## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| 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 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1404/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل |
|---|
| به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مشترک صباي هدف |

**بند مقدمه**

1. 1-صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبای هدف شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفند 1404 ، صورت های سود وزیان وگردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰ ، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. 4-مسئولیت تهیه وارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت وحسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت ومناسب بودن بکار گیری 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.

**بند مسئولیت حسابرس**

3. 5-اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستور العمل اجرایی ثبت وگزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس واوراق بهادار، ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از اشتباه یا تقلب می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنند گان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 وارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی واجرا، وشواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجاکه تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتراز 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، ونه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده ومعقول 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 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهار نظر 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 بازبماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات ورویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است ، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت هاي صندوق هاي سرمایه گذاري و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

2-حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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 حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک صبای هدف 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين موسسه، صورت هاى مالى ياد شده، خالص دارايى هاى صندوق سرمايه گذارى مشترک صباى هدف در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملکرد مالى و تغييرات دارايى هاى آن را براى سال مالى منتهى به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاى بااهميت، طبق استانداردهاى حسابدارى وبر اساس دستور العمل اجرايى ثبت و گزارش دهى رويدادهاى مالى صندوق هاى سرمايه گذارى مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مى دهد.

**ساير بندهاى توضيحى**

5. 3-صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ 7 خرداد 1404 آن مؤسسه نسبت به صورتهاي مالي مزبور اظهارنظر تعديل نشده ( مقبول ) ارائه شده است.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونى و قراردادى**

6. 6-محاسبات خالص ارزش دارايي ها ( NAV ) ، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده اين مؤسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال با اهميت كه در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7-موارد قابل ذكر درخصوص مفاد اساسنامه، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

7-1- مفاد ماده 28 اساسنامه ، بند 3-2 اميدنامه و ابلاغيه 12020182 مورخ 13 اسفند 1399 و اصلاحات بعدي ، مبني بر نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، حداقل اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از بورس و اوراق بهادار با اركان بازار سرمايه با درآمد ثابت توسط دولت و اسناد خزانه ، حداكثر اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن، حد نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 درصد و حداكثر 30 درصد از كل دارايي صندوق، حداكثر گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي و حد نصاب واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر 3 درصد از كل دارايي صندوق در برخي زمانها رعايت نشده است . ضمنا موارد مذكور به متولي اطلاع رساني نشده است.

7-2- مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 8 بهمن 1396 در خصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري بعد از انجام معاملع، در تاريخهاي متعدد صورت گرفته است.

7-3- مفاد ابلاغيه 12020108 مورخ 29 مرداد 1397 مبني بر سرمايه گذاري نزد يک بانک يا مؤسسه مالي حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي ( بانكهاي گردشگري و صادرات) رعايت نگرديده است.

7-4- ماده 35 اساسنامه در خصوص الزام به دعوت از دارندگان واحدهاي ممتاز و سبا و متولي حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع رعايت نگرديده است.

7-5 – عدم رعايت تبصره 1 ماده 37 اساسنامه در خصوص بارگذاري اسامي حاضران بلافاصله توسط مدير صندوق براي مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 16 شهريور 1404( كه در تاريخ 17 شهريور 1404 با تأخير بارگذاري شده است).

7-6- مفاد دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوقهاي سرمايه گذاري در خصوص ارائه مستندات دلايل تعديل قيمت برخي از اوراق بهادار به ارزشي متفاوت از ارزش بازار رعايت نگرديده است.

7-7- مفاد بخشنامه 12010024مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد رسمي بين بانک و صندوق سرمايه گذاري به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نگرديده است.

7-8- مفاد بخشنامه 12010057 مديريت بر نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تهيه و ارسال فايل (XML ) با تأخير انجام شده است.

7-9-عدم رعايت مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارائيها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در تاريخ هاي متعدد از جمله 01/10/1404 الي 30/10/1404

7-10- عدم رعايت مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تهيه و ارسال فايلXML در تاريخهاي متعدد از جمله اسفند ماه براي مثال 5 الي 9 اسفند 1404.

8. 8-در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 7 شهريور 1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگي هاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

9. 9-اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، بصورت نمونه اي توسط اين مؤسسه مورد بررسي قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين گزارش، اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. 10-گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1404مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 7، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. در اجراى ماده (4) رويه اجرايى حسابرسان در ارزيابى اجراى مقررات مبارزه با پولشويى وتامين مالى تروريسم در شركت هاى تجارى وموسسات غير تجارى، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايى ماده (14) الحاقى قانون مبارزه با پولشويى، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليست هاى ابلاغى مرجع ذيربط واستانداردهاى حسابرسى، در اين موسسه مورد ارزيابى قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالى وزارت امور اقتصادى و دارايى ارسال شده است .

29اردیبهشت1405

**موسسه حسابرسي و خدمات مديريت شهود امين**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه شهود امين | [Hasan Roohafshari [Sign | 871516 | 1405/04/22 15:24:01 |
| مدير موسسه شهود امين | [Mohamad Safa Dehghan [Sign | 811012 | 1405/04/22 15:34:34 |

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۱۲,۲۱۶ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۳۴۳,۵۱۰ | ۲۸,۹۸۲ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱,۱۱۳,۸۲۱ | ۲۳۰,۹۱۸ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۳۲۳,۴۸۴ | ۱۰,۵۳۱ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۹۳,۹۱۳ | ۱,۰۶۴ |
| جاري كارگزاران | ۳۷۴ | ۰ |
| ساير داراييها | ۶,۵۹۷ | ۱,۱۱۵ |
| موجودي نقد | ۳۰ | ۳۰ |
| جمع داراييها | ۱,۸۹۱,۷۲۹ | ۲۸۴,۸۵۶ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۱۵,۸۲۳ | ۲,۴۴۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۹۳ | ۱۰۱ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۲۰,۸۰۵ | ۱۸,۷۳۷ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۱,۵۲۸ |
| جمع بدهي‌ها | ۳۶,۷۲۰ | ۲۳,۸۰۸ |
| خالص داراييها | ۱,۸۵۵,۰۰۹ | ۲۶۲,۰۴۸ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۲۹,۰۵۴ | ۳۰,۰۵۷ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۴۳,۲۰۳ | ۳۶,۴۳۱ |
| سود سهام | ۲,۳۴۹ | ۳,۳۶۷ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۰۲,۲۷۰ | ۳۵,۴۹۹ |
| ساير درآمدها | ۱۸۴ | ۲۶ |
| جمع درآمدها | ۴۷۷,۰۶۰ | ۹۵,۳۸۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۲۰,۷۹۴) | (۵,۴۰۱) |
| سایر هزینه‌ها | (۷,۶۵۵) | (۴,۳۲۹) |
| جمع هزینه ها | (۲۸,۴۴۹) | (۹,۷۳۰) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۴۴۸,۶۱۱ | ۸۵,۶۵۰ |
| هزینه‌هاي مالي | (۱,۲۶۵) | (۹۲۱) |
| سود (زیان) خالص | ۴۴۷,۳۴۶ | ۸۴,۷۲۹ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۳۶,۱۱۷,۱۷۲ | ۲۶۲,۰۴۸ | ۳۱,۰۹۴,۲۰۰ | ۳۱۰,۹۴۲ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳۸۳,۹۵۱,۶۰۸ | ۳,۸۴۴,۵۹۱ | ۱۸,۴۷۳,۶۱۱ | ۱۸۴,۷۳۶ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۲۷۱,۲۱۷,۰۰۶) | (۲,۷۱۲,۱۷۰) | (۲۳,۴۵۰,۶۳۹) | (۲۳۴,۵۰۶) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۴۴۷,۳۴۶ | ۰ | ۸۴,۷۲۹ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | (۳۸۱,۱۰۳) |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۳,۱۹۴ | ۰ | ۲۹۷,۲۵۰ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره | ۱۳۸,۸۵۱,۷۷۴ | ۱,۸۵۵,۰۰۹ | ۲۶,۱۱۷,۱۷۳ | ۲۶۲,۰۴۸ |