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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره یاقوت آگاه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی ها براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي ۱ تا 33، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌هاي مالي یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه و عملکرد مالي وگردش خالص دارایی های آن را براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود.
تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق و مفاد اساسنامه و امید نامه و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذیل است:
5-1- مفاد بند 29 ماده 42 اساسنامه، مبنی بر دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری برای تشکیل مجمع سالیانه صندوق حداکثر ظرف مدت 10 روز کاری پس از اظهار نظر حسابرس، درخصوص مجمع سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1404.
5-2- مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص دعوت دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز حداقل 10روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع . (مجامع مورخ 02/04/1405).
5-3- مفاد ماده 17 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزهای کاری.
5-4- مفاد ماده 18 ، 20 و 21 اساسنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازار گردان پس از واریز وجه نقد یا از محل مطالبات وی و پرداخت واحدهای ابطال شده به بازارگردان پس از ثبت درخواست برای ابطال.
5-5 - مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرین حدنصاب های تعیین شده توسط سبا، مبنی بر رعایت ترکیب دارایی های صندوق، همچنین اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در برخی از مقاطع مورد رسیدگی به شرح ذیل:
• سرمایه گذاری 85 درصد از دارایی های صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی .
• سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 35 درصد از کل دارایی های صندوق.
• سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% از کل دارایی های صندوق.
• سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل دارایی های صندوق.
• سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس واوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه،حداقل 40% از کل دارایی های صندوق.
5-6- مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر شرایط تعدیل قیمت کارشناسی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل در صندوق های سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش.
5-7- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبنی بر فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی درخصوص برخی از پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش.و مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۵ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم ایجاد زیرساخت های پرداخت الکترونیک برای پرداخت به بازارگردان و کارگزاری.
5-8- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۰۸ در خصوص سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (بانگ گردشگری و ملت).
5-9-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24آذر ماه 1395، مبنی بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار تا ساعت 16 هر روز در برخی از روزهای کاری.
5-10- دریافت وجه التزام بابت تاخیر در کارمزد قراردادهای خرید و نگهداری و تعهد پذیره نویسی.
5-11-مفاد ابلاغیه شماره 12020214 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تغییر رکن متولی بعد از گذشت 4 سال.

6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در گزارش به مواردی دال بر عدم رعایت اصول رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری" طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.
9. در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است که در این خصوص موارد عدم رعایتی وجود ندارد.
10. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده به استثناء موارد ذکر شده در بند5 ، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار ممیز	[Arash Golmohamadi [Sign	002934	1405/08/27 20:21:45
شریک موسسه هشیار ممیز	[Mohammadbehnam Daei Mojdehi [Sign		1405/08/27 20:45:14
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/08/27 21:27:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰,۸۶۲,۹۱۳	۴,۳۲۹,۲۴۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵۰,۹۹۷,۸۴۴	۱۲۸,۰۳۲,۴۱۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۹۹,۲۱۲,۰۲۹	۱۵۵,۲۰۲,۵۹۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۹,۰۰۹,۱۶۲	۲۷,۲۳۶,۱۹۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۶۹۵,۴۵۳	۱,۰۴۷,۳۸۳
جاري كارگزاران	۳,۲۸۳,۹۰۰	۴,۲۴۳,۵۹۷
ساير داراييها	۷,۲۳۷	۵,۵۶۳
موجودي نقد	۲۹۰	۱۰
جمع داراييها	۶۴۶,۱۶۹,۹۲۸	۳۲۰,۱۹۷,۹۹۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۸۲۴,۰۸۲	۷۵۸,۱۷۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲,۲۲۶,۱۲۵	۱۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۰۱۲,۵۸۵	۷,۸۱۹,۱۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۹,۰۶۲,۸۰۲	۸,۵۷۷,۳۵۱
خالص داراييها	۶۳۷,۱۰۶,۱۲۶	۳۱۱,۶۲۰,۶۴۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳,۴۰۳,۲۳۷	۶,۲۶۲,۵۵۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲,۳۳۱,۴۵۶	۱۲,۷۷۴,۹۴۴
سود سهام	۳۴۰,۵۵۰	۱۲۷,۹۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۶,۸۲۶,۱۹۳	۳۹,۳۲۴,۸۹۳
ساير درآمدها	۱۰,۵۵۰,۰۴۷	۱۰۳,۰۲۹
جمع درآمدها	۱۵۳,۴۵۱,۴۸۳	۵۸,۵۹۳,۳۷۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵,۵۵۳,۴۸۰)	(۱,۵۰۷,۹۲۵)
ساير هزينه‌ها	(۶۵,۶۸۰)	(۲۸,۲۳۳)
جمع هزينه ها	(۵,۶۱۹,۱۶۰)	(۱,۵۳۶,۱۵۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۴۷,۸۳۲,۳۲۳	۵۷,۰۵۷,۲۱۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۴۷,۸۳۲,۳۲۳	۵۷,۰۵۷,۲۱۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۹,۰۸۶,۲۷۱,۵۱۱	۳۱۱,۶۲۰,۶۴۱	۴,۲۳۰,۴۹۵,۵۱۱	۱۰۸,۱۲۵,۹۳۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۲,۵۲۶,۲۵۹,۰۰۰	۱۲۵,۲۶۲,۵۹۰	۱۰,۸۷۷,۴۲۲,۰۰۰	۱۰۸,۷۷۴,۲۲۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۰۷۶,۰۵۲,۰۰۰)	(۸۰,۷۶۰,۵۲۰)	(۶,۰۲۱,۶۴۶,۰۰۰)	(۶۰,۲۱۶,۴۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۴۷,۸۲۲,۳۲۳	۰	۵۷,۰۵۷,۲۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۳۳,۱۵۱,۰۹۲	۰	۹۷,۸۶۹,۷۳۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱۳,۵۳۶,۴۷۸,۵۱۱	۶۳۷,۱۰۶,۱۲۶	۹,۰۸۶,۲۷۱,۵۱۱	۳۱۱,۶۲۰,۶۴۱