

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان

فهرست مندرجات

شماره صفحه

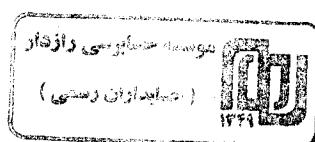
(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (محدود مسئولیت)

عضو هیئت مدیران رازی ایران
عضو هیئت مدیران داخلی ایران
عضو هیئت مدیران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا ۲۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۷- در محدوده بررسی‌های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه‌های صندوق‌های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۷-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، در خصوص حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان ۱۵٪ از کل داراییهای صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ تا ۱۴۰۲/۰۲/۲۶ رعایت نشده است.
- ۷-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، در خصوص ثبت تصمیمات مجمع مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.

۷-۳- مفاد تبصره ۴ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور بدلیل تاخیر در ارائه مدارک درخواستی حسابرس، رعایت نشده است.

۷-۴- مفاد ماده ۶۰ اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهی های صندوق به خالص داراییها حداکثر به میزان ۱۵٪ از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۳ تا ۱۴۰۱/۱۱/۰۹ (بمدت ۵ روز کاری) رعایت نشده است.

۷-۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف ۲ روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۱/۱۰/۲۴ و ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ رعایت نشده است.

۷-۶- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۲ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص انتخاب صاحبان امضای مجاز صندوق سرمایه گذاری از بین اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل مدیر صندوق، رعایت نشده است.

۷-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

۷-۸- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر سرمایه گذاری تولید مواد اولیه دارو پخش، داده گستر عصر نوین های وب، بانک ملت، سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین، لیزینگ کارآفرین و پخش هجرت، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

۸- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار

۱۶ مرداد ماه ۱۴۰۲

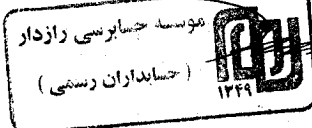
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۲ 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 (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

۸-۲۴

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

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 ۱۴۰۲/۰۴/۲۷ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نام نماینده

امضاء

مدیر صندوق

شرکت سبدگردان آرمان آتی

مهدی اسلامی بیدگلی

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

علیرضا باغانی



آرمان آتی
شرکت سبدگردان
شماره ثبت: ۵۹۵۱۱۷



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲/۵/۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سیحان

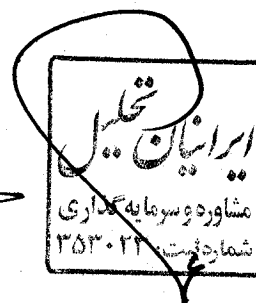
گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

دارایی ها :	پادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۱,۳۴۱,۱۲۰,۷۸۸,۴۰۱	۹۵۷,۷۰۱,۵۱۸,۷۴۰
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۶۸,۸۰۰,۷۹۰,۲۳۸	۵۲,۴۸۲,۲۰۰,۲۱۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار بادرآمد ثابت یا علی حساب	۷	۱۱,۲۰۷,۰۴۸,۳۵۴	۹۶,۵۷۸,۴۹۱,۹۷۴
حسابهای دریافتی	۸	۴۴,۸۳۲,۳۴۰,۱۹۸	۳۷,۶۳۹,۰۹۶,۲۱۲
سایر دارایی ها	۹	۲,۱۱۸,۸۶۶,۶۰۴	۵۶۳,۸۴۴,۱۸۳
موجودی نقد	۱۰	۹۶,۱۳۵,۷۷۱	۱۰۹,۳۴۰,۲۴۸
جاری کارگزاران	۱۱	-	۱۸,۹۹۲,۱۳۷,۶۵۳
جمع دارایی ها		۱,۶۶۸,۱۷۵,۹۶۹,۵۶۶	۱,۱۶۴,۰۶۶,۶۲۹,۲۲۳
بدهی ها :			
جاری کارگزاران	۱۱	۲۴,۷۲۲,۱۰۵,۶۹۴	-
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۲	۱,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰	-
پرداختی به ارکان صندوق	۱۳	۳۹,۳۴۹,۹۳۶,۲۰۳	۱۵,۳۴۴,۹۰۴,۳۰۱
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۴	۶۰,۰۵۱,۲۱۳,۱۱۰	۲,۸۵۴,۹۳۲,۱۰۲
جمع بدهی ها		۱۲۵,۷۶۱,۲۵۵,۰۰۷	۱۸,۱۹۹,۸۳۶,۴۰۳
خالص دارایی ها	۱۵	۱,۵۴۲,۴۱۴,۷۱۴,۵۵۹	۱,۱۴۵,۸۶۶,۷۹۲,۸۲۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۴۵,۶۶۹	۵۹,۳۴۱
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۳۳,۷۷۳,۷۷۹	۱۹,۳۰۹,۸۶۷

پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
گزارش مالی میان دوره ای
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان که صندوق سرمایه گذاری در سهام و اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۷ تحت شماره ۳۱۸۵۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران، به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۵۲۸۰ و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۶ تحت شماره ۱۱۱۴۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی و گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال می باشد که طبق ماده ۵۵ اساسنامه صندوق قابل تمدید می باشد. با عنایت به مجوز ۱۲۲/۶۹۲۹۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۰ سازمان بورس اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۶ فعالیت صندوق تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصیر، خیابان شفق (هفدهم)، پلاک ۱۶، واحد ۳، تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۹۷۹۰ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان مطابق با ماده ۵۱ اساسنامه و بند ۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.sobhanfund.ir درج گردیده است.

۱-۲-۱: طبق ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفندماه همان سال می باشد، که طبق مجوز شماره ۱۲۲/۸۸۵۱۹ به تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۰ سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه همان سال تغییر یافته است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری:

ارکان صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان به شرح زیر می باشد:

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

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرمان آتی	۹۹۰	۹۹
۲	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	۱۰	۱



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۵ / ۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت سبدگردان آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۳۱ با شماره ثبت ۵۹۵۱۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصیر، خیابان شفق (هفدهم)، پلاک ۱۶، واحد ۳، تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۹۷۹۰.

۲-۳- متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی است که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ به شماره ثبت ۲۵۳۰۲۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، یوسف آباد، نبش خیابان نهم، پلاک ۶، واحد ۶، تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۵۶۴۰۰.

۲-۴- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصیر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷).

۳- مبنای تهیه صورت های مالی: صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان 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. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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 و همچنین طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" می توان تا سقف حداکثر ۱۰ درصد قیمت پایانی ورقه بهادار را تعدیل نمود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر پس از باز شدن نماد معاملاتی 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.



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده های بانکی کوتاه مدت به طور ماهانه باتوجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز، محاسبه می گردد. 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 یا 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
کارمزد مدیر	۱- سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۰۳٪ 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 * ۲- کارمزد مبتنی بر عملکرد به میزان ۱۰ درصد از مابه التفاوت بازدهی شاخص کل و بازدهی کسب شده توسط صندوق با لحاظ شرایط ذیل: ۱-۲- در صورت کسب بازده منفی توسط صندوق علی رغم بالاتر بودن بازده از شاخص کل، کارمزدی برای مدیر صندوق محاسبه نمی گردد. ۲-۲- محاسبات باید به صورت روزانه در دفاتر صندوق با توجه به بازده محقق شده صندوق و بازده شاخص از ابتدای سال مالی صندوق شناسایی و ثبت گردد و متناسب با کارمزد مبتنی بر عملکرد تعدیل می گردد. ۳-۲- محاسبات در طی سال مالی صندوق انجام و در انتهای سال مالی صندوق نهایی و قابل پرداخت است. ۴-۲- با توجه به وجود هزینه های صندوق، هزینه معاملات و حساب های دریافتی در صندوق که تاثیر آن در شاخص لحاظ نمی گردد، شاخص کل ۱۰ درصد تعدیل می گردد (هر زمان شاخص مثبت باشد در عدد ۹۰ درصد ضرب و زمانی که شاخص منفی باشد در عدد ۱۰۱ ضرب می گردد).
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۱۰۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۳۰۰ میلیون ریال *
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۴۰ 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. **
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی سالانه در قالب چهار آیتم ذیل و با ارائه مدارک مثبته و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع: ۱- ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه؛ ۲- ۶۲,۵۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه گذاری) در هر سال؛ ۳- ۱۰,۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال؛ ۴- ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها؛

ارزش دارایی ها (به میلیارد ریال)	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵

* 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.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲/۵/۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

*** 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. پیرو ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۷۳ مورخ ۹۹/۰۶/۱۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، در صورتی که ذخیره تصفیه بیش از یک میلیارد ریال باشد محاسبه ذخیره تصفیه متوقف گردد و ذخیره تصفیه مازاد بر ۱۰ میلیارد ریال، طی سال مالی آتی صندوق به تدریج بحساب تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری منتقل گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰ درصد 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 ۱۶ اساسنامه صندوق ارزش روز داراییهای صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در خالص دارایی ها 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.



پوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۵ / ۱۶

دوره مکرر، نثر، مباحثه، ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۵- در مورد نظریه های مختلف در مورد ریشه های جنسیت و نقش های جنسیتی در جامعه بحث کنید.

[illegible]

- ۴ - سرطابه کنفری در سیرده باغکی و گواهی سیرده باغکی:

[illegible]

پیوست گزارش حسابرسی
۱۳۹۹
۱۴۰۲/۱۵/۱۶
ریخته

14.2 / 10 / 18

صندوق سرمایه گذاری مشترک سهامان
گزارش مالی عملکرد ای
بلایست مالی توضیحی صورت مالی مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

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

۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد	خالص ارزش فروش	تغییر ارزش ها	سود متعلقه	نرخ سود	بهای تمام شده	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	
خالص ارزش فروش	خالص	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
۱۹,۷۴۰,۰۲۱,۴۷۲	درصد	-	-	-	۰/۰	-	-	۱۴۰۱/۰۱/۰۱	اسناد خزانه ۳۰ آورده ۱۱۰-۱۹-۹۹
۷۶,۸۳۸,۴۷۰,۵۰۳	-	۱۱,۳۰۷,۰۴۸,۷۵۴	۱,۴۰۹,۱۱۱,۹۹۳	-	۰/۱۸	۱,۸۵۳,۳۱۶,۳۲۱	۱۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۵/۲۳	اسناد خزانه ۳۰ آورده ۰۳-۵۲۲-۰۰
۹۶,۵۷۸,۴۹۱,۹۷۴	۰,۶۷٪	۱۱,۳۰۷,۰۴۸,۷۵۴	۱,۴۰۹,۱۱۱,۹۹۳	-	-	۱,۸۵۳,۳۱۶,۳۲۱	۱۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		



پیرست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
گزارش مالی میان دوره ای
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۸- حساب های دریافتی

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
تزیل شده	تزیل شده	مبلغ تزیل	نرخ تزیل	تزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۳۷,۶۳۹,۰۹۶,۲۱۲	۴۳,۵۷۹,۶۱۱,۵۸۷	(۴,۵۸۱,۲۲۸,۱۲۷)	۲۵٪	۴۸,۱۶۰,۸۳۹,۷۱۴
	۱,۲۵۲,۷۲۸,۶۱۱	(۱۱,۶۵۴,۹۱۲)		۱,۲۶۴,۳۸۳,۵۲۳
۳۷,۶۳۹,۰۹۶,۲۱۲	۴۴,۸۳۲,۳۴۰,۱۹۸	(۴,۵۹۳,۸۸۳,۰۳۹)		۴۹,۴۲۵,۲۱۳,۲۳۷

سود سهام دریافتی

سود سپرده بانکی

۹- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجامع و خدمات و نرم افزار می باشد که تا تاریخ خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال مالی صندوق یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۶۳,۸۴۴,۱۸۳	۲,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۹,۱۷۷,۵۷۹	۲,۱۱۸,۸۶۶,۶۰۴
۵۶۳,۸۴۴,۱۸۳	۲,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۹,۱۷۷,۵۷۹	۲,۱۱۸,۸۶۶,۶۰۴

ایونمان نرم افزار صندوق

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۹۰۸,۸۲۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۵,۲۲۶,۹۳۶	۹۹,۳۴۰,۳۲۸
۹۶,۱۳۵,۷۷۱	۱۰۹,۳۴۰,۳۲۸

بانک دی- شنبه حافظ - ۱۰۰۱۲۹۴۳۰۰۰۷

بانک آینده - شنبه ولیعصراسی - ۰۱۰۰۳۱۶۷۸۲۰۰۰۷

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۹۵۰,۳۸۹,۹۵۲	۹۵,۲۴۴,۱۶۹,۶۴۰	۱۰۵,۳۹۴,۵۵۹,۵۹۳	
۸,۹۲۸,۵۶۶,۶۰۹	۱,۸۲۹,۱۰۹,۸۱۷,۵۷۶	۱,۸۶۳,۹۱۵,۱۱۱,۵۶۹	(۲۵,۰۷۶,۷۲۷,۳۸۴)
۱۱۳,۱۸۱,۰۹۱	۴۲۲,۷۴۷,۳۸۵	۱۹۱,۳۰۶,۶۸۶	۳۵۴,۶۲۱,۶۹۰
۱۸,۹۹۲,۱۳۷,۶۵۲	۱,۹۲۵,۶۸۶,۷۳۲,۵۰۱	۱,۹۶۹,۴۰۰,۹۷۷,۸۴۸	(۲۴,۷۲۲,۱۰۵,۶۴۳)

کارگزاری بانک ملی

کارگزاری مبین سرمایه

سایر دریافتی ها - تعدیلات ناشی از سقف کارمزد



صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۲- پرداختی به سرمایه گذاران

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
	۱,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری
-	۱,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰	

۱۳- پرداختی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۴,۸۱۱,۵۰۷,۴۹۴	۳۸,۳۳۵,۷۳۸,۱۰۰	۱۳-۱	مدیر صندوق
۲۷۶,۲۵۰,۰۰۰	۶۵۸,۷۵۰,۰۰۰		متولی
۲۵۷,۱۴۶,۸۰۶	۲۵۵,۴۴۸,۱۰۲		حسابرس
۱۵,۳۲۴,۹۰۴,۳۰۱	۳۹,۲۴۹,۹۳۶,۲۰۳		

۱۳-۱: بدهی به مدیر شامل مطالب زیر می باشد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۴,۷۸۴,۲۶۵,۳۰۹	۸,۲۷۰,۱۶۱,۷۹۳	کارمزد مدیر
	۳۰,۰۳۵,۲۵۴,۱۲۲	کارمزد مدیر مبتنی به عملکرد
۱۰,۶۴۲,۱۸۵	۱۰,۶۴۲,۱۸۵	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۶۶۰,۰۰۰	۱۹,۴۸۰,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور و ابطال
۱۴,۸۱۱,۵۰۷,۴۹۴	۳۸,۳۳۵,۷۳۸,۱۰۰	

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۶۷۴,۳۹۷,۳۰۳	۱,۶۷۴,۳۹۷,۳۰۳	ذخیره تصفیه
۱,۱۸۰,۵۲۴,۷۹۹	۲,۳۲۵,۳۲۲,۸۰۸	ذخیره آویمان نرم افزار
-	۵۶۰,۵۱,۵۸۲,۹۹۹	بدهی بابت اختیار معامله
۲,۸۵۴,۹۲۲,۱۰۲	۴,۵۵۰,۲۱۳,۱۱۰	

۱۵- خالص دارایی ها

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۱۲۶,۵۵۶,۹۲۶,۲۳۸	۱,۵۲۲,۴۱۴,۷۱۳,۱۵۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۹,۳۰۰,۸۶۶,۵۸۲	۳۳,۷۷۲,۷۷۹,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱,۱۴۵,۸۶۶,۷۹۲,۸۲۰	۱,۵۵۶,۱۸۷,۴۹۲,۱۵۱	

ردیف	نوع و مشخصات	تعداد	قیمت واحد (تومان)	مجموعه (تومان)
۱۶	سودهای حاصل از فروش اوراق بهادار			
۱۶-۱	سودهای حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶-۱	۲۳۴,۴۲۷,۵۲۹,۰۱۸	۲۳۴,۴۲۷,۵۲۹,۰۱۸
۱۶-۲	سود حاصل از فروش حق تقدم	۱۶-۲	-	-
۱۶-۳	سودهای حاصل از فروش اوراق مشارکت	۱۶-۳	۲,۰۸۷,۳۳۱,۱۲۳	۲,۰۸۷,۳۳۱,۱۲۳
۱۶-۴	سود (زیان) حاصل از نگهداری اعتبار	۱۶-۴	۱,۳۳۸,۵۷۰,۸۲۷	۱,۳۳۸,۵۷۰,۸۲۷
				۲۳۷,۸۴۵,۴۸۰,۹۶۸
				۲۳۷,۸۴۵,۴۸۰,۹۶۸

[illegible]

۳۰- سود (زیان) خالص از فروش صورت
تاریخ: ۱۳۰۲/۰۳/۳۰

تاریخ	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت
۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰

۳۰- سود (زیان) خالص از فروش صورت

تاریخ	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت	سود (زیان) خالص از فروش صورت
۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰

۳۰- سود (زیان) خالص از تسویه اختیار

تاریخ	سود (زیان) خالص از تسویه اختیار	سود (زیان) خالص از تسویه اختیار	سود (زیان) خالص از تسویه اختیار	سود (زیان) خالص از تسویه اختیار	سود (زیان) خالص از تسویه اختیار
۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰	۱۳۰۲/۰۳/۳۰



پروست گزارش حسابرسی

مورخ: ۱۴۰۲/۰۵/۱۰



گزارش مالی مستوره ای

دوره مالیاتی سال مالی ۱۴۰۲

کتابخانه

14-101

۱۷- سود حقوق بابتانگیهای حق تقدم سهام

پیوستہ وزارتیں حاصل فرمائی

14.9/10/17

صندوق سرمایه گذاری مشترک مسکن
گزارش مالی عملکرد
لایحه تفسیر صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد
ماه ۱۴۰۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۷-۳- جدول و تجمیری صندوق های سرمایه گذاری

نوع شرکت	سند	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	میان	سود (زیان) تحقق یافته	سود (زیان) تحقق یافته
صندوق واسطه گری مالی بکم	-	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد
ماه ۱۴۰۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۷-۴- جدول و تجمیری صندوق های سرمایه گذاری

نوع شرکت	سند	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	میان	سود (زیان) تحقق یافته	سود (زیان) تحقق یافته
صندوق واسطه گری مالی بکم	-	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد
ماه ۱۴۰۱

۱۷-۵- جدول و تجمیری صندوق های سرمایه گذاری

نوع شرکت	سند	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	میان	سود (زیان) تحقق یافته	سود (زیان) تحقق یافته
صندوق واسطه گری مالی بکم	-	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال

پویست گزارش حسابرسی
راژدار
مورخ ۱۴۰۲/۱۵/۱۶

گزارش مالی میاندوره ای

ذخیره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

1911

دوره مالی شش ماهه منتهی

نوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

پیشوئی گزاردن جہانگیری

1191

15.4/10/17 2354

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سبحان
گزارش مالی منتهی به ۱۴۰۱
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام منطبق در زمان مجمع	سود منطبق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
جمع نقل از صفحه قبل			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بیمه نوین			-	-	-	-	۱۴,۱۳۶,۷۹۴,۳۳۵
پلک ملت			-	-	-	-	۱۹۳,۶۱۷,۱۷۰
توسعه معادن روی ایران			-	-	-	-	۳۳۲,۵۲۱,۹۹۴
تولیدات پتروشیمی قلندر بهیر			-	-	-	-	۹,۱۷۶
پلی پردیسین جم - جم پیلان			-	-	-	-	۲,۱۲۴,۶۳۹,۲۵۱
سرمایه‌گذاری سپه			-	-	-	-	۳,۵۸۸,۷۵۰,۰۰۰
سیمان فارس و خوزستان			-	-	-	-	۶,۵۰۴,۱۰۷,۲۸۰
سیمان سلوه			-	-	-	-	۲,۵۱۰,۷۷۳,۵۷۷
آهن و فولاد غدیر ایرانیان			-	-	-	-	۲,۳۱۲,۸۱۸,۴۵۴
سیمان ارومیه			-	-	-	-	۸۴۴,۹۳۶,۱۷۰
گروه توسعه مالی مهر آندگن			-	-	-	-	۲,۰۶۱,۷۰۹,۹۵۰
پتروشیمی غدیر			-	-	-	-	۷,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان			-	-	-	-	۲,۹۳۳,۸۰۶,۱۴۷
کوبر تایر			-	-	-	-	۶,۸۷۷
			-	-	-	-	۶,۳۱۶
							۲۷,۲۶۸,۲۹۶,۶۹۷
							۲۵,۳۵۶,۸۲۱,۷۸۱
							(۳,۵۷۶,۸۴۹,۹۹۲)
							۵۰,۰۳۳,۶۷۱,۷۷۲

پیوست گزارش حسابرسی
۱۴۰۲/۵/۱۶
مورخ
راژدار

١٩- سود کورق بهادر با درآمد تثبت یا علی الحساب

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲
پایان داشت

J_{12}	J_{13}	
5.977, 7.947, 10	15.976, 1.97, 9.77	19-1
8.977, 7.947, 10	15.976, 1.97, 9.77	

دوره دوم ۱۳۹۲

۱-۹-۱- سود سپرده بانکی

دوره مالی، نشن ماهه منتهی به ۲۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

نورہ مالی سن ماہہ منتهی بہ ۲۱ خرداد ماہ ۱۴۰۲

[illegible]

پیوست گزارش حسابرسی

اسی

14.5 / 10 / 17

صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۲۰- 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 ۱۶ و ۱۷ از درآمد اوراق بهادار کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات به شرح زیر می باشد.

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۸۷,۹۵۸,۷۰۶	۳۰,۹۴۰,۵۴۷	تعدیل کارمزد کارگزار
۴۶۱,۶۸۳,۴۰۸	۷۵۳,۶۱۴,۸۰۴	سایر درآمدها
۵۴۹,۶۴۲,۱۱۴	۱,۰۵۳,۰۲۱,۳۵۱	

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۵,۸۲۵,۱۰۹,۶۴۷	۱۱,۶۰۲,۳۷۵,۰۵۸	مدیر صندوق
۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی صندوق
۲۵۶,۱۴۹,۷۸۸	۲۵۵,۴۴۸,۱۰۲	حسابرس صندوق
-	۳۰۰,۳۵۴,۴۵۲	کارمزد میبیتی بر عملکرد مدیر
۱۶,۹۳۱,۲۵۹,۴۳۵	۲۲,۷۴۳,۱۷۷,۲۸۲	

اختلاف به مبلغ ۲۳۳,۱۹۱ ریال بابت جبران زیان خرید صندوق نوع دوم افق آبی طی شماره سند ۲۸۲۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۱ می باشد

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۳۹۷,۶۳۹	-	هزینه برگزاری مجامع
۷۴,۱۶۶,۶۷۷	-	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
-	۲,۷۵۰	سایر هزینه ها
۷۲۴,۵۶۳,۹۳۴	۱,۳۵۷,۵۳۹,۲۲۰	هزینه نرم افزار
۱۳,۸۶۴,۰۹۱	۱۹,۶۸۷,۹۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۸۱۳,۹۹۲,۳۴۱	۱,۳۷۷,۲۱۹,۸۸۰	

۲۳- هزینه های مالی (مبالغ به ریال)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۲۸,۶۷۹,۴۵۳	۱,۷۶۹,۳۸۶,۷۲۴	هزینه تسهیلات کارگزاری
۲۲۸,۶۷۹,۴۵۳	۱,۷۶۹,۳۸۶,۷۲۴	

۲۴- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۷۰۹,۰۹۳,۷۸۳	۱۶۸,۱۰۹,۰۰۰,۹۰۰	تعدیلات ناشی از صدور
(۳۵۳,۸۱۳,۵۴۴,۵۸۰)	(۴۳۰,۲۱۸,۱۶۶,۳۴۲)	تعدیلات ناشی از ابطال
(۳۴۸,۱۰۴,۴۵۰,۷۹۷)	(۲۶۲,۱۰۹,۱۶۵,۴۴۲)	



صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
گزارش مالی منتهی به ۱۴۰۲
بلادشت های توضیحی صورت های مالی

۲۵- تعهدات: یعنی ما و طرف های احتمالی صندوق در تاریخ خاص داریم ما تعهد سرمایه ای بدی ما و طرف های احتمالی می باشد

۱۴۰۲/۰۲/۲۳۱				نوع وابستگی	توضیحات وابسته
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۲۳۱	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد شتکل	نوع واحد های سرمایه گذاری		
درصد شتکل					
۰۰۰٪	۹۹۰	۰٪	مدیر سرمایه گذاری		شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۰۰۰٪	۱۰۰	۰۰۰٪	مدیر سرمایه گذاری		گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی
			مدیر		سندگرفان آرمان آتی
۰۰۰٪	۱۶۳۷۴	۱۳٪	وابسته به مدیر		صندوق آرمان آتی کوثر
۰۰٪	۲۳۳۰	۴٪	وابسته به مدیر		صندوق ارزش افزون کوثرک
۰۰۰٪	۱	۰۰۰٪	وابسته به مدیر		فاندس ظهورانی علی الهادی
۴۳۰٪	۱۹۶۵	۱۱۰۰۹۵			جمع

۲۷- سلفات: باز کردن و انتخاب وابسته به آنها

۱۴۰۲/۰۲/۲۳۱				نوع وابستگی	نوع سلفات
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۲۳۱	ارزش سلفات	ارزش سلفات	تاریخ سلفات		
طلب (بسی) (ریال)					
-	۱,۶۸۳,۶۵۸,۸۱۳	(۳۴,۷۲۳,۱۰۵,۹۹۱)	۱۰۲۰-۰۹-۰۱	کارگزاری	کارگزاری سبحان سرمایه
(۳,۵۵۳)	۱,۱۳۷,۲۹۸,۸۵۱	-	۲۳,۵۵۶,۶۱۷	کارگزاری	کارگزاری بانک ملی ایران
(۵۰,۰۲۸,۶۳۳)	۹۲,۳۳۰,۰۷۲,۰۶۸	-	-	کارگزاری	کارگزاری بانک مسکن
(۱۳,۶۵۰,۶۷۴,۵۸۱)	۲۸,۱۵۲,۸۶۸,۱۶۱	۲۸,۳۵۰,۳۸۸,۱۰۰	۱۱,۶۰۲,۲۷۵,۰۵۸	مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۱,۰۰۰,۶۵۳,۱۳۹	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۸,۷۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مدیر	مشاور سرمایه گذاری ایران تحلیل فارابی
-	-	-	مدیر	مدیریت مشترک	صندوق ارزش افزون کوثرک
۲۰۹,۷۲۴,۱۴۸	۵۱۲,۲۹۹,۶۴۶	۲۵۵,۴۴۸,۱۰۲	حق الزحمه حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی راندر

۲۸- روندهای: بند از تاریخ خاص داریم ما

روندهای: که در دوره بند از تاریخ خاص داریم ما تاریخ تعویب صورت های مالی اتفاق افتاد که مستلزم تبدیل اقلام صورت های مالی و با افتضا در بلادشت های همراه باشد وجود نداشته است.