

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: زر (زرافشان طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430253	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/10/14 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/14	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان
بند مقدمه 1. صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 14 دی ماه 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم 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 بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 شرکت، 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش نماید.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان در تاریخ 14 دی ماه 1402 و نتایج عملیات و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری پشتوانه سکه طلای زرافشان امید ایرانیان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی صندوق برای سال منتهی به 14 تیر ماه 1402 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 8 شهریور 1402 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات باشد، برخورد نکرده است.
7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه-ی صندوق و بخشنامه های صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
- 7-1- انتشار صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد سال مالی منتهی به 1402/4/14 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و در تارنمای صندوق موضوع بخشنامه 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده 56 اساسنامه صندوق.
- 7-2- تسویه حساب صندوق با کارگزاری ظرف مهلت مقرر موضوع بخشنامه 12010010 سازمان بورس و اوراق بهادار (در خصوص خرید و فروش گواهی شمش طلا)
- 7-3- مفاد ماده 56 اساسنامه درخصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعات معاملات و پایان روز رعایت نشده است.
- 7-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد زیر ساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیکی تا تاریخ 1401/06/31 و انجام کلیه پرداختهای صندوق به صورت الکترونیکی
8. بدلیل مشکلات نرم افزاری اسناد حسابداری مربوط به خرید شمش طلا و ارزشیابی گواهی سپرده کالایی بورسی به صورت دستی در سیستم اعمال گردیده است.
9. اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی در اجرای مفاد مواد اساسنامه و امید نامه صندوق، طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته که به استثنای موارد یادشده دربندهای فوق، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
10. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد دوره مالی 6 ماهه منتهی به 14 دی ماه 1402 که تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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 نگردیده است.
11. در راستای رعایت ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار و براساس رسیدگی های انجام شده، این موسسه به محدودیتهای ناشی از تضمین، وثیقه و یا مورد دیگری به منظور امکان اعمال حق مالکیت نسبت به دارایی های صندوق، برخورد نکرده است.
12. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان رعایت برخی از موارد آیین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/14 17:40:31	962403	[Kamyar Samii Tabrizi [Sign	شریک موسسه هدف همکاران
1402/12/14 17:42:38		Mohammadali Radman [[Sign	شریک موسسه هدف همکاران(محمد علي رادمان)
1402/12/14 17:43:57	891739	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۱۴
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۱,۴۰۸	۴۰۰,۰۸۸
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۰۶۷,۹۳۳	۳۶,۹۷۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۹,۸۴۵,۳۴۷	۷,۸۴۸,۸۰۷
حسابهای دریافتنی	۰	۳,۹۱۵
جاری کارگزاران	۱۳	۰
سایر دارایی‌ها	۷۴۳	۱,۹۲۶
موجودی نقد	۳۰	۳۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۱۴
جمع دارایی‌ها	۱۰,۹۲۵,۴۷۱	۸,۳۹۱,۷۳۶
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۸۷,۷۹۷	۱۰۶,۳۹۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۰,۶۰۷	۱۳,۹۰۳
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۳۰۸,۴۰۴	۱۱۹,۱۹۴
خالص دارایی‌ها	۱۰,۷۱۷,۰۶۷	۸,۱۷۲,۵۴۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۱۴
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۰/۱۴	۱۴۰۱/۱۰/۱۴	۱۴۰۲/۰۴/۱۴
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۳۰۱	(۴,۳۷۸)	۱,۹۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۰۷,۳۶۹	۸۸۱,۶۶۹	۳,۶۱۳,۷۳۳
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۳۶,۵۸۲	۱۴,۸۰۶	۴۸,۰۶۵
سایر درآمدها	۹۴	۶	۱۵۹
جمع درآمدها	۵۴۵,۳۴۶	۸۹۳,۱۰۳	۳,۶۶۳,۹۱۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸۱,۸۶۱)	(۳۸,۵۵۶)	(۸۹,۴۰۵)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۱۴
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه ها	(۱۱,۷۰۸)	(۷,۳۸۴)	(۱۶,۷۸۶)
جمع هزینه ها	(۹۳,۵۶۹)	(۳۵,۹۴۰)	(۱۰۶,۱۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۴۵۱,۶۷۷	۸۵۶,۱۶۳	۲,۵۵۶,۷۳۴
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۵۱,۶۷۷	۸۵۶,۱۶۳	۲,۵۵۶,۷۳۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۱۴		۱۴۰۱/۱۰/۱۴		۱۴۰۲/۰۴/۱۴	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۶۵,۷۷۵,۵۵۳	۸,۱۷۳,۵۴۳	۴۷,۱۷۵,۵۵۳	۳,۱۱۳,۵۰۷	۴۷,۱۷۵,۵۵۳	۳,۱۱۳,۵۰۶
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۵۱,۶۷۷	۰	۸۵۶,۱۶۳	۲,۵۵۶,۷۳۴	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۹۱۸,۸۴۷	۰	۱۴,۸۴۴	۲,۳۱۷,۳۱۲	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۸۳,۱۷۵,۵۵۳	۱۰,۷۱۷,۰۶۷	۴۷,۳۷۵,۵۵۳	۳,۹۸۵,۵۱۴	۶۵,۷۷۵,۵۵۳	۸,۱۷۳,۵۴۳