اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: راهبرد ممتاز ابن سینا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: رماس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430804	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 راهبرد ممتاز ابن سینا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن سينا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط 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 آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن سينا است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد 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 كسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده 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 قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن سينا در تاريخ 30 اسفند 1403، عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

رديفمفادموارد عدم رعايت

5-1ماده 17 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يك‌بار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 04/02/1403، 04/03/1403، 23/05/1403 و 23/10/1403).

5-2ماده 18 اساسنامه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان قبل از واريز وجوه (براي نمونه در تاريخ 17/04/1403).

5-3مواد 35 و37 اساسنامهتأخير در بارگذاري دعوت به مجمع حداكثر ظرف مدت 10 روز، همچنين لزوم ثبت تصميمات مجامع صندوق حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از تشكيل مجمع (مجمع مورخ 10/05/1403).

5-4ماده 38 و 57 اساسنامه

و

بند 8-3 اميدنامهتغيير هزينه نرم‌افزار و هزينه كارمزد مدير صندوق بدون تأييد صورت‌جلسه مجمع مربوطه توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين به‌روزرساني تغييرات صورت‌گرفته اساسنامه و اميدنامه در تارنماي صندوق.

5-5تبصره 4 و11 ماده58 اساسنامه•بارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده دوره‌هاي مالي منتهي به 31/03/1403، 31/06/1403، 30/09/1403 و 30/12/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و سامانه كدال.

•بارگذاري با تأخير گزارش عملكرد و صورت‌هاي مالي سالانه و ميان‌دوره‌اي حسابرسي شده منتهي به 29/12/1402 و 31/06/1403 در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

•بارگذاري مجمع عمومي سالانه در خصوص تصويب صورت‌هاي مالي سال قبل در تارنماي صندوق و سامانه كدال در مهلت مقرر.

5-6ابلاغيه 12020093افشاي صورت‌وضعيت پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال و تارنماي صندوق (ماه هاي خرداد ، تير، مهر، آذر ،دي و بهمن 1403).

5-7ابلاغيه 12020192با توجه به عدم تمديد صلاحيت حرفه‌اي يک نفر از اعضاي هيئت‌مديره مدير صندوق، مفاد ابلاغيه مزبور مبني بر معرفي صاحبان امضاي مجاز جديد صندوق ظرف يک ماه از تغيير اعضاي هيئت‌مديره.

5-8ابلاغيه 12020200•معرفي حداقل 3 شخص حقيقي از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري در بخشي از سال مورد گزارش در ارتباط با يک نفر.

•عدم تشكيل كميته سياست‌گذاري سرمايه‌گذاري به طور مدون.

5-9ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي در بخشي از سال مورد گزارش و كسر 25 درصد از كارمزد مدير.

5-10ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093

ابلاغيه 110200203تسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري براي سهام به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 10/11/1403 و 04/12/1403).

11 - 5ابلاغيه 12020114عدم تمديد مجوز شركت مشاور سرمايه‌گذاري ابن سينا مدير به‌عنوان ركن مدير صندوق.

5-12بخشنامه 12010057الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق در روزهاي متعدد.

5-13بخشنامه 12010023ارسال به‌موقع پاسخ چک‌ليست متولي توسط مدير صندوق در خصوص گزارش‌هاي دوره‌هاي منتهي به 31/06/1403 و30/09/1403.

5-14بخشنامه 120100006علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب مدير صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود به مبلغ 12.733.123.017 ريال (لايراتوارهاي رازک، داروسازي زاگرس، بورس كالاي ايران و...).

5-15اطلاعيه 12030079ارسال با تأخير چک‌ليست مبارزه با پولشويي ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره‌هاي منتهي به 31/06/1403 و 30/12/1403.

5-16كنترلي•مغايرت تعداد سهام طبق دفاتر و تأييديه شركت سپرده‌گذاري مركزي و تسويه وجوه بابت حق‌تقدم تعلق‌گرفته نماد كيميا.

•شناسايي بخشي از سود سپرده بانكي حساب 951261 بانک ملت شعبه پارک ملت به مبلغ 22.700.725 ريال و تخفيف كارمزد كارگزاري بانک صادرات به مبلغ 17.878.098 ريال بعد از پايان سال مالي.

5-17رويه صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري و ماده 66 اساسنامه واريز مبلغ ابطال واحدهاي سرمايه‌گذار توسط مدير حداكثر ظرف هفت روز كاري پس از درخواست ابطال و به‌تبع آن فزوني بدهي‌هاي صندوق بيشتر از 15% خالص داراييها (براي نمونه در تاريخ‌هاي 30/10/1403، 01/11/1403، 03/11/1403، 16/11/1403، 17/11/1403 و 20/11/1403).

5-18ماده 46 اساسنامه و كنترليعدم تمديد قرارداد بازارگرداني با توجه به انصراف بازارگردان و عدم تأمين منابع جهت امور بازارگرداني در بازه زماني طولاني منجر به ايجاد حباب مثبت بين قيمت ابطال و قيمت بازار صندوق گرديده (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 13/09/1403، 26/09/1403 و 13/12/1403).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

7. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/05/08 13:27:04
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/05/08 13:29:42
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/08 13:31:04

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	۳۲۱,۹۸۰	۵۵۹,۰۵۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۹۱۱	۱۵,۳۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۵۱۲	۶,۱۲۴
جاري كارگزاران	۷۸۸	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۹۶۸	۱۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۴۴,۱۵۹	۵۸۰,۵۹۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۱۷۹	۲,۲۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۳۳۵	۱,۰۱۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۵۱۴	۳,۳۰۹
خالص دارايي‌ها	۳۳۲,۶۴۵	۵۷۷,۲۸۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

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 (زيان) فروش اوراق بهادار	(۳۰,۲۱۶)	۶,۷۳۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۷,۳۶۰)	(۳۱,۶۹۸)
سود سهام	۲۸,۲۱۷	۱۶,۸۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۲۲۱	۱۲۶
سایر درآمدها	۱۰	۳۳۲
جمع درآمدها	(۹۸,۱۲۸)	(۷,۶۲۳)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۳۴۴)	(۷,۵۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۳,۳۶۶)	(۳,۲۵۴)
جمع هزینه ها	(۹,۷۱۰)	(۱۰,۸۳۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۰۷,۸۳۸)	(۱۸,۴۶۱)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۰۷,۸۳۸)	(۱۸,۴۶۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در تاریخ ترازنامه حق تقدم استفاده نشده وجود نداشته و به همین علت مبلغ فوق جهت طبقه بندی به سود(زیان)فروش اوراق بهادار منتقل گردیده است.		
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	۱۴۰۲/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۶,۵۸۸,۰۲۶	۵۷۷,۲۸۶	۱۲,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲۳,۷۵۰,۰۰۰	۲۳۷,۵۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۰۳,۰۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰)	(۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱۰۷,۸۳۸)	۰	(۱۸,۴۶۱)
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۹,۸۰۳)	۰	۱۴۶,۷۷۰
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۶,۸۸۸,۰۲۶	۳۳۳,۶۴۵	۳۶,۵۸۸,۰۲۶	۵۷۷,۲۸۷