

شرکت: لبخند فارابی	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: لبخند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430867	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	لبخند فارابی
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری لبخند فارابی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 آذر ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای 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.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. 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 لیخند فارابی 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. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری لیخند فارابی در تاریخ 30 آذر 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشته صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 30 آذر 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 2 اسفند 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
7. اصول و رویه های 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 سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 9-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر تا میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 13/10/1401 تا 17/11/1401 و از تاریخ 18/02/1402 تا

30/09/1402.

-میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه نزد بانک ملت در تاریخ های 31/03/1402 و 03/04/1402 و نزد موسسه اعتباری ملل در تاریخ 16/01/1402.

-سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان 3% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/01/1402 تا 26/02/1402 (گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی).

-سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری تا سقف 15% از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر نزد سرمایه گذاران برای صندوق سرمایه گذاری سلام فارابی از تاریخ 05/02/1402 تا 30/09/1402 و برای صندوق سرمایه گذاری بخشی فلز فارابی از تاریخ 03/08/1402 تا 05/08/1402.

-سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری نزد یک صندوق حداکثر 3% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/02/1402 تا 05/03/1402 و از تاریخ 17/04/1402 تا 25/06/1402 (صندوق سرمایه گذاری سلام فارابی).

-سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری، حداکثر به میزان 15% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/01/1402 تا 04/02/1402 و حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/02/1402 تا 31/03/1402 و از تاریخ 11/04/1402 تا 04/07/1402.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 27/02/1402 تا 31/03/1402 و از تاریخ 12/07/1402 تا 30/09/1402.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداکثر به میزان 30% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 03/10/1401 و 05/01/1402 و حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 03/04/1402 و 29/09/1402.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر 20% از ارزش کل داراییهای صندوق و مشروط بر اینکه سرمایه گذاری در هر ورقه از 10% کل داراییهای صندوق (شستا 311 و کگل 59) و تا سقف 30% کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر (کگل 59) باشد.

9-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در سهام تأمین سرمایه کیمیا از مجموعه بازار پایه فرابورس ایران، رعایت نشده است.

9-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخهای 11/10/1401، 21/01/1402، 22/07/1402 و 04/09/1402 رعایت نشده است.

9-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تأیید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

9-5- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت تسویه معاملات واحدهای صندوق های سرمایه گذاری صندوق در بازار برای نمونه در تاریخ 26/01/1402 رعایت نشده است.

9-6- مفاد بند 8 و تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی نه ماهه منتهی به 31/06/1402 و سالانه منتهی به 30/09/1402 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره و ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به 30/09/1401 و شش ماهه منتهی به 31/03/1402 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور بدلیل تاخیر در ارائه مدارک حسابرسی، رعایت نگردیده است (صورتهای مالی نه ماه ارائه نشده است).

9-7- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 15/01/1402، 27/01/1402 و 24/05/1402 رعایت نشده است.

9-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

9-9- مطابق یادداشت توضیحی 4-8 صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نشده است.

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

11. در اجرای مفاد ماده 33 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 استنادهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی

که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

07 اسفند 1402

موسسه حسابرسی رازدار

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/23 14:52:45	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/12/23 15:09:46	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/12/23 15:12:44		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۸۶۵,۱۴۴	۱,۸۸۳,۵۷۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۲,۳۲۶,۱۲۳	۳,۳۶۰,۶۵۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۴,۳۵۹,۳۸۳	۶,۰۳۱,۱۰۷
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۰۰۱,۳۸۸	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
حسابهای دریافتنی	۲۸۲,۰۹۵	۲۴,۴۱۳
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲,۰۳۸	۱,۶۳۷
موجودی نقد	۵۵۸	۳۰۰
جمع دارایی‌ها	۳۹,۸۳۶,۷۲۹	۱۱,۲۹۱,۶۸۲
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۴۲,۸۴۶	۱۴,۸۶۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۱۰,۴۵۲	۱۶۶,۱۶۱
جاری کارگزاران	۱,۶۴۴,۳۴۶	۱۲,۸۵۸
جمع بدهی‌ها	۱,۸۹۷,۶۴۴	۱۹۳,۸۸۲
خالص دارایی‌ها	۳۷,۹۳۹,۰۸۵	۱۱,۰۹۷,۸۰۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۲۱,۶۲۷	(۵۵)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۵۱۲,۱۴۲	۶۳,۳۵۶
سود سهام	۱۳۶,۳۴۹	۳۸۶,۸۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۸۹۷,۲۳۳	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲۸۰	۳۴۵
جمع درآمدها	۶,۸۶۷,۵۴۱	۴۵۰,۵۲۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۸۸,۸۶۹)	(۱۴,۸۶۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۴,۴۶۴)	(۱,۸۸۱)
جمع هزینه‌ها	(۲۰۳,۳۳۳)	(۱۶,۷۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۶,۶۶۴,۲۰۸	۴۳۳,۷۷۸
هزینه‌های مالی	(۲,۲۲۸)	۰
سود (زیان) خالص	۶,۶۶۱,۹۸۰	۴۳۳,۷۷۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۰۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۸۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۶,۱۷۳,۷۰۰,۰۰۰	۶۱,۷۳۷,۰۰۰	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۳۶,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۴۳۰,۷۳۱,۳۱۵)	(۴۴,۳۰۷,۳۱۳)	(۲۰۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۳۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۶۶۱,۹۸۰	۰	۴۳۳,۷۷۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۲۷۶,۰۳۲
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۲,۷۴۹,۶۱۸	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲,۷۸۱,۷۶۸,۶۸۵	۲۷,۹۳۹,۰۸۵	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۷,۸۰۰