸۵۲	۲۶۶,۷۰۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۶,۲۳۸)	(۵,۴۵۶)	(۲۹,۵۱۵)
سایر هزینه‌ها	(۶۲۳)	(۳۹۱)	(۲,۲۰۹)
جمع هزینه ها	(۱۶,۸۶۱)	(۵,۸۴۷)	(۳۱,۷۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۸۰,۲۶۲	۱۷,۰۰۵	۲۳۴,۹۸۲
هزینه‌هاي مالي	(۶۸۹)	(۱۳)	(۵۹۴)
سود (زیان) خالص	۳۷۹,۵۷۳	۱۶,۹۹۲	۲۳۴,۳۸۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۵۹,۳۴۱	۱,۱۴۵,۸۶۶	۹۷,۲۹۹	۱,۵۶۰,۱۹۱	۹۷,۲۹۹	۱,۵۶۰,۱۹۱

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۷۴	۸۷۴	۰	۰	۱,۸۳۴	۱,۸۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶,۶۴۹)	(۱۶,۶۴۹)	(۱۴,۰۱۵)	(۱۴,۰۱۵)	(۳۹,۷۹۲)	(۳۹,۷۹۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۷۹,۵۷۳	۰	۱۶,۹۹۲	۰	۲۳۴,۳۸۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۳۳۰,۰۷۰)	۰	۰	۰	(۶۱۰,۷۵۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۱۹۹,۹۹۳)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۳,۵۶۶	۱,۱۷۹,۵۹۴	۸۳,۲۸۴	۱,۳۶۳,۱۷۵	۵۹,۳۴۱	۱,۱۴۵,۸۶۶