

اطلاعات و صورتهای مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلاي مفید(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: عیار (مفید طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430264	اطلاعات و صورتهای مالی 12 ماهه منتهی به 1399/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/05/31	وضعیت ناشر:

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلاي مفید(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلاي مفید (عیار) شامل صورت خالص دارائیهها به تاریخ 31 مرداد ماه 1399 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 24 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین 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 مبالغ 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 اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4.4- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید (عیار) در تاریخ 31 مرداد 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، مورد رسیدگی قرار گرفته است با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
6. 6- اصول و رویه‌های کنترلهای داخلی "مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها در طی سال مورد رسیدگی به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است که به استثنای موارد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.
- 6-1- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق در خصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر در پایان سال مالی پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه، رعایت نشده است.
7. 7- گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند 7 ماده 57 اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.
8. 8- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ 09/05/1391) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

15 مرداد 1399

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/07 12:14:16	811001	[Mohammad Hajipour [Sign	شریک مؤسسه رهبین
1399/08/07 12:16:42	800724	Naghi Mazraeh Farahani [[Sign	شریک مؤسسه رهبین
1399/08/07 12:18:25	800454	[Hosein Sheikh Sofla [Sign	مدیر مؤسسه رهبین

صورت خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱	شرح
		دارایی‌ها
۰	۰	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۰	۰	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۵۰,۸۵۵	۴۸,۳۴۰	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۰	۰	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱,۰۱۵,۱۵۴	۲,۷۵۴,۳۳۸	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۰	۰	حساب‌های دریافتی
۱,۳۸۶	۰	جاری کارگزاران
۴۴۸	۴۴۸	سایر دارایی‌ها
۶,۱۱۰	۷,۸۹۴	موجودی نقد
۱,۰۷۳,۸۵۳	۲,۸۱۱,۰۲۰	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۰	۰	حساب‌های پرداختی
۵,۴۸۲	۱۱,۱۰۶	پرداختی به ارکان صندوق
۱,۳۳۶	۰	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۰	۰	تسهیلات مالی دریافتی
۱,۰۴۹	۷,۱۹۴	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۰	۰	جاری کارگزاران
۷,۸۵۷	۱۸,۳۰۰	جمع بدهی‌ها
۱,۰۶۵,۹۹۶	۲,۷۹۲,۷۲۰	خالص دارایی‌ها
۰	۰	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱		واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱		شرح
حسابرسی نشده		حسابرسی شده		
۱۳۹۹/۰۵/۳۱		۱۳۹۸/۰۵/۳۱		دوره منتهی به
				درآمدها
۶۰,۲۵۶		۸۶,۴۲۰		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۶۳۲,۸۳۲		(۱۱۲,۱۴۷)		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۰		۰		سود سهام
۲,۵۱۰		۲,۶۵۵		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۸		۰		سایر درآمدها
۱,۶۹۷,۶۰۶		(۲۲,۰۷۲)		جمع درآمدها
				هزینه‌ها
(۱۶,۲۳۱)		(۷,۵۹۵)		هزینه کارمزد ارکان
(۷,۶۴۵)		(۲,۲۷۷)		سایر هزینه‌ها
(۲۳,۸۷۶)		(۹,۸۷۲)		جمع هزینه‌ها
۱,۶۷۳,۷۳۰		(۲۱,۹۴۴)		سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
۰		۰		هزینه‌های مالی
۱,۶۷۳,۷۳۰		(۲۱,۹۴۴)		سود (زیان) خالص
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۳۹۸/۰۵/۳۱		۱۳۹۹/۰۵/۳۱		شرح
تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	

۱۳۹۸/۰۵/۳۱		۱۳۹۹/۰۵/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۲۸۴,۱۰۳	۲۵,۳۳۷,۴۴۲	۱,۰۶۵,۹۹۶	۹۶,۳۵۷,۴۴۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۹۶۹,۳۰۰	۹۶,۹۳۰,۰۰۰	۸۰,۶۰۰	۸,۰۶۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۵۹,۰۰۰)	(۲۵,۹۰۰,۰۰۰)	(۴۴,۳۰۰)	(۴,۴۳۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۳۱,۹۴۴)	۰	۱,۶۷۳,۷۳۰	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۱۰۳,۶۳۷	۰	۱۶,۵۹۴	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۰۶۵,۹۹۶	۹۶,۳۵۷,۴۴۲	۲,۷۹۲,۷۳۰	۹۹,۹۹۷,۴۴۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره