اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/06 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/06	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک عقيق، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 6 شهريورماه 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 دوره مالي شش ماهه 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، امید 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 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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. 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. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند، تعديل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل 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 مواردي حاكي 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 حاكي 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 تاريخ 16/02/1402 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 تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 31/02/1402در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.

9-5- 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).

9-6- 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 و 05/02/1402 رعايت نشده است.

9-7- 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 و 06/06/1402 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

9-8- 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.

9-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير، سود سهام شركتهاي نفت اصفهان، پتروشيمي كرمانشاه، پتروشيمي غدير، معدني املاح ايران، بانک خاورميانه، پتروشيمي شيراز، داروسازي فارابي و سرمايه سبحان، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	07آبان1402

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/08/15 12:36:25
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/08/15 13:03:17
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/08/15 14:05:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۸۴۴,۷۰۸	۱,۴۳۵,۹۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۸,۸۴۹	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	۹۳,۶۷۸	۸۶,۲۴۶
جاري كارگزاران	۱۴,۲۳۲	۰
ساير داراييها	۲,۳۷۰	۱,۵۲۹
موجودي نقد	۶	۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۰۶	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
جمع دارايي‌ها	۲,۰۰۳,۸۴۳	۱,۵۸۱,۱۶۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۰,۹۰۵	۴۹,۲۷۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۰۴۷	۸,۴۴۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۳,۱۴۸
جاري كارگزاران	۰	۲۰,۱۴۵
جمع بدهي‌ها	۶۵,۹۵۲	۸۱,۰۱۴
خالص دارايي‌ها	۱,۹۳۷,۸۹۱	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 ۱۴۰۲/۰۶/۰۶	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۰۶	۱۴۰۱/۰۶/۰۶	۱۴۰۱/۱۲/۰۶
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶۹,۱۵۰	۱۴۵,۲۷۱	۲۹۴,۹۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۸۰,۰۰۷)	۹,۶۴۵	۱۶۱,۴۵۳
سود سهام	۱۰۴,۵۶۴	۹۰,۷۱۹	۱۱۷,۸۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸۶	۲,۸۷۴	۵,۹۱۸
ساير درآمدها	۱,۴۶۹	۱۵۸	۴۱۶
جمع درآمدها	۴۹۵,۸۶۲	۲۴۸,۶۶۷	۵۸۰,۵۴۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۵,۲۱۷)	(۱۹,۱۱۱)	(۵۷,۹۴۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۰۶	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۰۶	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱,۹۳۲)	(۷۳۷)	(۲,۲۰۵)
جمع هزینه ها	(۴۷,۱۴۹)	(۱۹,۸۴۸)	(۶۰,۱۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۴۸,۷۱۳	۲۲۸,۸۱۹	۵۲۰,۴۰۳
هزینه‌هاي مالي	(۲۹۱)	(۱۳۴)	(۴۳۰)
سود (زیان) خالص	۴۴۸,۴۲۲	۲۲۸,۶۸۵	۵۱۹,۹۷۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۰۶ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۰۶ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۰۶		۱۴۰۱/۰۶/۰۶		۱۴۰۱/۱۲/۰۶	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۵,۹۱۴,۴۰۱	۱,۵۰۰,۱۵۳	۳۴,۵۵۰,۱۹۳	۱,۳۹۵,۸۸۷	۳۴,۵۵۰,۱۹۳	۱,۳۹۵,۸۸۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۲۰,۰۰۰	۱۲,۲۰۰	۱,۲۳۹,۰۴۲	۱۲,۳۹۰	۳,۹۴۹,۰۴۲	۳۹,۴۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۸۰,۰۰۰)	(۱۴,۸۰۰)	(۶,۷۳۴,۸۳۴)	(۶۷,۳۴۸)	(۱۲,۵۸۴,۸۳۴)	(۱۲۵,۸۴۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۴۸,۴۲۲	۰	۲۲۸,۶۸۵	۰	۵۱۹,۹۷۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸,۰۸۴)	۰	(۲۰۲,۸۸۳)	۰	(۳۲۹,۳۴۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۵,۶۵۴,۴۰۱	۱,۹۳۷,۸۹۱	۳۹,۰۵۴,۴۰۱	۱,۳۶۶,۷۳۱	۲۵,۹۱۴,۴۰۱	۱,۵۰۰,۱۵۳