

شرکت: در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهریا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کهریا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430765	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1400/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1400/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهریا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهریا ، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 دی ماه 1400 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 هفت ماه و هشت روزه 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 حسابرسی 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 خطر ها، کنترل های 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 کنترل های 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 اظهار نظر 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 کهربا در تاریخ 30 دی 1400 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی هفت ماه و هشت روزه 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده سکه طلا کهربا در تاریخ 1400/03/24 تحت شماره 51750 در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ 1400/04/02 تحت شماره 11856 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره 86852/122 مورخ 1400/05/04 از سازمان بورس و اوراق بهادار، صادر شده است. فعالیت دوره مالی مورد گزارش به مدت هفت ماه و هشت روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (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.
7. 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.
8. 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)، تعهدات بازارگردانی رعایت شده است.
9. 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.
- 9-1- 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 1400/10/11 و 1400/10/26) رعایت نشده است.
- 9-2- 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 1400/09/13 و 1400/10/26) رعایت نشده است (مبالغ مربوط به صدور واحدها توسط بازارگردان پس از یک روز از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 9-3- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 1400/05/23 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع با موضوع افزایش سقف واحدهای صندوق، رعایت نشده است.
- 9-4- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته متولی تا سقف 90% پس از ارائه صورت های مالی و گزارشهای مربوط به دوره مالی 1400/07/30 رعایت نشده است .
- 9-5- مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی در دوره های مالی یک ماه و هشت روزه منتهی به 1400/04/31 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.
- 9-6- با توجه به رسیدگی های انجام شده، صندوق سرمایه گذاری مزبور اقدام به سرمایه گذاری در اختیار معامله خرید و فروش سکه طلا مطابق یادداشت توضیحی شماره 13 صورتهای مالی نموده است ولیکن محاسبات ارزشیابی اوراق مزبور به صورت روزانه شناسایی نشده است
- 9-7- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص جوابیه ارسال نامه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 10 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 1400/10/30 توسط مدیر صندوق، رعایت نشده است.
- 9-8- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال اطلاعات صندوقهای سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز تا تاریخ 1400/05/18 به دلیل مشکلات نرم افزاری، رعایت نشده است.
10. 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 بالهیمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
11. 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 و استانداردهای 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.

09 اسفند 1400			
موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/12/21 14:18:43	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1400/12/21 14:39:59	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1400/12/21 14:42:02	800488	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۹,۱۸۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۳۷۸	۰
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱,۷۵۰,۸۱۸	۰
حسابهای دریافتی	۰	۰
جاری کارگزاران	۲۱	۰
سایر دارایی‌ها	۲۶۰	۰
موجودی نقد	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۱۰/۳۰
جمع دارایی‌ها	۱,۷۷۱,۵۵۷	۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۶,۴۳۴	۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۵۵۴	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۸,۹۸۸	۰
خالص دارایی‌ها	۱,۷۶۲,۵۶۹	۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۱۳۹۹/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۰,۰۸۶	۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۶۳,۱۲۰)	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۰,۰۶۴	۰
سایر درآمدها	۳۹۰	۰
جمع درآمدها	(۱۲,۵۸۰)	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۵۱۶)	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۸۲۵)	۰
جمع هزینه‌ها	(۹,۳۴۱)	۰
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۲۱,۹۳۱)	۱
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲۱,۹۳۱)	۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد

شرح	۱۴۰۰/۱۰/۳۰		۱۳۹۹/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۰۹,۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۹۲,۰۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۲۵۲,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۱,۹۳۱)	۱	۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۴۴,۴۹۰	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۲,۵۶۹	۱	۰