اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو	سرمایه ثبت شده: 60,000
نماد: اعتلا بازار(صندوق اعتلاي آرمان كشاورزي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430308	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 25 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهار نظر 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 صورتهاي مالي اتخاذ مي شود 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 با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، 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 آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي 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 صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت 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، اظهار نظر 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 اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفندماه 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 19 ارديبهشت ماه 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل ميباشد؛

6.1.عليرغم حذف نماد "دسبحان" از موضوع تعهدات بازارگرداني صندوق، تا كنون اقدامي نسبت به برگزاري مجمع جهت حذف نماد مذكور صورت نپذيرفته، مضافا عليرغم مفاد مندرج در ماده 2 اميدنامه، صندوق طي سال فاقد عمليات بازارگرداني بوده است.

6.2.مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1399، مبني بر تهيه و انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق، حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنما و كدال در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملكرد 9 ماهه منتهي به 1403/09/30 با تاخير صورت پذيرفته است.

6.3.مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از روزهاي سال مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

6.4.مفاد ابلاغيه شماره 12020218 مورخ 21 اسفند ماه 1400، مبني بر سرمايه گذاري منابع مازاد تا سقف 20 درصد از دارايي ها در صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد

ثابت غير از موضوع بازارگرداني رعايت نگرديده است.(بعنوان نمونه در تاريخ 1403/12/30 به ميزان 84 درصد).

6.5.مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت انجام كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي صورت نپذيرفته است.

6.6.مفاد اطلاعيه شماره 12030045 مورخ 18 فروردين 1394، مبني بر رعايت سقف بدهي هاي روزانه صندوق حداكثر به ميزان 15 درصد از ارزش خالص دارايي هاي همان روز، در طول سال مورد گزارش رعايت نگرديده است(بعنوان نمونه در تاريخ 1403/02/25 به ميزان 48 درصد).

6.7.مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15 اسفند ماه 1400، مبني بر تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات و رويه هاي مبارزه با پولشويي در بازه هاي زماني 6 ماهه حداكثر تا 15 روز پس از پايان دوره، با تاخير صورت پذيرفته است.

6.8.در خصوص رعايت مفاد ماده 8 دستورالعمل فعاليت بازارگرداني در بورس و فرابورس ، مبني بر انعقاد قرارداد بازارگرداني با اشخاص حقيقي و حقوقي تامين كننده دارايي، پيگيري مدير در خصوص ابطال واحد هاي عادي اشخاص حقيقي در صندوق تا تاريخ اين گزارش در مورد 6 نفر منجر به نتيجه نهايي نگرديده است .

7. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق "كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

8. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

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

10. در راستاي الزامات دستورالعمل كفايت سرمايه نهاد هاي مالي مصوب30 مهر ماه1390سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق نسبت هاي جاري، بدهي و تعهدات تعديل شده را محاسبه و در يادداشت توضيحي 25 صورت هاي مالي افشا نموده است. در اين خصوص اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات مزبور برخور نكرده است.

11. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است .

12. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است

	30ارديبهشت1404

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Saber Hashjeen [[Sign		1404/03/12 18:39:43
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/03/12 18:46:45

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	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱,۶۹۶	۲۰,۸۵۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴۲,۱۸۸	۹۲,۲۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۴۰۳,۴۰۵	۳۰۵,۴۶۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۱	۲۹
جمع داراييها	۱,۶۶۷,۲۹۰	۴۱۸,۶۴۱
بدهيها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲,۷۶۲	۱,۴۳۳
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۳۵۶	۱,۶۴۳
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۱۱۸	۳,۰۷۶
خالص دارایي‌ها	۱,۶۶۲,۱۷۲	۴۱۵,۵۶۵
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۵	۴

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 (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۹,۶۴۹	۳,۱۷۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۶,۰۳۳	۴۵,۶۵۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۰,۱۴۵	۲۸,۷۸۴
سایر درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	۲۵۵,۸۲۷	۷۷,۶۰۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۶۸۳)	(۳,۶۴۶)
سایر هزینه‌ها	(۴,۹۲۱)	(۳,۵۴۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۸,۶۰۴)	(۵,۱۸۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۴۷,۲۲۳	۷۳,۴۱۶
هزينه‌هاي مالي	(۵۶۰)	(۱۳)
سود (زيان) خالص	۲۴۶,۶۶۳	۷۳,۴۰۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۲,۲۵۱	۴۱۵,۵۶۵	۱۰۲,۲۶۳	۳۴۳,۲۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲۴,۰۹۸	۲۲۴,۰۹۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱)	(۱۱)	(۱۲)	(۱۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۴۶,۶۶۳	۰	۷۳,۴۰۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۷۵,۸۵۷	۰	(۳۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۲۶,۳۳۸	۱,۶۶۲,۱۷۲	۱۰۲,۲۵۱	۴۱۵,۵۶۵