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 1402/12/06 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/06	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 6 اسفند ماه 1402 که نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي 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 مسئوليت هيئت مديره 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق در تاريخ 6 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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 صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاکيد بر مطالب خاص

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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (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 حسابها 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، درخصوص سپرده بانک پاسارگاد به مبلغ 5 ميليون ريال حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص(مسدودي)، مشاهده گرديد.
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 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري پشتوانه طلاي لوتوس از تاريخ 06/02/1402 تا 09/03/1402، رعايت نشده است.

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 تاريخهاي 16/02/1402، 18/10/1402 و 30/11/1402 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 در مورد برخي از درخواستها، پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

9-4- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري صندوق در بازار براي تاريخ 08/08/1402 رعايت نشده است.

9-5- مفاد بند " ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است.

9-6- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 31/02/1402 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.

9-7- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس براي سال مالي منتهي به 06/12/1401 رعايت نشده است (تاريخ انتشار گزارش حسابرس 17/02/1402 و تاريخ پرداخت 26/01/1402).

9-8- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي شش ماهه منتهي به 06/06/1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور، رعايت نشده است (7 روز تاخير در سامانه كدال و 33 روز تاخير در تارنماي صندوق).

9-9- 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 13/12/1401 ، 05/02/1402 و 13/06/1402رعايت نشده است.

9-10- 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 06/03/1402 ، 06/06/1402 و 06/09/1402 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

9-11- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

9-12- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير، سود سهام شركتهاي دارو رازک، نفت اصفهان، پتروشيمي كرمانشاه، پتروشيمي غدير، معدني املاح ايران، پتروشيمي شيراز، داروسازي فارابي، حمل و نقل گهر ترابر سيرجان، مپنا و 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.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/02/31 14:32:24
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/02/31 14:46:20
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/02/31 14:48:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۳۸۱	۱,۴۳۵,۹۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۷	۵۷,۴۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۲	۸۶,۲۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱	۱,۵۲۹
موجودي نقد	۰	۶
جمع دارايي‌ها	۲,۵۷۱	۱,۵۸۱,۱۶۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۵	۴۹,۲۷۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۸,۴۴۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴	۳,۱۴۸
جاري كارگزاران	۰	۲۰,۱۴۵
جمع بدهي‌ها	۴۹	۸۱,۰۱۴
خالص دارايي‌ها	۲,۵۲۲	۱,۵۰۰,۱۵۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۰۶	۱۴۰۱/۱۲/۰۶
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۹۴	۲۹۴,۹۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۱۵)	۱۶۱,۴۵۳
سود سهام	۱۵۹	۱۱۷,۸۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۵,۹۱۸
ساير درآمدها	۱	۴۱۶
جمع درآمدها	۴۳۹	۵۸۰,۵۴۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۵)	(۵۷,۹۴۰)
ساير هزينه‌ها	(۴)	(۲,۲۰۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۹)	(۶۰,۱۴۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۷۰	۵۲۰,۴۰۳
هزينه‌هاي مالي	۰	(۴۳۰)
سود (زيان) خالص	۳۷۰	۵۱۹,۹۷۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۰۶ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۰۶		۱۴۰۱/۱۲/۰۶	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۵,۹۱۴,۴۰۱	۱,۵۰۰	۳۴,۵۵۰,۱۹۳	۱,۳۹۵,۸۸۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۶۷۰,۰۰۰	۱۰۷	۳,۹۴۹,۰۴۲	۳۹,۴۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۲۰,۰۰۰)	(۲۳)	(۱۲,۵۸۴,۸۳۴)	(۱۲۵,۸۴۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۷۰	۲۰۳,۶۹۷	۵۱۹,۹۷۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۶۸	۰	(۳۲۹,۳۴۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۴,۲۶۴,۴۰۱	۲,۵۲۲	۲۶,۱۱۸,۰۹۸	۱,۵۰۰,۱۵۳