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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	راهبرد ممتاز ابن سینا

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن‌سينا در تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرارگرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است. مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي يادشده بر اساس بررسي اجمالي انجام‌شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام‌شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس‌وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به‌كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به‌مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و درنتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل‌شناسايي است، آگاه مي‌شود و ازاين‌رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام‌شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي يادشده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

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

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

4-1)تبصره 2 ماده 37 اساسنامهمدير موظف است هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات مجمع صندوق را حداكثر ظرف مدت يک هفته به تأييد سازمان رسانده و مطابق قوانين و مقررات نزد مرجع ثبت شركت‌ها به ثبت برساند (مجمع عمومي مورخ 31/04/1402).

4-2)بندهاي 5 و 6 و 7 ماده 57 اساسنامهارزش خالص دارايي، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات به‌طور روزانه تا ساعت 18 همان روز (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 28/06/1402، 27/06/1402، 20/06/1402، 11/06/1402، 05/01/1402، 07/06/1402 و 31/06/1402).

4-3)بند 8 ماده 57 اساسنامهصورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي نشده منتهي به 29/12/1401 در تارنماي صندوق در زمان مقرر بارگذاري نشده است.

4-4)ماده 66 اساسنامهكل بدهي‌هاي صندوق در هيچ زمان نمي‌تواند از 15 درصد ارزش روز واحدهاي سرمايه‌گذاري نزد سرمايه‌گذاران بيشتر شود (براي نمونه در تاريخ‌هاي 14/06/1402، 18/06/1402، 19/06/1402، 20/06/1402 و 26/06/1402).

4-5)اميدنامه بند 2-3 و ابلاغيه 12020182حدنصاب‌هاي مجاز تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در موارد زير رعايت نگرديده است:

الف) سهام پذيرفته‌شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار ثبت‌شده نزد سازمان حداقل 70% از كل دارايي‌هاي صندوق باشد (براي نمونه در بازه 14/06/1402 الي

26/06/1402).
ب) گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در بازه 21/06/1402 الي 26/06/1402).
ج) سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10% از كل دارايي‌هاي صندوق (در اغلب روزها).
د) سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه‌بندي شده در يک صنعت حداكثر 30% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 06/02/1402، 09/02/1402، 11/02/1402 و 12/02/1402).
4-6)ابلاغيه 12020221
و ابلاغيه

12020195كليه مديران سرمايه‌گذاري موظف‌اند تا تاريخ 31/06/1401 زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيک صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري تحت مديريت خود را فراهم نموده و كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيک صورت پذيرد. در صورت عدم

پياده‌سازي كامل ابلاغيه مذكور موظف است 25 درصد كارمزد مدير را تحت عنوان جريمه از كارمزد مدير كسر نمايد.
4-7)ماده 18 اساسنامهرويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازار گردان از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادرشده توسط بازار گردان در همان روز پس از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري، به حساب بانكي صندوق (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 1402/01/26، 27/01/1402، 28/01/1402، 30/01/1402، 05/02/1402 و 11/02/1402).
5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي 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.
6. 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 4 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
7. 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.

	22آبان1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/05/07 17:25:33
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/05/07 17:29:16
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/05/07 17:31:07

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	۵۵۴,۶۴۰	۲۲۱,۳۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۸۲۴	۱,۴۵۵
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	۸,۵۸۰	۴۵۰
جاري كارگزاران	۱۷۰	۶
ساير دارايي‌ها	۱,۳۸۰	۲۹۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵۷۴,۵۹۴	۲۲۳,۵۴۵

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	۲,۱۵۳	۳,۲۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۱۵۲	۷۹۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴,۳۰۵	۴,۰۶۷
خالص دارايي‌ها	۵۷۰,۲۸۹	۲۱۹,۴۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۸,۹۵۷	۱۷,۲۵۰	۴۶,۳۶۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۵,۷۰۴)	(۳۰,۷۱۸)	۳۹,۸۸۱
سود سهام	۱۲,۰۶۵	۲,۰۵۳	۲,۹۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۴	۲۴	۴۹
ساير درآمدها	۲۳۰	۴۲۳	۵۱۸
جمع درآمدها	(۱۴,۴۱۸)	(۹۶۸)	۷۹,۷۱۶
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳,۲۹۳)	(۱,۸۰۸)	(۵,۶۱۸)
ساير هزينه‌ها	(۱,۵۰۰)	(۶۸۷)	(۱,۶۶۸)

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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۴,۸۹۳)	(۲,۴۹۵)	(۷,۲۸۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۹,۳۱۱)	(۳,۴۶۳)	۷۲,۴۳۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۹,۳۱۱)	(۳,۴۶۳)	۷۲,۴۳۰
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 دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸	۱۳,۰۱۸,۶۶۸	۱۳۷,۴۱۵	۱۳,۰۱۸,۶۶۸	۱۳۷,۴۱۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲,۵۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۵۰۰	۲۱۹,۳۵۸	۲,۱۹۳	۱,۲۱۹,۳۵۸	۱۲,۱۹۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱۹,۳۱۱)	۰	(۳,۴۶۳)	۰	۷۲,۴۳۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴۴,۶۲۲	۰	۱۲۵	۰	۳,۴۳۹
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۶,۱۸۸,۰۲۶	۵۷۰,۲۸۹	۱۲,۹۳۸,۰۲۶	۱۳۳,۲۷۰	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸