اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري انديشه ورزان صبا تامين	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اوصتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430276	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري انديشه ورزان صبا تامين

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري انديشه ورزان صبا تأمين- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

-خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري انديشه ورزان صبا تأمين در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

ساير بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- در خصوص اميدنامه مفاد رديف 3-1 بند 2-3 با موضوع حدنصاب تركيب دارايي هاي صندوق در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه كشور حداقل 20% و حداكثر 30% از كل دارايي هاي صندوق (پايان سال 15.26% مي باشد) و مفاد رديف 1-2 بند 2-3 با موضوع حد نصاب تركيب دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در خصوص سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر50% از كل دارايي هاي صندوق. (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است)

6-2- مفاد ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم براي اصلاح آن.

6-3- مفاد ماده 17 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

6-4- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه با موضوع ارسال صورتجلسه مجمع ظرف هفت روز نزد سازمان در خصوص مجامع مورخ20/03/1402، 21/05/1402، 21/06/1402،12/06/1402، 26/06/1402، 30/07/1402 و 15/08/1402.

7. - مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است.

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانكي نزد بانک رفاه، تجارت و گردشگري. هم چنين مطابق ابلاغيه 12020108مورخ 29/05/1397 صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت در خصوص سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي نزد هر بانک (بانک رفاه كارگران) حداكثر به ميزان يک سوم نصاب مجاز

مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي در مورد برخي پرداختها، بدليل مشكلات نرم افزاري.

8. همانطوريكه در يادداشت توضيحي 5-8 صورتهاي مالي پيوست منعكس گرديده، صندوق در پايان دوره مالي مورد گزارش ارزش برخي از سرمايه گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت را تعديل نموده كه در خصوص تعديل هاي مذكور مفاد برخي از مواد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در مورد تعديل قيمت پاياني اوراق بهادار رعايت نگرديده است. (مدير صندوق دليل اين امر را جلوگيري از نوسانات NAV عنوان نموده است)

9. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دور مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته كه اين مو سسه به موردي با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسباتNAV باشد، برخورد ننموده است.

11. در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

12. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

13. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه اجراي مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين رابطه، اظهار نظر حسابرس شركت سبدگردان انديشه صبا (مدير صندوق) مورخ 11 ارديبهشت ماه 1403 در خصوص رعايت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاكي از آن است كه

آن موسسه حسابرسي به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قانون و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

25ارديبهشت1403

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign]	962441	1403/03/01 21:11:12
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign]]	800354	1403/03/01 21:12:29

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۸۷۲,۵۸۵,۷۷۲,۶۴۹	۲,۶۹۷,۱۵۵,۰۹۲,۴۲۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۶۵۵,۹۷۱,۷۸۴,۸۳۴	۱۱,۱۷۵,۳۷۸,۹۸۱,۵۰۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳,۵۶۶,۹۵۱,۷۸۱,۸۳۷	۳۰,۸۳۵,۷۹۳,۳۳۹,۵۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۶۸۹,۰۱۴,۰۲۵,۸۷۳	۲,۴۰۰,۰۵۷,۸۶۲,۶۶۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۱۴,۱۳۴,۶۵۴,۴۱۷	۲۳۳,۲۵۴,۵۲۴,۶۲۲
جاري كارگزاران	۳۴,۱۶۵,۳۴۷,۶۸۵	۷۹۳,۴۲۶,۴۰۰,۶۹۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ساير دارايي‌ها	۶۵,۰۲۶,۴۹۱	۰
موجودي نقد	۱۱,۷۹۶,۲۴۳,۰۱۷	۶۶۴,۶۴۲,۷۷۶,۹۱۲
جمع دارايي‌ها	۴۲,۰۴۴,۶۸۴,۶۳۶,۸۰۳	۴۸,۷۹۹,۷۰۸,۹۷۸,۳۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۹,۹۰۹,۷۵۱,۵۸۲	۸۹,۱۸۳,۲۵۹,۲۰۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۳۶۴,۴۵۲,۵۲۹	۶,۸۰۶,۲۶۵,۴۸۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹۷,۲۷۴,۲۰۴,۱۱۱	۹۵,۹۸۹,۵۲۴,۶۸۹
خالص دارايي‌ها	۴۱,۹۴۷,۴۱۰,۴۳۲,۶۹۲	۴۸,۷۰۳,۷۱۹,۴۵۳,۷۰۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۳۴,۵۹۵	۲۷,۲۱۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۱۹۹,۴۶۶,۲۴۸,۹۵۵	۹۵۴,۱۹۸,۲۰۵,۸۲۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۳۶۶,۱۰۳,۲۴۷,۳۹۰	۱,۷۰۵,۰۵۲,۶۴۵,۷۲۳
سود سهام	۳۳۲,۳۳۳,۶۱۸,۶۱۵	۳۷۷,۳۰۷,۲۵۹,۲۳۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۷۴۵,۳۹۹,۲۶۰,۵۲۹	۵,۰۶۰,۹۶۸,۷۱۳,۲۱۴
ساير درآمدها	۹۶۴,۴۹۳,۵۵۰	۶۷۸,۵۰۹,۷۳۰
جمع درآمدها	۱۴,۶۴۴,۲۶۶,۸۶۹,۰۳۹	۸,۰۹۸,۲۰۵,۳۳۳,۷۲۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳۸,۴۹۶,۲۳۰,۲۶۴)	(۱۴۲,۱۶۷,۳۷۰,۴۲۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۸۰۱,۳۹۰,۱۲۳)	(۱۲,۹۳۶,۱۸۶,۵۶۷)
جمع هزینه ها	(۲۵۵,۲۹۷,۶۲۰,۳۸۷)	(۱۵۵,۱۰۳,۵۵۶,۹۹۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۴,۳۸۸,۹۶۹,۲۴۸,۶۵۲	۷,۹۴۳,۱۰۱,۷۷۶,۷۳۵
هزینه‌هاي مالي	۰	(۴۹۱,۵۱۴,۳۲۴)
سود (زیان) خالص	۱۴,۳۸۸,۹۶۹,۲۴۸,۶۵۲	۷,۹۴۲,۶۱۰,۲۶۲,۴۱۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۷۸۹,۸۵۵,۰۹۸	۴۸,۷۰۳,۷۱۹,۴۵۳,۷۰۸	۶۲۷,۲۹۸,۵۳۸	۱۳,۷۲۴,۹۶۰,۶۶۶,۵۵۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۱۰۳,۲۷۱,۸۹۸	۲۱,۰۳۲,۷۱۸,۹۸۰,۰۰۰	۲,۷۳۸,۱۱۹,۲۱۹	۲۷,۳۸۲,۱۹۲,۱۹۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۶۸۰,۵۹۱,۴۰۷)	(۲۶,۸۰۵,۹۱۴,۰۷۰,۰۰۰)	(۱,۵۷۵,۵۶۲,۶۵۹)	(۱۵,۷۵۵,۶۲۶,۵۹۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۴,۳۸۸,۹۶۹,۲۴۸,۶۵۲	۰	۷,۹۴۲,۶۱۰,۲۶۲,۴۱۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۵,۳۷۲,۰۸۳,۱۷۹,۶۶۸)	۰	۱۵,۴۰۹,۵۸۲,۹۲۴,۷۴۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۱۲,۵۳۵,۵۸۹	۴۱,۹۴۷,۴۱۰,۴۳۲,۶۹۲	۱,۷۸۹,۸۵۵,۰۹۸	۴۸,۷۰۳,۷۱۹,۴۵۳,۷۰۸