اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 طلا نهايت نگر، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم 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 انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه 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 بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي 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 مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•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 مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 معاملات 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 يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين 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 لازم 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 طلا نهايت نگر است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي 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 طلا نهايت نگر در تاريخ 31 شهريور 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، ، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوقهاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاریخ 24/06/1403 رعایت نشده است.

8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهاي سرمایه گذاري به نام بازارگردان از محل واریزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهاي صدور واحدهاي سرمایه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

8-3- مفاد بند "ب" ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدیر به میزان حداقل یک در هزارم میزان حداکثر تعداد واحدهاي سرمایه گذاري، رعایت نشده است (در تاریخ 03/07/1403 واحدهاي مربوطه صادر شده).

8-4- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 25/01/1403 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سکه طلا نهایت نگر، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/08/20 13:49:46
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/08/20 13:51:17
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/08/20 13:52:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۸,۰۳۴	۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۳,۹۳۷,۴۳۴	۴,۳۹۵,۹۳۰
حسابهاي دريافتني	۰	۶۱۹,۶۱۵
جاري كارگزاران	۶	۰
ساير داراييها	۱,۱۷۸	۹۸
موجودي نقد	۳	۱,۴۳۲
جمع داراييها	۱۴,۰۵۶,۶۵۵	۵,۰۱۷,۰۸۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۳,۵۳۱	۷,۲۲۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۰۳۴	۱,۹۶۰
جاري کارگزاران	۰	۳۱,۶۴۱
جمع بدهي‌ها	۴۱,۵۶۵	۴۰,۸۲۸
خالص دارايي‌ها	۱۴,۰۱۵,۰۹۰	۴,۹۷۶,۲۵۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۸,۹۱۹	۰	۱,۸۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۷۳,۷۷۴	(۱۷۳,۲۹۷)	۴۹۸,۶۳۶
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳,۴۴۳	۳۰,۳۱۴	۳۰,۳۱۴
ساير درآمدها	۸۷	۴۵	۹۹
جمع درآمدها	۱,۳۳۶,۲۲۳	(۱۴۲,۹۳۸)	۵۳۰,۹۲۳
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۴۹,۸۵۸)	(۳,۸۴۴)	(۱۲,۲۹۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۳,۰۲۳)	(۲,۲۸۴)	(۶,۲۰۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۲,۸۸۱)	(۶,۱۲۸)	(۱۸,۵۰۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۲۶۳,۳۴۲	(۱۴۹,۰۶۶)	۵۱۲,۴۱۹
هزينه‌هاي مالي	(۸۰۲)	۰	(۱۵۸)
سود (زيان) خالص	۱,۲۶۲,۵۴۰	(۱۴۹,۰۶۶)	۵۱۲,۲۶۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۴,۹۷۶,۲۵۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۴۸۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۴۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۶۰,۳۴۰,۰۰۰	۶,۶۰۳,۴۰۰	۷,۷۱۵,۶۲۷	۷۷,۱۵۶	۳۲۹,۸۶۷,۶۲۱	۳,۲۹۸,۶۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳,۱۲۴,۴۸۹)	(۳۳۱,۲۴۴)	(۲۱۰,۷۲۰)	(۲,۱۰۷)	(۴,۵۶۷,۶۲۱)	(۴۵,۶۷۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۲۶۲,۵۴۰	۰	(۱۴۹,۰۶۶)	۰	۵۱۲,۲۶۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۵۰۴,۱۳۸	۰	۲۹۹	۰	۲۱۰,۵۱۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۵۲,۵۱۵,۵۱۱	۱۴,۰۱۵,۰۹۰	۱۰۷,۵۰۴,۹۰۷	۹۲۶,۷۶۳	۴۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۴,۹۷۶,۲۵۶