

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

## صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

### فهرست مندرجات

| شماره صفحه  | شرح  |
|-------------|--|
| (۱) الی (۳) | ۱- گزارش حسابرس مستقل                      |
| ۲           | ۲- صورتهای مالی<br>الف) صورت خالص داراییها |
| ۳           | ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها    |
| ۴ الی ۲۶    | ۳- یادداشتهای توضیحی                       |

# گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا

## گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

#### گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان شامل صورت خالص داراییهای صندوق به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ 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 گونه‌ای 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 می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 خطرها، کنترل‌های 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)  
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

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

**اظهاری نظر**

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش داراییهای آن را برای سال مالی 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- اهم موارد عدم رعایت مفاد مواد امیدنامه، اساسنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:

۱-۵- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های صندوق به سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و بازار فرابورس ایران و همچنین اعلام نقض نصاب مذکور به حسابرس.

۲-۵- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار تصمیمات مجامع برگزار شده در ۱۳۹۳/۰۴/۲۴ و ۱۳۹۳/۱۲/۲۳ در روزنامه کثیرالانتشار پس از ثبت نزد سبا، همچنین مفاد ماده ۳۶ اساسنامه در خصوص قابلیت اجرا مصوبات (افزایش هزینه نرم افزار) یک ماه پس از تاریخ انتشار خلاصه آن در روزنامه کثیرالانتشار.

۳-۵- مفاد بند ۱ ماده ۵۴ اساسنامه در ارتباط با انتشار و به روز رسانی امیدنامه در تارنمای صندوق بلافاصله پس از ثبت آن نزد سبا (از بابت تغییر آدرس محل اقامت صندوق و افزایش سقف هزینه نرم افزار).

۴-۵- نحوه عملکرد صندوق در خصوص ثبت صحیح سود و زیان حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها (بستن حساب ارزشیابی در سهام به سود و زیان حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها) و همچنین طبقه بندی سود و زیان مزبور در سرفصل سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار، مطابق با دستورالعمل اجرائی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال 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.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)  
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

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 قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده 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 نگرديده 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، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته 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.

موسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

حسابرس مستقل  
**بهراد مشار**  
رضا یعقوب‌سایداران مجید رضا بیرجندی  
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**

**صورت خالص دارایی ها**

**در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹            | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹            | یادداشت | دارایی ها:                                       |
|-----------------------|-----------------------|---------|--|
| ریال                  | ریال                  |         |  |
| ۱۴,۳۸۳,۵۱۸,۶۴۸        | ۷,۶۱۳,۵۸۷,۴۷۵         | ۵       | سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم                   |
| ۳,۵۱۹,۲۶۳,۳۳۵         | ۲,۹۶۵,۸۰۶,۴۶۸         | ۶       | سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی        |
| ۱,۳۶۹,۰۰۵,۷۷۴         | ۱,۲۰۹,۷۰۱,۷۵۵         | ۷       | سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت  |
| ۶۲۸,۳۵۵,۴۱۰           | ۴۳۰,۱۶۲,۶۰۹           | ۸       | حسابهای دریافتی                                  |
| ۵۲,۳۷۲,۵۷۶            | ۷۲,۵۴۶,۷۴۳            | ۹       | سایر دارایی ها                                   |
| ۳۴,۲۸۹,۴۵۵            | ۲۳,۴۲۴,۸۲۱            | ۱۰      | موجودی نقد                                       |
| <b>۱۹,۹۸۶,۸۰۵,۱۹۸</b> | <b>۱۲,۳۱۵,۲۲۹,۸۷۱</b> |         | <b>جمع دارایی ها</b>                             |
|                       |                       |         | <b>بدهی ها:</b>                                  |
| ۱۰,۱۲۸۹,۸۸۸           | ۰                     | ۱۱      | جاری کارگزاران                                   |
| ۵۱۰,۹۸۸,۷۲۰           | ۲۱۵,۱۳۸,۹۰۶           | ۱۲      | بدهی به ارکان صندوق                              |
| ۲۳,۶۶۹,۸۸۹            | ۴۰,۹۱۶,۵۸۵            | ۱۳      | سایر حسابهای پرداختی و ذخایر                     |
| <b>۶۳۵,۹۴۸,۴۹۷</b>    | <b>۲۵۶,۰۵۵,۴۹۱</b>    |         | <b>جمع بدهی ها</b>                               |
| <b>۱۹,۳۵۰,۸۵۶,۷۰۱</b> | <b>۱۲,۰۵۹,۱۷۴,۳۸۰</b> | ۱۴      | <b>خالص دارایی ها</b>                            |
| <b>۱,۴۶۵,۸۶۳</b>      | <b>۱,۱۴۳,۱۵۸</b>      |         | <b>خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال</b> |

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

**پیوست گزارش  
بهرادمشار**

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها**  
**برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

| درآمدها:                                     | یادداشت | سال<br>۱۳۹۳             | دوره مالی ۹ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |
|--|---------|-------------------------|---|
| سود(زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار          | ۱۵      | ریال<br>(۴.۱۰۲.۸۲۱.۹۷۹) | ریال<br>۳.۷۷۵.۸۱۲.۷۳۰                             |
| سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار   | ۱۶      | (۱.۲۹۹.۴۸۳.۵۴۳)         | ۷۴۰.۸۸۴.۳۷۳                                       |
| سود سهام                                     | ۱۷      | ۱.۴۳۹.۳۷۰.۳۳۶           | ۹۲۱.۷۵۱.۶۶۶                                       |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۱۸      | ۲۵۸.۴۱۱.۳۰۱             | ۵۶.۹۵۲.۷۵۷  |
| سود سپرده و گواهی سپرده بانکی                | ۱۹      | ۵۰۵.۹۷۲.۷۸۵             | ۳۰۹.۲۰۴.۵۹۳                                       |
| سایر درآمدها                                 | ۲۰      | ۳۶.۶۲۲.۵۸۸              | -   |
| جمع درآمدها                                  |         | (۳.۱۶۱.۹۲۸.۵۱۲)         | ۵.۸۰۴.۶۰۶.۱۱۹                                     |
| هزینه ها:                                    |         |                         |   |
| هزینه کارمزد ارکان                           | ۲۱      | (۷۵۴.۰۳۴.۱۰۳)           | (۶۷۷.۶۹۷.۶۳۹)                                     |
| سایر هزینه ها                                | ۲۲      | (۲۵۸.۲۸۳.۴۰۹)           | (۱۲۷.۵۵۸.۱۷۹)                                     |
| جمع هزینه ها                                 |         | (۱.۰۱۲.۳۱۷.۵۱۲)         | (۸۰۵.۲۵۵.۸۱۸)                                     |
| <b>سود (زیان) خالص</b>                       |         | <b>(۴.۱۷۴.۲۴۶.۰۲۴)</b>  | <b>۴.۹۹۹.۳۵۰.۳۰۱</b>                              |
| بازده میانگین سرمایه گذاری ۱                 |         | (۲۶.۱۷)                 | ۳۸.۱۲   |
| بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲              |         | (۴۰.۲۹)                 | ۲۵.۸۳   |

**صورت گردش خالص دارایی ها**

| یادداشت  | سال<br>۱۳۹۳                               | دوره مالی ۹ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |
|--|---|---|
| واحدهای سرمایه گذاری اول سال                       | تعداد واحد سرمایه گذاری<br>ریال<br>۱۳.۲۰۱ | تعداد واحد سرمایه گذاری<br>ریال<br>-              |
| واحدهای سرمایه گذاری ممتاز اول سال                 | -   | -   |
| واحدهای سرمایه گذاری عادی صادر شده طی سال          | ۹۷  | ۱۴.۵۳۹  |
| واحدهای سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی سال         | (۲.۷۴۹)                                   | (۱.۳۳۸)   |
| تغییرات ناشی از عملکرد                             | -   | -   |
| سود (زیان) خالص                                    | -   | -   |
| تعدیلات  | ۲۳  | -   |
| خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال | ۱۰.۵۴۹                                    | ۱۳.۲۰۱  |

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

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =  $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)}}$

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

**پیوست گزارش**  
**بهراد مشار**



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱- اطلاعات کلی صندوق:**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان که صندوق سرمایه‌گذاری در سهام و اندازه کوچک محسوب می‌شود، 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، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران 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 سرمایه‌گذاری می‌نماید. 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 ۱۷، واحد ۱۷۰۲ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

**۱-۲- اطلاع‌رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان مطابق با ماده ۵۳ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس [www.sobhanfund.com](http://www.sobhanfund.com) درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:**

ارکان صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان به شرح زیر می‌باشد:

**۲-۱- مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) | ۵۵۰                           | ۵۵                     |
| ۲    | شرکت سرمایه‌گذاری سبحان                       | ۴۵۰                           | ۴۵                     |

**۲-۲- مدیر صندوق**، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری 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 ۱۷، واحد ۱۷۰۲. تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۵۷۵۷۷

**۲-۳- متولی صندوق**، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، سعادت آباد، میدان قیصر امین پور (شهرداری)، بلوار شهرداری شمالی، خیابان سپیدار، پلاک ۱۰ طبقه ۳. تلفن: ۲۲۳۸۳۵۹۴-۲۲۳۸۳۷۰۱

**پیوست گزارش  
بهراد مثنار**

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲-۴ ضامن صندوق، شرکت سرمایه‌گذاری 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 اسلامبولی (وزراء)، نبش خیابان ۳۷، پلاک ۱۶۵، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۷۰۶۴۱-۳.

۲-۵ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های 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.

۴-۱-۱ **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. باتوجه 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.

۴-۱-۲ **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.

۴-۱-۳ **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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

#### ۴-۲ درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱ **سود سهام**: درآمد حاصل از سود سهام شرکتهای 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.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 وده 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 (۰/۰۲۵) 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 ۳۰۰ 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.

\*\* به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر  $\frac{0/003}{n \times 365}$  ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان

روز قبل در حسابها، ذخیره می شود. 1، 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.

**پیوست گزارش  
بهراد مشار**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

**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.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم**

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

| ۱۳۹۲/۱۷/۲۹           |                        | ۱۳۹۳/۱۷/۲۹           |                        | صنعت                                     |
|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--|
| درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش<br>ریال | درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش<br>ریال |  |
| ۸.۹۰                 | ۱,۷۷۷,۹۱۵,۰۴۴          | ۸.۵۹                 | ۱,۰۵۷,۵۰۵,۱۳۵          | بانکها و موسسات اعتباری                  |
| ۱۰.۴۴                | ۲,۰۸۶,۲۲۳,۵۶۵          | ۴.۶۱                 | ۵۶۷,۹۵۹,۲۸۶            | محصولات شیمیایی                          |
| ۵.۹۵                 | ۱,۱۸۹,۲۸۱,۹۵۶          | -                    | *                      | فلزات اساسی                              |
| ۸.۵۹                 | ۱,۷۱۵,۹۶۰,۳۲۶          | ۴۰.۰۴                | ۴۹۷,۳۳۹,۲۷۵            | استخراج کانه‌های فلزی                    |
| ۱۲.۶۴                | ۲,۵۲۶,۶۳۲,۶۱۶          | ۱.۸۶                 | ۲۲۸,۴۷۴,۵۵۲            | شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی               |
| ۲.۰۵                 | ۶۰۹,۱۶۶,۵۰۵            | ۱.۷۱                 | ۲۱۰,۱۱۵,۴۳۳            | خودرو و وساخت قطعات                      |
| ۲.۳۵                 | ۶۷۰,۲۳۱,۶۱۲            | ۱۲.۳۹                | ۱,۵۲۶,۲۸۱,۲۷۵          | مخابرات                                  |
| -                    | -                      | ۱۰.۵۹                | ۱,۳۰۴,۷۹۴,۰۷۵          | سرمایه‌گذارانها                          |
| -                    | -                      | ۱.۵۸                 | ۱۹۴,۲۹۹,۸۶۷            | فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای      |
| ۵.۸۸                 | ۱,۱۷۵,۳۵۴,۵۳۴          | -                    | *                      | مواد و محصولات دارویی                    |
| ۵.۹۹                 | ۱,۱۹۷,۱۷۸,۱۳۵          | ۲.۲۶                 | ۴۰۱,۴۵۶,۰۶۶            | رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن         |
| -                    | ۱,۴۳۵,۵۷۴,۳۵۵          | -                    | *                      | ماشین‌الات و تجهیزات                     |
| -                    | -                      | ۲.۷۶                 | ۴۶۳,۱۸۴,۲۸۰            | محصولات غذایی و نانپزینی به جز قند و شکر |
| -                    | -                      | ۳.۵۵                 | ۴۳۷,۴۲۷,۵۰۳            | سیمان، آهک، گچ                           |
| ۷.۱۸                 | -                      | ۰.۴۴                 | ۵۴,۷۲۷,۰۵۸             | واسطه‌گری‌های مالی                       |
| -                    | -                      | ۵.۴۴                 | ۶۷۰,۰۳۳,۶۷۰            | حمل و نقل انبارداری و ارتباطات           |
| ۷۱.۹۷                | ۱۴,۳۸۳,۵۱۸,۶۴۸         | ۶۱.۸۲                | ۷,۶۱۳,۵۸۷,۴۷۵          |  |
|                      |                        |                      | ۸,۷۷۴,۱۵۴,۷۰۶          |  |

**پنج‌ویست گزارش**  
**بهراراد مشاور**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۶- سرمایه‌گذاری در سیرده‌ها و گواهی سیرده بانکی

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹    |                      | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹     |              | سیرده‌های بانکی: |                   |           |            |
|---------------|----------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------|-----------|------------|
| مبلغ ریال     | درصد از کل دارایی‌ها | مبلغ ریال      | درصد نرخ سود | تاریخ سررسید     | تاریخ سیرده گذاری | نوع سیرده |            |
| ۳۳۷,۵۴۰,۵۸۱   | ۰,۸۶                 | ۱۰,۵۶۵,۸۰۹,۵۸۱ | ۱۹           | -                | -                 | کوتاه مدت | بانک دی    |
| ۳,۱۷۱,۷۲۲,۷۵۴ | ۲۳,۲۲                | ۲,۸۶۰,۱۴۷,۵۱۰  | ۲۳,۵         | -                | ۱۳۹۲/۱۲/۰۵        | کوتاه مدت | بانک شهر   |
| -             | -                    | -              | -            | ۱۲               | -                 | کوتاه مدت | بانک سامان |
| ۳,۵۱۹,۲۶۳,۳۳۵ | ۲۴,۰۸                | ۲,۹۶۵,۸۰۶,۴۶۸  |              |                  |                   |           |            |

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

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹          |                                     | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹          |                 | تاریخ سررسید   |              |            |                                    |
|---------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------------------------------|
| خالص ارزش فروش ریال | درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش ریال | سود متعلقه ریال | ارزش اسمی ریال | نرخ سود درصد |            |                                    |
| ۵۰۰,۱۶,۱۲۴          | ۰,۴۱                                | ۵۰۰,۱۶,۱۲۴          | ۵۴,۸۲۴          | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۲۰           | ۱۳۹۶/۰۷/۲۹ | شرکت واسط مالی مهر (صمیتا)         |
| ۱,۳۱۸,۹۸۹,۶۵۰       | ۹,۴۲                                | ۱,۱۵۹,۶۸۵,۶۳۱       | ۷۰,۵۲۹,۲۹۱      | ۱,۰۰۹,۰۰۰,۰۰۰  | ۲۰           | ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ | شرکت واسط مالی اردیبهشت (دماهان ۳) |
| ۱,۳۶۹,۰۰۰,۵۷۷۴      | ۹,۸                                 | ۱,۲۰۹,۲۰۱,۲۵۵       | ۷۰,۵۸۴,۱۱۵      | ۱,۰۱۴,۰۰۰,۰۰۰  |              |            |                                    |

پیوست گزارش  
 بهر ادمشار

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

**۸- حساب‌های دریافتی**

|                    | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹       | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹       |                   |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| تزیل شده           | تزیل شده         | مبلغ تزیل        | نرخ تزیل          |
| ریال               | ریال             | ریال             | درصد              |
| ۵۸۰۸۱۵۶۶۶          | ۳۶۸۰۳۱۰۰۲۷۵      | (۶۶۰۱۴۰۵)        | ۲۵                |
| ۴۷۵۳۹۷۴۴           | ۶۱۰۹۵۲۳۳۴        | (۴۲۰۱۷۹)         | ۱۹ - ۲۲.۵         |
| <u>۶۲۸۰۳۵۵.۴۱۰</u> | <u>۴۳۰۱۶۲۶۰۹</u> | <u>(۶۶۴۳۵۸۴)</u> |                   |
|                    |                  |                  | تزیل نشده         |
|                    |                  |                  | ریال              |
|                    |                  |                  | ۳۷۴۸۱۱۶۸۰         |
|                    |                  |                  | ۶۱۰۹۹۴۵۱۳         |
|                    |                  |                  | <u>۴۳۶۸۰۶۰۱۹۳</u> |

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سیزده‌های بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

**۹- سایر دارایی ها**

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق میباشد که تا تاریخ خالص دارایی ها مستهلك 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 مستهلك شده است. در این صندوق مخارج تأسیس طی ۳ سال مستهلك می شوند. مخارج نرم افزار و برگزاری مجمع به صورت سالانه میباشند و در طی یک سال مالی مستهلك می شوند.

| سال ۱۳۹۳        |                  |
|-----------------|------------------|
| مانده پایان سال | مانده ابتدای سال |
| ریال            | ریال             |
| ۵۷,۱۶۰,۵۷۵      | ۲۴۰,۴۶۳,۳۶۸      |
| (۶۰)            | -                |
| ۱۵,۳۸۶,۳۲۸      | ۲۸,۳۲۶,۲۰۸       |
| ۷۲,۵۴۶,۷۴۳      | ۵۲,۳۷۲,۵۷۶       |
| ۲۱۵,۲۸۵,۷۹۳     | ۲۴۰,۴۶۳,۳۶۸      |
| ۱۱,۹۴۵,۰۶۰      | -                |
| ۱۲,۹۳۹,۹۸۰      | ۲۸,۳۲۶,۲۰۸       |
| ۲۴۰,۱۷۰,۸۳۳     | ۲۶۰,۳۴۵,۰۰۰      |
| ۲۴۰,۱۷۰,۸۳۳     | ۲۶۰,۳۴۵,۰۰۰      |

مخارج نرم افزار  
 مخارج برگزاری مجمع  
 مخارج تأسیس



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱۰- موجودی نقد**

|      | ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|------|------------|------------|
| ریال | -          | ۱۰۰۰۰۰۰    |
| ریال | ۲۰.۹۶۴.۶۳۴ | ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ |
|      | ۱۳.۳۲۴.۸۲۱ | ۱۳.۳۲۴.۸۲۱ |
|      | ۳۴.۲۸۹.۴۵۵ | ۲۳.۴۲۴.۸۲۱ |

بانک شهر - شعبه ساعی  
 بانک دی - شعبه حافظ  
 بانک سامان - شعبه ساعی

**۱۱- جاری کارگزاران**

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳

| مانده پایان سال | گوش بستانکار   | گوش بدهکار     | مانده ابتدای سال | نام شرکت کارگزار        |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------------|
| ریال            | ریال           | ریال           | ریال             |                         |
| -               | ۴۵۴.۷۵۴.۶۳۸    | ۴۵۴.۷۵۴.۶۳۸    | -                | شرکت کارگزاری سهم آشنا  |
| -               | ۲۲.۳۹۳.۶۹۹.۴۹۰ | ۲۲.۴۹۴.۹۸۹.۳۷۸ | (۱۰۱.۲۸۹.۸۸۸)    | شرکت کارگزاری بورس بیمه |
| -               | ۲۲.۸۴۸.۴۵۴.۱۲۸ | ۲۲.۹۴۹.۷۴۴.۰۱۶ | (۱۰۱.۲۸۹.۸۸۸)    |                         |

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱۲- پرداختی به ارکان صندوق**

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

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹       | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹        |                              |
|------------------|-------------------|------------------------------|
| ۱۹۰۶۸۴۵۷۱        | ۷۲۰۱۴۹۰۴          | کاربرد مدیر صندوق            |
| ۲۲۷۵۲۹۰۳۴۷       | ۸۵۳۴۲۸۷۱          | کاربرد ضامن                  |
| ۵۴۱۷۹۶۳۹         | ۲۵۳۳۷۹۸۰۵         | کاربرد متولی                 |
| ۳۸۵۹۱۱۴۷         | ۳۲۴۹۷۳۱۰          | حق الزحمه حسابرس             |
| ۴۰۱۶             | ۴۰۱۶              | بدهی به مدیر بابت امور صندوق |
| <b>۵۱۰۹۸۸۸۲۰</b> | <b>۲۱۵۰۱۳۸۹۰۶</b> | جمع                          |

**۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر**

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹      | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹      |               |
|-----------------|-----------------|---------------|
| ریال            | ریال            |               |
| ۱۳۶۶۹۸۸۹        | ۳۰۹۱۶۵۸۵        | ذخیره تفصیله  |
| ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰      | ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰      | واریزی نامشخص |
| <b>۳۳۶۶۹۸۸۹</b> | <b>۴۰۹۱۶۵۸۵</b> |               |

**پیوست گزارش  
بهره‌آباد مشاور**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

| ۱۳۹۲/۱۷/۲۹     |        | ۱۳۹۲/۱۲/۲۹     |        |
|----------------|--------|----------------|--------|
| ریال           | تعداد  | ریال           | تعداد  |
| ۱۷,۸۸۲,۹۹۳,۷۰۱ | ۱۲,۳۰۱ | ۱۰,۹۱۶,۰۱۴,۳۸۰ | ۹,۵۴۹  |
| ۱,۴۶۵,۸۶۳,۰۰۰  | ۱,۰۰۰  | ۱,۱۴۳,۱۵۸,۰۰۰  | ۱,۰۰۰  |
| ۱۹,۳۵۰,۸۵۶,۷۰۱ | ۱۳,۳۰۱ | ۱۲,۰۵۹,۱۷۲,۳۸۰ | ۱۰,۵۴۹ |

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی  
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

| دوره مالی نه‌ماه و ۲۵ روزه منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال ۱۳۹۳        | یادداشت                                    |
|---|-----------------|--|
| ریال  | ریال            |  |
| ۳۷۷۵۹,۳۸۸,۱۹۵                                     | (۳۷۹۱,۹۹۳,۴۸۱)  | ۱۵-۱ سود زیان حاصل از فروش سهام            |
| ۲۰۰۰۹,۵۳۵   | (۳۱۰,۸۲۸,۴۹۸)   | ۱۵-۲ سود زیان حاصل از فروش حق تقدم         |
| (۳,۵۸۵,۰۰۰)                                       | -               | ۱۵-۳ زیان حاصل از فروش اوراق با درآمد ثابت |
| ۳۷۷۵۸,۱۲۲,۳۰                                      | (۴,۱۰۲,۸۳۱,۹۷۹) |  |

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

۱۵-۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال ۱۳۹۳        |            |            |               |               |         |                            |
|--|-----------------|------------|------------|---------------|---------------|---------|----------------------------|
| سود (زیان) فروش                                | سود (زیان) فروش | مالیات     | کاربرد     | ارزش دفتری    | بهای فروش     | تعداد   | شرکت                       |
| ریال   | ریال            | ریال       | ریال       | ریال          | ریال          |         |                            |
| ۶۱۲,۶۴۸,۰۹۱                                    | (۶۵۱,۴۷۵,۳۲۷)   | ۶,۷۴۴,۳۲۵  | ۷,۱۳۵,۴۹۷  | ۱,۹۸۶,۴۶۰,۷۹۵ | ۱,۳۴۸,۸۶۵,۲۹۰ | ۱۲۳,۰۰۰ | صنایع شیمیایی خلیج فارس    |
| -  | ۱۴,۵۹۲,۰۶۱      | ۸۸۸,۲۴۵    | ۹,۰۷,۷۸۶   | ۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰   | ۱۷۷,۶۴۸,۸۶۲   | ۳۰,۰۰۰  | کشتیرانی دریای خزر         |
| -  | ۱۶,۸۹۳,۱۶۳      | ۵۸۹,۳۴۴    | ۶,۲۳,۵۲۵   | ۹۹,۷۶۲,۷۶۸    | ۱۱۷,۸۶۸,۸۰۰   | ۹,۶۰۰   | گروه صنعتی پاکسو           |
| -  | (۷۶,۳۶۵,۰۱۷)    | ۲,۶۲۲,۰۵۴  | ۲,۷۷۴,۱۳۴  | ۵۹,۵۳۷,۵۵۲    | ۵۲۴,۴۱۰,۷۲۳   | ۳۲,۶۰۰  | نفت سپاهان                 |
| ۱۲۱,۵۳۰,۰۱۸۰                                   | (۲۸۸,۴۵۳,۶۳۴)   | ۵۰,۱۷۵,۰۰۱ | ۵۳۰,۸۵۱۱   | ۱,۳۸۱,۶۲۷,۶۳۳ | ۱,۰۰۳,۵۰۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰  | بانک پاسارگاد              |
| (۶۷,۶۲۱,۸۶۹)                                   | (۲۹,۴۸۰,۶۰۸۹۶)  | ۲,۶۱۱,۶۵۷  | ۲,۷۶۳,۱۲۲  | ۸۱۱,۷۶۵,۰۵۶   | ۵۲۲,۳۳۱,۳۸۵   | ۵۲۲,۲۸۶ | بانک تجارت                 |
| ۱۳۳,۵۹۱,۰۵۷                                    | -               | -          | -          | -             | -             | -       | بانک ملت                   |
| ۱۹,۳۷۷,۰۷۷                                     | -               | -          | -          | -             | -             | -       | پالایش نفت اصفهان          |
| (۶۹,۴۰۸,۳۶۲)                                   | -               | -          | -          | -             | -             | -       | پتروشیمی اراک              |
| ۹۲,۳۱۷,۳۷۶                                     | -               | -          | -          | -             | -             | -       | پتروشیمی جم                |
| ۱۵۲,۶۹۲,۲۹۰                                    | -               | -          | -          | -             | -             | -       | پتروشیمی مارون             |
| ۴۱,۰۰۳,۰۳۵                                     | -               | -          | -          | -             | -             | -       | تولید برق میما             |
| ۷۳,۰۰۰,۶۰۷                                     | -               | -          | -          | -             | -             | -       | حجازی شمال                 |
| ۶۷۹,۴۶۹,۷۳۹                                    | (۷۴,۹۷۰,۳۷۵)    | ۵,۴۳۱,۶۷۸  | ۵,۷۴۶,۷۰۶  | ۱,۱۵۰,۰۱۲,۵۸۷ | ۱,۰۰۸,۳۳۵,۵۹۵ | ۳۰۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری پارسیسنگی     |
| -  | (۵۸,۰۲۴,۸۵۸)    | ۱,۱۳۵,۳۰۵  | ۱,۳۰۱,۱۵۰  | ۲۸۲,۷۴۹,۰۰۰   | ۲۲۷,۰۶۰,۶۰۵   | ۲۰۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری سایپا         |
| (۱۶۹,۵۳۰,۸۹۷)                                  | -               | -          | -          | -             | -             | -       | سرمایه گذاری بانک ملی      |
| ۵۶,۸۱۲,۷۰۰                                     | (۲۰۵,۴۴۳,۱۶۹)   | ۱,۰۰۳,۰۳۷۲ | ۱,۰۰۷۹,۵۵۴ | ۴۰۷,۴۱۷,۶۳۳   | ۲۰۴,۰۷۴,۳۹۰   | ۱۰۶,۹۲۳ | سرمایه گذاری توسعه و معادن |
| ۱,۳۲۹,۳۷۳,۲۶۸                                  | (۲۵۹,۹۷۴,۶۵۲)   | ۶,۴۷۹,۳۶۷  | ۶,۸۵۵,۱۶۵  | ۱,۵۴۲,۵۱۳,۶۸۳ | ۱,۲۹۵,۸۷۳,۵۶۳ | ۸۲۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری خوارزمی       |
| ۴۶,۱۹۳,۹۱۳                                     | (۲۳۴,۹۰۵,۱۷۲)   | ۴۵۰,۰۰۰    | ۴,۷۶۱,۰۰۰  | ۱,۱۲۵,۶۴۴,۱۷۲ | ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰   | ۱۵۰,۰۰۰ | دارویی تاسین               |
| ۱۷۳,۳۵۲,۵۳۱                                    | -               | -          | -          | -             | -             | -       | سرمایه گذاری سپه           |
| ۳,۱۲۴,۷۰۰,۷۴۳                                  | (۲,۱۱۲,۹۳۳,۸۷۶) | ۳۷,۰۳۹,۸۴۸ | ۳۹,۱۵۶,۱۵۰ | ۹,۴۴۷,۰۸۶۴۷   | ۷,۴۰۷,۹۶۹,۲۱۳ | -       | جمع نقل به صفحه بعد        |

**پیوست گزارش**  
**بهره‌ام‌نثار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

دوره مالی: نه ماه و ۲۵ روزه  
 منتهی به ۱۳۹۲/۱۷/۲۹

سال ۱۳۹۳

| سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش | مالیات     | کاربرد       | ارزش دفتری     | بهای فروش      | تعداد      | شرکت                        |
|-----------------|-----------------|------------|--------------|----------------|----------------|------------|-----------------------------|
| ریال            | ریال            | ریال       | ریال         | ریال           | ریال           |            |                             |
| ۳,۱۱۴,۷۰۰,۷۴۳   | (۲,۱۱۲,۹۳۳,۸۷۶) | ۳۷,۰۳۹,۸۴۸ | ۳۹,۱۵۴,۱۵۰   | ۹,۳۴۴,۷۰۸,۶۴۷  | ۷۴,۰۷۰,۹۶۹,۲۱۳ | ۳,۲۵۰۰     | جمع نقل از صفحه ۱۶          |
| ۱,۴۷,۸۷۰,۹۹۰    | (۲۹۰,۸۹۷,۳۳۱)   | ۵,۵۴۴,۷۳۴  | ۵,۸۶۶,۳۳۳    | ۱,۳۲۸,۴۳۳,۲۰۰  | ۱,۱۰۸,۹۴۷,۰۳۶  | -          | سرمایه گذاری غدیر<br>تایپکو |
| ۱,۴۵,۱۲۰,۹۸۴    | -               | -          | -            | -              | -              | -          | فولاد خوزستان               |
| ۱,۳۸,۳۰۳,۹۱۹    | (۱,۸۴,۷۵۱,۴۸۶)  | ۱,۹۷۰,۹۷۴  | ۲۰,۸۵۲,۹۸۸   | ۵۵۸,۴۴۰,۸۰۲    | ۳۹۴,۱۹۴,۹۷۱    | ۶۰,۰۷۱     | فولاد مبارکه                |
| ۳۲,۵۶۰,۵۱۷      | -               | -          | -            | -              | -              | -          | کارت اعتباری ایران کیش      |
| (۱,۲۶,۵۳۳,۰۰۲)  | (۳۴۹,۴۰۱,۵۶۱)   | ۲۰,۳۲۰,۹۹۴ | ۲,۱۴۹,۹۵۴    | ۶۵۱,۶۳۸,۱۲۱    | ۴۰,۶۴۱,۸۶۰,۸   | ۱۱۰,۰۰۰    | گسترش نفت و گاز پارسین      |
| (۳۴,۴۳۳,۹۷۶)    | (۱,۴۱۰,۳۳۰,۴۹۷) | ۲,۳۶۵,۰۰۰  | ۲۵۰,۲۰۱,۹۲۲  | ۶۰۹,۱۶۶,۵۰۵    | ۴۷۳,۰۰۰,۲۰۰    | ۷۵۰,۰۰۰    | مخابرات ایران               |
| (۴,۸۲۹,۷۱۰,۹)   | -               | -          | -            | -              | -              | -          | داروسازی تولید دارو         |
| ۹۲,۱۹۵,۱۲۹      | (۱,۹۶,۶۴۹,۴۸۵)  | ۲,۵۹۸,۶۸۸  | ۲,۷۴۹,۴۰۸    | ۷۱۱,۰۲۸,۹۳۶    | ۵۱۹,۳۳۷,۵۴۷    | ۲۰,۰۰۰     | بانک صادرات ایران           |
| -               | ۳,۶۰۵,۷۵۰       | ۳۷۹,۷۰۹    | ۳,۸۸۰,۰۶۳    | ۷۱,۵۶۸,۴۷۸     | ۷۵,۹۴۴,۰۰۰     | ۹,۰۰۰      | سرمایه گذاری امید           |
| -               | (۲۰۹,۸۵۳,۶۴۹)   | ۴,۴۲۷,۵۵۷  | ۴,۶۸۴,۳۴۳    | ۱۰,۸۶۰,۲۵۳,۶۳۲ | ۸۸۵,۵۱۱,۸۸۳    | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | شرکت ملی صنایع مس ایران     |
| -               | (۴۰,۹۹۳,۰۴۸)    | ۱,۰۰۰,۵۸۴۴ | ۱,۰۰۰,۶۴۱,۸۷ | ۲۴,۰۰۰,۹۱,۹۳۷  | ۲۰,۱۱۶,۸۸,۹۳۰  | ۷۵۰,۰۰۰    | پتروشیمی خراسان             |
| -               | (۱,۸۴,۷۵۱,۴۸۶)  | ۲,۲۵۳,۶۳۶  | ۲,۳۸۴,۳۴۸    | ۶۳۰,۸۴۱,۱۵۴    | ۴۵۰,۳۳۷,۶۵۲    | ۲۰۰,۰۰۰    | سیمان کرمان                 |
| -               | (۹۰,۱۴۳,۳۹۳)    | ۴,۴۱۹,۷۵۵  | ۴,۵۱۴,۹۸۹    | ۹,۶۵۱,۵۷۷,۳۳۹  | ۸۸۳,۹۵۱,۰۸۹    | ۱۲۰,۰۰۰    | صنایع مس شهید باهنر         |
| -               | (۱,۲,۴۱۴,۲۸۲)   | ۳۴۱,۵۷۳    | ۳۵۵,۵۸۳      | ۶۰,۳۳۱,۶۹۰     | ۴۸,۳۱۴,۵۶۴     | ۵۷,۰۰۰     | تراکتورسازی ایران           |
| -               | (۹۷,۹۸۴,۵۷۹)    | ۱,۹۸۲,۴۱۸  | ۲,۰۹۷,۳۹۶    | ۴۹,۰۳۸,۵۶۴     | ۳۹,۶۴۸,۳,۷۹۹   | ۲۰۰,۰۰۰    | جمع                         |
| -               | (۳۴۱,۰۴۱)       | ۵,۷۴۴      | ۶۰,۰۷۷       | ۱,۳۷۸,۱۱۶      | ۱,۱۴۸,۸۹۶      | ۲۳۳        |                             |
| ۳,۷۵۹,۳۸۸,۱۹۵   | (۳,۷۹۱,۹۹۳,۴۸۱) | ۶۶,۲۶۷,۵۷۴ | ۶۹,۹۰۶,۳۳۱   | ۱۶,۹۰۹,۳۳۷,۵۱۸ | ۱۳,۲۵۳,۵۱۷,۹۳۳ |            |                             |

**پیتوست گزارش**  
**بهره‌امشار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

۱۵-۲- سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم

دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به  
۱۳۹۲/۱۲/۲۹

سال ۱۳۹۳

| شماره   | شرکت                                 | تعداد   | بهای فروش     | ارزش دفتری    | کاربرد    | مالیات          | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش | ریال       |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------|---------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|
| ۲۰۵،۵۶۵ | ت- سرمایه‌گذاری معادن و فلزات        | ۲۰۵،۵۶۵ | ۴۶۵،۵۵۵،۸۱۶   | ۵۴۶،۴۶۶،۹۹۱   | ۲،۳۲۷،۷۷۹ | ( ۸۵،۷۰۰،۷۶۱ )  | ۱،۹۳۰،۵۳۵       | ریال            | ۱،۹۳۰،۵۳۵  |
| ۲۰۰،۰۰۰ | ت- بانک پستل‌گاد                     | ۲۰۰،۰۰۰ | ۱۱۰،۸۹۱،۳۵۸   | ۳۱۲،۴۰۰،۰۰۰   | ۵۵۴،۴۵۶   | ( ۲۰۲،۶۴۹،۷۱۳ ) | -               | ریال            | -          |
| ۳۷،۵۰۰  | ت- امید                              | ۳۷،۵۰۰  | ۶۰،۱۱۸،۳۰۰    | ۹۳،۷۱۲،۵۰۰    | ۳۰،۵۹۱    | ( ۳۴،۲۱۲،۹۱۷ )  | ۸،۷۳۵،۳۰۶       | ریال            | ۸،۷۳۵،۳۰۶  |
| ۱۵۷،۵۰۰ | ت- سرمایه‌گذاری غدیر                 | ۱۵۷،۵۰۰ | ۳۷۰،۱۲۵،۰۰۰   | ۲۱۵،۴۶۰،۰۰۰   | ۱،۹۵۷،۹۶۱ | ۱۵۰،۸۵۶،۴۱۴     | -               | ریال            | -          |
| -       | ت- تولید دارو                        | -       | -             | -             | -         | -               | ۹،۳۴۳،۶۹۴       | ریال            | ۹،۳۴۳،۶۹۴  |
| ۵۰،۰۰۰  | ت- تجارت الکترونیک پارسیان           | ۵۰،۰۰۰  | ۸۹،۱۵۲،۴۴۹    | ۲۳۵،۷۵۰،۰۰۰   | ۴۷۱،۶۱۰   | ( ۱۴۷،۵۱۴،۹۲۳ ) | -               | ریال            | -          |
| ۹۹،۹۳۰  | ت- سرمایه‌گذاری گنار بازنشستگی کشوری | ۹۹،۹۳۰  | ۲۶۹،۸۹۷،۳۳۹   | ۲۵۸،۷۲۶،۹۰۱   | ۱،۴۲۷،۶۰۷ | ۸،۳۹۳،۳۸۴       | -               | ریال            | -          |
| مجموع   |                                      |         | ۱،۳۶۵،۷۴۰،۰۶۲ | ۱،۶۶۲،۵۱۵،۳۹۲ | ۷،۲۲۴،۶۰۸ | ۶،۸۲۸،۵۵۸       | ۲۰،۰۰۹،۵۳۵      | ریال            | ۲۰،۰۰۹،۵۳۵ |

۱۵-۳- سود ( زیان ) حاصل از فروش اوراق با درآمد ثابت

| نام اوراق                              | تعداد | بهای فروش   | ارزش دفتری  | کاربرد | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش | دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |
|--|-------|-------------|-------------|--------|-----------------|-----------------|--|--|
| واسط مالی اردیبهشت (دهمان ۲)           | ۲۱۰   | ۲۱۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۲۰۹،۸۳۷،۴۶۰ | ریال   | ریال            | ریال            | ریال   | ریال   |
| اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذاتصا ۱) | -     | -           | -           | ریال   | ریال            | ریال            | ریال   | ریال   |
| واسط مالی فروردین (دصلمید)             | -     | -           | -           | ریال   | ریال            | ریال            | ریال   | ریال   |
|  |       | ۲۱۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۲۰۹،۸۳۷،۴۶۰ | ریال   | ریال            | ریال            | ریال   | ریال   |
|  |       |             |             |        |                 |                 |  |  |

**پیوست گزارش  
بهراد مشار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه |                 | سال ۱۳۹۳      |              | یادداشت |  |
|----------------------------|-----------------|---------------|--------------|---------|--|
| منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹        |                 | ریال          |              |         |  |
| ریال                       | ریال            | ریال          | ریال         | ۱۶-۱    | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام         |
| ۵۵۳,۶۷۹,۳۳۳                | (۱,۲۶۸,۵۱۷,۱۳۳) | ۱,۲۶۸,۵۱۷,۱۳۳ | (۳۰,۹۶۶,۴۱۰) | ۱۶-۲    | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم      |
| ۱۸۹,۲۹۵,۰۹۷                | (۲۰,۹۰۰,۰۴۷)    | -             | -            | ۱۶-۳    | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت |
| ۷۴۰,۸۸۴,۳۷۳                | (۱,۲۹۹,۴۸۳,۵۴۳) |               |              |         |  |

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

دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه  
 منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

سال ۱۳۹۳

| سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری | مبایات     | کاربرد     | ارزش دفتری    | ارزش بازار     | تعداد  | نام سهم                         |
|-------------------------------|-------------------------------|------------|------------|---------------|----------------|--------|---------------------------------|
| ریال                          | ریال                          | ریال       | ریال       | ریال          | ریال           |        |                                 |
| -                             | (۴۷,۸۷۷,۵۲۴)                  | ۷,۷۱۰,۷۵۰  | ۸,۱۵۷,۹۷۴  | ۱,۵۷۴,۱۵۸,۸۰۰ | ۱,۵۴۲,۱۵۰,۰۰۰  | ۵۰,۰۰۰ | ارتباطات سبیل ایران             |
| -                             | (۹۲,۳۳۷,۷۵۶)                  | ۵,۳۴۲,۵۰۰  | ۵,۶۵۲,۳۶۵  | ۱,۱۴۹,۸۵۲,۸۹۱ | ۱,۰۶۸,۵۰۰,۰۰۰  | ۵۰,۰۰۰ | بانک ملت                        |
| -                             | (۶۴,۷۶۲,۴۹۷)                  | ۶,۳۰۰,۸۰۰  | ۶,۶۶۶,۲۴۶  | ۱,۳۱۱,۹۵۵,۴۵۰ | ۱,۲۶۰,۰۱۶,۰۰۰  | ۸۸,۰۰۰ | سرمایه گذاری خوارزمی            |
| -                             | (۱۷۹,۵۰۸,۰۵۶)                 | ۹,۸۱۶,۰۰۰  | ۱,۰۳۸,۵۳۳  | ۳۷۳,۸۰۷,۹۲۳   | ۱۹۶,۳۳۰,۰۰۰    | ۲۰,۰۰۰ | نفت سبحان                       |
| -                             | (۷۵,۴۷۹,۳۰۹)                  | ۲,۸۶۸,۸۰۰  | ۲,۹۳۱,۹۱۴  | ۶۴۳,۴۳۸,۴۹۵   | ۵۷۳,۷۶۰,۰۰۰    | ۸۰,۰۰۰ | پتروشیمی خراسان                 |
| -                             | (۱۳,۰۸۶,۱۳۰)                  | ۲۹۱,۰۰۰    | ۳۰۷,۸۷۸    | ۷۰,۶۸۷,۲۵۲    | ۵۸,۲۰۰,۰۰۰     | ۵۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری سلیبا              |
| ۲۳۷,۱۰۴,۶۷۶                   | (۳۰,۴۸۴,۴۳۳)                  | ۱,۷۵۴,۰۰۰  | ۱,۸۵۵,۷۳۲  | ۶۵۲,۰۳۸,۷۰۱   | ۲۵۰,۸۰۰,۰۰۰    | ۲۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری توسعه مادن و فلزات |
| -                             | ۴۰,۹۳۴,۰۲۴                    | ۱,۷۹۶,۶۰۵  | ۱,۹۰۰,۸۰۸  | ۳۱۴,۶۸۹,۵۶۹   | ۳۵۹,۳۳۱,۰۰۷    | ۸۰,۴۰۳ | سیمین کرمان                     |
| ۷۰,۱۷۶,۵۸۰                    | ۱۵,۲۳۰,۸۹۸                    | ۱,۱۵۴,۳۵۰  | ۱,۳۲۱,۱۹۷  | ۲۱۳,۳۳۳,۶۵۶   | ۲۳۰,۸۵۰,۰۰۰    | ۹۰,۰۰۰ | سرمایه گذاری غدیر               |
| (۲۱,۷۳۶,۱۲۴)                  | (۲۹,۰۶۶,۶۳۳)                  | ۱,۳۱۴,۹۰۰  | ۱,۳۹۱,۱۶۴  | ۵۵۰,۹۴۲,۵۶۸   | ۲۶۲,۹۸۰,۰۰۰    | ۹۰,۰۰۰ | کارت اعتباری ایران کیش          |
| ۶۷۹,۹۹۰,۴۵۶                   | ۱,۰۱۲,۴۳۳,۳۱۶                 | ۲۹,۵۱۵,۲۰۵ | ۳۱,۱۲۳,۸۱۱ | ۶,۸۵۴,۸۱۵,۳۰۵ | ۵۹,۰۳۰,۴۱۰,۰۰۷ |        | جمع نقل به صفحه بعد             |

**پستوست گزارش**  
**به پراگ مشاور**



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه  
 منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

سال ۱۳۹۳

| نام سهم                      | تعداد   | ارزش بازار     | ارزش دفتری     | کارمزد      | مالیات     | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری | سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری |
|------------------------------|---------|----------------|----------------|-------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                              |         | ریال           | ریال           | ریال        | ریال       | ریال                          | ریال                          |
| جمع نقل از صفحه ۱۹           |         | ۵۹,۰۳۰,۴۱۰,۰۰۷ | ۶۸,۵۴۸,۱۵۳,۰۰۵ | ۳۱,۱۲۳,۸۱۱  | ۲۹,۵۱۵,۲۰۵ | ۱۰,۱۲۴,۱۲۳,۳۱۶                | ۶۷۹,۹۹۰,۰۴۵۶                  |
| گروه بهمن                    | ۱۰۰,۰۰۰ | ۲۱۲,۳۰۰,۰۰۰    | ۲۰,۶۰۰,۴۶,۵۴۰  | ۱,۱۲۳,۰۶۷   | ۱۰,۶۱۵,۰۰۰ | ۴۰,۶۸۸,۸۹۳                    | (۱۵۶,۵۸۱,۹۵۲)                 |
| شرکت بهمن لیزینگ             | ۲۲,۰۰۰  | ۵۵,۱۸۶,۰۰۰     | ۳۶,۴۷۲,۰۶۲     | ۷۸۲,۵۱۱     | ۲۷۶,۴۳۰    | ۱۸,۳۵۴,۹۹۶                    | -                             |
| صنعتی پارس مینو              | ۱۵۰,۰۰۰ | ۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰    | ۶۳۱,۵۵۴,۵۱۳    | ۲,۴۷۵,۷۲۰   | ۲,۳۴۰,۰۰۰  | (۱,۶۸۳,۳۷۰,۳۳۳)               | -                             |
| کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران | ۳,۳۸۵   | ۶۷۷,۰۰۰,۰۰۰    | ۶۵۱,۰۰۸,۳۵۲۱   | ۲,۵۸۱,۳۳۰   | ۲,۳۸۵,۰۰۰  | ۱۸,۹۵۰,۱۴۹                    | -                             |
| تجارت الکترونیک پارسبان      | ۵۰,۰۰۰  | ۱۴۲,۶۵۰,۰۰۰    | ۲۷۰,۱۸۹,۷۵۲    | ۷۵۴,۶۲۰     | ۷۱۳,۲۵۰    | (۱,۲۹۰,۰۰۷,۶۲۲)               | (۱۵۵,۵۸۸,۰۳۳)                 |
| مخابرات ایران                | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۴۰,۸۰۷,۳۳۴)                  |
| صنایع شیمیایی خلیج فارس      | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | ۴۱۰,۰۰۴,۶۵۱                   |
| بانک پاسارگاد                | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۱۵۸,۴۵۳,۲۷۲)                 |
| پاکشو                        | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۱,۵۲۷,۱۲۰)                   |
| داروسازی تولید دارو          | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | ۵۲,۴۲۷,۱۲۸                    |
| شرکت ملی صنایع مس            | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۲۵۸,۸۶۱,۸۸۹)                 |
| فولاد خوزستان                | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | ۲۲,۷۴۹,۰۷۳                    |
| سرمایه‌گذاری دارویی تامین    | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۷۴,۲۷۵,۳۳۹)                  |
| سرمایه‌گذاری امید            | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۲۲,۴۳۹,۵۵۶)                  |
| بانک صادرات ایران            | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۲۸,۲۵۳,۶۵۱)                  |
| بانک تجارت                   | -       | -              | -              | -           | -          | -                             | (۹۱,۸۴۸,۶۲۴)                  |
|                              |         | ۷,۴۵۸,۳۷۷,۰۰۷  | ۸,۶۵۰,۱۶۱,۶۹۳  | ۳۹,۳۴۱,۰۰۵۸ | ۳۷,۲۹۱,۳۸۵ | (۱,۳۶۸,۵۱۷,۱۳۳)               | ۵۵۳,۶۷۹,۳۳۳                   |

**پییوست گزارش**  
**بهره‌ام‌شمار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱۷- سود سهام**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۷/۲۹ |                     | سال ۱۳۹۳           |                     |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| خالص درآمد سود سهام                            | خالص درآمد سود سهام | جمع درآمد سود سهام | سود متعلق به هر سهم |
| ریال   | ریال                | ریال               | ریال                |
| -  | ۷۸,۱۲۰,۰۰۰          | ۷۸,۱۲۰,۰۰۰         | ۱۰,۸۵۰              |
| -  | ۱۶,۲۰۰,۰۰۰          | ۱۶,۲۰۰,۰۰۰         | ۱,۸۰۰               |
| -  | ۴۰,۰۵۸,۸۰۰          | ۴۰,۰۵۸,۸۰۰         | ۴,۰۰۰               |
| -  | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰          | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰         | ۱,۱۵۰               |
| -  | ۸۷,۰۰۰,۰۰۰          | ۸۷,۰۰۰,۰۰۰         | ۴,۳۵۰               |
| -  | ۴۸,۷۱۶,۶۳۲          | (۳۳,۲۶۸)           | ۶,۵۰۰               |
| -  | ۹۹,۱۱۷,۱۵۰          | -                  | ۱,۶۵۰               |
| ۱۵,۰۰۰,۰۰۰                                     | ۸۷,۴۴۰,۱۱۰          | (۵۹,۸۹۰)           | ۲,۵۰۰               |
| ۱۸۸,۷۵۲,۴۲۴                                    | ۷۹,۹۴۵,۲۴۳          | (۵۴,۷۵۷)           | ۴,۰۰۰               |
| ۱۱۹,۹۱۶,۰۰۰                                    | ۱۱۳,۴۸۳,۷۸۱         | (۷۷,۲۲۹)           | ۳,۷۰۰               |
| ۱۶۲,۲۳۲,۲۲۲                                    | ۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰         | -                  | ۲,۹۰۰               |
| ۱۲۹,۹۱۱,۰۳۰                                    | ۸۸,۷۸۸,۶۲۰          | -                  | ۱,۷۰۰               |
| ۶,۰۰۰,۰۰۰                                      | ۵۴,۰۰۰,۰۰۰          | -                  | ۹۰۰                 |
| ۱۰,۰۵۰,۰۰۰                                     | ۱۶,۰۰۰,۰۰۰          | -                  | ۳,۲۰۰               |
| -  | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰          | -                  | ۱,۵۰۰               |
| -  | ۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰         | -                  | ۱,۰۰۰               |
| -  | ۴۵,۰۰۰,۰۰۰          | -                  | ۵۰۰                 |
| -  | -                   | -                  | -                   |
| -  | -                   | -                  | -                   |
| ۹۲۱,۷۵۱,۶۶۶                                    | ۱,۴۳۹,۳۷۰,۳۳۶       | (۲۲۵,۷۴۴)          | ۱,۴۳۹,۵۹۶,۰۸۰       |

شرکت ارتباطات سیل ایران  
 شرکت داروسازی تولید دارو  
 شرکت کارت اعتباری ایران کیش  
 شرکت تجارت الکترونیک پارسبان  
 شرکت مخازرات ایران  
 شرکت سرمایه گذاری امید  
 شرکت فولاد خوزستان  
 شرکت گروه بهمن  
 شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران  
 شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات  
 شرکت نفت سپاهان  
 شرکت نفت تجارت  
 شرکت بانک صادرات ایران  
 شرکت بانک پاسارگاد  
 سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری خورزنی  
 سود سهام شرکت صنایع شیمیایی خلیج فارس  
 سود سهام شرکت سرمایه گذاری غدیر  
 حجازی شمال  
 پالایش نفت اصفهان

**پیوست گزارش  
 بهر اد مشنار**

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۱۸ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵<br>روزه منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |             | سال ۱۳۹۳ |              |                       |                         |
|--|-------------|----------|--------------|-----------------------|-------------------------|
| سود خالص   | سود خالص    | نرخ سود  | تاریخ سررسید | تاریخ سرمایه<br>گذاری |                         |
| ریال   | ریال        | درصد     |              |                       |                         |
| ۳۴.۷۹۶.۲۸۱   | ۲۴۸.۴۱۱.۳۰۳ | ۲۰       | ۱۳۹۴/۰۶/۰۱   | ۱۳۹۲/۱۱/۰۸            | اوراق مشارکت (ذماهان ۲) |
| ۱.۱۵۳.۹۳۱  | ۹.۹۹۹.۹۹۸   | ۲۰       | ۱۳۹۳/۱۲/۲۱   | ۱۳۹۲/۱۱/۰۸            | اوراق مشارکت (صمینا)    |
| ۲۱.۰۰۲.۵۴۵   | ۰           | ۲۰       | -            | -                     | اوراق مشارکت (ذصامید)   |
| ۵۶.۹۵۲.۷۵۷   | ۲۵۸.۴۱۱.۳۰۱ |          |              |                       |                         |

**۱۹ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵<br>روزه منتهی به<br>۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |             | سال ۱۳۹۳    |             |            |                    |                               |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|--------------------|-------------------------------|
| سود خالص   | سود خالص    | هزینه تنزیل | سود         | نرخ<br>سود | تاریخ سرمایه گذاری |                               |
| ریال   | ریال        | ریال        | ریال        | درصد       |                    |                               |
| ۲۳۲.۴۳۵.۳۷۸  | ۹۲.۶۴۳.۷۲۲  | ( ۴.۶۸۲ )   | ۹۲.۶۴۸.۴۰۴  | ۲۰         | شروع فعالیت        | سپرده بانک دی                 |
| ۴۶.۱۹۹.۵۱۱   | ۴۱۳.۳۲۹.۰۶۳ | ( ۱۰۸.۵۳۴ ) | ۴۱۳.۴۳۷.۵۹۷ | ۲۲.۵       | ۱۳۹۲/۱۲/۰۵         | سپرده بانک شهر                |
| ۲.۷۳۴.۰۸۸  | -           | -           | -           | ۱۲         | -                  | سپرده بانک سامان              |
| ۲۷.۸۳۵.۶۱۶   | -           | -           | -           | ۲۰         | -                  | گواهی سرمایه گذاری بانک انصار |
| ۳۰۹.۲۰۴.۵۹۳  | ۵۰۵.۹۷۲.۷۸۵ | ( ۱۱۳.۲۱۶ ) | ۵۰۶.۰۸۶.۰۰۱ |            |                    |                               |

**پیوست گزارش  
بهرادمشار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۲۰- سایر درآمدها**

سایر درآمد ها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های ۱۷ و ۱۹ از درآمد اوراق بهادار کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات به شرح زیر می باشد:

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال ۱۳۹۳   |                 |
|---|------------|-----------------|
| ریال  |            |                 |
| -   | ۳۶,۵۳۱,۹۷۳ | سود سهام        |
| -   | ۹۰,۶۱۵     | سود سپرده بانکی |
| -   | ۳۶,۶۲۲,۵۸۸ | جمع             |

**۲۱- هزینه کارمزد ارکان**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال ۱۳۹۳    |              |
|---|-------------|--------------|
| ریال  |             |              |
| ۲۴۶,۸۱۷,۴۸۶                                       | ۲۷۶,۲۶۱,۹۲۸ | مدیر صندوق   |
| ۲۹۱,۶۶۱,۸۲۳                                       | ۳۲۵,۱۹۷,۱۷۹ | ضامن صندوق   |
| ۷۵,۴۰۲,۸۰۲  | ۸۷,۸۹۳,۲۱۴  | متولی صندوق  |
| ۶۳,۸۱۵,۵۲۸  | ۶۴,۶۸۱,۷۸۲  | حسابرس صندوق |
| ۶۷۷,۶۹۷,۶۳۹                                       | ۷۵۴,۰۳۴,۱۰۳ |              |

**۲۲- سایر هزینه ها**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال ۱۳۹۳    |                           |
|---|-------------|---------------------------|
| ریال  | ریال        |                           |
| ۱۳,۶۶۹,۸۸۹  | ۱۷,۲۴۶,۶۹۶  | هزینه تصفیه               |
| ۲۴۲,۲۷۰   | ۸۶۵,۸۸۰     | هزینه کارمزد بانکی        |
| ۱۰,۴۹۳,۷۹۲  | ۲۴,۸۸۵,۰۴۰  | هزینه تاسیس و مجامع       |
| ۱۰۳,۱۵۳,۶۳۲                                       | ۲۱۵,۲۸۵,۷۹۳ | هزینه ابونمان (نرم افزار) |
| (۱,۴۰۴)   | -           | سایر                      |
| ۱۲۷,۵۵۸,۱۷۹                                       | ۲۵۸,۲۸۳,۴۰۹ |                           |

**پیوست گزارش  
بهراد مٌشار**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳**

**۲۳- تعدیلات**

| دوره مالی نه ماه و ۲۵ روزه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | سال<br>۱۳۹۳   |  |
|---|---------------|--|
| ریال  | ریال          |  |
| ۱,۷۵۰,۵۰۵,۵۵۰                                     | ۳۲,۵۶۲,۶۵۰    | تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری                    |
| (۵۹۹,۹۹۹,۱۵۰)                                     | (۷۱۷,۴۷۸,۲۷۷) | تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری                   |
| ۱,۱۵۰,۵۰۶,۴۰۰                                     | (۶۸۴,۹۱۵,۶۲۷) | تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری |

**۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی**

صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها هیچ گونه بدهی احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای ندارد.

**۲۵- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ |                               | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |                                     |                                 | نوع وابستگی   | اشخاص وابسته                      |
|------------|-------------------------------|------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| درصدمتلك   | تعداد واحدهای<br>سرمایه‌گذاری | درصدمتلك   | تعداد<br>واحدهای<br>سرمایه<br>گذاری | نوع واحد<br>های سرمایه<br>گذاری |               |                                   |
| ۵,۵        | ۵۵۰                           | ۵,۲۱       | ۵۵۰                                 | ممتاز                           | مدیر          | شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی |
| ۴,۵۶       | ۴۵۰                           | ۴,۲۶       | ۴۵۰                                 | ممتاز                           | ضامن          | شرکت سرمایه‌گذاری سبحان           |
| ۷۹,۷۲      | ۷,۸۶۲                         | ۷۸,۷۹      | ۸,۳۱۲                               | عادی                            | ضامن          | شرکت سرمایه‌گذاری سبحان           |
| ۱۰,۱       | ۱,۰۰۰                         | ۰          | ۰                                   | عادی                            | کارگزار صندوق | شرکت کارگزاری سهم آشنا            |

## ۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

| ماده<br>طلب(بدهی) در<br>پایان سال<br>ریال | تاریخ معامله | ارزش معامله<br>ریال | موضوع معامله            | نوع وابستگی    | طرف معامله                                   |
|---|--------------|---------------------|-------------------------|----------------|--|
| (۷۲۰۰۱۸,۹۲۰)                              | طی دوره      | ۲۷۶,۲۶۱,۹۲۸         | کارمزد                  | مدیر           | شرکت مشاور سرمایه گذاری<br>آرمان آتی         |
| (۸۵,۲۴۲,۸۷۱)                              | طی دوره      | ۳۲۵,۱۹۷,۱۷۹         | کارمزد                  | ضامن           | شرکت سرمایه گذاری سبحان                      |
| (۲۵,۳۷۹,۸۰۵)                              | طی دوره      | ۸۷,۸۹۳,۲۱۴          | کارمزد                  | متولی          | شرکت مشاور سرمایه گذاری<br>تامین سرمایه نوین |
| -   | ۱۳۹۳/۰۸/۱۰   | ۱,۳۰۸,۵۴۰,۰۰۰       | ابطال واحد سرمایه گذاری | کارگزاری صندوق | شرکت کارگزاری سهم آشنا                       |

## ۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم

تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

پیوست گزارش  
بهراد مثنار