اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: امین نهایت نگر	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: پیروز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431003	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	امین نهایت نگر

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري امين نهايت نگر، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده است كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري امين نهايت نگر است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري امين نهايت نگر در تاريخ 30 آذر 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد بند 3-2 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمایه گذاري، به شرح زیر رعایت نشده است:

-سرمایه گذاري سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر به میزان 10% از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 17/10/1402 تا 25/06/1403 در برخي از روزها.

-سرمایه گذاري در گواهي سپرده کالایي پذیرفته شده نزد یکي از بورس ها حداکثر به میزان 5% از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 30/10/1402 تا 15/08/1403 در برخي از روزها.

8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاریخ هاي 23/10/1402، 28/11/1402، 24/06/1403 و 07/08/1403رعایت نشده است.

8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهاي سرمایه گذاري به نام بازارگردان از محل واریزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهاي صدور واحدهاي سرمایه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایاني سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري از تاریخ 26/12/1402 تا 21/05/1403 رعایت نشده است (سهام بیمه حافظ و صنایع سرام آرا).

8-5- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمایه پذیر داده گستر عصر نوین هاي وب و صنعتي پارس خزر، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگردیده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري امین نهایت نگر، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	20بهمن1403

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign]	800701	1403/11/29 15:32:21
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign]	811059	1403/11/29 15:34:13
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign]		1403/11/29 15:35:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۵۷۹,۷۷۳	۲,۲۱۶,۸۶۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱	۳۸,۴۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۰۵,۶۰۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴,۴۳۶	۱۷,۹۹۸
جاري كارگزاران	۳۴۸,۰۶۶	۰
ساير داراييها	۱,۱۴۶	۳۳۴
موجودي نقد	۳۲,۶۶۰	۵
جمع داراييها	۲,۸۶۶,۰۹۲	۲,۳۷۹,۱۵۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۴,۲۹۷	۱۷,۱۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۹۴,۳۳۷	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۲۸۴	۳۰۱
جاري کارگزاران	۰	۸۸,۷۰۱
جمع بدهي‌ها	۱۱۱,۹۱۸	۱۰۶,۱۲۵
خالص دارايي‌ها	۲,۷۵۴,۱۷۴	۲,۲۷۳,۰۳۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶,۹۱۶	(۲,۳۲۰)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۳,۹۹۷	۲۰۰,۴۱۵
سود سهام	۱۱۶,۷۳۴	۶۷۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۱۴	۳,۴۸۷
ساير درآمدها	۱,۰۵۶	۳۶۱
جمع درآمدها	۲۳۹,۷۱۷	۲۰۲,۶۱۴
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۴۳,۶۷۷)	(۱۷,۰۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۵,۰۹۶)	(۳۵۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۸,۷۷۳)	(۱۷,۴۳۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۹۰,۹۴۴	۱۸۵,۱۷۹
هزينه‌هاي مالي	(۳,۷۶۵)	۰
سود (زيان) خالص	۱۸۷,۱۷۹	۱۸۵,۱۷۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰۱,۶۲۴,۴۹۵	۲,۲۷۳,۰۳۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۰,۸۱۷,۱۹۶	۷۰۸,۱۷۲	۲۰۱,۶۴۴,۴۹۵	۲,۰۱۶,۴۴۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۷,۰۴۷,۴۷۸)	(۴۷۰,۴۷۴)	(۲۰,۰۰۰)	(۲۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۸۷,۱۷۹	۰	۱۸۵,۱۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۷۱,۶۰۹
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۶,۲۶۴	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲۵,۲۹۴,۲۱۳	۲,۷۵۴,۱۷۴	۲۰۱,۶۲۴,۴۹۵	۲,۲۷۳,۰۳۳