اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	راهبرد ممتاز ابن سینا

بند مقدمه

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن سينا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 23 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3)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. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن سينا در تاريخ 31 شهريور 1403، نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد4)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 زيرپاگذاري 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 مي‌تواند ترديدي 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. 2) 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 اخلاق و 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 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:

ردیفمفادموارد عدم رعایت

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 سرمايه گذاري 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 يک بار و همچنين در پايان آن روزدر تارنماي صندوق (به عنوان نمونه درتاريخ هاي 04/02/1403، 04/03/1403 و 23/05/1403).

5-2ماده 18 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه (براي نمونه در تاريخ 17/04/1403).

5-3ماده 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 همچنين به‌روزرساني تغييرات صورت‌گرفته اساسنامه و اميدنامه در تارنماي صندوق.

5-5تبصره 4 و11 ماده58 اساسنامه1- بارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده دوره‌هاي مالي منتهي به 31/03/1403 و31/06/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و سامانه كدال.

2-تاخير در بارگذاري صورت‌هاي مالي سالانه حسابرسي شده منتهي به 29/12/1402 در سامانه كدال.

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

5-6ابلاغيه 12020093افشاي صورت وضعيت پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال و تارنماي صندوق (ماه هاي خرداد و تير 1403).

5-7ابلاغيه 12020200معرفي حداقل 3 شخص حقيقي از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري در بخشي از دوره مورد گزارش در ارتباط با يک نفر.

5-8ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي و كسر 25 درصد از كارمزد مدير.

5-9بخشنامه 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 (به عنوان نمونه از تاريخ 24/04/1403 الي 30/04/1403 و26/06/1403).

5-10بخشنامه 12010023ارسال به‌موقع پاسخ چک‌ليست متولي توسط مدير در خصوص گزارش مورخ 31/06/1403.

5-11بخشنامه 120100006علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود (لابراتوارهاي رازک).

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

5-13كنترلي1-تعداد سهام طبق دفاتر و تاييديه شركت سپرده گذاري مركزي و تسويه وجوه در خصوص نمادهاي بركت و رکيش بابت حق تقدم تعلق گرفته مغايرت دارد.

2-بخشي از سود سپرده بانكي حساب 951261 بانک ملت شعبه پارک ملت شناسايي نشده است.

6. 6)محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره 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. 7)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 مؤسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. 8)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.

9. 9)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه آن 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.

26اسفند1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/12/27 13:08:55
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/12/27 13:29:59
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/12/27 14:04:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۱۴,۶۱۷	۵۵۹,۰۵۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۳,۹۳۳	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	۲۸,۳۱۵	۶,۱۳۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴,۰۴۷	۱۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۷۰,۹۱۲	۵۸۰,۵۹۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۰۶۵	۲,۲۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۹۹۹	۱,۰۱۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۸,۰۶۴	۳,۳۰۹
خالص داراييها	۴۶۲,۸۴۸	۵۷۷,۲۸۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱,۲۷۵)	۳۸,۹۵۷	۶,۷۳۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۴۳,۰۷۶)	(۶۵,۷۰۴)	(۳۱,۶۹۸)
سود سهام	۲۳,۸۹۱	۱۲,۰۶۵	۱۶,۸۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۷۷	۳۴	۱۲۶
سایر درآمدها	۴	۲۳۰	۳۳۲
جمع درآمدها	(۱۲۰,۱۷۹)	(۱۴,۴۱۸)	(۷,۶۲۳)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۷۲۱)	(۳,۳۹۳)	(۷,۵۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۱,۵۸۰)	(۱,۵۰۰)	(۳,۲۵۴)
جمع هزینه ها	(۳,۳۰۱)	(۴,۸۹۳)	(۱۰,۸۳۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۲۳,۴۸۰)	(۱۹,۳۱۱)	(۱۸,۴۶۱)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۲۳,۴۸۰)	(۱۹,۳۱۱)	(۱۸,۴۶۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۳۶,۵۸۸,۰۲۶	۵۷۷,۲۸۶	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲۲,۵۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۵۰۰	۲۳,۷۵۰,۰۰۰	۲۳۷,۵۰۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	(۸۰۰,۰۰۰)	(۸,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۲۳,۴۸۰)	۰	(۱۹,۳۱۱)	۰	(۱۸,۴۶۱)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۰۴۲	۰	۱۴۴,۶۲۲	۰	۱۴۶,۷۷۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۳۷,۱۸۸,۰۲۶	۴۶۲,۸۴۸	۳۶,۱۸۸,۰۲۶	۵۷۰,۲۸۹	۳۶,۵۸۸,۰۲۶	۵۷۷,۲۸۷