

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهربا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کهربا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430765	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1401/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهربا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهربا ، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 تیر ماه 1401 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا 23 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهریا در تاریخ 31 تیر 1401 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در بررسی های به عمل آمده مبنی بر وظایف و مسئولیت های اصلی بازارگردان جهت بازارگردانی واحدهای عادی صندوق (موضوع مفاد بند 4-7 امیدنامه صندوق)، مشاهده شد که تعهدات بازارگردان رعایت شده است.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص ارائه نتیجه محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها (بطور نمونه در تاریخ های 24/12/1400 و 01/04/1401) رعایت نشده است.
- 8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق در برخی از روزها (بطور نمونه در تاریخ های 24/02/1401 و 14/04/1401) رعایت نشده است (مبالغ مربوط به صدور واحدها توسط بازارگردان پس از یک روز از تأیید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 8-3- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ 22/12/1400 و 15/04/1401 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع با موضوع افزایش سقف واحدهای صندوق، رعایت نشده است.
- 8-4- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر تا سقف 90% پس از ارائه صورت های مالی و گزارشهای مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به 31/01/1401 رعایت نشده است (تاریخ انتشار صورتهای مالی 01/03/1401 و تاریخ پرداخت 25/02/1401).
- 8-5- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در تاریخ 11/03/1401 رعایت نشده است.
9. گزارش فعالیت درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهربا، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط واستانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. دراین خصوص، این مؤسسه به مواردی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1401/06/23 15:12:17	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1401/06/23 15:16:03	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1401/06/23 15:19:01		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸۸۹	۱۹,۱۸۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۱,۳۷۸
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۳,۰۸۶,۴۹۳	۱,۷۵۰,۸۱۸
حساب‌های دریافتی	۰	۰
جاری کارگزاران	۱,۳۳۱	۲۱
سایر دارایی‌ها	۱,۴۳۴	۳۶۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۳,۰۹۰,۰۳۷	۱,۷۷۱,۵۵۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۹,۶۶۴	۶,۴۳۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۵,۷۰۵	۲,۵۵۴
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۵,۳۶۹	۸,۹۸۸
خالص دارایی‌ها	۳,۰۷۴,۶۶۸	۱,۷۶۲,۵۶۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۱۴۰۰/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۶,۳۹۶	۰	۳۰,۰۸۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۸۵,۸۰۹	۰	(۶۳,۱۳۰)
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۶۷۰	۴,۹۸۹	۲۰,۰۶۴
سایر درآمدها	۱,۳۷۶	۰	۳۹۰
جمع درآمدها	۴۲۸,۱۵۱	۴,۹۸۹	(۱۲,۵۸۰)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۳۱۵)	۰	(۶,۵۱۶)
سایر هزینه‌ها	(۵,۲۱۰)	۰	(۲,۸۲۵)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۶,۵۲۵)	۰	(۹,۳۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴۱۱,۶۳۶	۴,۹۸۹	(۳۱,۹۲۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۱۱,۶۳۶	۴,۹۸۹	(۳۱,۹۲۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۱۴۰۰/۰۴/۳۱		۱۴۰۰/۱۰/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۳,۵۶۹	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۹,۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۹۳,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۱۱,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۱۴,۰۰۰)	۰	۰	(۳۵,۳۰۰,۰۰۰)	(۲۵۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۴۱۱,۶۳۶	۰	۴,۹۸۹	۰	(۳۱,۹۲۱)
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	۳۲۴,۴۷۳	۰	۰	۰	۴۴,۴۹۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۳۴۱,۶۰۰,۰۰۰	۳,۰۷۴,۶۶۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۴,۹۸۹	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۳,۵۶۹