



شرکت: صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلاي لوتوس(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: طلا (لوتوس طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430241	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر:

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلاي لوتوس(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. - صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلاي لوتوس شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 29 اسفندماه 1401 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. - مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی 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 به کارگیری مبناي حسابداری تدوام فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد	

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.
- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است

اظہار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی-های صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لوتوس در تاریخ 29 اسفندماه 1401 و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی-های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه-های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش-دهی رویدادهای مالی صندوق-های سرمایه-گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می-دهد.

5. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی‌نحوه برخورد حسابرس
شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاریها و درآمد حاصل از آن

طی سال مالی منتهی به 29 اسفند 1401، بخش قابل ملاحظه سرمایه‌گذاری‌های صندوق با توجه به اساسنامه و امیدنامه آن در اوراق بهادار مبتنی بر سپرده کالایی(سکه) بوده است.

سود حاصل از سرمایه‌گذاری مذکور در دوره مورد گزارش شامل مبلغ 1.386 میلیارد ریال سود ناشی از فروش و مبلغ 29.473 میلیارد ریال ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موجود در پایان دوره می‌باشد و همچنین خالص ارزش فروش مانده سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا معادل 56.398 میلیارد ریال در پایان دوره می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سپرده کالایی(سکه) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و مطابق با مفاد امیدنامه و بیانیه سیاست سرمایه‌گذاری صندوق بعنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع معامله طبقه بندی می‌شود و بر اساس مفاد استانداردهای حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15) در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و سود یا زیان آن شناسایی می‌شود. مبالغ حاصل از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس صورتهای مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تحت عنوان سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتری پس از کسر هزینه‌های فروش تحت عنوان سود(زیان) فروش شناسایی و در صورت سود و زیان دوره مربوط منعکس می‌شوند.

با توجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است. روش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاری‌های مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها(استاندارد شماره 15)، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان سرمایه‌گذاری و سود(زیان) آن طبق دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های

سرمایه‌گذاری مصوب 30/11/1386 هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.

• ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
- الف -مفاد ماده 16 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.
- ب-مفاد ماده 33 اساسنامه مبنی بر ارسال و افشاء بموقع نامه دعوت به مجامع مورخ 22/08/1401، 27/09/1401 و 21/12/1401.
- ج- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس در خصوص پیاده سازی بموقع زیرساخت لازم جهت پرداخت الکترونیک
7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
8. -اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
9. بر اساس رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد 12، 36، 49، 74 آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب، آموزش و تدوین رویه‌های قابل اتکاء و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان و استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین‌نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم کنترل داخلی و اجرای صحیح آن، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/03/03 16:50:59
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/03/03 16:53:23

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۷۰,۳۲۶	۱۵۳,۲۴۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۵۳۸,۲۵۰	۵,۲۱۹
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵۶,۳۹۸,۳۴۳	۱۱,۲۸۳,۵۳۰
حسابهای دریافتنی	۰	۰
جاری کارگزاران	۵۳,۶۱۶	۱۶,۴۵۰
سایر دارایی‌ها	۰	۶
موجودی نقد	۸۱۲	۵
جمع دارایی‌ها	۵۸,۳۶۱,۳۴۷	۱۱,۴۵۸,۴۴۲
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختنی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰۶,۵۱۵	۳۵,۱۱۰
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۴۳,۶۳۹
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳۴,۳۶۱	۱۵,۰۵۶
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۴۰,۸۷۶	۹۳,۷۹۵
خالص دارایی‌ها	۵۸,۳۳۰,۴۷۱	۱۱,۳۶۵,۶۴۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۸۶,۳۷۰	۱۳۳,۸۸۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۹,۴۷۳,۹۳۰	۵۸۸,۹۳۷
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۰۵,۷۶۰	۱۴,۵۶۴
سایر درآمدها	۸,۷۶۹	۱,۶۶۰
جمع درآمدها	۳۰,۹۷۴,۸۲۹	۷۳۸,۰۳۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳۳,۲۶۶)	(۹۷,۴۳۳)
سایر هزینه‌ها	(۸۴,۶۸۵)	(۴۸,۹۸۰)
جمع هزینه‌ها	(۳۱۶,۹۵۱)	(۱۴۶,۴۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۰,۶۵۷,۸۷۸	۵۹۱,۶۳۳

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۰,۶۵۷,۸۷۸	۵۹۱,۶۳۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۳۳,۵۰۰,۰۴۵	۱۱,۳۶۵,۶۴۷	۹۷,۲۰۰,۰۴۵	۷,۷۱۲,۵۷۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۷۵,۷۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۷,۰۰۰	۸۷,۲۰۰,۰۰۰	۸۷۲,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۱۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۸۹,۰۰۰)	(۵۰,۹۰۰,۰۰۰)	(۵۰۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۰,۶۵۷,۸۷۸	۰	۵۹۱,۶۳۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۴,۶۲۸,۹۴۶	۰	۲,۶۹۸,۴۳۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲۹۰,۳۰۰,۰۴۵	۵۸,۲۳۰,۴۷۱	۱۳۳,۵۰۰,۰۴۵	۱۱,۳۶۵,۶۴۷