اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده طلا درخشان آبان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: درخشان(درخشان آبان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431146	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده طلا درخشان آبان

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده طلا درخشان آبان به تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 25 پيوست، که توسط "مدير صندوق" تهيه و به تأييد ارکان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با "مدير صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به کارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي که معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌کند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي که حاکي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

4. صورت‌هاي مالي دوره مالي 29 روزه منتهي به 30 آبان 1403 "صندوق"، حسابرسي نشده است.
5. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 47 اساسنامه "صندوق" و همچنين الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:
-مفاد ماده 4 اساسنامه، موضوع: "موضوع فعاليت "صندوق"". (خريد نقره در تاريخ 15/12/1403 و تأييد سازمان در تاريخ 26/12/1403)

-مفاد مواد 17 و 19 اساسنامه، موضوع :
-صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان مي تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" صورت پذيرد،

-ارسال نسخه‌اي از درخواست‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط بازارگردان براي ركن متولي "صندوق".
-پرداخت وجه واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي مهلتي معادل تسويه معاملات واحدهاي سرمايه‌گذاري.

-مفاد بند "ب" ماده 22 اساسنامه، موضوع: مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت همواره حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايهگذاري "صندوق" را مالک باشد.

-مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه، موضوع: هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايهگذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايهگذاري "صندوق" را مالک باشند.

-مفاد ماده 33 اساسنامه و تبصره 2 آن ، موضوع :
-دعوت كننده مجمع بايد لااقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، متولي و سازمان را از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مطلع نمايد (در برخي از موارد)
- در صورتي كه مدير "صندوق" مجمع "صندوق" را دعوت نمايد بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را در مهلت مقرر در اين ماده در تارنماي "صندوق" منتشر كند. (در برخي از موارد)

-مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه، موضوع : افشاي تصميمات مجمع صندوق حداكثر ظرف يک هفته نزد سازمان. (مجمع مورخ 20/09/1403)

-مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه، موضوع: كارمزد تحقق يافته متولي هر سه ماه يكبار تا سقف 90% قابل پرداخت است. (سه ماهه اول)

-مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: عدم ارايه گزارش‌هاي صورت مالي و عملكرد دوره 29 روزه حسابرسي نشده (دوره مالي منتهي به 30/08/1403) حداكثر 20 روز كاري در سامانه كدال و در تارنماي "صندوق".

بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-مفاد بخشنامه شماره 12010010 سازمان ، موضوع: تسويه حساب في‌مابين "صندوق" و كارگزاري‌ها ظرف 2 روز كاري. (در برخي از مقاطع دوره)
-مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها. (انعقاد قرارداد و برگشت درآمد)
-مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان ، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان. (در برخي از مقاطع دوره)

ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 سازمان، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوق‌هاي سرمايهگذاري در تارنماي "صندوق" و سامانه كدال. (آذر ماه)
-مفاد ابلاغيه شماره 12 ، 12020130 و اطلاعيه شماره 12030079 سازمان، موضوع: ارايه به هنگام چک‌ليستهاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در سامانه كدال. (ارسال در تاريخ 22/02/1404)

-مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: پياده سازي پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايهگذاري (در برخي از مقاطع دوره)
اميدنامه :
-مفاد ماده 7 اميدنامه، موضوع ، درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مضربي از 10.000 باشد.

-مفادماده 3-8 اميدنامه ، موضوع: تعيين هزينههاي دسترسي به نرم افزار يا تصويب مجمع.
6. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.
7. گزارش عملكرد مدير "صندوق" درباره‌ي وضعيت و عملكرد دوره‌ي مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 47 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.
8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري بر اساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
9. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

موسسه حسابرسي دش و همكاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1404/05/05 12:25:02
مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1404/05/05 12:28:04

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۹۶۷	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۱۳,۲۲۳,۴۸۲	۱
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري کارگزاران	۷۱,۰۹۲	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۷۳۱	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۳,۲۹۹,۲۶۲	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۴,۷۰۴	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۸,۰۵۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱۲۲	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۲۰	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۹,۴۹۷	۰
خالص دارايي‌ها	۱۳,۱۷۹,۷۶۵	۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۰۶/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۵۵,۰۱۶	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۹۶,۳۴۹	۰	۱
سود سهام	۰	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۴۷۷	۰	۰
ساير درآمدها	۷,۳۹۴	۰	۰
جمع درآمدها	۱,۲۸۴,۲۳۶	۰	۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۲,۲۲۸)	۰	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۷,۵۳۳)	۰	۰
جمع هزينه ها	(۵۹,۷۶۱)	۰	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۲۲۴,۴۷۵	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۳,۷۵۸)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۲۲۱,۷۱۷	۰	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 ۱۳۷۰/۰۶/۳۱ 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

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۰۶/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۴۰,۲۰۸,۲۵۷	۱۴,۴۰۳,۰۸۳	۰	۰	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۴۸,۹۷۸,۲۵۷)	(۳,۴۸۹,۷۸۳)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۲۲۱,۷۱۷	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۲۴,۷۴۸	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۹۳,۲۳۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۹,۷۶۵	۰	۰	۱	۱