اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک صباي هدف	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: هدف(صبا هدف سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430188	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) مشترک صباي هدف

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

مقدمه

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبای هدف شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405، صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 29 ، پیوست مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است.
مسئولیت تهیه صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری با مدیریت صندوق است. مسئولیت این مؤسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

2. 2- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو ، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

3. 3- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه منصفانه صورتهای مالی یاد شده ، از تمام جنبه های بااهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت وگزارش دهی رویدادهای مالی ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار باشد ، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

4. 4- محاسبات خالص ارزش دارایی ها (NAV) ، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش ، به صورت نمونه ای ، مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده این مؤسسه ، به مواردی حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت که در محاسبات مذکور باشد ، برخورد ننموده است.

سایر موارد

5. 5- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه ، امیدنامه و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر می باشد:

5-1- مفاد ماده 28 اساسنامه ، بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه 12020182 مورخ 13 اسفند 1399 و اصلاحات بعدی ، مبنی بر نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، حد نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی صندوق ، حد نصاب واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایه گذاری حداکثر 3 درصد از کل دارایی صندوق و حداقل 85% اوراق بهادار با درآمد ثابت گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی ، حداکثر واحدهای سرمایه گذاری (صندوق های سرمایه گذاری) تا سقف 15% در برخی زمان ها رعایت نشده است . ضمنا موارد مذکور به متولی اطلاع رسانی نشده است.
5-2- مفاد ابلاغیه 110200203 مورخ 8 بهمن 1396 در خصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری بعد از انجام معامله ، در تاریخ های متعدد صورت گرفته است.
5-3- مفاد دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری در خصوص ارائه مستندات دلایل تعدیل قیمت برخی از اوراق بهادار به ارزشی متفاوت از ارزش بازار رعایت نگردیده است.
5-4- مفاد بخشنامه 120100245 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انعقاد قرارداد رسمی بین بانک و صندوق سرمایه گذاری به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نگردیده است.
5-5- مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص داراٹیها در روزهای معاملاتی حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در تاریخ های متعدد (بطور نمونه تاریخ های 05/02/1405 ، 21/04/1405 و 17/06/1405)
5-6- مفاد بخشنامه 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر تهیه و ارسال فایلXML در تاریخهای متعدد (بطور نمونه تاریخ های 22/01/1405 و 21/06/1405).
5-7- مفاد ابلاغیه 12020221 مبنی بر انجام کلیه پرداخت ها بصورت الکترونیکی (بطور نمونه تاریخ 24/06/1405).

6. 6- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 7 شهریور 1402 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگی های انجام شده وفق استانداردهای حسابداری، موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
7. 7- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، بصورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی باشد ، برخورد ننموده است.
8. 8- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 5، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت شهود امين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه شهود امین	[Hasan Roohafshari [Sign	871516	1405/08/27 16:44:59
مدیر موسسه شهود امین	[Mohamad Safa Dehghan [Sign	811012	1405/08/27 17:32:14

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۴۵,۸۹۶	۳۴۳,۵۱۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۳۶,۷۱۷	۱,۱۱۳,۸۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۵۶,۹۰۵	۳۳۳,۴۸۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹,۲۹۳	۹۳,۹۱۳
جاري كارگزاران	۲۳۰,۹۰۲	۳۷۴
ساير داراييها	۳۵	۶,۵۹۷
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۱,۷۷۹,۷۷۸	۱,۸۹۱,۷۲۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲,۶۵۸	۱۵,۸۲۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۶۰	۹۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۳,۸۲۷	۳۰,۸۰۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۶,۵۴۵	۳۶,۷۲۰
خالص دارايي‌ها	۱,۷۲۳,۲۳۳	۱,۸۵۵,۰۰۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۵,۵۲۵	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶,۹۰۴	۷,۵۵۹	۲۹,۰۵۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۲,۶۷۹	۳۶,۶۳۴	۴۳,۲۰۳
سود سهام	۱,۴۴۳	۶۳	۲,۳۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۶,۶۳۱	۵۵,۴۱۵	۴۰۲,۲۷۰
ساير درآمدها	۱,۱۱۷	۲۹	۱۸۴
جمع درآمدها	۳۰۹,۷۷۴	۹۹,۷۰۰	۴۷۷,۰۶۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۲,۱۶۰)	(۴,۸۶۲)	(۲۰,۷۹۴)
ساير هزينه‌ها	(۶,۳۷۲)	(۲,۹۸۶)	(۷,۶۵۵)
جمع هزينه ها	(۱۸,۵۳۲)	(۷,۸۴۸)	(۲۸,۴۴۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۹۱,۲۴۲	۹۱,۸۵۲	۴۴۸,۶۱۱
هزينه‌هاي مالي	(۴۷۹)	(۱,۰۱۶)	(۱,۲۶۵)
سود (زيان) خالص	۲۹۰,۷۶۳	۹۰,۸۳۶	۴۴۷,۳۴۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۸	۱,۸۵۵,۰۰۹	۲۶	۲۶۲,۰۴۸	۲۶,۱۱۷,۱۷۲	۲۶۲,۰۴۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵۷	۱,۵۷۶,۱۴۲	۱۷۶	۱,۸۹۷,۸۰۰	۳۸۳,۹۵۱,۶۰۸	۳,۸۴۴,۵۹۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸۴)	(۱,۸۴۵,۸۰۷)	(۱۶)	(۱۶۷,۵۲۴)	(۳۷۱,۲۱۷,۰۰۶)	(۲,۷۱۲,۱۷۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۹۰,۷۶۳	۰	۹۰,۸۳۶	۰	۴۴۷,۳۴۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۵۲,۸۷۴)	۰	(۲۷,۹۸۱)	۰	۱۳,۱۹۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۱	۱,۷۲۳,۲۳۳	۱۸۶	۲,۰۵۵,۱۷۹	۱۲۸,۸۵۱,۷۷۴	۱,۸۵۵,۰۰۹