اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: زمرد نو ویرا ذوب آهن	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: نوویرا ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430644	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام زمرد نو ویرا ذوب آهن

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال 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. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن 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.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.

لاز 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.

ومناسب 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 حسابرس 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، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي 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 مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 صندوق، توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ 2 تير 1403 آن مؤسسه، نسبت به صورت هاي مالي مزبور اظهار نظر "مقبول" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنين اطلاعيه ها و بخشنامه هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد تبصره‌هاي ۱ و ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق درخصوص انتشار فهرست اسامي حاضران در جلسه مجمع صندوق بلافاصله پس از برگزاري مجمع و دريافت تأييديه تغييرات اساسنامه صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف مدت يک هفته بابت صورتجلسات مجامع مورخ ۱۹ تير و ۲۹ مهر ۱۴۰۳.

ب-مفاد ماده ۵۶ اساسنامه و اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در رابطه با انتشار فوري اظهارنظر حسابرس بابت صورت‌هاي مالي پس از دريافت گزارش، همچنين رعايت صدور گزارش در بازه زماني ۳۰ روزه از سوي حسابرس.

ج- مفاد بند ۳-۳ اميد نامه در خصوص پرداخت سود به سرمايه‌گذاران حداكثر ظرف مدت دو روز كاري پس از مقاطع تقسيم سود بابت برخي از سرمايه‌گذاران.

د-مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاران حداكثر ظرف ۳ روز كاري.

ه-مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي بابت دريافت سود با نرخ هاي ترجيحي.

و-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق سرمايه گذاري(XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز بابت برخي روزها.

ز-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در ارتباط با تعديل قيمت اوراق بهادار پذيرفته شده در بورس و فرابورس نسبت به قيمت پاياني بازار.

ح-مفاد اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۴ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم ثبت اطلاعات كامل سرمايه‌گذاران در سامانه سجام با توجه به عدم رعايت اين الزام توسط برخي سرمايه‌گذاران.

ط- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام مديران صندوق هاي سرمايه گذاري به ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي.

ي- رويه صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري درخصوص الزام واريز تتمه وجوه سرمايه‌گذاران طي حداكثر دو روز كاري پس از درخواست صدور بابت برخي از سرمايه گذاران به عنوان نمونه شركت ذوب آهن اصفهان.

ک- حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 75 درصد از كل دارايي هاي صندوق در تاريخ‌هاي 24 و 25 دي 1403، حدنصاب سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه بانک تجارت از تاريخ 16 آبان تا 30 اسفند 1403، حدنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن حداكثر به ميزان 30 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق بابت برخي از روزها و همچنين سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان ۲۵ درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد طي سال مالي مورد گزارش به صورت متناوب به عنوان نمونه در روزهاي 24 و 25 دي و 4 بهمن لغايت 4 اسفند 1403.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

8. صندوق عمليات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک با استفاده از نرم افزارهاي مورد پذيرش سازمان بورس، ثبت و نگهداري مي كند. در اين خصوص قابل ذكر مي باشد كه سيستم كدينگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با كدينگ مندرج در دستورالعمل اجرايي موصوف يكسان نمي باشد.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

10. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميد نامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي جلب نشده است.

11. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال 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. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	28اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign	922048	1404/02/31 14:40:01
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Javad Hedayati [Amlashi [Sign	800896	1404/02/31 14:55:00
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/02/31 14:59:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۱,۷۳۷	۵۲,۰۴۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۴,۷۸۴	۱۱۰,۰۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۴۴	۷۸۵
جاري كارگزاران	۹۲۵	۹۲۵
ساير دارايي‌ها	۹۰۶	۰
موجودي نقد	۴۹	۶۶
جمع دارايي‌ها	۹۸,۹۴۵	۱۶۳,۸۶۵

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱,۲۳۶	۱,۱۳۹
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۷,۶۶۸	۵,۹۶۲
جاري کارگزاران	۱,۱۳۸	۱,۱۳۷
جمع بدهي‌ها	۱۰,۰۴۲	۸,۲۳۸
خالص دارایي‌ها	۸۸,۹۰۳	۱۵۵,۶۲۷
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴,۰۳۵	۳۶,۷۱۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۶۱۴	۱,۹۳۷
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۱,۱۷۹	۵۰,۰۸۶
سایر درآمدها	۱	۲
جمع درآمدها	۳۶,۸۲۹	۸۸,۷۳۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۲۴۲)	(۳,۹۲۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۵,۹۱۶)	(۴,۳۸۵)
جمع هزینه ها	(۹,۱۵۸)	(۸,۳۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۷,۶۷۱	۸۰,۴۲۹
هزینه‌هاي مالي	۰	(۵)
سود (زیان) خالص	۲۷,۶۷۱	۸۰,۴۲۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۴,۹۳۵	۱۵۵,۶۲۷	۶۷۱,۰۴۵	۶۷۳,۹۹۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷,۲۷۰	۲۷,۲۷۰	۱۷۳,۵۲۰	۱۷۳,۵۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۳,۷۱۵)	(۹۳,۷۱۵)	(۶۸۹,۶۳۰)	(۶۸۹,۶۳۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۷,۶۷۱	۰	۸۰,۴۲۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۲۷,۲۵۷)	۰	(۷۹,۵۲۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۹۳)	۰	(۳,۱۶۴)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۸,۴۹۰	۸۸,۹۰۳	۱۵۴,۹۳۵	۱۵۵,۶۲۷