اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر سکه طلا نهایت نگر	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ناب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430899	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار مبتني بر سکه طلا نهایت نگر

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طال نهايت نگر ، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا ،27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي الزم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحالل صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينا نه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بااليي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه ميباشند، زماني با اهميت تلقي ميشوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي است فاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ ميشوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفهاي و حفظ نگرشترديد حرفهاي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب ميشود. از آنجا كه تقلب ميتواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطالعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، باالتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب ميشود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه ميتواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجهگيري ميشود. اگر چنين نتيجهگيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطالعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطالعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل ميگردد. نتيجهگيريها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معامالت و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافتههاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطالع رساني ميشود.

هم چنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد الزم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند .

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طال نها يت نگر است و ساير مسئوليت هاي اخالقي را طبق الزامات مذكور 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 دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طال نها يت نگر در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها)NAV(، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونهاي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. صول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونهاي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابالغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، ، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه،قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوقهاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

-8-1 مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي،1403/06/24 1403/10/16 و 1403/11/17 رعايت نشده است.

-8-2 مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجهنقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است)مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است(.

-8-3مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري در ساعات انجام معامالت مجاز در بازار سرمايه تا تاريخ 1403/08/29 رعايت نشده است)ثبت درخواست ها قبل از بازگشايي روز كاري "ساعت 12" و مبناي قيمت صدور و ابطال روز قبل(.

-8-4 مفاد ماده 20 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي نمونه تاريخ هاي /17 1403/04 و 1403/10/23 رعايت نشده است.

-8-5 مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطالع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ /25 1403/01 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

-8-6 مفاد ابالغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در تاريخ /08 1403/11 رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طال نها يت نگر ،مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطالعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده)4(رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشو يي و تامي ن مالي تروريسم در شركت ها ي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده) 46(آيي ن نامه اجرايي ماده)14(الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعا يت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک لي ستها ي ابالغي مرجع ذ ي ربط و استانداردها ي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعا يت مشاهده نگرديد .

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/02/31 14:27:04
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/02/31 15:13:39
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/02/31 15:26:23

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۰۲,۰۸۶	۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۸,۲۸۰,۹۲۹	۴,۳۹۵,۹۳۰
حسابهاي دريافتني	۳۶۲,۳۷۵	۶۱۹,۶۱۵
جاري كارگزاران	۳۶۵,۱۹۳	۰
ساير دارايي‌ها	۲۶	۹۸
موجودي نقد	۱۷	۱,۴۳۲
جمع دارايي‌ها	۴۹,۴۱۰,۶۲۶	۵,۰۱۷,۰۸۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۷,۷۳۹	۷,۲۲۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۸۸,۶۸۲	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۶۷۱	۱,۹۶۰
جاري كارگزاران	۰	۳۱,۶۴۱
جمع بدهي‌ها	۳۸۶,۰۹۲	۴۰,۸۲۸
خالص دارايي‌ها	۴۹,۰۲۴,۵۳۴	۴,۹۷۶,۲۵۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۹۹,۱۴۳	۱,۸۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۱,۷۹۰,۹۴۵	۴۹۸,۶۳۶
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۴,۶۹۵	۳۰,۳۱۴
ساير درآمدها	۸۳۸	۹۹
جمع درآمدها	۲۲,۴۸۵,۶۲۱	۵۳۰,۹۲۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۸۵,۸۳۵)	(۱۲,۲۹۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷۱,۵۲۳)	(۶,۲۰۵)
جمع هزینه ها	(۲۵۷,۳۵۸)	(۱۸,۵۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۲,۲۲۸,۲۶۳	۵۱۲,۴۱۹
هزینه‌هاي مالي	(۴,۸۲۱)	(۱۵۸)
سود (زیان) خالص	۲۲,۲۲۳,۴۴۲	۵۱۲,۲۶۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۴,۹۷۶,۲۵۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۴۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۶۱,۳۸۶,۴۸۹	۱۶,۶۱۳,۸۶۵	۳۲۹,۸۶۷,۶۲۱	۳,۲۹۸,۶۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵۳,۹۳۵,۸۱۰)	(۲,۵۳۹,۳۵۸)	(۴,۵۶۷,۶۲۱)	(۴۵,۶۷۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۲,۲۲۳,۴۴۲	۰	۵۱۲,۲۶۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۷۵۰,۳۲۹	۰	۲۱۰,۵۱۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۳۲,۷۵۰,۶۷۹	۴۹,۰۲۴,۵۳۴	۴۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۴,۹۷۶,۲۵۶