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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) در اوراق بهادار مبتني بر سکه طلا نهایت نگر

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی نهایت نگر شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 25، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی نهایت نگر در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- 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 اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری کالایی نهایت نگر 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.

سایر بندهای توضیحی

3. 3- صورتهای مالی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1404 و سال مالی منتهی به 29 اسفند 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارشهای به ترتیب مورخ 05/08/1404 و 13/02/1405 حسابرس مذکور، اظهارنظر " تعدیل نشده (مقبول)" ارایه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 به کارگیری 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5 - اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 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 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 اهمیتی وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیریها 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 ارایه، 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 ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6- موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه ها و مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف مفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه های

مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار

موارد عدم رعایت

1-6 ماده 16 اساسنامه محاسبه ارزش خالص داراییها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.

2-6 ماده 17 اساسنامه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا از محل مطالبات بازارگردان (به طور نمونه در تارخ های 23/04/1405، 18/05/1405 و 20/05/1405)

3-6 بند (ب) ماده 24 اساسنامه رعایت حداقل واحدهای تحت تملک سبدگردان امید نهایت نگر به عنوان مدیر صندوق و شناسایی و پرداخت هزینه تیام از محل دارایی های صندوق و همچنین عدم جبران آن توسط مدیر صندوق علیرغم اینکه هزینه تیام جزو هزینه های قابل قبول صندوق نمی باشد.

4-6 ماده 33 اساسنامه دعوت به موقع متولی و سازمان و همچنین افشای به موقع دعوتنامه در سامانه کدال و تارنمای صندوق درخصوص مجمع مورخ 24/06/1405.

5-6 بخشنامه 12010057 بارگذاری و ارسال به موقع فایل‌های XML در سامانه سنم (در تاریخهای 15، 22 و 23 فروردین 1405 و در تاریخ 16/06/1405).

7. 7- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسیدگیهای این موسسه درخصوص محاسبات NAV این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. 8- مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهای صندوق به نفع اشخاص ثالث ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9- اصول و رویه‌هاي کنترلهاي داخلي مدیر و متولی صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته به استثنای موارد مندرج در بند (6) این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

10. 10- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی منتهی به 31 شهریور 1405 ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارك ارایه شده باشد، جلب نگردیده است.

11. 11- در اجراي ماده (4) رویه اجرایی مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی به قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که به جز عدم دریافت شناسه کاربری و رمزعبور سامانه جمع آوری گزارش معاملات مشکوک (AML) از مرکز مبارزه با پولشویی سازمان توسط صندوق، موارد عدم رعایت، برخورد نگردیده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي هشيار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار بهمند	[Amir Ahmadi [Sign	002901	1405/08/27 20:17:56
شریک موسسه هشیار بهمند	[Mohamadali Nazeri [Sign	831252	1405/08/27 20:23:57
مدیر موسسه هشیار بهمند	[Mohamad Sakhaee Far [Sign	811022	1405/08/27 20:36:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۱۶,۲۴۱	۱,۰۱۷,۶۲۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۴۷,۳۱۱,۵۷۹	۱۱۹,۷۹۸,۰۷۸
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۷,۳۱۲	۲۰
ساير دارايي‌ها	۱۰,۵۷۷	۲
موجودي نقد	۵۹۹	۱۱۷
جمع دارايي‌ها	۱۴۸,۲۴۶,۳۰۸	۱۲۰,۸۱۵,۸۵۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۸۹,۱۲۵	۳۸۴,۹۷۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۱۹,۳۲۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۲,۸۱۱	۱۴,۳۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۴۱,۲۵۹	۳۹۹,۳۱۳
خالص دارايي‌ها	۱۴۷,۶۰۵,۰۴۹	۱۲۰,۴۱۶,۵۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۱۲,۳۸۲	(۱,۰۹۶,۴۶۹)	۸,۱۷۶,۳۲۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱,۴۲۹,۴۶۵	۱۰,۱۷۶,۰۶۶	۶۳,۳۷۶,۵۰۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۳,۲۸۵	۱۸,۹۷۹	۴۴,۳۹۳
ساير درآمدها	۱۹,۷۱۶	۱۲۱	۹۶۲
جمع درآمدها	۳۲,۷۵۴,۸۴۸	۹,۰۹۸,۶۹۷	۷۱,۵۹۸,۱۸۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۳۳,۰۴۹)	(۲۱۱,۰۰۹)	(۶۵۹,۰۹۳)
ساير هزينه‌ها	(۲۷۷,۲۴۷)	(۹۱,۷۲۰)	(۲۶۱,۹۶۵)
جمع هزينه ها	(۹۱۰,۲۹۶)	(۳۰۲,۷۲۹)	(۹۲۱,۰۵۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۱,۸۴۴,۵۵۲	۸,۷۹۵,۹۶۸	۷۰,۶۷۷,۱۲۴
هزينه‌هاي مالي	(۲,۳۸۴)	(۵,۸۹۶)	(۲۰,۲۸۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۳۱,۸۴۲,۱۶۸	۸,۷۹۰,۰۷۲	۷۰,۶۵۶,۸۳۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۹۰۰,۹۵۲,۶۰۹	۱۲۰,۴۱۶,۵۳۸	۱,۸۳۲,۷۵۰,۶۷۹	۴۹,۰۲۴,۵۳۴	۱,۸۳۲,۷۵۰,۶۷۹	۴۹,۰۲۴,۵۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۹۵,۳۰۴,۲۷۳	۳,۹۵۳,۰۴۲	۴۴۴,۰۸۰,۸۵۱	۴,۴۴۰,۸۰۸	۱,۰۸۱,۱۲۷,۶۵۱	۱۰,۸۱۱,۳۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۶۶,۰۷۷,۱۴۰)	(۴,۶۶۰,۷۷۱)	(۴۷۲,۳۸۴,۲۵۲)	(۴,۷۲۳,۸۴۳)	(۱,۰۱۲,۹۲۵,۷۲۱)	(۱۰,۱۲۹,۳۵۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۱,۸۴۲,۱۶۸	۰	۸,۷۹۰,۰۷۲	۰	۷۰,۶۵۶,۸۳۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۹۴۵,۹۲۸)	۰	۱,۱۴۲,۳۷۰	۰	۵۲,۱۴۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۳۰,۱۷۹,۷۴۲	۱۴۷,۶۰۵,۰۴۹	۱,۸۰۴,۴۴۷,۲۷۸	۵۸,۶۷۳,۹۴۳	۱,۹۰۰,۹۵۲,۶۰۹	۱۲۰,۴۱۶,۵۳۸