اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: کالاي زمرد بيدار	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: زمرد(ص زمرد)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431178	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام کالاي زمرد بيدار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری کالای زمرد بیدار شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 مرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايی‌ها براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری کالای زمرد بیدار در تاریخ31 مرداد 1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری کالای زمرد بیدار 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل در حسابرسي صورت‌هاي مالي

4. 4) 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، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي 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 بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي 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 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.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري ها 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد ماده 8 اميدنامه مبنی بر رعايت تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌های09/09/1404 و 20/05/1405).

5-2) مفاد ماده 19 اساسنامه و رويه پذيره نويسی، صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمايه‌گذاری برای بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق و تسويه مطالبات ناشی از آن.

5-3) مفاد ماده 22 اساسنامه پرداخت وجه واحدهای سرمايه‌گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت مقرر تسويه معاملات (به عنوان نمونه در تاريخ 26/03/1405).

5-4) مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال (مجمع مورخ 18/05/1405).

5-5) مفاد ماده 55 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار به عنوان نمونه درتاريخ‌هاي 19/08/1404، 05/09/1404 و 24/05/1405.

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارايی ها(NAV)، ارزش آماری، قيمت های صدور و ابطال واحدهای سرمايه‌گذاری به صورت نمونه ای مورد بررسی قرارگرفته و مورد قابل ذكری مشاهده نشده است.

7. اصول و رويه‌های كنترل‌های داخلی مدير و متولی صندوق در اجرای وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرارگرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به موردی كه حاكی از عدم رعايت اصول و رويه‌های كنترل‌های داخلی باشد، برخورد نگرديده است.

8. 8) گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج درگزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. 9) در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تاييديه‌هاي برون سازماني و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردی كه حاكی از ايجاد محدوديت در دارايی‌های صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

10. 10) در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، 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 موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

19مهر1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/07/19 15:44:16
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/07/19 15:46:40
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/07/19 16:15:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۸۰۰	۶,۶۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۰۹,۷۰۱,۹۵۷	۱۶,۶۲۵,۳۷۸
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۱۲	۱۹,۱۴۳
ساير دارايي‌ها	۳,۶۷۸,۵۴۱	۲,۶۷۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۲,۳۸۲,۳۱۰	۱۶,۶۵۳,۸۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴,۲۷۸	۲۷,۵۹۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۹,۸۱۸	۲۰,۴۹۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۴,۰۹۶	۴۸,۰۹۴
خالص دارايي‌ها	۱۱۲,۲۷۸,۲۱۴	۱۶,۶۰۵,۷۶۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۴۳۲,۸۳۹	۶۱,۳۰۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۵,۱۵۱,۸۹۲	۹۰۸,۶۹۷
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۰۰۱	۶,۶۳۱
ساير درآمدها	۰	۷,۳۷۴
جمع درآمدها	۴۰,۵۸۸,۷۳۲	۹۸۳,۹۱۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۶۶,۵۰۸)	(۳۷,۹۰۱)
ساير هزينه‌ها	(۲۲۴,۴۵۴)	(۱۶,۰۸۵)
جمع هزينه ها	(۵۹۰,۹۶۲)	(۵۳,۹۸۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۹,۹۹۷,۷۷۰	۹۲۹,۹۲۴
هزينه‌هاي مالي	(۱۵,۵۱۸)	۰
سود (زيان) خالص	۳۹,۹۸۲,۲۵۲	۹۲۹,۹۲۴

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۷۱,۸۱۳,۹۱۸	۱۶,۶۰۵,۷۶۹	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۸۱۲,۵۳۰,۰۰۰	۳۸,۱۲۵,۲۰۰	۱,۵۹۶,۹۹۶,۸۷۳	۱۵,۹۶۹,۹۶۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۰۵,۳۳۰,۰۰۰)	(۱۴,۰۵۳,۲۰۰)	(۱۲۵,۱۸۲,۹۵۵)	(۱,۲۵۱,۸۲۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۹,۹۸۲,۲۵۲	۰	۹۲۹,۹۲۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲,۶۱۸,۱۹۳	۰	۹۵۷,۷۰۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۸۷۹,۰۱۳,۹۱۸	۱۱۳,۲۷۸,۲۱۴	۱,۴۷۱,۸۱۳,۹۱۸	۱۶,۶۰۵,۷۶۹