

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۲)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی
۳	الف) صورت خالص داراییها
۴ الی ۲۴	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
	۳- یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع
صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان شامل صورت خالص داراییهای صندوق به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۹ ماه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش کند.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۹ ماه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مفاد بند ۵ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر رعایت تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده (ثبت نام مودی)، رعایت نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده در محاسبات NAV، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده است، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر باشد، جلب نگردیده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با توجه به مفاد امیدنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان، برای صندوق امکان‌پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه‌گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

مجیدرضا بیرجندی

محمد رضا سرافراز یزدی

بهراد مشار

حسابداران رسمی

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان مربوط به دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

۴

• یادداشت های توضیحی:

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵-۷

ب. مبای تهیه صورت های مالی

۷-۲۴

پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۷-۲۴

ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و

سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۰۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

صندوق سرمایه گذاری مشترک

امضاء

نماینده مدیریت صندوق

شماره ثبت: ۲۸۵۵۲

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) دکتر امیر تقی خان تجربی

مدیر صندوق

آقای احمد اشتیاقی

شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق



پیوست گزارش

بهتراد مشاور

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
		دارایی ها:
۱۴,۳۸۳,۵۱۸,۶۴۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۵۱۹,۲۶۳,۳۳۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۱,۳۶۹,۰۰۵,۷۷۴	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۶۲۸,۳۵۵,۴۱۰	۸	حسابهای دریافتنی
۵۲,۳۷۲,۵۷۶	۹	سایر دارایی ها
۳۴,۲۸۹,۴۵۵	۱۰	موجودی نقد
۱۹,۹۸۶,۸۰۵,۱۹۸		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۵۱۰,۹۸۸,۷۲۰	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۱۲	جاری کارگزاران
۲۳,۶۶۹,۸۸۹	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۶۳۵,۹۴۸,۴۹۷		جمع بدهی ها
۱۹,۳۵۰,۸۵۶,۷۰۱		خالص دارایی ها
۱,۴۶۵,۸۶۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲	یادداشت	
ریال		درآمدها:
۳,۷۷۵,۸۱۲,۷۳۰	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۷۴۰,۸۸۴,۳۷۳	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۲۱,۷۵۱,۶۶۶	۱۷	سود سهام
۵۶,۹۵۲,۷۵۷	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰۹,۲۰۴,۵۹۳	۱۹	سود سپرده و گواهی بانکی
۵,۸۰۴,۶۰۶,۱۱۹		
		هزینه ها:
(۶۷۷,۶۹۷,۶۳۹)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۱۲۷,۵۵۸,۱۷۹)	۲۱	سایر هزینه ها
(۸۰۵,۲۵۵,۸۱۸)		جمع هزینه ها
۴,۹۹۹,۳۵۰,۳۰۱		سود خالص
۳۸,۱۲٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۲۵,۸۳٪		بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها		
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲		
ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز صادر شده
۱۳,۵۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۳۹	واحد های سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره
(۱,۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۳۸)	واحد های سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی دوره
۴,۹۹۹,۳۵۰,۳۰۱	.	سود خالص دوره
۱,۱۵۰,۵۰۶,۴۰۰	.	تعدیلات
۱۹,۳۵۰,۸۵۶,۷۰۱	۱۳,۲۰۱	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

اطلاعات کلی صندوق:

$$^1 \text{ بازده میانگین} = \frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$$

$$^2 \text{ بازده سرمایه گذاری پایان سال} = \frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$$

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان که صندوق سرمایه گذاری مشترک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۷ تحت شماره ۳۱۸۵۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۹۲/۰۳/۰۶ تحت شماره ۱۱۱۴۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی و گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، برج سپهر ساعی، طبقه ۱۴، واحد ۱۴۰۱ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان مطابق با ماده ۵۳ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.sobhanfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری:

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان در سپرده های بانکی و کلیه اوراق که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص)	۵۵۰	۵۵
۲	شرکت سرمایه گذاری سبحان	۴۵۰	۴۵

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، برج سپهر ساعی، طبقه ۱۴، واحد ۱۴۰۱ تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۵۷۵۷۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

- ۳-۲ متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان کریم خان زند، نبش آبان جنوبی، ساختمان شماره ۲۵۸، طبقه دوم، واحد ۷، تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۰۹۱۹۱-۸۸۸۹۳۴۳۶.
- ۴-۲ ضامن صندوق، شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام) که در تاریخ ۱۳۶۲/۰۷/۱۹ به شماره ثبت ۴۹۴۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان شهید خالد اسلامی (وزراء)، نبش خیابان ۳۷، پلاک ۱۶۵، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۷۰۶۴۱-۳.
- ۵-۲ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان فجر، پلاک ۲۷، تلفن ۰۲۱-۸۸۴۹۳۱۷۱.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱ سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۱-۴-۱ **سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:** سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۴-۱ **سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۳-۴-۱ **سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام : درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه میگردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس میشود.

۴-۳- کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل شش در هزار (۰/۰۰۶) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه تا سقف ۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۰۰۳ از متوسط ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ده درصد از (۰/۱۰) مابه التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتنی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتنی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۷۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال.
کارمزد ضامن	سالانه (۰/۰۴۵) درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰/۰۰۳) خالص ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر ۵۰ میلیون ریال است.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۱۸۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

* کارمزد مدیر و ضامن روزانه براساس ارزش سهام و حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتنی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

0/001

***به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $n \times 365$ ضربدر خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حساب ها، ذخیره می شود. 11. برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۰۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه میشود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش داراییهای مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز داراییهای صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- اقلام مقایسه ای

با توجه به تاریخ تأسیس صندوق و آغاز فعالیت آن از ۶ خرداد ماه ۱۳۹۲ صورت های مالی مزبور فاقد اقلام مقایسه ای میباشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱,۷۸۵,۷۷۰,۵۸۸	۲,۵۲۶,۶۲۲,۶۱۶	۱۲,۶۴
فلزات اساسی	۱,۴۲۵,۳۹۴,۷۷۳	۱,۱۸۹,۲۸۱,۹۵۶	۵,۹۵
بانک ها و موسسات اعتباری	۱,۸۹۸,۰۱۷,۳۱۹	۱,۷۷۷,۹۱۵,۰۴۴	۸,۹۰
واسطه گری های مالی	۱,۵۹۴,۰۲۷,۶۲۳	۱,۴۳۵,۵۷۴,۳۵۵	۷,۱۸
استخراج کانه های فلزی	۱,۳۵۱,۱۲۵,۵۶۴	۱,۷۱۵,۹۶۰,۳۲۶	۸,۵۹
محصولات شیمیایی	۱,۶۷۷,۷۰۶,۰۳۴	۲,۰۸۶,۲۲۳,۵۶۵	۱۰,۴۴
مخابرات	۷۱۱,۰۳۸,۹۳۶	۶۷۰,۲۳۱,۶۱۲	۳,۳۵
خودرو و ساخت قطعات	۷۶۵,۷۴۸,۴۵۷	۶۰۹,۱۶۶,۵۰۵	۳,۰۵
مواد و محصولات دارویی	۱,۱۲۵,۶۴۴,۱۷۲	۱,۰۵۱,۳۶۸,۹۳۳	۵,۲۶
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۲۳۴,۵۰۲,۲۹۲	۱,۱۹۷,۱۷۸,۱۳۵	۵,۹۹
	۱۳,۶۴۰,۵۴۴,۲۳۱	۱۴,۳۸۳,۵۱۸,۶۴۸	۷۱,۹۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی

نوع سپرده	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ سپرده	درصد از کل خالص دارایی ها
(ریال)	(ریال)	(ریال)	درصد	(ریال)	(ریال)
بانک دی شعبه حافظ - پشتیبان	ابتدای فعالیت	-	۱۹	۳۴۷,۵۴۰,۵۸۱	۱,۷۹
بانک شهر - شعبه ساعی	۱۳۹۲/۱۲/۰۵		۲۲,۵	۳,۱۷۱,۷۲۲,۷۵۴	۱۶,۳۹
جمع				۳,۵۱۹,۲۶۳,۳۳۵	۱۸,۱۸

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی:

۱۳۹۲/۱۲/ ۲۹

تاریخ سر رسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش
۱۳۹۶/۰۷/۲۹	٪۲۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۸۲۴	۵۰,۰۱۶,۱۲۴
۱۳۹۴/۰۶/۰۱	٪۲۰	۱,۳۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۹۹۵,۸۵۰	۱,۳۱۸,۹۸۹,۶۵۰
		۱,۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۵۰,۶۷۴	۱,۳۶۹,۰۰۵,۷۷۴

شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)

شرکت واسط مالی اردیبهشت

جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۸- حساب های دریافتنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹				حساب های دریافتنی :
تنزیل شده	تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۵۸۰,۸۱۵,۶۶۶	(۳۸,۱۱۴,۳۳۴)	۲۰	۶۱۸,۹۳۰,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۴۷,۵۳۹,۷۴۴	(۳۴,۰۶۰)	۲۲/۵,۱۹	۴۷,۵۷۳,۸۰۴	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۶۲۸,۳۵۵,۴۱۰	(۳۸,۱۴۸,۳۹۴)		۶۶۶,۵۰۳,۸۰۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۹- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق میباشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده است . در این صندوق مخارج تأسیس طی ۳ سال مستهلک میشوند.

۱۳۹۲/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای دور	اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
•	۱۲۷,۲۰۰,۰۰۰	(۱۰۳,۱۵۳,۶۳۲)	۲۴,۰۴۶,۳۶۸
•	۳۸,۸۲۰,۰۰۰	(۱۰,۴۹۳,۷۹۲)	۲۸,۳۲۶,۲۰۸
•	۱۶۶,۰۲۰,۰۰۰	(۱۱۳,۶۴۷,۴۲۴)	۵۲,۳۷۲,۵۷۶

مخارج نرم افزار و آبونمان

مخارج تأسیس

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	
ریال	بانک دی شعبه حافظ
۲۰,۹۶۴,۶۳۴	بانک سامان شعبه ساعی
۱۳,۳۲۴,۸۲۱	
۳۴,۲۸۹,۴۵۵	

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	مدیر صندوق
۱۹۰,۶۸۴,۵۷۱	متولی
۵۴,۱۷۹,۶۳۹	ضامن
۲۲۷,۵۲۹,۳۴۷	حسابرس
۳۸,۵۹۱,۱۴۷	سایر بدهی ها به ارکان
۴,۰۱۶	جمع
۵۱۰,۹۸۸,۷۲۰	

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۲- جاری کارگزاران

۱۳۹۲/۱۲/۲۹				
مانده پایانی دوره ریال	گردش بستانکار ریال	گردش بدهکار ریال	مانده ابتدای دوره ریال	نام شرکت کارگزاری
۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۶۳,۷۸۱,۹۹۶,۰۹۸	۶۳,۶۸۰,۷۰۶,۲۱۰	۰	شرکت کارگزاری سهم اشنا

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۲/۱۲/۲۹ ریال	ذخیره تصفیه
۱۳,۶۶۹,۸۸۹	واریزی نامشخص
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۳,۶۶۹,۸۸۹	

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲			
تعداد	ریال	واحدهای سرمایه گذاری عادی	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۲,۲۰۱	۱۷,۸۸۴,۹۹۳,۷۰۱		
۱,۰۰۰	۱,۴۶۵,۸۶۳,۰۰۰		
۱۳,۲۰۱	۱۹,۳۵۰,۸۵۶,۷۰۱		خالص دارایی ها

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲		ریال	
		۱۵-۱	سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت ها پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
		۱۵-۲	زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت
۳,۷۷۹,۳۹۷,۷۳۰			
(۳,۵۸۵,۰۰۰)			
۳,۷۷۵,۸۱۲,۷۳۰			

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۱۵- سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت ها پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲					
تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
بانک پاسارگاد	۲,۴۶۵,۹۴۸	۵,۳۲۱,۷۱۸,۵۹۸	۵,۱۴۵,۴۲۹,۱۲۸	(۲۸,۱۵۰,۶۹۵)	۱۲۱,۵۳۰,۱۸۰
بانک تجارت	۱۶۰,۰۰۰	۵۸۷,۸۳۷,۹۳۸	۶۴۹,۴۱۰,۹۴۴	(۲,۹۳۹,۱۹۰)	(۶۷,۶۲۱,۸۶۲)
بانک ملت	۸۲۰,۱۰۰	۱,۴۹۷,۴۰۹,۲۳۲	۱,۳۴۸,۴۰۹,۸۳۰	(۷,۹۲۱,۳۰۰)	۱۳۳,۵۹۱,۰۵۷
پالایش نفت اصفهان	۶۰,۰۰۰	۱,۷۲۹,۱۳۳,۰۳۲	۱,۶۹۱,۹۶۳,۱۶۹	(۸,۶۴۵,۶۶۴)	۱۹,۳۷۷,۰۷۷
پتروشیمی اراک	۲۵,۰۰۰	۶۳۱,۷۲۶,۷۰۱	۶۹۴,۶۳۴,۵۹۶	(۳,۱۵۸,۶۳۴)	(۶۹,۴۰۸,۳۶۲)
پتروشیمی جم	۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۵,۵۱۱,۷۰۰	۱,۴۹۷,۰۶۲,۶۰۰	(۸,۲۰۴,۱۶۴)	۹۲,۲۱۷,۳۷۶
پتروشیمی مارون	۲۵,۰۰۰	۹۰۰,۰۷۵,۰۰۰	۷۳۸,۲۸۲,۹۵۲	(۴,۵۹۹,۳۸۳)	۱۵۲,۶۹۲,۲۹۰
تولید برق عسلویه مینا	۱۸,۵۰۰	۲۴۹,۸۵۲,۴۰۰	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	(۱,۲۴۹,۲۶۲)	۴۱,۰۰۳,۰۳۵
ج. داروسازی تولید دارو	۲,۷۰۰	۲۸,۳۹۸,۵۰۴	۱۸,۷۶۷,۷۰۰	(۱۴۱,۹۹۳)	۹,۳۴۳,۶۹۴
حفاری شمال	۲۰۰,۰۰۰	۹۷۲,۵۰۹,۸۰۰	۸۸۹,۵۰۲,۰۷۲	(۵,۱۴۴,۵۷۲)	۷۳,۰۰۰,۶۰۷
سرمایه گذاری بازنشتگی کشوری	۳۰۰,۰۰۰	۱,۹۷۵,۶۶۴,۱۳۴	۱,۲۷۵,۸۶۴,۸۰۹	(۹,۸۷۸,۳۱۹)	۶۷۹,۴۶۹,۷۳۹
سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۲,۱۳۲,۶۵۶	۲,۵۱۷,۲۵۴,۳۰۶	(۱۱,۸۶۰,۶۶۳)	(۱۶۹,۵۳۰,۸۹۷)
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۶۵,۰۰۰	۴۷۶,۰۷۰,۰۰۰	۴۱۴,۳۵۸,۵۴۰	(۲,۳۸۰,۳۵۰)	۵۶,۸۱۲,۷۰۰
سرمایه گذاری خوارزمی	۱,۴۵۰,۰۰۰	۳,۹۳۸,۵۲۸,۲۶۰	۲,۶۶۸,۶۲۷,۵۳۸	(۱۹,۶۹۲,۶۴۰)	۱,۲۲۹,۳۷۳,۲۶۸
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۵,۸۰۰	۶۹۱,۱۹۱,۴۰۰	۶۳۷,۸۸۵,۱۲۸	(۳,۴۵۵,۹۵۷)	۴۶,۱۹۳,۹۱۳
سرمایه گذاری سپه	۱۰۱۵,۰۰۰	۲,۶۴۴,۶۰۴,۵۸۳	۲,۴۴۴,۰۳۹,۰۶۲	(۱۳,۲۲۳,۰۲۴)	۱۷۳,۳۵۲,۵۳۱
سرمایه گذاری غدیر	۵۰,۰۰۰	۳۵۶,۹۳۸,۰۰۰	۲۰۵,۳۹۴,۱۱۸	(۱,۷۸۴,۶۹۰)	۱۴۷,۸۷۰,۹۹۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۱,۶۰۰,۰۰۰	۵,۹۶۱,۱۹۴,۳۹۴	۵,۷۵۴,۷۳۲,۷۳۴	(۳۱,۵۳۴,۷۰۴)	(۲۹,۸۰۵,۹۷۲)	۱۴۵,۱۲۰,۹۸۴
۱۵۳,۰۰۰	۲,۱۱۵,۵۶۵,۷۹۵	۱,۴۸۱,۱۴۸,۵۳۲	(۱۱,۱۹۱,۳۴۵)	(۱۰,۵۷۷,۸۲۷)	۶۱۲,۶۴۸,۰۹۱
۷۷,۶۶۶	۱,۰۷۲,۶۶۱,۷۴۰	۹۲۳,۴۲۰,۱۳۳	(۵,۶۷۴,۳۷۹)	(۵,۳۶۳,۳۰۹)	۱۳۸,۲۰۳,۹۱۹
۴۰۰,۰۰۰	۱,۸۱۴,۵۷۰,۶۷۱	۱,۴۷۵,۳۳۸,۲۲۸	(۹,۵۹۹,۰۷۶)	(۹,۰۷۲,۸۵۰)	۳۲۰,۵۶۰,۵۱۷
۸۵,۰۰۰	۵۸۶,۵۹۳,۹۳۰	۷۰۷,۰۹۰,۸۷۸	(۳,۱۰۳,۰۸۴)	(۲,۹۳۲,۹۷۰)	(۱۲۶,۵۳۳,۰۰۲)
۵۰,۰۰۰	۱۱۹,۹۵۰,۰۰۰	۱۵۳,۱۴۹,۶۹۲	(۶۳۴,۵۳۴)	(۵۹۹,۷۵۰)	(۳۴,۴۳۳,۹۷۶)
۱۳۷,۰۰۰	۱,۳۳۴,۷۴۰,۷۶۸	۱,۲۷۰,۳۳۲,۳۹۳	(۶,۵۳۱,۷۸۱)	(۶,۱۷۳,۷۰۳)	(۴۸,۲۹۷,۱۰۹)
۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۹,۷۱۵,۴۷۰	۹۶۶,۵۱۲,۹۶۴	(۵,۶۵۸,۷۹۷)	(۵,۳۴۸,۵۸۰)	۹۲,۱۹۵,۱۲۹
۷۵,۰۰۰	۲۸۵,۵۵۲,۲۲۰	۲۷۳,۸۷۸,۵۸۸	(۱,۵۱۰,۵۶۶)	(۱,۴۲۷,۷۶۰)	۸,۷۳۵,۳۰۶
۴,۴۳۵	۱۱,۰۷۸,۶۳۰	۹,۰۳۴,۰۹۵	(۵۸,۶۰۷)	(۵۵,۳۹۳)	۱,۹۳۰,۵۳۵
	۴۰,۲۵۰,۹۲۵,۵۵۶	۳۶,۰۵۷,۸۴۸,۰۸۸	(۲۱۲,۴۲۵,۱۱۴)	(۲۰۱,۲۵۴,۶۲۴)	۳,۷۷۹,۳۹۷,۷۳۰

سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین
 صنایع شیمیایی خلیج فارس
 فولاد خوزستان
 فولاد مبارکه اصفهان
 کارت اعتباری ایران کیش
 گروه بهمن
 گسترش نفت و گاز پارسیان
 مخابرات ایران
 ت-سرمایه گذاری امید
 ت-سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲					
سود (زیان) فروش (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	
(۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۳۸,۴۰۰)	۱,۶۰۱,۱۶۱,۶۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	گواهی سپرده انصار (ذانصار ۱)
(۱,۱۸۵,۰۰۰)	(۶۱۱,۴۶۰)	۷۹۰,۵۷۳,۵۴۰	۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۰	واسط مالی فروردین (ذصامید)
(۳,۵۸۵,۰۰۰)	(۱,۸۴۹,۸۶۰)	۲,۳۹۱,۷۳۵,۱۴۰	۲,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲		ریال	
		۱۶-۱	سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام
		۱۶-۲	سود (زیان) تحقق نیافته اوراق مشارکت
		۷۴۲,۹۷۴,۴۲۰	
		(۲,۰۹۰,۰۴۷)	
		۷۴۰,۸۸۴,۳۷۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲					
نام سهم	تعداد	ارزش بازار(ریال)	ارزش دفتری(ریال)	کارمزد(ریال)	مالیات(ریال)
بانک پاسارگاد	۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۴,۰۲۷,۶۲۳	(۷,۶۷۳,۱۴۹)	(۷,۲۵۲,۵۰۰)
بانک تجارت	۲۰۰,۰۰۰	۷۲۷,۴۰۰,۰۰۰	۸۱۱,۷۶۳,۶۷۸	(۳,۸۴۷,۹۴۶)	(۳,۶۳۷,۰۰۰)
بانک صادرات ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۶,۲۵۳,۶۴۱	(۵,۶۵۵,۰۱۰)	(۵,۳۴۵,۰۰۰)
تجارت الکترونیک پارسیان	۵۰,۰۰۰	۵۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۵۲۱,۵۲۷,۷۸۵	(۲,۷۰۴,۲۴۸)	(۲,۵۵۶,۰۰۰)
ت-سرمایه گذاری بازتستگي كشوري	۹۹,۹۳۰	۲۶۱,۴۱۶,۸۸۰	۱۹۷,۱۶۱,۸۹۰	(۱,۳۸۲,۸۹۵)	(۱,۳۰۷,۰۸۴)
ت-سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۲۰۵,۵۶۵	۵۵۲,۱۴۷,۵۹۰	۴۱۸,۷۳۵,۹۰۵	(۲,۹۲۰,۸۶۱)	(۲,۷۶۰,۷۳۸)
داروسازی تولید دارو	۹۰,۰۰۰	۱۲۵,۲۶۲,۰۰۰	۷۱,۵۶۸,۴۷۳	(۶۴۰,۰۸۹)	(۶۲۶,۳۱۰)
سرمایه گذاری امید	۷۵,۰۰۰	۳۳۷,۲۷۵,۰۰۰	۳۵۶,۲۴۳,۹۹۶	(۱,۷۸۴,۱۸۵)	(۱,۶۸۶,۳۷۵)
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۰۶,۹۲۳	۱,۱۸۱,۶۵۳,۵۵۰	۹۳۲,۳۸۹,۶۵۹	(۶,۲۵۰,۹۴۷)	(۵,۹۰۸,۲۶۸)
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۶۴۴,۱۷۲	(۵,۶۱۹,۵۶۷)	(۵,۳۱۱,۵۰۰)
سرمایه گذاری غدیر	۳۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۴,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۲,۳۶۴,۷۰۲	(۱۰,۳۳۷,۷۱۸)	(۹,۷۷۱,۰۰۰)
شرکت ملی صنایع مس ایران	۲۰۰,۰۰۰	۶۳۷,۴۰۰,۰۰۰	۸۸۹,۷۰۳,۰۴۳	(۳,۳۷۱,۸۴۶)	(۳,۱۸۷,۰۰۰)
صنایع شیمیایی خلیج فارس	۱۲۳,۰۰۰	۲,۰۰۷,۱۱۴,۰۰۰	۱,۵۷۶,۴۱۶,۱۴۶	(۱۰,۶۱۷,۶۳۳)	(۱۰,۰۳۵,۵۷۰)
فولاد خوزستان	۶۰,۰۷۱	۵۶۴,۲۴۶,۹۰۳	۵۳۵,۶۹۱,۷۳۰	(۲,۹۸۴,۸۶۶)	(۲,۸۲۱,۲۳۵)
کارت اعتباری ایران کیش	۱۰۰,۱۴۷	۶۹۸,۴۲۵,۱۷۸	۷۱۲,۹۷۴,۵۰۷	(۳,۶۹۴,۶۶۹)	(۳,۴۹۲,۱۲۶)
گروه بهمن	۲۵۰,۰۰۰	۶۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۷۶۵,۷۴۸,۴۵۷	(۳,۲۵۵,۹۹۵)	(۳,۰۷۷,۵۰۰)
گروه صنعتی پاکشو	۹,۶۰۰	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	(۵۳۳,۲۳۲)	(۵۰۴,۰۰۰)
مخابرات ایران	۲۰۰,۰۰۰	۶۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۷۱۱,۰۳۸,۹۳۶	(۳,۵۸۲,۳۸۸)	(۳,۳۸۶,۰۰۰)
		۱۴,۵۳۳,۰۴۱,۱۰۱	۱۳,۶۴۰,۵۴۴,۲۳۱	(۷۶,۸۵۷,۲۴۴)	(۷۲,۶۶۵,۲۰۶)

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق مشارکت

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲						نام سهم
تعداد	ارزش بازار (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری (ریال)	
۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۳۶,۳۰۰	(۳۸,۷۰۰)	۰	(۷۵,۰۰۰)	شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۱,۰۰۸,۸۴۷	(۱,۰۰۶,۲۰۰)	۰	(۲,۰۱۵,۰۴۷)	شرکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۱,۰۴۵,۱۴۷	(۱,۰۴۴,۹۰۰)	۰	(۲,۰۹۰,۰۴۷)	

۱۷- سود سهام

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲							نام شرکت
تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	متعلقه در زمان تعداد سهم	سود متعلق به هر سهم (ریال)	جمع درآمد سود سهام (ریال)	هزینه تنزیل (ریال)	خالص درآمد سود سهام (ریال)	
۱۳۹۲/۰۷/۲۳	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۸۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۲۴۷,۵۷۶)	۱۸۸,۷۵۲,۴۲۴	سرمایه گذاری خوارزمی
۱۳۹۲/۱۰/۰۷	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۹۹,۹۳۰	۱,۲۰۰	۱۱۹,۹۱۶,۰۰۰	۰	۱۱۹,۹۱۶,۰۰۰	سرمایه گذاری بازنستگی کشوری
۱۳۹۲/۱۲/۲۵	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۳۰۰,۰۰۰	۶۳۰	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۷۷۷,۷۷۸)	۱۶۲,۲۲۲,۲۲۲	سرمایه گذاری غدیر
۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۸,۹۸۰)	۱۲۹,۹۱۱,۰۲۰	سرمایه گذاری معادن و فلزات
۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۳۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	پالایش نفت اصفهان
۱۳۹۲/۰۴/۱۰	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	فولاد خوزستان
۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حفاری شمال
۱۳۹۲/۰۷/۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۵۰,۰۰۰	۷۳	۱۰,۹۵۰,۰۰۰	۰	۱۰,۹۵۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس
جمع				۹۵۹,۸۶۶,۰۰۰	(۳۸,۱۱۴,۳۳۴)	۹۲۱,۷۵۱,۶۶۶	

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲				
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	سود	سود خالص (ریال)
۱۳۹۲/۰۸/۱۱	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	%۲۰	۲۱,۰۰۲,۵۴۵	۲۱,۰۰۲,۵۴۵
۱۳۹۲/۰۸/۱۱	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	%۲۰	۳۴,۷۹۶,۲۸۱	۳۴,۷۹۶,۲۸۱
۱۳۹۲/۱۱/۱۹	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	%۲۰	۱,۱۵۳,۹۳۱	۱,۱۵۳,۹۳۱
			۵۶,۹۵۲,۷۵۷	۵۶,۹۵۲,۷۵۷

واسط مالی فروردین (ذصامید)

واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)

واسط مالی مهر (صمینا)

۱۹- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲				
تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص (ریال)
ابتدای فعالیت	%۱۲	۲,۷۳۴,۰۸۸	۰	۲,۷۳۴,۰۸۸
ابتدای فعالیت	%۲۰	۲۳۲,۴۴۰,۹۵۹	(۵,۵۸۱)	۲۳۲,۴۳۵,۳۷۸
۱۳۹۲/۱۲/۰۵	۲۲,۵	۴۶,۲۲۷,۹۹۰	(۲۸,۴۷۹)	۴۶,۱۹۹,۵۱۱
۱۳۹۲/۰۸/۲۶	%۲۰	۲۷,۸۳۵,۶۱۶	۰	۲۷,۸۳۵,۶۱۶
		۳۰۹,۲۳۸,۶۵۳	(۳۴,۰۶۰)	۳۰۹,۲۰۴,۵۹۳

سپرده کوتاه مدت نزد بانک سامان

سپرده کوتاه مدت نزد بانک دی

سپرده (پشتیبان) کوتاه مدت نزد بانک شهر

اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذاتصا۱)

سود سپرده بانکی

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲	
ریال	
۲۴۶,۸۱۷,۴۸۶	مدیر صندوق
۲۹۱,۶۶۱,۸۲۳	ضامن
۷۵,۴۰۲,۸۰۲	متولی
۶۳,۸۱۵,۵۲۸	حسابرس
۶۷۷,۶۹۷,۶۳۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲		
ریال		
۱۳,۶۶۹,۸۸۹	هزینه تصفیه	
۲۴۲,۲۷۰	هزینه کارمزد بانکی	
۱۰,۴۹۳,۷۹۲	هزینه تاسیس و مجامع	
۱۰۳,۱۵۳,۶۳۲	هزینه نرم افزار	
(۱,۴۰۴)	سایر	
۱۲۷,۵۵۸,۱۷۹	جمع	

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی و تعهدات سرمایه ای ندارد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۲/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۴,۱۶	۵۵۰	ممتاز	مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۳,۴۰	۴۵۰	ممتاز	ضامن	شرکت سرمایه گذاری سبحان
۵۹,۵	۷,۸۶۲	عادی	ضامن	شرکت سرمایه گذاری سبحان
۷,۵۷	۱,۰۰۰	عادی	کارگزاری صندوق	شرکت کارگزاری سهم آشنا

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۴ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده طلب - ریال
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر	صدور واحد سرمایه گذاری ممتاز	۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ابتدای دوره	•
شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن	صدور واحد سرمایه گذاری عادی	۸,۱۵۶,۷۲۸,۶۶۵	ابتدا و طی دوره	•
شرکت سرمایه گذاری سبحان	ضامن	صدور واحد سرمایه گذاری ممتاز	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ابتدای دوره	•
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر	پرداخت هزینه تاسیس	۳۸,۸۲۰,۰۰۰	ابتدا ی دوره	•

۲۵ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.