اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	زمرد نو ویرا ذوب آهن

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۱ شهريور ماه ۱۴۰۲ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده 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 مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري زمرد نوويرا ذوب آهن به تاريخ ۳۱ شهريور ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. - بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 4-7 صورت هاي مالي صندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي اوراق مرابحه عام دولت94-ش.خ030816 و همچنين فروش بخشي از اين اوراق قبل از تاريخ سررسيد نموده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است .

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. براساس بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده،به استثناي موارد ذكر شده در رديف 4 از جدول بند 8 ذيل، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول صفحه بعد و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیف	مادده	موضوع	توضیحات
۱	بند 2-3 امیدنامه	لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 75% از كل داراييهاي صندوق مورد مذكور در تاريخ هاي 21/06/1402 الي 25/06/1402 ، 28/06/1402 الي 31/06/1402 رعايت نشده است	
		لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداكثر ۳۰٪ از كل داراييهاي صندوقمورد مذكور از تاريخ 01/01/1402 الي 05/06/1402 بالاتر از 30% و از تاريخ 06/06/1402 الي 31/06/1402 پايين تراز 25% بود.	
		لزوم سرمايه گذاري در اخذ موقعيت خريد در قرارداد اختيار معامله سهام به ميزان حداكثر 5% از ارزش روز سهام و حق تقدم سهام صندوقمورد مذكور در برخي از روزها رعايت نشده است.	
		لزوم سرمايه گذاري در اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام به ميزان حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايهگذاري صندوق در سهاممورد مذكور در برخي از روزها رعايت نشده است.	
		لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق مورد مذكور در تاريخ هاي 01/01/1402 الي 28/01/1402 و 06/06/1402 الي 31/06/1402 رعايت نشده است	

لزوم سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۴۰٪ از كل داراييهاي صندوق

مورد مذكور در تاريخ هاي
08/01/1402 الي 12/02/1402 رعايت نشده است

لزوم سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري
مورد مذكور در تاريخ هاي
01/01/1402 الي 21/06/1402 در خصوص بانک آينده و 06/06/1402 الي 31/06/1402 در خصوص موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 3% از كل داراييهاي صندوق
مورد مذكور در تاريخ هاي
22/06/1402 الي 31/06/1402 رعايت نشده است

لزوم سرمايه گذاري درسهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 3% از كل داراييهاي صندوق
مورد مذكور در تاريخ هاي
22/06/1402 الي 31/06/1402 رعايت نشده است

2تبصره1 ماده35
لزوم بارگذاري اسامي حاضرين مجامع بلافاصله پس از تشكيل مجمع در تارنماي صندوق
اسامي حاضرين مجمع تاريخ 03/04/1402 در تارنما كدال بارگذاري نشده است.

3بخشنامه 12010010لزوم تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز كاريمورد مذكور در تاريخ هاي 01/05/1402، 09/05/1402، 15/05/1402، 24/05/1402، 04/06/1402 ، 06/06/1402 و 18/06/1402 به طور كامل تسويه نشده است.
4ابلاغيه هاي
12020195و 12020221
لزوم فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور انجام پذيرفتن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل كارمزدر صورت عدم فراهم نمودن زيرساخت مذكور در خصوص صندوقهاي سرمايه گذاري «در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامي»
مورد مذكور توسط صندوق به طور كامل انجام نپذيرفته است
5بخشنامه 12010057لزوم بارگذاري فايل هاي XML در سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16فايل هاي XML صندوق در تاريخ هاي 12/02/1402 الي 16/02/1402، 09/02/1402، 22/01/1402 الي 26/01/1402و 14/01/1402 الي 16/01/1402 با تاخير بارگذاري شده است.
6تبصره2 ماده 38
لزوم رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران توسط مديريت صندوق
صندوق اقدام به افتتاح حساب سپرده قرض الحسنه نزد بانكهاي آينده و پاسارگاد نموده است.
7بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري
مورد مذكور در خصوص سپرده سرمايه گذاري بلند مدت نزد بانک هاي اقتصاد نوين و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است . (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مركزي)
8دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارلزوم خريد اوراق با ytm متناسب به عنوان نمونه YTM اوراق اراد94 و اراد31 د ربازار از YTM تعديل شده توسط

صندوق کمتر است که این موضوع برخلاف صرفه و صلاح سرمايه گذاران مي باشد.

9. - در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

10. - در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

11. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

28آبان1402

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/09/07 09:56:07
شريک موسسه رهيافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/09/07 16:10:53
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Vahid Khosravi [Sign]	942203	1402/09/07 16:14:39

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۳,۲۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۵,۷۴۲	۲۳۷,۰۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸۵,۴۹۳	۴۳۷,۷۳۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۴۴۲	۹۵۰
جاري كارگزاران	۹۲۵	۱,۰۶۷
ساير دارايي‌ها	۱,۳۳۶	۰
موجودي نقد	۳۰,۶۰۹	۱,۶۴۳
جمع دارايي‌ها	۳۳۵,۵۴۷	۶۸۱,۶۵۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۳۸۴	۱,۸۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۷۳	۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۳۵۳	۵,۷۵۳
جاري كارگزاران	۱,۱۳۷	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰,۰۴۶	۷,۶۵۳
خالص دارايي‌ها	۳۲۵,۵۰۱	۶۷۳,۹۹۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۹,۹۳۷	۷۳,۲۱۲	۹۳,۶۸۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲,۱۳۴	(۲۰۸)	۲۸,۱۲۷
سود سهام	۰	۲۲,۹۰۹	۲۴,۵۷۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۰,۱۸۳	۸۷,۶۲۶	۱۴۱,۴۴۲
سایر درآمدها	۲	۳۰۶	۳۲۳
جمع درآمدها	۶۲,۲۵۶	۱۸۳,۸۴۵	۲۸۸,۱۵۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۲۷۶)	(۴,۹۴۶)	(۷,۶۳۱)
سایر هزینه‌ها	(۲,۰۳۷)	(۸۱۵)	(۱,۸۴۴)
جمع هزینه ها	(۴,۳۱۳)	(۵,۷۶۱)	(۹,۴۷۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۷,۹۴۳	۱۷۸,۰۸۴	۲۷۸,۶۷۶
هزینه‌هاي مالي	۰	(۲۹۹)	(۱,۵۷۶)
سود (زیان) خالص	۵۷,۹۴۳	۱۷۷,۷۸۵	۲۷۷,۱۰۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۷۱,۰۴۵	۶۷۳,۹۹۹	۲,۰۷۹,۱۱۴	۲,۰۹۱,۳۲۲	۲,۰۷۹,۱۱۴	۲,۰۹۱,۳۲۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴۹,۲۴۸	۱۴۹,۲۴۸	۱,۴۶۲,۴۰۰	۱,۴۶۲,۴۰۰	۱,۸۰۵,۳۶۸	۱,۸۰۵,۳۶۸

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۹۶,۷۱۷)	(۴۹۶,۷۱۷)	(۲,۲۹۹,۰۸۲)	(۲,۲۹۹,۰۸۲)	(۳,۲۱۳,۴۳۷)	(۳,۲۱۳,۴۳۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۷,۹۴۳	۰	۱۷۷,۷۸۵	۰	۲۷۷,۱۰۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۵۶,۸۶۶)	۰	(۱۸۶,۳۶۰)	۰	(۲۸۲,۲۲۶)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۱۰۶)	۰	(۶۲۴)	۰	(۴,۱۲۸)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۲۳,۵۷۶	۳۲۵,۵۰۱	۱,۲۴۲,۴۳۲	۱,۲۴۵,۴۴۱	۶۷۱,۰۴۵	۶۷۳,۹۹۹