اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: یاقوت آگاه	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: یاقوت ثابت(یاقوت سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430669	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	یاقوت آگاه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري یاقوت آگاه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 34 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها 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 مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر 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 روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري‌ها 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 گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

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 جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري ياقوت آگاه 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري ياقوت آگاه در تاريخ 29 اسفند ۱۴۰۲ و عملكرد و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 17 و بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس يا خارج از بورس مربوطه و از آن ساعت تا پايان ساعت معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن روز (در مقاطعي از دوره مورد گزارش) در تارنماي صندوق.

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق. (در مواردي با يكروز كاري تأخير)

6-3- موارد عدم رعايت مفاد بند 3-2 اميدنامه و ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

6-3-1- حد نصاب سرمايه‌گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 25 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-3-2- حد نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-3-3- حد نصاب سهام و حق تقدم سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع واگذاري سهام عدالت به ميزان حداقل 50 درصد از سبد سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام، قرارداد اختيار معامله سهام و سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها.

6-4- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي شركت هاي پارس دارو، توسعه بين المللي پديده شاندیز و كاشي حافظ جمعا به مبلغ 3ر948 ميليون ريال علي‌رغم پيگيري‌هاي مدير صندوق. (موضوع يادداشت توضيحي 1-10)

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهاداربه آدرس www.sanam.codal.ir در تاريخ 04/11/1402 الي 06/11/1402 و 22/12/1402 با تأخير به علت بروز خطا در بارگذاري.

6-6- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در بازه زماني شش ماهه دوم سال حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

6-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انجام بخشي از پرداخت‌هاي صندوق بصورت الكترونيک.

6-8- الزامات مربوط به تعديل قيمت كارشناسي اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش. (موضوع يادداشت توضيحي 5-8)

6-9- سود دريافتني 27 فقره سپرده بانكي جمعا به مبلغ 45ر405 ميليون ريال (عمدتا مربوط به مطالبات از بانک مسکن) تا تاريخ اين گزارش به حيطه وصول در نيامده است. (موضوع يادداشت توضيحي 10)

7. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي 1-6 الي 9-6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 29 اسفند 1402 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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 نشده است.

9. در اجراي مفاد بند4 ماده 39 اساسنامه (موضوع ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري) تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق 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 غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

29ارديبهشت1403

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1403/05/02 17:29:07
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/05/02 17:30:20
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign	800543	1403/05/02 17:31:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۵۳۳,۷۲۳	۱,۷۲۸,۴۲۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴,۵۴۵,۵۵۶	۱۹,۳۰۶,۸۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۳,۶۰۵,۹۳۷	۱۹,۴۰۴,۰۲۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶,۰۷۷,۳۸۵	۳۶۸,۳۲۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۱۰,۵۱۰	۱,۲۲۶,۲۰۷
جاري كارگزاران	۲,۸۷۵	۱۵۰,۲۴۰
ساير دارايي‌ها	۳۴۸	۳,۱۰۲
موجودي نقد	۲۱	۲۰
جمع دارايي‌ها	۶۷,۰۷۶,۳۵۵	۴۲,۱۸۷,۲۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸۳,۶۷۱	۱۲۴,۵۵۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۵۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۵۶,۰۳۲	۴۷,۹۰۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۴۰,۵۵۸	۱۷۲,۴۵۹
خالص دارايي‌ها	۶۶,۰۳۵,۷۹۷	۴۲,۰۱۴,۷۴۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۹۷,۰۴۳	۳۳۷,۹۹۸	۸۹۷,۴۱۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۳۲,۱۵۶	۲۵۸,۷۱۵	۴۳۴,۸۵۱
سود سهام	۵۳,۱۹۶	۴۱,۴۰۳	۱۵۱,۰۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶,۷۲۱,۱۹۶	۱,۳۰۷,۹۶۹	۳,۲۳۵,۶۱۶
سایر درآمدها	۵۶,۷۱۰	۱,۹۸۴	۱,۰۸۶
جمع درآمدها	۸,۶۶۰,۳۰۱	۱,۹۴۸,۰۶۹	۴,۷۲۰,۰۵۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵۰,۱۱۵)	(۶۵,۲۷۴)	(۱۵۴,۴۵۱)
سایر هزینه‌ها	(۹,۷۸۷)	(۴,۸۷۵)	(۱۰,۳۸۹)
جمع هزینه ها	(۲۵۹,۹۰۲)	(۷۰,۱۴۹)	(۱۶۴,۸۴۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۴۰۰,۳۹۹	۱,۸۷۷,۹۲۰	۴,۵۵۵,۲۱۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸,۴۰۰,۳۹۹	۱,۸۷۷,۹۲۰	۴,۵۵۵,۲۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	قیمت	تعداد ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲,۱۲۳,۲۶۸,۵۱۱	۴۲,۰۱۴,۷۴۹	۱,۷۰۲,۶۵۴,۵۱۱	۲۶,۸۴۸,۱۱۷	۱,۷۰۲,۶۵۴,۵۱۱	۲۶,۸۴۸,۱۱۸
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۳,۷۰۸,۲۰۰,۰۰۰	۳۷,۰۸۲,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۰۰۰	۱,۹۸۱,۶۳۰,۰۰۰	۱۹,۸۱۶,۳۰۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۸۷۲,۶۶۴,۰۰۰)	(۳۸,۷۲۶,۶۴۰)	(۱,۱۴۰,۴۱۶,۰۰۰)	(۱۱,۴۰۴,۱۶۰)	(۱,۵۶۱,۰۱۶,۰۰۰)	(۱۵,۶۱۰,۱۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸,۴۰۰,۳۹۹	۰	۱,۸۷۷,۹۲۰	۰	۴,۵۵۵,۲۱۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۲۶۵,۲۸۹	۰	(۶,۶۲۲,۵۷۰)	۰	۶,۴۰۵,۲۷۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۲,۹۵۸,۸۰۴,۵۱۱	۶۶,۰۳۵,۷۹۷	۶۶۸,۲۳۸,۵۱۱	۱۱,۷۵۹,۳۰۷	۲,۱۲۳,۲۶۸,۵۱۱	۴۲,۰۱۴,۷۴۹