## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| 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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده |

**نظر حسابرس**

| گزارش بررسی اجمالی | |
|---|---|
| به هیئت مدیره | مشترک صباي هدف |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک صباي هدف شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور 1402 ، صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 30 پيوست مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت تهيه ي صورتهاي مالي ميان دورهاي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايه گذاري با مديريت صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالی يادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**بند دامنه بررسی اجمالی**

2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دورهاي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالی و حسابداري و به کارگيري روشهاي تحليلی و ساير روشهاي بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهاي مالی است و در نتيجه، اين موسسه نمی‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسايی است، آگاه می‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

**نتیجه گیری**

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، اين موسسه به موردي که حاکی از عدم ارايه منصفانه صورتهاي مالی يادشده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

**سایر موارد**

4. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

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

5-1) مفاد ماده 26 اساسنامه، بند 2-3 اميدنامه ، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 25 درصد از كل داراييهاي صندوق و همچنين سرمايه گذاري در سهام ، حق تقدم سهام واختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت و سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حدكثر به ميزان 5 درصد از كل داراييهاي صندوق رعايت نگرديده است .

5-2) 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.

5-3) 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.

5-4) مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت برنهاد هاي مالي در خصوص بارگذاري فايل اطلاعات صندوق (XML) در سامانه سنم حداكثرتا ساعت 16 هر روز.

5-5) ماده 17 و19 اساسنامه درخصوص رويه پذيره نويسي ، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مبني بر تاييد صدور واحد هاي درخواست شده حداكثر يک روز پس از ارائه درخواست و تسويه درخواست هاي ابطال حداكثر ظرف 7روز كاري از تاريخ ارائه درخواست رعايت نگرديده است.

6. 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 توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

7. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 5 ، 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.

| موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر | |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه آتيه انديش نمودگر | Siamak Etemadinezhad [[Sign | 871517 | 1402/08/30 14:44:34 |
| شريک موسسه آتيه انديش نمودگر | Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign | | 1402/08/30 14:46:36 |
| مدير موسسه آتيه انديش نمودگر | [Hasanreza Zarei [Sign | 800360 | 1402/08/30 14:49:06 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲۶,۲۲۸ | ۲۵,۸۱۷ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱۶,۳۰۵ | ۵,۵۴۲ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲۱۹,۲۳۱ | ۳۴۴,۸۰۷ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۱ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۵۸۴ | ۲,۱۴۷ |
| جاري كارگزاران | ۲۱,۳۶۴ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۱,۳۴۱ | ۶۸۵ |
| موجودي نقد | ۳۰ | ۳۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۲۸۵,۰۸۳ | ۳۷۹,۰۲۹ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۱,۸۲۵ | ۲,۱۷۴ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۵,۵۱۶ | ۱۱,۰۳۴ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۶,۱۲۲ | ۵,۱۴۱ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۷,۹۷۱ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۳,۴۶۳ | ۲۶,۳۲۰ |
| خالص دارايي‌ها | ۲۷۱,۶۲۰ | ۳۵۲,۷۰۹ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۱ | ۱ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱۱,۰۱۴ | ۴,۷۴۲ | ۵,۹۱۹ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۲۵,۴۵۱ | ۴,۵۶۸ | ۲۶,۵۵۹ |
| سود سهام | ۴۲ | ۳,۱۶۱ | ۴,۲۰۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۱۷ | ۱۳,۱۴۸ | ۱۹,۶۷۹ |
| ساير درآمدها | (۳۲) | ۸۴ | ۱۰۰ |
| جمع درآمدها | ۳۶,۸۹۲ | ۲۵,۷۰۳ | ۵۶,۴۵۷ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۱,۷۹۶) | (۱,۷۴۲) | (۳,۹۴۶) |
| ساير هزينه‌ها | (۱,۷۸۹) | (۱,۰۶۲) | (۳,۰۷۷) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| جمع هزینه ها | (۳,۵۸۵) | (۲,۸۰۴) | (۷,۰۲۳) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۳۳,۳۰۷ | ۲۲,۸۹۹ | ۴۹,۴۳۴ |
| هزینه‌هاي مالي | (۷۵۷) | ۰ | (۱۴۲) |
| سود (زیان) خالص | ۳۲,۵۵۰ | ۲۲,۸۹۹ | ۴۹,۲۹۲ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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 | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۳۵۲,۷۰۹ | ۳۵۲,۷۰۹ | ۳۵۷,۹۸۸ | ۳۵۷,۹۸۸ | ۳۵۷,۹۸۸ | ۳۵۷,۹۸۸ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱۵۸,۳۱۹ | ۱۵۸,۳۱۹ | ۱۴۶,۳۸۶ | ۱۴۶,۳۸۶ | ۴۵۵,۸۸۰ | ۴۵۵,۸۸۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۲۳۹,۴۰۸) | (۲۳۹,۴۰۸) | (۲۶۶,۹۰۴) | (۲۶۶,۹۰۴) | (۴۶۱,۱۵۹) | (۴۶۱,۱۵۹) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۳۲,۵۵۰ | ۰ | ۲۲,۸۹۹ | ۰ | ۴۹,۲۹۲ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | (۳۱,۶۹۴) | ۰ | (۲۱,۵۵۴) | ۰ | (۴۸,۵۶۹) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۸۵۶) | ۰ | (۱,۳۴۵) | ۰ | (۷۲۳) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۲۷۱,۶۲۰ | ۲۷۱,۶۲۰ | ۲۳۷,۴۷۰ | ۲۳۷,۴۷۰ | ۳۵۲,۷۰۹ | ۳۵۲,۷۰۹ |