اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آرمان آتي	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: رزگلد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431231	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آرمان آتي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر كالاي آرمان آتي- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي آن براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي 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. 5- 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 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 مي شود. 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 مي‌تواند 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 برآوردهاي 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 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 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.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده ، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر كالاي اُرمان آتي در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- مواد 18 و 21 اساسنامه با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت مقرر.

6-2- ماده 16 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور، و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار. (روزهاي 15 و 22 آذر 1404 و 23 ، 30 و 31 فروردين 1405)

6-3- ماده ۳۳ اساسنامه، درخصوص تشريفات مربوط به برگزاري مجامع شامل انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل ده روز پيش از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال و تارنماي صندوق در خصوص برخي مجامع.

6-4- مواد 40 و 42 اساسنامه با موضوع ارئه مدارک درخواستي به متولي به علت وقوع جنگ و مستندات و اخذ تاييديه پرداخت از متولي قبل از پرداخت وجه در خصوص پرداخت بابت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري.

7. 7- مفاد برخي از مواد بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي.

7-2- بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز. (به عنوان نمونه 26 روز هاي اسفند تا 4 فروردين)

7-3- ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص اسفند 1404 با تاخير در سامانه كدال صندوق. (به علت وقوع جنگ، در تاريخ 11 فروردين 1405 انتشار يافته)

7-4- بخشنامه شماره 1210023 مورخ 05/06/1391 با موضوع تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري هر سه ماه يكبار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره 3 ماهه توسط متولي در خصوص چک ليست 30 بهمن 1404 بدليل وقوع جنگ. (تاريخ ارسال توسط متولي مورخ 20 فروردين 1405)

8. 8 - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

9. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه به استثناي عدم شناسايي هزينه انبارداري گواهي سپرده شمش طلا اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV ، برخورد ننموده است.

10. 10- در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. 11- گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. 12- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

23تير1405

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/04/27 14:43:35
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/04/27 14:55:18
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/04/27 14:58:50

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۹۷۶	۱۸۰,۸۶۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۸,۱۲۱,۱۹۷	۱۰,۴۴۴,۴۱۲
حسابهاي دريافتني	۲۶۹,۵۵۰	۱۳,۱۷۵
جاري كارگزاران	۱۳,۰۶۶	۵,۵۱۷
ساير داراييها	۳,۸۵۳	۱,۳۴۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۸,۴۱۰,۶۴۳	۱۰,۶۴۵,۳۱۵
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۷,۰۴۴
پرداختني به اركان صندوق	۴۱,۱۶۳	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۳	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۹۷۱	۲,۶۳۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۵۸,۱۳۷	۹,۶۷۷
خالص داراييها	۱۸,۳۵۲,۵۰۵	۱۰,۶۳۵,۶۳۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۶۳۰,۳۰۹	۰	۷,۵۳۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۵۹۱,۷۰۵	۰	۵۸۹,۳۶۴
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۲۷۹	۰	۱۳۵,۴۳۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۷,۳۹۲	۰	۵,۷۹۸
جمع درآمدها	۶,۲۳۳,۶۸۵	۰	۷۳۸,۱۲۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۹,۴۱۵)	۰	(۷,۰۴۳)
سایر هزینه‌ها	(۲۹,۷۹۶)	۰	(۱,۸۶۱)
جمع هزینه ها	(۹۹,۲۱۱)	۰	(۸,۹۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۱۳۴,۴۷۴	۰	۷۲۹,۲۲۲
هزینه‌هاي مالي	(۸۰۱)	۰	(۳۹۷)
سود (زیان) خالص	۶,۱۳۳,۶۷۳	۰	۷۲۸,۸۲۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۸۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۳۵,۶۳۹	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۶۴,۸۵۰,۰۰۰	۳,۶۴۸,۵۰۰	۰	۰	۱,۱۳۷,۹۵۰,۰۰۰	۱۱,۳۷۹,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۱۷,۷۵۰,۰۰۰)	(۳,۱۷۷,۵۰۰)	۰	۰	(۱۵۵,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۵۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۱۳۳,۶۷۳	۰	۰	۰	۷۲۸,۸۲۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۱۱۲,۱۹۳	۰	۰	۰	۷۷,۸۰۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۳۵۲,۵۰۵	۰	۰	۹۸۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۳۵,۶۳۸