اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک صباي هدف	سرمایه ثبت شده: 2,000
نماد: صبا هدف سهام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430188	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام مشترک صباي هدف

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک صباي هدف شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403 ، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 ، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممکن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

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

بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک صباي هدف در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملکرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک صباي هدف است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد رسيدگي و کنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاکي از وجود ايراد و اشکال بااهميت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه صندوق ، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق به شرح زير است:

6-1) مفاد بند 4 اساسنامه مبني بر عدم سرمايه گذاري در سهام شرکت هاي تکادو وسپرده کالايي طلا .

6-2) مفاد ماده 22 اساسنامه مبني بر عدم رعايت حداکثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري در شرکت کي بي سي .

6-3) مفاد ابلاغيه 12020108 مورخ 29 مرداد 1397 و مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري تاميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپردههاي بانکي و گواهي سپرده بانکي.

6-4) مفاد ماده 28 اساسنامه، بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020182 مورخ 03/12/1399 و اصلاحات بعدي، مبني بر نصاب سرمايه گذاري در صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت. شايان ذکر است اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 85 درصد که اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداکثر 40 درصد و اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور به ميزان حداقل 25 درصد، سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران وگواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورسها حداکثر 15 درصد ، واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 10 درصد و در يک صندوق حداکثر 3 درصد ، در برخي موارد انجام نشده است و عدم رعايت ترکيب داراييها به متولي اطلاع رساني نگرديده است.

6-5) مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، مبني بر ثبت تصميمات مجامع در تارنماي صندوق بلافاصله پس از ثبت آن نزد سازمان بورس و اوراق بهادر.

6-6) مفاد ماده 59 اساسنامه صندوق، مبني بر انتشار صورتهاي مالي سالانه ظرف 20 روز كاري در تارنماي صندوق و كدال.

6-7) مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 08/11/1396 و بخشنامه 12010010مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز بعد از انجام معامله در برخي از مقاطع.

6-8) مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت برنهاد هاي مالي در خصوص بارگذاري فايل اطلاعات صندوق (XML) در سامانه سنم حداكثرتا ساعت 16 هر روز.

6-9) مفاد بخشنامه 12010024مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قراردادي رسمي بين بانک و صندوق سرمايه‌گذاري به منظور دريافت نرخ‌هاي سود ترجيحي.

6-10) دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري درخصوص ارائه مستندات دلايل تعديل قيمت تعدادي از اوراق بهادار به ارزشي متفاوت از ارزش بازار .

7. 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، به صورت نمونهاي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مورد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 اين گزارش ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي، صورتهاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت . در اين رابطه، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين وتوثيق به نفع اشخاص جلب نشده است .

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	07خرداد1404

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Kheirolah Golnarian [Sign	811101	1404/03/20 10:18:40
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1404/03/20 10:22:14
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1404/03/20 10:43:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۲۱۶	۲۳,۹۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۸,۹۸۲	۶۲,۰۴۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳۰,۹۱۸	۲۴۹,۷۴۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۰,۵۳۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۰۶۴	۱,۶۳۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۱۱۵	۵۹۴
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع دارايي‌ها	۲۸۴,۸۵۶	۳۳۸,۰۱۲

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲,۴۴۱	۳,۴۸۵
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۰۱	۶,۳۳۹
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۱۸,۷۳۷	۱۷,۲۴۶
جاري کارگزاران	۱,۵۲۹	۰
جمع بدهي‌ها	۲۳,۸۰۸	۲۷,۰۷۰
خالص دارایي‌ها	۲۶۲,۰۴۸	۳۱۰,۹۴۲
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۰,۰۵۷	۵۱,۴۶۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶,۴۳۱	۵,۱۳۶
سود سهام	۳,۳۶۷	۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۵,۴۹۹	۲۵,۰۲۵
سایر درآمدها	۲۶	۴۵
جمع درآمدها	۹۵,۳۸۰	۸۱,۷۱۷
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۴۰۱)	(۴,۸۸۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۴,۳۲۹)	(۳,۶۵۵)
جمع هزینه ها	(۹,۷۳۰)	(۸,۵۴۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۵,۶۵۰	۷۳,۱۷۴
هزینه‌هاي مالي	(۹۲۱)	(۱,۵۴۳)
سود (زیان) خالص	۸۴,۷۲۹	۷۱,۶۳۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۱,۰۹۴,۲۰۰	۳۱۰,۹۴۲	۳۵۲,۷۰۹	۳۵۲,۷۰۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۸,۴۷۳,۶۱۱	۱۸۴,۷۳۶	۶۳۲,۲۱۵	۶۳۲,۲۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳,۴۵۰,۶۳۹)	(۲۳۴,۵۰۶)	(۶۷۳,۹۸۲)	(۶۷۳,۹۸۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۴,۷۲۹	۰	۷۱,۶۳۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳۸۱,۱۰۳)	۰	(۶۹,۹۸۷)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۹۷,۲۵۰	۰	(۱,۶۴۴)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۶,۱۱۷,۱۷۲	۲۶۲,۰۴۸	۳۱۰,۹۴۲	۳۱۰,۹۴۲