

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 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر:

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 29 اسفندماه 1401 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 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 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 طلاي 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.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به مدیر ارائه میشود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که میتوان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمنساز مربوط به اطلاع آنها میرسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به مدیر، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بودهاند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار میروند مشخص میشود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف میشوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار میرود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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 در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان به تاریخ 29 اسفندماه 1401 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی صندوق سرمایهگذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان برای سال مالی منتهی به 29 اسفندماه 1400 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. براساس بند 2-3 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.
7. براساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، بهاستثنای مورد مندرج در ردیف 4 از جدول بند 8 ذیل، این مؤسسه به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.
8. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای 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 بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
- ردیف ماده موضوع توضیحات
- 1 رویه پذیرهنویسی صدور و ابطال لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان پس از وجوه تأمین شده توسط بازارگردان صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط ایشان انجام شده است.
- 2 ماده 22 اساسنامه مالکیت حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری توسط مدیران سرمایه‌گذاری نصاب مذکور در طول سال مورد رسیدگی رعایت نشده است.
- 3 ماده 33 اساسنامه ارسال دعوتنامه مجامع حداقل 10 روز قبل از تشکیل مجمع دعوتنامه مجمع 24/12/1401 با تأخیر ارسال شده است.
- 4 ابلاغیه 12020221 اجرای زیرساخت‌های لازم درخصوص تأیید الکترونیکی پرداختها به صورت کامل و کسر 25% جریمه از کارمزد مدیرمورد مذکور بطور کامل انجام نگرفته است.
9. 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، به استثنای موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
10. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، 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			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رہیافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/03/07 10:53:53
شریک موسسه رہیافت و همکاران	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	800869	1402/03/07 16:52:23
مدیر موسسه رہیافت و همکاران	[Vahid Khosravi [Sign	942203	1402/03/07 17:57:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۶۴,۳۷۵	۱۰۲,۲۳۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۵,۱۸۳,۵۳۹	۴,۳۵۷,۵۵۸
حساب‌های دریافتی	۵,۱۴۰	۶۹۹
جاری کارگزاران	۵۳۹	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۴
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱۵,۴۵۳,۵۹۳	۴,۴۶۰,۴۹۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲۷,۵۳۵	۱۵,۴۸۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۵,۷۰۷	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۳۴۲	۱,۴۱۲
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۳۵,۵۸۴	۱۶,۸۹۳
خالص دارایی‌ها	۱۵,۴۱۸,۰۰۹	۴,۴۴۳,۶۰۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۹۲۱,۹۲۱)	(۱,۶۹۴,۷۲۸)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸,۲۲۸,۴۴۵	۲,۱۰۶,۳۵۸
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۹,۴۱۰	۸,۱۹۵
سایر درآمدها	۱,۳۸۹	۱۷۰
جمع درآمدها	۷,۳۸۷,۳۲۳	۴۱۹,۹۹۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۵,۳۶۹)	(۴۸,۰۵۴)
سایر هزینه‌ها	(۴,۴۴۸)	(۱,۷۸۴)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۶۹,۸۱۷)	(۴۹,۸۲۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷,۳۱۷,۵۰۶	۳۷۰,۱۵۷
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۳۱۷,۵۰۶	۳۷۰,۱۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۷۴,۵۲۷,۸۷۲	۴,۴۴۳,۶۰۴	۸۴,۶۸۷,۸۷۲	۴,۶۵۰,۰۵۵
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۱۹,۰۶۰,۰۰۰	۱,۱۹۰,۶۰۰	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۷۳,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۸۰,۴۷۰,۰۰۰)	(۸۰۴,۷۰۰)	(۲۷,۴۶۰,۰۰۰)	(۲۷۴,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۳۱۷,۵۰۶	۰	۳۷۰,۱۵۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۳,۲۷۰,۹۹۹	۰	(۴۷۵,۰۰۸)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۱۳,۱۱۷,۸۷۲	۱۵,۴۱۸,۰۰۹	۷۴,۵۲۷,۸۷۲	۴,۴۴۳,۶۰۴