اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر طلا آتش فیروزه	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: آتش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431158	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
در اوراق بهادار مبتني بر طلا آتش فیروزه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري دراوراق بهادار مبتني بر طلا آتش فيروزه شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي6 ماهه و 18 روزه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، 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، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.

• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري دراوراق بهادار مبتني بر طلا آتش فيروزه است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه و 18 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به موارد حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق و مفاد رويه پذيره نويسي ،صدور و ابطال در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است.

2-6) مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع رساني به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 27/12/1403 ، 16/11/1403، 08/11/1403، 27/09/1403 و26/09/1403 حداقل 10روز قبل از تاريخ مجمع رعايت نشده است.

3-6) مفاد ابلاغيه 12020221 مبني بر اصلاح ضمانت اجراي پياده سازي پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري دربرخي از روزها رعايت نشده است،

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته ، موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

8. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، به استثناي سپرده بانكي وكالتي نزد بانک ملت جهت معاملات آتي در بورس كالاي ايران مي باشد، اين مؤسسه به موارد ديگري حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده ،مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

04مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/05/06 14:53:39
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/05/06 14:54:53
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/05/06 14:56:01

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵۹,۸۵۹	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۸,۹۳۰,۵۷۶	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۱۹۳	۰
جاري كارگزاران	۴۲۷,۲۱۵	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۸۸۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۹,۶۲۹,۷۲۹	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به اركان صندوق	۶۰,۶۱۹	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۳۵,۴۶۷	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۵۵۳	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۰۶,۶۳۹	۱
خالص دارايي‌ها	۱۹,۲۲۳,۰۹۰	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۵۱,۶۹۷	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۲۰,۰۴۷	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۸,۲۱۴	۰
ساير درآمدها	۹,۵۴۶	۰
جمع درآمدها	۱,۹۹۹,۵۰۴	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۷۳,۸۴۳)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۳۰,۲۰۴)	۰
جمع هزينه ها	(۱۰۴,۰۴۷)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۹۵,۴۵۷	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۸۹۵,۴۵۷	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۲,۲۱۴,۶۹۳,۹۷۶	۲۲,۱۴۶,۹۴۰	۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۶۴۶,۹۰۰,۰۰۱)	(۶,۴۶۹,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۹۵,۴۵۷	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۱,۶۴۹,۶۹۳	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۳۳,۰۹۰	۰	۰