



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

SOBHAN Mutual Fund

صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

## صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

### صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان  
با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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
	• یادداشت های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۲۱	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 و 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 ۱۳۹۷/۰۴/۲۴ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نام نماینده مدیر / متولی	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مهدی اسلامی بیدگلی	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر صندوق
	علی خوش طینت	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین	متولی صندوق



## صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

### صورت خالص دارایی ها

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۴۴,۰۹۹,۶۳۴,۹۰۳	۳۱,۵۵۵,۶۴۵,۷۳۵	۵	سرمایه گذاری در سهام
۱۶,۷۰۱,۸۸۵,۳۲۴	۱,۲۱۷,۸۱۶,۳۷۴	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۲,۷۴۱,۲۶۸,۱۳۸	-	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۷۲۸,۴۳۴,۶۰۷	۳,۱۶۳,۴۱۹,۱۴۷	۸	حسابهای دریافتی
۶,۰۳۸,۰۱۱	۲,۳۷۹,۱۱۷,۶۶۲	۹	جاری کارگزاران
۵۶,۷۳۳,۵۲۷	۲۶۳,۴۰۶,۹۰۰	۱۰	سایر دارایی ها
۸,۴۷۱,۶۷۴	۲۱,۶۴۸,۷۵۲	۱۱	موجودی نقد
<u>۶۴,۳۴۲,۴۶۶,۱۸۴</u>	<u>۳۸,۶۰۱,۰۵۴,۵۷۰</u>		جمع دارایی ها
			<b>بدهی ها</b>
۴۶۸,۸۶۷,۵۱۴	۵۶۷,۲۴۸,۴۸۲	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۲۹۰,۴۷۲,۰۴۲	۲۹۰,۸۸۵,۰۴۷	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۷۵۹,۳۳۹,۵۵۶	۸۵۸,۱۳۳,۵۲۹		جمع بدهی ها
۶۳,۵۸۳,۱۲۶,۶۲۸	۳۷,۷۴۲,۹۲۱,۰۴۱	۱۴	خالص دارایی ها
<u>۳۴,۷۸۴</u>	<u>۱۷,۷۵۵</u>		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
<u>۱,۸۲۷,۹۴۲</u>	<u>۲,۱۲۵,۷۶۳</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**صورت سود (زیان) و گردش خالص داراییها**  
**دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷	ریال	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۵	۲۸۲,۴۶۲,۳۲۰	۱۲,۴۱۰,۸۴۸,۹۲۱	۲۷۸,۱۵۲,۹۷۴			
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۲,۳۳۴,۱۰۲,۷۲۰	۴,۴۳۳,۳۰۵,۷۴۱	(۵,۰۵۹,۹۰۴,۱۶۵)			
سود سهام	۱۷	۲,۹۲۹,۳۸۶,۸۴۰	۸,۳۵۴,۱۱۶,۰۱۲	۳,۸۸۶,۲۴۵,۶۱۰			
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸	۳۵۵,۸۱۰,۱۷۲	۱,۶۳۳,۷۱۹,۳۲۶	۹۸۲,۳۶۱,۲۶۲			
سایر درآمدها	۱۹	۶۴,۷۸۱,۳۹۶	۱۱,۶۹۷,۱۱۰	۲۴,۱۰۸,۶۵۳			
جمع درآمدها		۵,۹۵۶,۵۴۳,۴۴۸	۲۶,۹۵۷,۴۵۳,۱۸۴	۱۱۰,۹۶۴,۳۳۴			
هزینه ها:							
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۲۹۴,۶۱۲,۰۳۳	۱۲۸,۱۳۸,۱۵۸	۳۲۸,۰۸۱,۲۷۱			
سایر هزینه ها	۲۱	۸۶,۵۸۲,۱۹۹	۲۳۵,۹۴۲,۴۳۵	۱۵۳,۷۴۷,۲۱۴			
جمع هزینه ها		۳۸۱,۱۹۴,۲۳۲	۲,۴۷۶,۹۷۹,۲۴۴	۴۸۱,۸۲۸,۴۸۵			
<b>سود خالص</b>		<b>۵,۵۷۵,۳۴۹,۲۱۶</b>	<b>۲۴,۴۸۰,۴۷۳,۹۴۰</b>	<b>(۳۷۰,۸۶۴,۱۵۱)</b>			
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۹.۳۱٪	۳۰.۱۴٪	-۱.۴۹٪			
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		۱۴.۷۷٪	۳۸.۵۰٪	-۰.۵۴٪			

صورت گردش خالص دارایی ها	صورت گردش خالص دارایی ها	صورت گردش خالص دارایی ها	تعداد واحد سرمایه	ریال	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد	ریال
دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۶	سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷	۳۴,۷۸۴	۶۳,۵۸۳,۱۲۶,۶۲۸	۳۸,۷۱۲	۵۳,۳۱۰,۲۴۹,۴۸۹	۳۸,۷۱۲	۵۳,۳۱۰,۲۴۹,۴۸۹	۳۸,۷۱۲	۵۳,۳۱۰,۲۴۹,۴۸۹
واحدهای سرمایه گذاری اول دوره	واحدهای سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره	واحدهای سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی دوره	-	-	۳۷,۷۴۵	۳۷,۷۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۴۵	۳۷,۷۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۴۵	۳۷,۷۴۵,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص	تعدیلات	خالص دارایی ها در پایان دوره	(۱۷,۰۲۹)	(۱۷,۰۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۴۱,۶۷۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۴۱,۶۷۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۴۱,۶۷۳,۰۰۰,۰۰۰)
			-	۵,۵۷۵,۳۴۹,۲۱۶	-	۲۴,۴۸۰,۴۷۳,۹۴۰	-	۲۴,۴۸۰,۴۷۳,۹۴۰	-	(۳۷۰,۸۶۴,۱۵۱)
			-	(۱۴,۳۸۶,۵۵۴,۸۰۳)	-	(۱۰,۲۷۹,۵۹۶,۸۰۱)	-	(۱۰,۲۷۹,۵۹۶,۸۰۱)	-	۴,۷۲۱,۵۶۶,۹۷۵
			۱۷,۷۵۵	۳۷,۷۴۲,۹۲۱,۰۴۱	۳۴,۷۸۴	۶۳,۵۸۳,۱۲۶,۶۲۸	۳۴,۷۸۴	۶۳,۵۸۳,۱۲۶,۶۲۸	۳۴,۷۸۴	۶۳,۵۸۳,۱۲۶,۶۲۸

سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱ =

میانگین موزون (ریال) بوجه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود (زیان) خالص

بازده سرمایه گذاری پایان سال ۲ =

خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه جزوه لاینفک صورتهای مالی می باشد.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**صورت سود (زیان) و گردش خالص داراییها**  
**دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
		ریال	ریال	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۵	۲۸۲,۴۶۲,۳۲۰	۱۲,۴۱۰,۸۴۸,۹۲۱	۲۷۸,۱۵۲,۹۷۴
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۲,۳۲۴,۱۰۲,۷۲۰	۴,۴۳۳,۳۰۵,۷۴۱	(۵۰,۵۹۹,۹۰۴,۱۶۵)
سود سهام	۱۷	۲,۹۲۹,۳۸۶,۸۴۰	۸,۳۵۴,۱۱۶,۰۱۲	۳,۸۸۶,۲۴۵,۶۱۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸	۳۵۵,۸۱۰,۱۷۲	۱,۶۳۳,۷۱۹,۳۲۶	۹۸۲,۳۶۱,۲۶۲
سایر درآمدها	۱۹	۶۴,۷۸۱,۳۹۶	۱۱,۶۹۷,۱۱۰	۲۴,۱۰۸,۶۵۳
جمع درآمدها		۵,۹۵۶,۵۴۳,۴۴۸	۲۶,۹۵۷,۴۵۳,۱۸۴	۱۱۰,۹۶۴,۳۳۴
هزینه ها:				
هزینه کارمزد از کان	۲۰	۲۹۴,۶۱۲,۰۳۳	۱۲۸,۱۳۸,۱۵۸	۲۳۸,۰۸۱,۲۷۱
سایر هزینه ها	۲۱	۸۶,۵۸۲,۱۹۹	۲۳۵,۹۴۲,۴۳۵	۱۵۳,۷۴۷,۲۱۴
جمع هزینه ها		۳۸۱,۱۹۴,۲۳۲	۲,۴۷۶,۹۷۹,۲۴۴	۴۸۱,۸۲۸,۴۸۵
سود خالص		۵,۵۷۵,۳۳۹,۲۱۶	۲۴,۴۸۰,۴۷۳,۹۴۰	(۳۷۰,۸۶۴,۱۵۱)
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۹,۳۱٪	۳۰,۱۴٪	-۱,۴۹٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		۱۴,۷۷٪	۳۸,۵۰٪	-۰,۵۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها		صورت گردش خالص دارایی ها		صورت گردش خالص دارایی ها	
دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۶		سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶		دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷	
ریال	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد سرمایه
۵۳,۳۱۰,۲۴۹,۴۸۹	۳۸,۷۱۲	۵۳,۳۱۰,۲۴۹,۴۸۹	۳۸,۷۱۲	۴۹,۰۱۱,۳۸۵,۳۳۸	۳۴,۷۸۴
۱۲,۳۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۵۷	۳۷,۷۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۴۵	-	-
(۱,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۹)	(۴۱,۶۷۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱,۶۷۳)	(۱۷,۰۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۲۹)
۴,۷۲۱,۵۶۶,۹۷۵	-	-	-	(۱۴,۳۸۶,۵۵۴,۸۰۳)	-
۶۸,۹۰۸,۹۵۲,۳۱۳	۴۹,۹۶۰	۴۹,۰۱۱,۳۸۵,۳۳۸	۳۴,۷۸۴	۳۷,۷۴۲,۹۲۱,۰۴۱	۱۷,۷۵۵

واحدهای سرمایه گذاری اول دوره  
واحدهای سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره  
واحدهای سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی دوره  
تعدیلات  
خالص دارایی ها در پایان دوره

سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱ - میانگین موزون (ریال) وجوه استعاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود (زیان) خالص

بازده سرمایه گذاری پایان سال ۲ - خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷**

**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 ۱۳۹۲/۰۳/۰۶ 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، بالاتر از میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۳۳ 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 خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند 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	۹۹۰	۹۹
۲	علی اسلامی بیدکلی	۱۰	۱

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 تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۳۳، تلفن: ۰۲۱-۸۶۰۸۳۲۷۹

۲-۳ **متولی صندوق**، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری 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، بلوار آفریقا، خیابان گل‌آذین، پلاک ۲۳ طبقه غربی ۳ تلفن: ۰۲۲۰۳۰۳۵۰-۳

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷**

۵-۲ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، نفت شمالی، پلاک ۳۹ واحدهای ۲۳، تلفن: ۰۲۱-۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۴۱۹۹.

**مبنای تهیه صورت‌های مالی:**

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

**۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:**

**۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها**

سرمایه‌گذاری 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- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری 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- سرمایه‌گذاری 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- سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری‌ها**

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 سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری 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



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷**

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.

**۳-۴- 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 با 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 سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری.*
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.*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ 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 ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

\* کارمزد مدیر و ضامن روزانه براساس ارزش سهام ، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی 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 حساب ها، ذخیره می شود. n، 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

**۴-۵ - مخارج تأمین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۵- سرمایه گذاری در سهام

۱۳۹۶/۱۷/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
صفت	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
بانکها و موسسات اعتباری	۴۳٪	۲,۶۴۶,۳۶۳,۹۰۵	۲,۷۷۷,۶۹۴,۶۲۸	۰.۹۶٪	۳۷۱,۸۳۸,۸۷۵	۳۷۴,۳۰۰,۲۵۶
خودرو و وسایل نقلیه	۴۰٪	۲,۵۱۹,۹۸۹,۱۹۳	۲,۳۳۵,۶۲۰,۲۸۸	۱۴.۶۵٪	۵,۶۵۶,۱۲۶,۳۲۸	۵,۷۸۱,۴۲۹,۴۸۵
سرمایه گذاریها	۱.۷٪	۱,۰۵۸,۹۵۱,۱۲۰	۱,۴۰۵,۶۹۷,۸۵۳	۱.۶۱٪	۶۲۳,۳۴۵,۲۰۴	۹۳۱,۴۷۶,۴۴۱
مجموعه کالبدی	۰.۰٪	-	-	۴.۴۷٪	۱,۷۲۳,۶۶۸,۷۶۰	۱,۵۱۱,۹۱۰,۴۹۷
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱.۶٪	۹۹۴,۰۱۲,۹۵۰	۱,۳۲۸,۷۲۶,۹۶۲	۰.۶۷٪	۲۵۹,۹۴۰,۶۲۵	۲۴۶,۹۵۳,۵۲۴
فزارت اساسی	۷.۶٪	۴,۸۴۳,۲۱۲,۷۲۵	۲,۹۱۲,۷۰۸,۵۴۴	۸.۴۸٪	۳,۲۷۴,۵۵۸,۷۰۰	۱,۹۹۴,۱۲۷,۳۹۴
مجموعه شیمیایی	۹.۹٪	۶,۳۲۶,۰۱۴,۰۷۵	۴,۶۵۶,۶۰۱,۹۰۸	۶.۱۲٪	۲,۳۶۴,۰۴۸,۵۸۰	۱,۸۲۸,۸۹۰,۳۵۴
مخازنات	۴.۱٪	۲,۵۷۹,۷۷۵,۵۳۴	۲,۳۵۳,۶۸۰,۰۰۰	۰.۰۰٪	-	-
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۷.۰٪	۴,۴۷۵,۹۳۰,۰۰۰	۴,۰۸۳,۱۱۵,۵۶۶	۷.۰۳٪	۲,۷۱۴,۲۷۵,۲۵۰	۲,۰۴۱,۵۵۷,۹۸۲
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱۴.۷٪	۹,۳۵۷,۴۶۶,۴۰۰	۸,۷۸۰,۰۱۹۳,۵۸۲	۹.۳۵٪	۳,۶۰۸,۴۷۱,۰۰۰	۳,۱۸۴,۲۱۴,۵۴۵
استخراج کانه های فلزی	۷.۰٪	۴,۳۷۹,۹۷۳,۸۱۳	۳,۹۰۸,۳۰۶,۰۱۶	۱۲.۷۹٪	۴,۹۱۳,۷۷۲,۴۲۶	۳,۳۳۲,۴۳۴,۶۲۵
سایر واسطه گریهای مالی	۰.۳٪	۱۲۹,۹۲۰,۸۰۰	۱۴۰,۱۴۷,۲۸۰	۰.۳۱٪	۱۱۹,۶۲۲,۲۰۰	۱۴۰,۱۴۷,۲۸۰
رابطه و فعالیت های وابسته به آن	۷.۴٪	۴,۶۸۵,۰۷۰,۸۰۰	۴,۸۵۹,۱۴۷,۵۱۴	۱.۱۷٪	۴۵۰,۹۵۹,۸۵۰	۳۹۲,۳۵۷,۱۴۳
مجموعه های غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۰.۰٪	۳۰۰,۸۵۷,۸۰۰	۳۰۰,۸۱۲,۹۳۳	۱.۴۳٪	۵۵۳,۱۵۳,۶۵۰	۵۴۶,۶۶۰,۹۵۶
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۰.۰٪	-	-	۱.۹۹٪	۷۶۹,۴۳۴,۲۵۰	۷۵۵,۹۳۴,۹۲۶
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۰.۰٪	-	-	۰.۵۴٪	۲۰۶,۹۳۳,۱۳۸	۱۷۹,۶۴۷,۳۶۹
قند و شکر	۰.۰٪	-	-	۰.۰۶٪	۲۲,۰۳۰,۳۴۰	۲۱,۹۸۰,۶۳۰
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۰.۰٪	-	-	۰.۰۰٪	۳,۹۰۰,۴۷۷,۵۴۹	۳,۹۰۵,۸۳۶,۸۹۴
	۶۹.۳۶٪	۴۴,۹۹۰,۶۳۴,۹۰۳	۳۹,۴۶۹,۷۲۳,۴۸۴	۷۱.۶۴٪	۳۱,۵۵۵,۶۴۵,۷۲۵	۲۷,۱۳۰,۰۱۹,۰۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی ها	مبلغ (ریال)	درصد نرخ سود
۱۱,۶۳۱,۷۰۷,۳۲۵	۲۹,۷٪	۱,۱۴۷,۸۴۹,۱۰۳	۱۰٪
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰٪	-	۲۰٪
۲۱۰,۸۲۸	۰,۰۰٪	-	۱۰٪
۶۹,۹۶۷,۲۷۱	۰,۱۸٪	۶۹,۹۶۷,۲۷۱	۳۳٪
۱۴۷۰,۱۸۸۵,۳۳۴	۳,۱۵٪	۱,۳۱۷,۸۱۶,۳۳۴	-

بانک دی  
 بانک دی  
 بانک رفاه  
 موسسه اعتباری کوثر

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۷۴۱,۳۶۸,۱۳۸	۰,۰۰٪	-	-
۲,۷۴۱,۳۶۸,۱۳۸	۰,۰۰٪	-	-

سلف مواری بوق گروه میجا ۹۷۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۸- حساب های دریافتی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۲/۲۱	
توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	نرخ توزیل
ریال	ریال	ریال	درصد
۶۱۴,۹۴۳,۲۷۵	۳,۱۶۱,۹۹۲,۸۰۱	۱۱۹,۸۲۰,۰۴۴	۲۵
۱۱۳,۴۹۱,۳۳۲	۱,۴۲۶,۲۴۶	۷۰,۹	۱۰,۲۳۲
۷۲۸,۴۳۴,۶۰۷	۳,۱۶۳,۴۱۹,۱۴۷	۱۱۹,۸۲۰,۰۵۳	
			۳,۲۸۳,۲۳۹,۹۰۰
			سود سهام دریافتی
			سود دریافتی سپرده های بانکی

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تنگک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۲/۲۱	
مانده پایان دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال
۲,۳۴۸,۱۸۰,۵۰۵	۲۴,۹۰۰,۵۲۱
(۱۱,۱۷۲)	۲۴,۹۰۰,۵۲۱
۳۰,۹۴۸,۳۲۹	۵۷,۶۳۲,۶۹۹,۴۰۵
۲,۳۷۹,۱۱۷,۶۶۲	۳۰,۷۱,۷۵۸
	۲۸,۵۵۵,۴۴۳
	۵۷,۶۳۹,۱۷۷,۱۲۷
	(۳۰,۸۲,۹۳۰)
	۹,۱۱۲,۰۹۴۴
	(۳۰,۸۲,۹۳۰)

شرکت کارگزاری آرمون

شرکت کارگزاری رضوی

شرکت کارگزاری آلتیا

تجدیل کارمزد کارگزاری

**صندوق سرمایه گذاری مستثمرک سبحان**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع میباشند 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 روزه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تکمیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۱۳۹۶/۱/۲۳۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
مبلغه پایان دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مبلغه پایان دوره	مخارج ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۶,۷۳۳,۵۲۷	۲۵۴,۷۱۱,۹۴۰	۷۴۵,۲۱,۵۸۷	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
-	۸,۶۴۴,۹۶۰	۱,۹۲۵,۱۰۰	۱۰,۶۳۰,۰۰۰
۵۶,۷۳۳,۵۲۷	۲۶۳,۳۰۰,۹۰۰	۷۶,۴۴۶,۶۸۷	۲۸۳,۱۳۰,۰۰۰
			۵۶,۷۳۳,۵۲۷
			مخارج نرم افزار
			مخارج مجمع

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱/۲۳۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۲۸۵,۷۸۰	-	-	-
۸,۱۸۵,۸۹۴	۱۱,۶۴۸,۷۵۳	-	-
۸,۴۷۱,۶۷۴	۲۱,۶۴۸,۷۵۳	-	-
			بانک دی - شعبه حافظ
			بانک رفاه - شعبه وک
			موسسه اعتباری کوثر - شعبه مطهری

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۱۲ - بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
۴۰۰,۸۳۵,۳۷۰	۲۴۸,۷۴۳,۷۰۶	کارمزد مدیر صندوق
۳۱,۹۴۵,۱۳۶	۲۵,۴۷۹,۳۹۶	کارمزد متولی
۳۵,۹۴۵,۱۹۲	۲۰,۳۸۳,۵۲۴	حق الزحمه حسابرس
۱۴۱,۸۱۶	۲۷۲,۶۴۱,۸۵۶	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۴۶۸,۸۶۷,۵۱۴	۵۶۷,۲۴۸,۴۸۲	جمع

۱۳ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ذخیره تصفیه
۲۵۶,۳۳۴,۰۳۸	۲۵۶,۵۲۴,۰۹۰	واریزی نامشخص
۳۴,۱۳۸,۰۰۴	۳۴,۱۳۸,۰۰۴	ذخیره آبونمان نرم افزار
-	۲۲۲,۹۵۳	
۲۹۰,۴۷۲,۰۴۲	۲۹۰,۸۸۵,۰۴۷	

۱۴ - خالص دارایی ها

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۳,۶۶۳,۲۲۸,۳۴۳	۳۳,۷۸۴	۳۶,۷۴۲,۹۲۱,۰۴۱	۱۶,۷۵۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۷۰۶,۸۳۶,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۵,۳۷۰,۰۶۴,۳۴۳	۳۴,۷۸۴	۳۷,۷۴۲,۹۲۱,۰۴۱	۱۷,۷۵۵	



**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱
۱۵-۱	ریال	ریال	ریال
۱۵-۲	۴۱۵,۸۴۴,۳۹۵	۱۲,۳۲۰,۷۱۸,۵۶۷	۲۷۸,۱۵۲,۹۷۴
۱۵-۳	(۲۴۲,۲۲۷,۵۴۰)	۶۲,۸۴۲,۵۶۴	-
	۱۱۰,۸۶۵,۵۶۵	۲۷,۲۸۷,۷۹۰	-
	۲۸۲,۶۶۲,۳۲۰	۱۲,۴۱۰,۸۶۸,۹۲۱	۲۷۸,۱۵۲,۹۷۴

سود (زیان) حاصل از فروش سهام  
 سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم  
 سود (زیان) حاصل از فروش اوراق

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

شرکت	تعداد	بهای فروش	۱۳۹۷/۰۳/۳۱			سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
			ارزش دفتری	کارمزد	مالیات			
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۲۷۵,۰۰۰	۱,۱۲۳,۳۶۲,۳۵۳	۱,۱۸۵,۵۸۶,۱۲۷	۵,۳۳۵,۹۶۷	۵۶۱۶,۸۱۲	(۷۳,۱۷۶,۵۵۳)	-	-
معدنی و صنعتی گل گهر	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۹۶۳,۱۴۸,۲۷۸	۵,۳۳۸,۰۴۹	۵۶۱۹,۰۰۰	۱۴۹,۶۴۴,۲۷۳	۲۲۱,۱۸۷,۸۶۵	-
به پرداخت ملت	۲۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۵,۳۹۷,۲۷۱	۳,۴۹۴,۳۹۴,۲۰۳	۱۶,۱۷۵,۶۳۵	۱۷,۰۲۶,۹۸۶	(۱۲۲,۱۹۹,۵۵۳)	۳۶,۹۴۵,۶۱۳	-
گروه کارخانجات صنعتی تیرک	۲,۲۰۰	۳,۱۰۲,۰۰۰	۳,۰۰۸,۵۷۷	۱۴,۷۳۵	۱۵۵۱۰	۶۲,۱۷۸	-	-
پرداخت الکترونیک سامان کیش	۱,۷۸۷	۱۲,۳۶۱,۳۹۹	۱۱,۶۶۹,۳۹۷	۶۳,۴۶۶	۶۶۸,۰۷	۱,۵۶۱,۷۲۹	-	-
تولیدی چدن سازان	۱۰۲,۳۷۳	۲۶۹,۲۴۰,۹۹۰	۲۶۰,۱۹۴,۲۱۹	۱,۲۷۸,۸۹۵	۱,۳۴۶,۲۰۵	۶,۴۲۱,۶۷۱	۵۱۴,۸۶۶	-
پتروشیمی شازند	۸۸۵,۰۰۰	۲,۷۶۷,۳۴۶,۸۲	۲,۹۷۱,۷۷۴,۷۵۵	۱۳,۱۴۴,۸۶۶	۱۳,۸۳۶,۷۳۰	(۲۳۱,۴۱۰,۴۰۹)	۹۲,۵۴۰,۳۲۳	-
سرمایه گذاری توسعه ملی	۳۰۰,۰۰۰	۳۴۵,۰۸۵,۱۲۰	۳۵۷,۳۸۱,۲۵۲	۱,۶۳۹,۱۵۸	۱,۲۷۵,۴۴۵	(۱۵۶,۶۶۰,۶۸۴)	(۷۷,۱۱۷,۸۹۲)	-
سرمایه گذاری غیر(هلدینگ)	۵۰۰,۰۰۰	۵۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۲,۱۷۹,۷۱۲	۲,۵۹۱,۶۰۲	۲,۷۲۸,۰۰۰	(۴۱,۸۹۹,۳۱۴)	(۹۷,۲۳۳,۷۶۱)	-
سایپا دیزل	۸۰۰,۰۰۰	۸۱۶,۳۰۰,۰۰۰	۷۰۴,۹۲۳,۹۲۹	۳,۸۷۷,۴۲۵	۴,۰۸۱,۵۰۰	۱۰۰,۴۱۷,۱۴۶	(۲۹۶,۵۰۹,۴۰۱)	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱,۲۵۰,۰۰۰	۲,۳۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۲,۵۲۱,۶۸۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۹,۸۵۵	۱۱,۶۶۳,۰۱۸	(۲۱۱,۸۱۹,۲۷۷)	(۹۳,۷۰۱,۳۶۲)	-
ملی صنایع مس ایران	۱۶۸,۰۰۰	۴,۱۸۴,۵۰۰,۹۰۴	۳,۱۷۹,۴۶۵,۷۹۲	۱۹,۸۷۶,۵۶۷	۲۰,۹۲۲,۷۰۵	۹۴۴,۲۷۵,۸۳۹	۱,۴۴۴,۰۰۷,۸۷۳	-
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹,۸۹۷	۵۵۲,۵۹۳,۱۵۰	۶۱۱,۶۰۲,۹۹۸	۲,۶۴۴,۸۱۸	۲,۷۶۲,۹۶۶	(۶۴,۳۶۷,۶۳۳)	۳,۶۳۸,۸۱۹	-
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۵۳۵,۵۶۰,۸۰۰	۳,۴۱۸,۷۲۹,۱۰۰	۱۶,۷۹۳,۹۱۰	۱۷,۶۷۷,۸۰۴	۸۲,۳۴۹,۹۸۶	۲,۸۶۵,۶۹۹,۰۵۰	-
بانک ملت	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۷,۹۱۸,۳۷۷	۲,۴۸۳,۰۵۱,۸۷۷	۱۱,۳۴۲,۶۱۱	۱۱,۹۳۹,۵۹۳	(۱۱۸,۴۱۵,۷۰۴)	(۵۹,۸۱۵,۷۹۳)	-
پتروشیمی زاگرس	۱۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۵۶۸,۰۰۰	۲۹۹,۹۱۸,۲۹۷	۱,۴۱۸,۱۹۷	۱,۴۹۲,۸۴۰	(۳۴,۴۶۱,۳۴۴)	(۵۴,۹۸۶,۴۸۱)	-
گروه صنایع کاند پارس	۱۷۷,۸۸۰	۶۴۹,۹۵۹,۴۰۰	۵۷۳,۱۷۶,۳۳۵	۳,۰۸۷,۳۰۷	۳,۲۴۹,۷۹۷	۷۰,۴۴۵,۹۶۱	۲۸,۰۰۵,۴۰۳	-
کالسیمین	۲۵۰,۰۰۰	۱,۳۸۵,۱۱۷,۴۴۰	۱,۳۵۹,۳۱۰,۵۱۷	۶,۵۷۹,۳۰۵	۶,۹۲۵,۵۸۸	۱۲,۳۰۲,۰۳۰	۷۸۸,۹۸۳,۲۵۳	-
گروه صنعتی پاکشو	۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۶,۵۷۸,۵۷۲	۱,۲۸۹,۱۰۷,۴۵۰	۶,۳۲۸,۷۴۹	۶,۶۸۲,۸۹۳	۳۴,۴۴۹,۴۸۰	(۵۸۹,۳۳۶,۷۶۰)	-
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۷,۱۲۰,۴۸۱	۲,۲۳۷,۹۶۴,۹۶۰	۱۰,۴۶۰,۰۷۳	۱۱,۰۱۰,۶۰۱	(۵۷,۳۱۵,۱۵۳)	۶,۴۲۷,۰۷۱	-
پتروشیمی مبین	۸۰۰,۰۰۰	۳,۳۶۱,۴۱۹,۰۵۹	۳,۶۳۱,۴۴۴,۷۶۴	۱۵,۸۶۶,۷۲۸	۱۶,۸۰۷,۰۹۶	(۳۰۲,۷۹۹,۵۳۹)	۲۴۹,۴۵۲,۹۱۷	-
پتروشیمی فخر	۴۰۰,۰۰۰	۳,۱۲۰,۲۶۵,۶۲۰	۳,۰۹۴,۵۷۶,۸۰۰	۱۰,۰۷۱,۲۶۳	۱۰,۶۰۱,۳۲۸	۵۰,۱۶,۲۲۹	-	-
سرمایه گذاری مسکن	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۷۸۶,۷۶۸	۱,۲۸۰,۵۲۷,۷۶۸	۶,۹۳۸,۷۴۰	۷,۲۰۳,۹۳۳	۱۶۶,۰۰۶,۳۲۷	۱۵,۴۰۴,۲۷۹	-
توسعه ماسان و فلزات	۵۰۰,۰۰۰	۹۰۴,۸۲۸,۳۷۶	۸۲۹,۸۲۹,۵۰۰	۴,۲۹۷,۳۵۵	۴,۵۲۴,۱۴۲	۶۶,۱۷۶,۷۹۹	-	-
فرآورده های نسوز آذر	۶۴,۶۵۷	۹۲۰,۱۲,۱۲۱	۸۵,۸۲۲,۳۹۲	۴۲۷,۰۵۷	۴۶۰,۰۶۰	۵,۲۴۶,۶۱۲	-	-
کارخانجات قند فروین	۸۰,۳۰۹	۲۸۴,۰۳۴,۳۷۵	۲۶۷,۴۹۹,۹۲۴	۱,۸۲۴,۱۵۹	۱,۹۲۰,۱۷۲	۱۲,۸۶۰,۱۲۰	-	-
بانک صادرات ایران	۲۸۰,۰۰۰	۱۷۴,۱۶۰,۰۰۰	۱۶۳,۳۱۲,۰۳۱	۸۲۷,۲۶۱	۸۷۰,۸۰۰	۹,۱۴۹,۹۰۸	-	-
توکارتیل	۹۵,۱۱۸	۱۴۷,۴۲۲,۹۰۰	۱۴۹,۰۲۲,۴۵۱	۷۰۰,۳۰۷	۷۳۷,۱۶۴	(۳۰,۲۷۰,۲۲)	-	-
کارت اعتباری ایران کیش	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۹,۳۷۰,۰۴۸	۱,۱۹۰,۶۷۶,۶۰۰	۵,۶۴۹,۵۰۷	۵,۹۴۶,۸۵۱	(۱۲,۹۰۲,۹۱۰)	-	-
داده پرداز ایران	۷۰,۰۰۰	۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۹۰۲,۱۷۴	۹۶,۴۲۵	۱۰۱,۵۰۰	۱۹۹,۹۰۱	-	-
ساز پویش	۹۰۰	۱۹,۵۹۱,۲۰۰	۲۱,۰۹۵,۲۹۵	۹۳,۰۵۸	۹۷,۹۵۶	(۱,۶۹۵,۱۰۹)	-	-
توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	۳۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۶۸,۵۶۶,۵۳۱	۲,۳۲۹,۸۶۹	۲,۴۵۲,۵۰۰	۱۷,۱۵۱,۱۰۰	-	-

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**بادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

شرکت	تعداد	۱۳۹۷/۰۳/۳۱					۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
داده گسترعمرنوبین های وب	-	-	-	-	-	-	۶,۱۱۱,۵۵۷	-
نیرو محرکه	-	-	-	-	-	-	(۲۵,۲۸۱,۱۸۰)	-
عمران و توسعه فارس	-	-	-	-	-	-	(۲۲۷,۳۷۱,۹۴۴)	-
ذغال سنگ نگین طیس	-	-	-	-	-	-	۳۹,۴۹۲,۸۳۷	-
سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	۳۰,۰۰۵,۳۵۶	-
پالایش نفت تبریز	-	-	-	-	-	-	۳۳۴,۲۷۹,۸۲۹	-
توسعه معادن روی ایران	-	-	-	-	-	-	(۱۲,۵۲۸,۳۳۱)	-
سرمایه گذاری صنعت و معدن	-	-	-	-	-	-	۶۹۹,۹۱۳,۹۴۰	-
س. توسعه و عمران استان کرمان	-	-	-	-	-	-	(۱۱۴,۰۹۲,۵۹۷)	-
بانک خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	(۱۳,۹۶۰,۳۴۹)	-
شیر پاک آذربایجان شرقی	-	-	-	-	-	-	۱۰۳,۲۳۴	-
گروه صنایع بهشهر ایران	-	-	-	-	-	-	(۴۴,۴۸۱,۷۷۲)	-
پتروشیمی خارک	-	-	-	-	-	-	۱,۶۷۳,۵۷۶,۸۴۶	-
سخت آزند	-	-	-	-	-	-	۴۴,۷۳۸,۱۵۱	-
لیزینگ ایران و شرق	-	-	-	-	-	-	۱۵۱,۱۲۸	-
صنایع شیمیایی ایران	-	-	-	-	-	-	۲۸۲,۵۳۹,۲۶۳	-
شرکت پتروشیمی خراسان	-	-	-	-	-	-	۴۵,۹۸۴,۲۰۹	-
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	-	-	-	-	-	-	(۹۶,۹۷۲,۶۷۸)	-
آسیا سیر اوس	-	-	-	-	-	-	۱۹۵,۷۸۰	-
سرمایه گذاری آتیه دماوند	-	-	-	-	-	-	۲۸۹,۱۳۰,۱۷۴	۲۶۱,۲۰۱,۳۶۱
گروه مینا (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	(۳۰۴,۵۳۵,۵۸۷)	-
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	-	-	-	-	-	-	(۳۳,۰۴۲,۵۹۱)	(۳۳,۰۴۲,۵۸۷)
شیر پاستوریزه پاک گلستان	-	-	-	-	-	-	۱۳,۵۵۲,۸۵۵	۱۳,۵۵۲,۸۵۵
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	۱۶۴,۳۸۵,۷۸۰	-
سهامی ذوب آهن اصفهان	-	-	-	-	-	-	۷,۲۱۹,۲۶۰	-
سرمایه گذاری شاهد	-	-	-	-	-	-	۱۵۲,۰۸۱,۷۰۱	-
تولید و صادرات ریشمک	-	-	-	-	-	-	۳۵۸,۷۱۴	-
گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	۳۸,۳۹۹,۵۸۴	-
لیزینگ رایان سایپا	-	-	-	-	-	-	(۳۳۴,۷۵۹,۳۵۳)	-
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	-	-	-	-	-	-	۸,۷۳۴,۴۱۱	-
فولاد کالو جنوب کیش	-	-	-	-	-	-	۵۷۸,۹۴۹	-
شرکت سرمایه گذاری مس سرچشمه	-	-	-	-	-	-	۲۶۴,۵۰۶,۱۴۰	-
پاما	-	-	-	-	-	-	۵,۱۹۳,۰۰۳	-
اختیار فروش مخابرات ایران ۹۶۱۲	-	-	-	-	-	-	(۹۰۳,۶۰۰,۰۰۰)	-
نفت ایرانول	-	-	-	-	-	-	۹۴,۰۰۶,۱۳۶	-
تامین سرمایه امید	-	-	-	-	-	-	۷۲۳,۷۹۲	-
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	-	-	-	-	-	-	۱۶۷,۸۰۰	-
مدیریت صنعت شوینده ت.ص بهشهر	-	-	-	-	-	-	۳۴۷,۱۴۲	-
سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	-	-	-	-	(۱,۹۰۳)	-

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**بادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱					شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱۸۳,۸۶۲,۵۴۹	-	-	-	-	-	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
-	۲,۷۷۳,۴۹۳	-	-	-	-	-	پتروشیمی پردیس
۲,۹۷۴,۲۴۸	۲,۹۷۴,۲۴۸	-	-	-	-	-	پالایش نفت بندرعباس
۱۳,۶۳۳,۵۲۶	۱۳,۶۳۳,۵۲۶	-	-	-	-	-	پالایش نفت لاوان
-	۱۳,۱۴۶,۱۶۴	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری ساختمان ایران
۱۷,۴۱۲,۵۱۵	۱۷,۴۱۲,۵۱۴	-	-	-	-	-	کارخانجات تولیدی شهید قندی
-	۲,۵۵۵,۹۵۶	-	-	-	-	-	پارس خودرو
-	۶۴,۶۰۶,۰۴۶	-	-	-	-	-	گسترش نفت و گاز پارسیان
-	(۳۷۵,۵۸۹,۳۷۵)	-	-	-	-	-	سایپا
-	۲,۷۷۵,۴۲۵,۹۹۷	-	-	-	-	-	مخابرات ایران
-	(۱۴۸,۰۶۱,۰۷۳)	-	-	-	-	-	شرکت آهن و فولاد ارفع
۱۵,۷۶۲,۲۱۵	۱۵,۷۶۲,۲۱۵	-	-	-	-	-	لیزینگ صنعت و معدن
-	۳۳۷,۸۴۴,۱۶۲	-	-	-	-	-	فولاد خوزستان
-	۱۴,۷۷۳,۴۱۰	-	-	-	-	-	گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی
-	۵۷,۳۱۲,۹۲۲	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری خوارزمی
-	۱۴,۵۹۳,۵۱۱	-	-	-	-	-	آهنگری تراکتورسازی ایران
-	(۲۲,۷۵۸,۶۶۲)	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری پهمن
-	-	۳	-	-	-	-	تعدیلات ناشی از فروش
۲۷۸,۱۵۲,۹۷۴	۱۲,۳۲۰,۷۱۸,۵۶۷	۴۱۵,۸۴۴,۲۹۵	۱۹۸,۲۱۴,۲۸۲	۱۸۸,۳۰۳,۵۳۹	۳۸,۸۴۰,۴۴۲,۲۹۹	۳۹,۶۴۲,۸۵۶,۲۱۲	مجموع

۱۵-۲- زیان حاصل از فروش حق تقدم

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱					شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۹,۵۹۶,۲۱۲	-	-	-	-	-	ح. بانک خاورمیانه
-	-	(۲۴۶,۰۹۵,۵۳۴)	-	-	۲,۵۷۹,۷۷۵,۵۳۴	۲,۳۵۳,۶۸۰,۰۰۰	ح. شرکت ارتباطات سیار ایران
-	-	(۱۷,۵۰۷,۳۲۵)	۱,۰۱۵,۶۰۳	۹۶۴,۸۲۲	۲۱۸,۶۴۷,۲۰۰	۲۰۳,۱۲۰,۴۰۰	ح. معدنی و صنعتی گل گهر
-	-	(۶۴۴,۷۸۱)	۲۲۵,۲۵۹	۲۱۳,۹۹۷	۴۵,۲۵۷,۴۰۳	۴۵,۰۵۱,۸۷۸	ح. توسعه معدن و فلزات
-	۸۲,۸۷۱,۰۰۲	-	-	-	-	-	ح. ملی صنایع مس ایران
-	(۳۹,۶۲۴,۶۵۰)	-	-	-	-	-	ح. سرمایه گذاری صنعت و معدن
-	۶۲,۸۴۲,۵۶۴	(۲۴۴,۳۴۷,۵۴۰)	۱,۲۲۰,۸۶۲	۱,۱۷۸,۸۱۹	۲,۸۴۳,۶۸۰,۱۳۷	۲,۶۰۱,۸۵۴,۳۷۸	۳۳۵,۶۰۸

۱۵-۳- زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱					شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۱۱۰,۸۶۵,۵۶۵	۲۰,۶۹,۲۹۷	۲,۷۴۱,۳۶۸,۱۳۸	۲,۸۵۴,۲۰۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	اسناد خزانه ۲۰۰۳-۹۶ بودجه ۹۷-۹۶
-	۲۷,۲۸۷,۷۹۰	-	-	-	-	-	سلف موازی برق گروه مینا ۹۷۱
-	۲۷,۲۸۷,۷۹۰	۱۱۰,۸۶۵,۵۶۵	۲۰,۶۹,۲۹۷	۲,۷۴۱,۳۶۸,۱۳۸	۲,۸۵۴,۲۰۳,۰۰۰	-	

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	-	-	۲,۳۲۴,۱۰۲,۷۲۰
۱۶-۲	-	(۱,۲۱۸,۰۶۵)	-
	-	۲,۲۲۳,۰۳۰,۶۵۵	۲,۳۲۴,۱۰۲,۷۲۰

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام  
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۱۶-۱ - سود تحقق نیافته نگهداری سهام

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۵۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۵,۳۲۴,۹۲۶	۳,۶۹۰,۷۵۰	۱۳,۲۸۵,۳۲۴	-	۱۳,۲۸۵,۳۲۴
نوکارپل							
توسعه معدنی و صنعتی صیقلور	۱۵۰,۰۰۰	۵۳۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۳۵,۵۱۳,۹۰۵	۳,۶۶۳,۵۰۰	(۸,۳۰۲,۷۸۰)	-	(۸,۳۰۲,۷۸۰)
گروه صنایع کاغذ پارس	۴۶۰,۰۰۰	۱,۷۴۰,۶۴۰,۰۰۰	۱,۵۱۱,۹۱۰,۲۹۷	۸,۷۲۸,۰۰۰	۲۱۱,۷۵۸,۱۶۳	-	۲۱۱,۷۵۸,۱۶۳
زامیاد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۲,۴۱۹,۵۰۰	۷,۱۳۴,۵۰۰	(۹۵,۰۶۴,۰۰۰)	۱۶۰,۸۸۴,۶۸۷	(۹۵,۰۶۴,۰۰۰)
رینگسازی مشهد	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۵,۱۰۰,۰۰۰	۱۴۹,۳۳۹,۷۱۵	۶۸۹,۲۲۵	(۵,۷۵۲,۵۲۰)	-	(۵,۷۵۲,۵۲۰)
پتروشیمی مبین	۸۰۰,۰۰۰	۳,۶۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۱,۴۴۴,۳۳۶	۱۷,۲۰۹,۰۰۰	(۲۲,۹۷۳,۸۲۴)	۷۴۴,۹۷۰,۵۸۰	(۲۲,۹۷۳,۸۲۴)
ایران خودرو	۱,۳۳۵,۰۰۰	۳,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۷۱۶,۱۲۹	۱۵,۱۰۵,۰۰۰	(۱۵۸,۱۶۶,۲۹۸)	-	(۱۵۸,۱۶۶,۲۹۸)
توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	۳۵۰,۰۰۰	۵۵۸,۶۰۰,۰۰۰	۵۴۶,۶۶۰,۹۵۶	۲,۶۵۲,۳۵۰	۶,۲۹۲,۶۹۴	-	۶,۲۹۲,۶۹۴
لیزینگ صنعت و معدن	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۹۲۰,۸۰۰	۵۷۳,۸۰۰	(۱۰,۲۹۸,۶۰۰)	(۱۰,۲۲۶,۴۸۰)	(۱۰,۲۹۸,۶۰۰)
سازه پویا	۳۹,۱۰۰	۸۸۴,۷۱۵,۷۰۰	۹۱۶,۲۲۳,۴۰۵	۴,۲۰۲,۴۰۰	(۴۰,۳۸۳,۶۸۲)	۱۳,۳۸۴,۴۲۰	(۴۰,۳۸۳,۶۸۲)
داده پرداز ایران	۱۳۸,۰۰۰	۴۵۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۹۲,۳۵۷,۱۲۳	۲,۱۶۳,۱۵۰	۵۸,۶۰۲,۷۰۷	-	۵۸,۶۰۲,۷۰۷
گرومهمین	۱	۹۵۲	۹۹۳	۵	(۵)	۱۳	(۵)
سرمایه گذاری مسکن	۳۰۰,۰۰۰	۳۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۱۳,۲۲۲,۹۰۳	۱,۲۴۸,۷۵۰	۴۶,۵۱۷,۲۲۲	۲۶,۶۱۹,۲۷۰	۴۶,۵۱۷,۲۲۲
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۲۷,۹۶۵,۰۰۰	۱۳,۰۱۹,۷۵۰	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۸۷,۲۵۶,۳۲۹	۳۷,۳۰۰,۰۰۰
فراورده های سوژاژر	۱۳۵,۳۲۳	۲۰۸,۹۶۹,۵۹۲	۱۹۹,۶۶۷,۳۶۹	۹۹۲,۶۰۶	۲۷,۲۸۴,۷۶۹	۲۹۹,۰۰۰,۷,۴۸۵	۲۷,۲۸۴,۷۶۹
توسعه ممان و فلزات	۱,۰۸۳,۲۸۲	۲,۵۳۴,۸۷۹,۸۸۰	۱,۷۹۷,۸۷۸,۷۲۰	۱۲,۰۰۴,۶۷۹	۷۱۳,۲۸۶,۰۸۲	۱۲۶,۲۲۲,۸۷۷	۷۱۳,۲۸۶,۰۸۲
معدنی و صنعتی گل گهر	۴۰۰,۰۰۰	۱,۹۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۴,۱۹۷,۹۷۲	۹,۱۱۰,۵۰۰	۶۱۵,۱۰۱,۵۲۸	۳۴۲,۷۶۲,۳۶۰	۶۱۵,۱۰۱,۵۲۸
فولاد مبارکه اصفهان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۴,۲۷۴,۶۲۵	۹,۲۰۰,۵۰۰	۵۱۴,۳۳۴,۸۷۵	۱,۹۲۱,۹۹۶,۶۰۰	۵۱۴,۳۳۴,۸۷۵
کالسنین	۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۷,۴۴۸,۴۱۳	۶,۴۰۶,۸۰۰	۲۴۸,۲۰۰,۷۸۷	-	۲۴۸,۲۰۰,۷۸۷
پالایش نفت تبریز	۱۰۰,۰۰۰	۷۵۶,۲۰۰,۰۰۰	۸۰۱,۴۰۲,۰۳۰	۳,۵۹۱,۹۵۰	(۵۲,۵۷۴,۹۸۰)	-	(۵۲,۵۷۴,۹۸۰)
پتروشیمی شازند	۶۱۵,۰۰۰	۱,۹۰۹,۵۷۵,۰۰۰	۲,۰۶۵,۱۳۱,۷۵۰	۹,۰۷۰,۳۸۱	۹,۵۴۷,۸۷۵	۱,۵۲۸,۳۷۹,۶۳۷	۹,۵۴۷,۸۷۵
پالایش نفت اصفهان	۷۱۰,۱۰۳	۳,۱۸۲,۶۸۱,۶۶۶	۳,۱۰۴,۲۳۲,۸۶۴	۱۵,۱۱۷,۲۳۸	۲۷,۲۱۵,۶۳۶	-	۲۷,۲۱۵,۶۳۶
پتروشیمی فابوران	۱۳۰,۰۰۰	۴۷۷,۷۵۰,۰۰۰	۴۷۸,۱۷۷,۴۹۷	۲,۲۶۹,۳۱۳	(۵۰,۸۵۵,۶۰۰)	-	(۵۰,۸۵۵,۶۰۰)
بانک صادرات ایران	۵۰۰,۰۰۰	۳۷۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۷۴,۶۳۰,۲۵۶	۱,۷۸۳,۶۲۵	۱,۸۷۷,۵۰۰	(۵۹,۴۹۱,۴۸۵)	۱,۸۷۷,۵۰۰
کارخانجات قند قزوین	۴,۶۳۰	۲۲,۲۲۷,۱۵۰	۲۱,۹۸۰,۶۳۰	۱۰,۵۶۷۴	۱۱۱,۳۲۶	-	۱۱۱,۳۲۶
سرمایه گذاری سانبیا	۱,۰۱۳,۰۲۰	۶۳۹,۳۸۲,۶۶۰	۷۰۱,۵۱۳,۸۹۵	۲,۸۹۰,۰۰۰	(۷۸,۱۶۸,۶۹۱)	(۲۳,۰۱۰,۵۲۷)	(۷۸,۱۶۸,۶۹۱)
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	(۴۵,۵۲۶,۶۶۰)	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	-	-	-	-	-	(۲۳۴,۷۹۹,۳۹۷)	-
شرکت آهن و فولاد ارفع	-	-	-	-	-	-	-
گروه صنعتی پاکشو	-	-	-	-	-	(۸۶۳,۲۲۲)	-
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی	-	-	-	-	-	-	-
بهمن دیزل	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری سبحان	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی فجر	-	-	-	-	-	(۳۱۴,۷۷۴,۲۲۴)	-
گروه کارخانجات صنعتی تبرک	-	-	-	-	-	-	-
به پرداخت ملت	-	-	-	-	-	(۹۴,۸۴۸,۵۰۷)	-
س. توسعه و عمران استان کرمان	-	-	-	-	-	-	-
کارت اعتباری ایران کیش	-	-	-	-	-	(۷۹,۲۲۸,۲۱۲)	-

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱			
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۰۵,۰۷۸,۱۰۷)	۶,۶۱۴,۲۶۷	-	-	-	-	-	بانک ملت
(۷۲,۲۴۸,۸۳۰)	۲	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری شاهد
-	۱	-	-	-	-	-	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
-	۱	-	-	-	-	-	تجارت الکترونیک پارسیان
-	۱	-	-	-	-	-	پتروشیمی زاگرس
-	(۱۲۶,۸۲۰,۱۸۷)	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری توسعه ملی
(۶۱۱,۶۳۵,۵۵۰)	-	-	-	-	-	-	اختیار ف. مخایرات ایران ۹۶۱۲
(۸۵,۶۶۳,۰۶۹)	-	-	-	-	-	-	پاما
۱,۴۶۱,۴۲۳	-	-	-	-	-	-	سایپا
(۲۷۳,۲۹۲,۶۷۲)	-	-	-	-	-	-	سایپا دیزل
(۱۶,۷۲۲,۸۴۰)	-	-	-	-	-	-	سخت آزند
(۵۶۵,۱۹۷,۸۹۹)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری صنعت و معدن
۴۴,۷۲۴,۸۹۲	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۸,۹۰۷,۳۹۰)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری بهمن
۵,۴۱۶,۱۲۱	-	-	-	-	-	-	پارس خودرو
(۲۳,۵۳۱,۵۱۰)	-	-	-	-	-	-	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
(۱۵۲,۷۱۵,۳۱۶)	-	-	-	-	-	-	عمران و توسعه فارس
(۶۶,۹۸۴,۴۵۴)	-	-	-	-	-	-	گروه پتروشیمی س. ایرانیان
۳,۹۹۳,۴۰۳	-	-	-	-	-	-	گروه صنایع بهمن ایران
(۴۹,۸۸۱,۳۸۴)	-	-	-	-	-	-	گسترش نفت و گاز پارسیان
(۱۵۸,۴۲۲,۲۲۲)	-	-	-	-	-	-	لیزینگ رایان سایپا
۵۱۱,۸۵۹,۶۵۰	-	-	-	-	-	-	مخایرات ایران
(۳۲,۶۶۰,۴۲۰)	-	-	-	-	-	-	ملی صنایع مس ایران
(۷۵۱,۹۳۹,۰۱۳)	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی زاگرس
(۱۲۲,۴۴۱,۴۹۰)	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی خارک
-	۶,۱۱۲,۳۷۱	-	-	-	-	-	ح. توسعه معادن و فلزات
-	۲۲۶,۰۹۵,۵۳۴	-	-	-	-	-	ح. شرکت ارتباطات سیار ایران
-	۷۴,۰۲۷,۲۰۰	-	-	-	-	-	ح. معدنی و صنعتی گل گهر
(۵۶۹,۰۸۳)	-	-	-	-	-	-	ح. بانک خاورمیانه
(۳۲۰,۶۹۶,۱۲۷)	-	-	-	-	-	-	ح. پتروشیمی شازند
۲,۵۴۰,۹۴۵	-	-	-	-	-	-	ح. سرمایه گذاری صنعت و معدن
(۵۰,۵۹۰,۹۰۴,۱۶۶)	۴,۴۴۴,۵۳۳,۸۰۶	۲,۳۲۴,۱۰۲,۷۲۰	۱۵۹,۳۳۱,۷۱۳	۱۵۱,۳۶۵,۱۲۹	۲۹,۳۳۱,۵۴۲,۰۱۸	۳۱,۸۶۶,۳۴۲,۵۸۰	جمع

۱۶-۲ - سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۱,۳۱۸,۰۶۵)	-	-	-	-	-
-	(۱,۳۱۸,۰۶۵)	-	-	-	-	-

استاذخرانه ۲م بودجه ۹۶-۹۷-۹۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان  
 دادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷

۱۷- سود سهام

۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	وزینه تیریل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	نسبت سهام منتهی در زمان محاسبه	تاریخ تشکیل مجمع	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۹۵۶۶۰.۷۷۷	۱,۱۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۷۹,۳۳۶	(۱۰,۹۳۳,۱۸۶)	۱۸,۰۷۲,۴۲۰	۱۹۰	۹۵,۱۱۸	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	نو کابل
۸۳۳,۸۵۷,۱۴	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۸,۸۵۰,۱۰۳	(۷,۴۰۰,۵۱۱)	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۵	پژوهشی سین
۷۳۳,۴۵۱,۵۳۷	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۷,۳۰۳,۵۴۱	(۷,۲۱۹,۴۵۹)	۵۳۳,۲۴۰,۰۰۰	۳,۱۸۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۳/۱۹	به پرداخت ملت
۶۹۷,۵۴۶,۶۳۳	۸۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۷۷۳,۱۸۲	(۹,۳۳۷,۸۱۸)	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۳/۰۹	شرکت ارتباطات سبز ایران
۱۷,۵۹۹,۷۶۳	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۶۲۷,۸۵۷	(۳,۵۳۷,۱۴۳)	۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۳/۰۶	پژوهشی زارمیس
		۶۱۶,۱۶۱,۹۷۲	(۵۳,۸۸۰,۱۸)	۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۹۱۵,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۳/۲۰	کالسنجین
								پژوهشی سازید
								پالایش نفت اصفهان
								پاما
								فولاد مبارک اصفهان
								پژوهشی عازک
								سرمایه گذاری سانیبا
								سپن توسعه و عمران استان کرمان
								پژوهشی پادیس
								گروه سین
								سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
								پژوهشی قهر
								سرمایه گذاری توسعه ملی
								سرمایه گذاری ابن خلدون
								سانیبا
								گروه سینا سرمایه های
								لژیونگ زاران سانیبا
								ملی صنایع سس ایران
								لژیونگ صنعت و معدن
								سرمایه گذاری سکن
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰							
۱۱,۴۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰							
۲۸۸۵,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰							
۱۹,۱۵۹,۴۹۴	۶,۰۰۰,۰۰۰							
۶,۰۰۰,۰۰۰								
۳,۸۵,۳۴۵,۶۱۰	۸,۲۵۴,۱۱۶,۰۱۳	۲,۹۲۹,۳۲۵,۸۴۰	(۱۱۳,۹۱۵,۵۸۰)	۳,۰۴۳,۳۱۳,۳۲۰				



**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**

**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	هزینه تئوری / برگشت سود		درصد	مبلغ سپرده بانکی		تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	سپرده بانکی
سود خالص	سود خالص	سود خالص	ریال	ریال	نرخ سود	ریال	ریال			
۴۴,۳۶۳,۹۱۴	۳۳,۵۳۹,۴۷۷	۱۳۱,۷۴۷,۹۹۰	(۱۲۵)	۱۰	۱۰	۱,۱۴۷,۸۴۹,۱۰۳	-	-	۱۳۹۲/۰۲/۰۸	بانک دی
۵۲,۰۹۲	۴۸,۴۶۹	-	-	۱۰	۱۰	-	-	-	-	بانک شهر
۲۶,۰۷۴	(۴۸,۴۳۳)	-	-	۱۰	۱۰	-	-	-	-	بانک شهر
۷۹۲,۹۸۳,۶۴۷	۱,۰۳۸,۸۱۹,۵۳۳	۲,۷۸۱	-	۱۰	۱۰	-	-	-	-	بانک رفاه
-	۲۰,۱۷۲,۰۱۴۸	۳,۹۳۱,۴۱۴	(۵۸۴)	۲۲	۲۲	۶۹,۹۶۷,۳۷۱	-	-	۱۳۹۵/۱۰/۰۲	موسسه اعتباری کوثر
۱۴۳,۹۳۵,۵۳۵	۲,۸۸۵,۶۲۱	-	-	۸۵	۸۵	-	-	-	-	موسسه اعتباری کوثر
-	۵۴,۷۶۴,۵۱۲	۳۳,۰۱۳۶,۹۸۷	-	۲۰	۲۰	-	-	-	-	بانک دی
۹۸۲,۳۶۱,۲۶۲	۱,۶۳۳,۷۱۹,۳۳۶	۲۵۵,۸۱۰,۰۱۷۲	(۷۰۹)			۱,۳۱۷,۸۱۶,۳۷۴				جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمد ها، شامل مبلغ تعدیل کارمزد کارگزاری با توجه به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق ها محاسبه و از کارمزد کارگزار کسر گردیده است و 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.

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
			ریال
۱۰۸,۶۹۲	۵۳,۴۸۳	-	سود سهام
۱۴,۹۷۱,۵۴۵	۱۰۴,۲۴۶,۳۴۰	۲۱,۸۲۷,۳۸۵	تعدیل کارمزد کارگزار
-	۱,۱۳۰,۳۵۴	۴۶,۳۸۸	تنزیل سود بانکی
۹,۰۲۸,۴۱۶	۲۰,۰۴۳,۰۰۷	۴۲,۹۰۷,۷۳۳	سایر
۲۴,۱۰۸,۶۵۳	۲۷,۴۸۱,۲۲۶	۶۴,۷۸۱,۳۹۶	جمع

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
			ریال
۲۸۳,۹۰۸,۶۷۶	۱,۵۳۲,۲۵۳,۳۴۳	۲۴۸,۷۴۹,۰۸۳	مدیر صندوق
۲۵,۳۴۳,۰۵۰	۹۹,۸۶۳,۴۳۴	۲۵,۴۷۹,۳۹۶	مثولی صندوق
۱۸,۸۲۹,۵۴۵	۷۸,۴۴۵,۹۶۱	۲۰,۳۸۳,۵۵۴	حسابرس صندوق
۳۲۸,۰۸۱,۲۷۱	۴۶۰,۸۰۶,۱۱۳	۲۹۴,۶۱۳,۰۳۳	

۲۰- سایر هزینه ها

۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
			ریال
۶۱,۳۱۷,۳۶۷	۱۱۹,۷۱۵,۲۰۲	۱۹۰,۰۵۲	هزینه تصفیه
۷۰۳,۵۷۵	۱,۶۹۰,۳۷۵	۱,۱۴۴,۸۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲,۴۹۷,۷۱۳	۴۹,۹۹۹,۹۶۳	۱,۹۲۵,۱۰۰	هزینه مجامع
۱۲,۹۴۴,۹۷۳	۲۹۵,۴۱۶,۱۹۱	۸,۵۷۷,۷۰۷	هزینه تسهیلات بانکی
۷۶,۲۱۹,۶۷۱	۲۹۹,۵۹۴,۷۷۵	۷۴,۷۴۴,۵۴۰	هزینه نرم افزار
۶۳,۹۱۵	-	-	سایر
۱۵۳,۷۴۷,۲۱۴	۷۶۶,۴۱۶,۵۰۶	۸۶,۵۸۲,۱۹۹	

۲۲- تعدیلات

۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
			بستانکار- ریال
۵۲۰,۸۴۰,۸۰۹۵	۱۵,۷۶۹,۹۹۶,۵۶۴	-	تعدیلات ناشی از صدور
(۴۸۶,۸۴۱,۱۲۰)	(۲۶,۰۴۹,۵۹۳,۳۶۵)	(۱۴,۳۸۶,۵۵۴,۸۰۳)	تعدیلات ناشی از ابطال
۴,۷۲۱,۵۶۶,۹۷۵	(۱۰,۲۷۹,۵۹۶,۸۰۱)	(۱۴,۳۸۶,۵۵۴,۸۰۳)	

**صندوق سرمایه گذاری مستثمرک سبحان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**

**برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷**

**۲۳- تعینات و بدیهی های احتمالی**

صندوق در تاریخ خالص دارایی ها تلفات تعینات سرمایه ای و بدیهی های احتمالی میبندد.

**۲۴- سرمایه گذاری ارکان و انحصاری وابسته به آنها در صندوق**

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		نوع وابستگی	انحصاری وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نسبت		
۹۹۰	۵.۵۸٪	مستقر	مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارکان آتی
۱۰	۰.۰۵٪	مستقر	وابسته به مدیر	علی اسلامی پندکی
-	۰.۰۰۰۱	۱	عادی	محمدرضا مایل
-	۰.۰۰۰۱	۱	عادی	اردشیر ظهیری علی آبادی
-	۰.۰۰۰۷٪	-	عادی	میثمه حسینی چرندی

**۲۵- معاملات با ارکان و انحصاری وابسته به آنها**

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
تاریخ معاملات	ارزش معامله	تاریخ معاملات	ارزش معامله			
-	-	۲۴/۰۳/۹۷	۲۴۹,۰۰۵,۵۲۱	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار	شرکت کارگزاری ارمون بورس
-	-	۱۵/۰۳/۹۷	۱۱۲,۸۸۷,۱۸۳,۰۵	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار	شرکت کارگزاری رضوی
(۳۰,۸۲۳,۳۰)	۲,۳۸۱,۸۰۵,۰۵	۲۶/۰۳/۹۷	۳,۰۷۱,۷۵۸	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار	شرکت کارگزاری سهم آشنا
۴۰,۸۵۸,۳۷۰	(۱۱,۱۷۲)	۱۳/۰۳/۹۷	۶۹,۸۸۴,۹۵۳	کاربریزمدیر	مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۲۵,۹۴۵,۱۹۲	۲۵,۳۲۹,۲۹۶	۲۰/۰۳/۹۷	۵۲,۴۲۴,۵۲۳	کاربردن متولی	متولی	شرکت مشاور سرمایه گذاری تأمین سرمایه تیرین
۲۵,۹۴۵,۱۹۲	۲۰,۳۳۳,۵۵۴	۱۰/۰۳/۹۷	۶۲,۹۰۲,۰۸۶	حواله حقه حسابس	حسابس	موسسه حسابرسی ماضی انبیاان

**۲۶- رویه‌های بعد از تاریخ خالص دارایی ها**

رویه‌هایی که در دوره بعد از تاریخ ترانزاکشن تا تاریخ صورت حساب مستقر اعلام صورت های مالی و با افشا در یادداشت های همراه نبوده وجود نداشته است.