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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	راهبرد ممتاز ابن سینا

بند مقدمه

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن‌سينا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 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. 2)حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن‌سينا است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

4)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 افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء 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، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري راهبرد ممتاز ابن‌سينا در تاريخ 29 اسفند 1402، نتايج عمليات 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. 5)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

5-1ماده 18 اساسنامهرويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان همان روز پس از تائيد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذار (به عنوان نمونه در تاريخ 1402/07/16 ، 30/07/1402 و 13/12/1402).

5-2ماده 17 اساسنامه و بندهاي 5 و 6 و7 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 پايان همان روز در تارنما و (به دليل مشكل نرم‌افزاري).

5-3ابلاغيه 12020093عدم بارگذاري صورت‌وضعيت پورتفوي صندوق در سامانه جامع اطلاع‌رساني كدال (دوره يک‌ماهه منتهي به 30/08/1402).

5-4ابلاغيه 12020250

عدم وصول سود سهام متعلقه در موعد مقرر علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شركت‌هاي سرمايه پذير (شركت داروسازي زاگرس با نماد ددام و شركت دارويي رزاک با نماد درازک).

5-5ابلاغيه 12020182حدنصاب‌هاي مجاز تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در خصوص سرمايه‌گذاري در 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.

5-6ابلاغيه 12020221

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.

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-7ابلاغيه 12020200مفاد ماده 7 منشور كميته سياست‌گذاري سرمايه‌گذاري در خصوص تشكيل حداقل يک جلسه در ماه در برخي از ماه‌ها.

5-8ابلاغيه 12020260برگزاري مجمع در رابطه با اصلاح بند بخش وظايف و مسئوليت‌هاي حسابرس در اساسنامه صندوق.

5-9ساير موارد كنترليگزارش سپرده‌گذاري و دفاتر صندوق در خصوص اوراق شركت گروه دارويي بركت با نماد بركت به تعداد 1.007.021 عدد و اوراق شركت كارت اعتباري ايران كيش (سهامي عام) با نماد ركيش به تعداد 608.801 عدد مغايرت دارند.

6. 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. 7)اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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. 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. 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. 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) آيين‌نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص وظايف مربوط به احراز هويت سرمايه‌گذاران و اركان صندوق در هر دريافت و پرداخت توسط مديران اجرايي صندوق انجام گرديده و اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

30اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/02/31 20:57:18
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/02/31 20:59:27
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/02/31 21:44:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۵۹,۰۵۴	۲۲۱,۳۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۳۸۹	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	۶,۱۳۴	۴۵۰
جاري كارگزاران	۰	۶
ساير دارايي‌ها	۱۹	۲۹۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵۸۰,۵۹۶	۲۲۳,۵۴۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۲۹۴	۳,۲۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۰۱۶	۷۹۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۳۱۰	۴,۰۶۷
خالص دارايي‌ها	۵۷۷,۲۸۶	۲۱۹,۴۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶,۷۳۲	۴۶,۳۶۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۱,۶۹۷)	۲۹,۸۸۱
سود سهام	۱۶,۸۸۵	۲,۹۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۶	۴۹
ساير درآمدها	۳۳۲	۵۱۸
جمع درآمدها	(۷,۶۲۲)	۷۹,۷۱۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۷,۵۸۴)	(۵,۶۱۸)
ساير هزينه‌ها	(۳,۲۵۵)	(۱,۶۶۸)
جمع هزينه ها	(۱۰,۸۳۹)	(۷,۲۸۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۸,۴۶۱)	۷۲,۴۳۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۱۸,۴۶۱)	۷۲,۴۳۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸	۱۳,۰۱۸,۶۶۸	۱۳۷,۴۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳,۷۵۰,۰۰۰	۲۳۷,۵۰۰	۱,۲۱۹,۳۵۸	۱۲,۱۹۳

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۰۰,۰۰۰)	(۸,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱۸,۴۶۱)	۰	۷۲,۴۳۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴۶,۷۶۹	۰	۳,۴۳۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۶,۵۸۸,۰۲۶	۵۷۷,۲۸۶	۱۳,۶۳۸,۰۲۶	۲۱۹,۴۷۸