



شرکت: صندوق سرمایه گذاری زرافشان امید ایرانیان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: زر (زرافشان طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430253	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/04/14 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/04/14	وضعیت ناشر:

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری زرافشان امید ایرانیان(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه-گذاری پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان شامل صورت خالص دارایی‌های صندوق در تاریخ 14 تیر ماه 1399 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه‌گذاری را گزارش کند.

اظهار نظر

4.4- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان در تاریخ 14 تیر ماه 1399 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5. 5-صورت های مالی سال منتهی به 14/04/1398 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 22/05/1398 آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

- 1-6- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق در خصوص ثبت تصمیمات مجمع مورخ 10/06/1398 صندوق نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف یک هفته.
- 2-6- مفاد بند 4 ماده 56 اساسنامه در خصوص افشای ترکیب دارایی ها در تارنمای صندوق در پایان هر روز مطابق با نرم افزار صندوق.
- 3-6- مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه در خصوص تملک حداقل 1/0 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری توسط احدهی از اعضای گروه مدیران.
7. 7-مبلغ 4/1 میلیارد ریال مغایرت حسابهای فی مابین با شرکت کارگزاری تدبیر گران فردا تا تاریخ این گزارش رفع نشده است.
8. 8-محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه-ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
9. 9-اصول و رویه-های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع-آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه-های کنترل داخلی در این خصوص باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10-گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 14 تیر ماه 1399، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
11. 11-در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک-لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی بهراد مشار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/06/03 12:19:57	811098	[Reza Yaghoubi [Sign	شریک موسسه بهراد مشار
1399/06/03 12:24:53	841376	[Majidreza Birjandi [Sign	شریک موسسه بهراد مشار
1399/06/03 12:27:31	800458	[Fardieh Shirazi [Sign	مدیر موسسه بهراد مشار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۴/۱۴
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۰۷,۹۳۰	۳۴,۶۳۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۶,۷۰۹	۳۰,۷۳۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۳,۹۳۵,۳۱۹	۳۵۴,۱۹۲
حسابهای دریافتنی	۰	۰
جاری کارگزاران	۶۸	۴
سایر دارایی‌ها	۱۹۶	۷۴۷
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۴,۳۷۰,۳۱۲	۴۰۰,۳۹۲

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۴/۱۴
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۴,۵۹۷	۵,۶۷۰
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۴,۵۸۳	۶۳۴
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۹,۱۸۰	۶,۳۹۴
خالص دارایی‌ها	۴,۳۵۱,۰۳۲	۳۹۳,۹۹۸
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۴
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۹/۰۴/۱۴	۱۳۹۸/۰۴/۱۴
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶,۵۸۳	۱۳,۰۳۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۱۹۰,۱۰۹	۸۴,۱۲۵
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷,۹۵۷	۴,۰۶۷
سایر درآمدها	۶۸	۵
جمع درآمدها	۱,۲۰۴,۷۱۶	۱۰۱,۲۳۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۶,۳۳۷)	(۵,۳۷۷)
سایر هزینه‌ها	(۵,۳۹۸)	(۱,۴۰۱)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۴
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۲۱,۶۳۵)	(۶,۷۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۱۸۳,۰۹۱	۹۴,۴۵۶
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۱۸۳,۰۹۱	۹۴,۴۵۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۹/۰۴/۱۴		۱۳۹۸/۰۴/۱۴	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۷,۰۷۵,۵۵۲	۳۹۳,۹۹۸	۱۲,۴۷۵,۵۵۲	۱۹۳,۷۱۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۸۲,۹۰۰,۰۰۰	۸۲۹,۰۰۰	۶,۱۰۰,۰۰۰	۶۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۸۳,۰۹۱	۰	۹۴,۴۵۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۹۴۴,۹۴۳	۰	۵۹,۸۲۵
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۹,۹۷۵,۵۵۲	۴,۳۵۱,۰۳۳	۱۷,۰۷۵,۵۵۲	۳۹۳,۹۹۸