

شرکت: در اوراق بهادار مبتنی بر طلای صبا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نفیس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430886	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار مبتنی بر طلای صبا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای صبا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 آذر ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا 26، 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 همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با 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 صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - 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

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرسي در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر طلاي صبا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر طلاي صبا در تاريخ 30 آذر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيا (NAV)، ارزش آماری، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه-اي طی سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظائف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالي به صورت نمونه-اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردی حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردی حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهی رويه هاي صندوق های سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-8- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي سكه طلا حداقل به ميزان 70% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/10/1401 تا 29/02/1402، رعايت نشده است.
- 2-8- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخهاي 03/07/1402 و 12/07/1402 رعايت نشده است.
- 3-8- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده در تاريخ 01/11/1401 توسط بازارگردان پس از تايد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري در تاريخ 02/11/1401، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
- 4-8- مفاد ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب سپرده بانكي پاسارگاد پس از اخذ تايد از متولي، رعايت نشده است (تاريخ افتتاح حساب 11/11/1401 و تاريخ اخذ مجوز از متولي 18/11/1401).
- 5-8- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 16/12/1401 ، 21/12/1401 و 27/12/1401 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.
- 6-8- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 20/12/1401 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است (يك

روز تاخیر).

7-8- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجامع مورخ 16/12/1401، 21/12/1401، 27/12/1401 و 26/06/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020236 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص امکان سرمایه گذاری در اوراق سلف استاندارد سکه طلای بانک مرکزی، رعایت نشده است (خرید اوراق مذکور از تاریخ 04/10/1401 و تاریخ برگزاری مجمع 07/10/1401).

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای صبا، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی 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 لیستهای ابلاغی مرجع ذي ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

09 بهمن 1402

مؤسسه حسابرسی رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/11/21 14:38:24
شریک مؤسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/11/21 14:39:51
مدیر مؤسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/11/21 14:41:14

صورت خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۷۴,۲۰۰,۵۲۱	۶۱۴,۷۰۶,۱۴۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۸۹۴,۴۰۶,۱۹۳,۳۷۴
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱,۴۹۰,۸۱۹,۱۴۶,۰۱۱	۱۴۳,۴۳۲,۳۳۸,۱۸۴
حسابهای دریافتنی	۰	۰
جاری کارگزاران	۴,۵۳۷,۴۰۵,۷۶۲	۱۶۷,۰۲۵,۵۱۹
سایر دارایی‌ها	۰	۲۳۴,۲۱۹,۱۹۰
موجودی نقد	۲۸۱,۸۲۸,۰۴۱	۰
جمع دارایی‌ها	۱,۴۹۶,۱۱۲,۵۸۰,۳۳۵	۱,۰۳۸,۸۵۴,۴۸۲,۴۱۴
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۵,۳۸۱,۰۱۴,۷۳۴	۸۸۶,۹۸۶,۵۳۴
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳,۸۶۱,۰۵۰,۳۳۵	۴۳۵,۴۲۷,۹۳۳
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۹,۲۴۲,۰۶۵,۰۶۹	۱,۳۲۲,۴۱۴,۴۶۷
خالص دارایی‌ها	۱,۴۸۶,۸۷۰,۵۱۵,۲۶۶	۱,۰۳۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۵,۵۷۵	۱۰,۳۷۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۶۰,۹۳۲,۶۷۳,۸۹۰	۵۰۶,۱۶۶,۱۴۸	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۲,۷۲۸,۳۱۳,۲۶۹	۱۴,۷۳۰,۷۱۶,۵۰۹	
سود سهام	۰	۰	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۳,۴۶۶,۵۰۲,۰۳۶	۲۳,۳۸۸,۱۴۵,۳۷۸	
سایر درآمدها	۶۰۵,۴۷۴,۶۹۱	۱۶۷,۰۳۵,۵۱۹	
جمع درآمدها	۵۱۷,۷۳۲,۹۶۳,۸۷۶	۲۸,۷۸۲,۰۵۳,۴۵۴	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳,۶۱۶,۰۰۸,۵۹۳)	(۸۸۵,۸۸۶,۵۳۴)	
سایر هزینه‌ها	(۶,۰۳۱,۰۳۴,۹۷۵)	(۳۶۴,۰۹۸,۹۷۳)	
جمع هزینه‌ها	(۱۹,۶۴۷,۰۴۳,۵۶۸)	(۱,۲۴۹,۹۸۵,۵۰۷)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴۹۸,۰۸۵,۹۲۰,۳۰۸	۲۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷	
هزینه‌های مالی	(۲۲۹,۴۴۲,۴۴۷)	۰	
سود (زیان) خالص	۴۹۷,۸۵۶,۴۷۷,۸۶۱	۲۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۱,۶۰۵,۱۸۹	۲۱۶,۰۵۱,۸۹۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۰	۰	(۲۶۱,۳۹۷,۶۵۰,۰۰۰)	(۲۶,۱۳۹,۷۶۵)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۳۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷	۰	۴۹۷,۸۵۶,۴۷۷,۸۶۱	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۰	۰	(۳,۱۷۲,۲۷۰,۵۴۲)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۰۳۷,۵۳۲,۰۶۷,۹۴۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۶,۸۷۰,۵۱۵,۲۶۶	۹۵,۴۶۵,۴۲۴	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره