

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: گوهر (کیان طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430258	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا 24 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

3. 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 رفتار حرفهای موسسه، مستقل از صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان 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.

- 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 با اهمیت تلقی میشوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 صندوق، شناخت کافی کسب میشود.

- مناسب بودن رویههای حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.

- 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 مدیر اطلاع رسانی میشود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایهگذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظہار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. - براساس بند ۳-۲ ماده 47 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
6. براساس بند ۳-۲ ماده 47 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌های مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آئیننامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
ردیفمادهموضوعتوضیحات
- 1ماده 17 اساسنامه لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق صدور به نام بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط ایشان صورت پذیرفته است.
- 2ماده 33 اساسنامه لزوم رعایت تشریفات مجامع مبنی بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع‌آگهی مجمع 26/01/1402 با تأخیر در تاریخ 22/01/1402 بارگذاری شده است.
- 3 ابلاغیه‌های 12020195 و 12020221 لزوم فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به منظور انجام پذیرفتن کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیکی مورد مذکور توسط صندوق بطور کامل انجام نه‌پذیرفته است.
- 4ماده ۱۶ اساسنامه لزوم محاسبه nav هر دو دقیقه یکبار در نرم‌افزار صندوق مورد مذکور در برخی از تاریخ‌ها رعایت نشده است.
- 5ماده 22 اساسنامه لزوم مالکیت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق توسط مدیران سرمایه‌گذاری صندوق به میزان حداقل 1/0% سرمایه‌گذاری صندوق مورد مذکور درخصوص خانم الهه کمالی رعایت نشده است.
8. - در اجرای بند یک ماده 47 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه، به‌استثنای موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۳۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک‌ها موردی از تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
10. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

رہیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/07 09:56:53		Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1402/09/07 09:59:12	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1402/09/07 14:54:40	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رہیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۹,۳۴۷	۲۶۴,۳۷۵
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۲,۹۵۳,۷۴۰	۱۵,۱۸۳,۵۳۹
حسابهای دریافتنی	۳۹۱	۵,۱۴۰
جاری کارگزاران	۳۴,۶۳۴	۵۳۹
سایر دارایی‌ها	۱,۳۳۶	۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱۳,۰۰۹,۳۴۸	۱۵,۴۵۳,۵۹۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۰,۰۲۶	۲۷,۵۳۵
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۳۲,۰۶۶	۵,۷۰۷
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۰۲۸	۲,۳۴۲
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۷۶,۱۲۰	۳۵,۵۸۴
خالص دارایی‌ها	۱۲,۹۳۲,۲۲۸	۱۵,۴۱۸,۰۰۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۶۹,۵۹۵)	۵۸,۳۸۰	(۹۳۱,۹۳۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۱,۴۶۱,۱۵۴)	۶۶۹,۲۵۴	۸,۳۲۸,۴۴۵
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۵,۷۷۴	۲۲,۴۶۸	۷۹,۴۱۰
سایر درآمدها	۵۱۵	۱۶۹	۱,۳۸۹
جمع درآمدها	(۱,۶۱۴,۴۶۰)	۷۵۰,۲۷۱	۷,۳۸۷,۳۲۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۷,۵۰۹)	(۲۸,۴۱۴)	(۶۵,۳۶۹)
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۷۵)	(۱,۹۲۱)	(۴,۴۴۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷۱,۰۸۴)	(۳۰,۳۳۵)	(۶۹,۸۱۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۱,۶۸۵,۵۴۴)	۷۱۹,۹۳۶	۷,۳۱۷,۵۰۶
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱,۶۸۵,۵۴۴)	۷۱۹,۹۳۶	۷,۳۱۷,۵۰۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۱۳,۱۱۷,۸۷۲	۱۵,۴۱۸,۰۰۹	۷۴,۵۳۷,۸۷۲	۴,۴۴۳,۶۰۴	۷۴,۵۳۷,۸۷۲	۴,۴۴۳,۶۰۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۷,۶۳۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۰۰	۱۹,۶۱۰,۰۰۰	۱۹۶,۱۰۰	۱۱۹,۰۶۰,۰۰۰	۱,۱۹۰,۶۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴۵,۷۴۰,۰۰۰)	(۴۵۷,۴۰۰)	(۱۹,۵۳۰,۰۰۰)	(۱۹۵,۲۰۰)	(۸۰,۴۷۰,۰۰۰)	(۸۰۴,۷۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱,۶۸۵,۵۴۴)	۰	۷۱۹,۹۳۶	۰	۷,۳۱۷,۵۰۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۷۱۸,۱۳۷)	۰	۸۶,۹۴۶	۰	۳,۳۷۰,۹۹۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۰۵,۰۰۷,۸۷۲	۱۲,۹۳۳,۲۲۸	۷۴,۶۱۷,۸۷۲	۵,۲۵۱,۳۸۶	۱۱۳,۱۱۷,۸۷۲	۱۵,۴۱۸,۰۰۹