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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

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 29 اسفند 1402 ، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترلهاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقعبينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 كه 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 گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور 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 و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار 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 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور 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 افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 بازبماند.

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

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

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

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي صندوق سرمايه گذاري مشترک صباي هدف در تاريخ 29 اسفند 1402 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 گزارشدهي 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 گزارشدهي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 2 خرداد 1402 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، 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.
7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه ، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق به شرح زير رعايت نشده است:

7-1) مفاد ماده 26 اساسنامه، بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020182 مورخ 1399/12/03، در خصوص حدنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور به ميزان حداقل 25 درصد از کل دارايي هاي صندوق و سهام، حق تقدم سهام وقرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول ودوم فرابورس ايران وگواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، سهام وحق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر، سهام وحق تقدم سهام وقرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ترتيب به ميزان حداکثر 20و5درصد از کل داراييهاي صندوق و همچنين سرمايه گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي به ميزان حداکثر 40درصد از کل داراييهاي صندوق در برخي از مقاطع طي سال رعايت نشده است. و به متولي نيز اطلاع

رساني نگرديده است .

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

7-3) ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 1401/02/17 مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت كليه پرداخت ها بصورت الكترونيک و عدم شناسايي 25 واحد درصد از كارمزد براي مديران رعايت نگرديده است.

7-4) مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت برنهاد هاي مالي در خصوص بارگذاري فايل اطلاعات صندوق (XML) در سامانه سنم حداكثرتا ساعت 16 هر روز.

7-5) تبصره 4 ماده 56 اساسنامه، مبني بر انتشارصورت هاي مالي ميان دوره حسابرسي شده در تارنماي صندوق ظرف مهلت مقرر.

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

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 7 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.

10. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي ، صورت هاي 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 نگرديد.

11. 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.

	25اردیبهشت1403

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1403/02/31 16:23:46
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1403/02/31 16:28:16
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1403/02/31 16:29:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال 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	۲۳,۹۶۵	۲۵,۸۱۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۲,۰۴۵	۵,۵۴۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴۹,۷۴۷	۳۴۴,۸۰۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۶۳۱	۲,۱۴۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۵۹۴	۶۸۵
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۳۳۸,۰۱۲	۳۷۹,۰۲۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۴۸۵	۲,۱۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۶,۳۳۹	۱۱,۰۳۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۱۸۹	۵,۱۴۱
جاري كارگزاران	۱۴,۰۵۷	۷,۹۷۱
جمع بدهي‌ها	۲۷,۰۷۰	۲۶,۳۲۰
خالص دارايي‌ها	۳۱۰,۹۴۲	۳۵۲,۷۰۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۱,۴۶۶	۵,۹۱۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵,۱۳۶	۲۶,۵۵۹
سود سهام	۴۵	۴,۲۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۰۲۵	۱۹,۶۷۹
ساير درآمدها	۴۵	۱۰۰
جمع درآمدها	۸۱,۷۱۷	۵۶,۴۵۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴,۸۸۸)	(۳,۹۴۶)
ساير هزينه‌ها	(۳,۶۵۵)	(۳,۰۷۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۸,۵۴۳)	(۷,۰۲۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۳,۱۷۴	۴۹,۴۳۴
هزينه‌هاي مالي	(۱,۵۴۳)	(۱۴۲)
سود (زيان) خالص	۷۱,۶۳۱	۴۹,۲۹۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

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	۳۵۲,۷۰۹	۳۵۲,۷۰۹	۳۵۷,۹۸۸	۳۵۷,۹۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۳۲,۲۱۵	۶۳۲,۲۱۵	۴۵۵,۸۸۰	۴۵۵,۸۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۷۳,۹۸۲)	(۶۷۳,۹۸۲)	(۴۶۱,۱۵۹)	(۴۶۱,۱۵۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۱,۶۳۱	۰	۴۹,۲۹۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۶۹,۹۸۷)	۰	(۴۸,۵۶۹)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۶۴۴)	۰	(۷۲۳)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱۰,۹۴۲	۳۱۰,۹۴۲	۳۵۲,۷۰۹	۳۵۲,۷۰۹