اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: عقيق سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430178	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/06 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/06	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 6 اسفند ماه 1403 که نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، 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 كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر 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 صورت-هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي 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 مدير 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 بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف-هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي-شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق در تاريخ 6 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، 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.

مبانی عدم اظهارنظر

5. ابهام در وضعيت مالياتي

مطابق يادداشت شماره 1-24 صورتهاي مالي، صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق نسبت به برگ هاي تشخيص ماليات عملکرد و تکليفي سال 1392 با استناد به تبصره يک ماده 143 مکرر قانون مالياتهاي مستقيم، اعتراض نموده است. در چنين شرايطي تعيين تکليف وضعيت مالياتي صندوق منوط به صدور راي نهائي سازمان امور مالياتي مي باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:
- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول در هر ورقه حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 30/04/1403 تا 25/09/1403 و در تاريخ هاي 05/12/1403 و 06/12/1403 براي اوراق انتخاب04
- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 28/07/1403 تا 06/08/1403 و از تاريخ 05/09/1403 تا 18/09/1403.
9-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 23/05/1403، 27/05/1403، 26/10/1403 و 05/12/1403 رعايت نشده است.
9-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
9-4- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 26/01/1403 و 10/04/1403 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.
9-5- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 10/11/1403 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است.
9-6- مفاد بند 7 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي منتهي به 06/12/1402 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است.
9-7- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 21/01/1403، 06/06/1403، 04/09/1403 و 11/09/1403 رعايت نشده است.
9-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 06/03/1403 و 06/12/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.
9-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال و تارنماي صندوق در ماه هاي اسفند سال 1402 و خرداد، شهريور و آبان سال 1403، رعايت نشده است.
9-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر ممنوعيت انتخاب مديرعامل مدير صندوق بعنوان عضو كميته سياست گذاري سرمايه گذاري، رعايت نشده است.
9-11- مفاد بخشنامه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص الزام مديران صندوق هاي سرمايه گذاري مبني بر بازنگري و بروزرساني " بيانيه سياست هاي سرمايه گذاري صندوق" در ادوار مختلف (حداقل سالانه) رعايت نشده است.
9-12- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها، رعايت نشده است.
9-13- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، مانده حساب تغيير در اخذ موقعيت خريد و فروش اختيار سهام (كد معين هاي 1462 و 1463) به مبلغ 1.635 ميليون ريال، تعيين تكليف نشده است.
9-14- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير، سود سهام شركت هاي نفت اصفهان، دارو رازک، پتروشيمي كرمانشاه، پتروشيمي غدير، پتروشيمي شيراز، پارس دارو، كاشي حافظ، داروسازي فارابي، دارويي تامين، مپنا، سرمايه سبحان و ....، در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.
10. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
11. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) 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 قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد

	23فروردین1404

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/01/31 11:26:01
	شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/01/31 11:29:54
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1404/01/31 12:07:21

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۰۶
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۸۶۱,۰۸۹	۲,۳۸۰,۸۹۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۰۶۹	۱۱۷,۳۱۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۴۷,۹۶۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۹,۴۰۲	۷۲,۷۰۰
جاري كارگزاران	۳۴,۶۲۳	۰
ساير داراييها	۱,۴۰۹	۱,۰۱۹
موجودي نقد	۵	۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۰۶
جمع دارايي‌ها	۴,۴۲۶,۵۵۹	۲,۵۷۱,۹۳۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۲۵
پرداختني به اركان صندوق	۵۷,۳۴۴	۴۵,۶۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۸۹	۴,۰۵۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۴,۰۳۳	۴۹,۷۴۰
خالص دارايي‌ها	۴,۳۶۲,۵۲۶	۲,۵۲۲,۱۹۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۰۶	۱۴۰۲/۱۲/۰۶
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۱,۳۴۶	۴۹۴,۱۰۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۴۳,۳۴۳	(۲۱۵,۶۲۲)
سود سهام	۲۳۱,۳۴۰	۱۵۸,۶۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۸,۵۵۶	۸۳۹
ساير درآمدها	۳,۷۷۴	۱,۶۹۳
جمع درآمدها	۱,۰۹۸,۳۵۹	۴۳۹,۶۷۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۸۹,۱۱۹)	(۶۴,۸۹۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۶,۵۳۰)	(۴,۰۸۵)
جمع هزینه ها	(۹۵,۶۴۹)	(۶۸,۹۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۰۰۲,۷۱۰	۳۷۰,۶۹۶
هزینه‌هاي مالي	(۲۶۶)	(۴۵۵)
سود (زیان) خالص	۱,۰۰۲,۴۴۴	۳۷۰,۲۴۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۰۶ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۰۶		۱۴۰۲/۱۲/۰۶	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴,۲۶۴,۴۰۱	۲,۵۲۲,۱۹۲	۲۵,۹۱۴,۴۰۱	۱,۵۰۰,۱۵۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶۹,۴۹۶,۴۰۶	۵۷۹,۱۰۰	۱۰,۶۷۰,۰۰۰	۱۰۶,۷۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰۰)	(۲,۳۲۰,۰۰۰)	(۲۳,۲۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۰۰۲,۴۴۴	۰	۳۷۰,۲۴۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۵۹,۲۹۰	۰	۵۶۸,۲۹۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۰۳,۷۱۰,۸۰۷	۴,۳۶۲,۵۲۶	۳۴,۲۶۴,۴۰۱	۲,۵۲۲,۱۹۲