اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 31 شهريور ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 32 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 امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع 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 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 31 شهريور ۱۴۰۲ و عملكرد و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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، 6 و 7 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) و تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري نزد سرمايه‌گذاران در پايان هر روز تا ساعت 18 آن روز (تاريخ 11/07/1401) توسط مدير در تارنماي صندوق.

6-2- 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:

6-2-1- حد نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي به ميزان حداكثر يک سوم نصاب مجاز سرمايه‌گذاري. (نزد بانک هاي رفاه كارگران و گردشگري در مقاطعي از دوره)

6-2-2- 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.

6-2-3- حد نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار بادرآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-2-4- حد نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-2-5- 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.

6-3- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي شركت هاي سنگ آهن گهر زمين، لابراتوار دكتر عبيدي، توسعه بين المللي پديده شاندیز و كاشي حافظ جمعا به مبلغ 2/31 ميليارد ريال علي‌رغم پيگيري‌هاي مدير صندوق.

6-4- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19/10/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ابلاغيه شماره 110200203 مورخ 08/11/1396 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب في‌مابين صندوق و شركت‌هاي كارگزاري باهنر و حافظ ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله. (در مواردي)

6-5- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص ارسال تصميمات مجمع مورخ 22/12/1401 صندوق حداكثر ظرف يک هفته به سازمان بورس. (با تأخير در تاريخ 19/01/1402

ارسال شده است)

6-6- 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 26/07/1401 و از تاريخ 28/12/1401 الي 29/12/1401 و 05/02/1402 پس از ساعت 16 و همچنين از تاريخ 02/07/1401 الي 03/07/1401 و 03/11/1401 الي 09/11/1401 با تأخير.

6-7- 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 بازه‌هاي زماني شش ماهه اول و دوم سال حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

6-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم توسط مدير صندوق به منظور پرداخت الكترونيک تا تاريخ 31/06/1401 و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الكترونيک.

6-9- تعديل قيمت كارشناسي اوراق بهادار موجود در سبد سرمايه گذاري صندوق. به شرح يادداشت توضيحي 5-8 تعديل قيمت كارشناسي اوراق بهادار بدليل قصد نگهداري تا سررسيد اوراق مزبور، انجام شده است.

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 سال مالي منتهي به 31 شهريور 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 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و آيين نامه اجرايي ماده 14 مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميدنامه صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق‌هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه‌هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين خصوص، به استثناي عدم اخذ شناسه كاربري و رمز عبور از دبيرخانه مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير الزامات مرتبط با ابلاغيه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به موارد مندرج در بندهاي بالا، اين موسسه، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1402/09/12 16:20:06
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1402/09/12 16:22:09
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign		1402/09/12 16:23:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۰۸,۳۶۵	۱,۰۲۲,۵۹۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹,۳۰۶,۸۶۷	۱۳,۱۵۴,۴۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۵۲۴,۰۸۶	۱۲,۸۰۷,۲۴۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۶۸,۳۲۱	۱۴۱,۰۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۲۲۶,۲۰۷	۱۸۰,۵۷۳
جاري كارگزاران	۱۵۰,۲۴۰	۰
ساير داراييها	۳,۱۰۲	۲,۴۳۹
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع داراييها	۴۳,۱۸۷,۲۰۸	۲۷,۳۰۸,۳۳۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۲۴,۵۵۴	۱۰۷,۳۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۷,۹۰۵	۲۴۳,۲۴۶
جاري کارگزاران	۰	۱۰۹,۶۲۷
جمع بدهي‌ها	۱۷۲,۴۵۹	۴۶۰,۲۲۰
خالص دارايي‌ها	۴۲,۰۱۴,۷۴۹	۲۶,۸۴۸,۱۱۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۹۷,۴۱۲	۱,۱۹۹,۸۰۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۳۴,۸۵۱	۴۳۳,۲۰۱
سود سهام	۱۵۱,۰۸۸	۸۵,۴۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۲۳۵,۶۱۶	۴,۰۰۵,۸۷۲
ساير درآمدها	۱,۰۸۶	۹,۳۲۲
جمع درآمدها	۴,۷۲۰,۰۵۳	۵,۷۳۳,۶۸۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۵۴,۴۵۱)	(۲۱۵,۳۶۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۳۸۹)	(۸,۶۳۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۶۴,۸۴۰)	(۲۲۴,۰۰۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۵۵۵,۲۱۳	۵,۵۰۹,۶۸۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴,۵۵۵,۲۱۳	۵,۵۰۹,۶۸۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۷۰۲,۶۵۴,۵۱۱	۲۶,۸۴۸,۱۱۸	۲,۷۲۳,۰۶۲,۰۱۱	۳۵,۸۶۴,۳۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۸۱,۶۳۰,۰۰۰	۱۹,۸۱۶,۳۰۰	۶۱۲,۳۸۷,۵۰۰	۶,۱۲۳,۸۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۶۱,۰۱۶,۰۰۰)	(۱۵,۶۱۰,۱۶۰)	(۱,۶۳۲,۷۹۵,۰۰۰)	(۱۶,۳۲۷,۷۱۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۵۵۵,۲۱۳	۰	۵,۵۰۹,۶۸۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۴۰۵,۲۷۸	۰	(۴,۳۲۲,۰۳۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۱۲۳,۲۶۸,۵۱۱	۴۲,۰۱۴,۷۴۹	۱,۷۰۲,۶۵۴,۵۱۱	۲۶,۸۴۸,۱۱۸