## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: زرفام آشنا | سرمایه ثبت شده: 10,000,000 |
| نماد: زرفام | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430846 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1403/12/30 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | زرفام آشنا |

**بند مقدمه**

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري زرفام آشنا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26، 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي 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 مي¬گردد. 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 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

**اظهار نظر**

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري زرفام آشنا 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري زرفام آشنا در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، 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.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی**

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، هزينه انبارداري سكه به صورت روزانه شناسايي نشده است و مبالغ شناسايي شده نيز به درستي محاسبه نشده است، مضافا هزينه نرم افزار و سايت از تاريخ 14/11/1403 تا 30/12/1403 شناسايي شده است (كل هزينه سال مربوطه در 47 روز شناسايي شده است)، همچنين هزينه هاي مالي مبلغ 54 ميليون ريال در تاريخ 15/10/1403 بصورت يكجا شناسايي شده است.

8-2- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخهاي 10/04/1403، 24/06/1403، 30/10/1403 و 06/12/1403 رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 24/02/1403، 04/10/1403، 13/11/1403 و 08/12/1403، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-5- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 24/04/1403 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است.

8-6- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي

براي نمونه در تاريخ هاي 26/01/1403 و 09/05/1403 رعايت نشده است.

7-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 30/12/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020192 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انتخاب صاحبان امضاي مجاز صندوق سرمايه گذاري از بين اعضاي هيئت مديره و مديرعامل مدير صندوق، رعايت نشده است.

9-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر انتخاب رئيس كميته سياست گذاري سرمايه گذاري از بين اعضاي هيات مديره، رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري زرفام آشنا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و در اين خصوص، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

01اردیبهشت1404

**موسسه حسابرسي رازدار**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه رازدار | Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign | 800701 | 1404/02/13 16:43:03 |
| شريک موسسه رازدار | [Saeed Ghasemi [Sign | 811059 | 1404/02/13 16:45:03 |
| مدير موسسه رازدار | Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign | | 1404/02/13 16:46:18 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱,۱۲۶,۱۸۴ | ۷,۶۵۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۵۶۷,۱۸۸ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۲۶,۷۵۰,۶۴۳ | ۴,۴۴۱,۹۰۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳,۴۳۹,۹۲۰ | ۸,۱۷۰ |
| جاري كارگزاران | ۱,۴۵۲ | ۱,۷۹۷ |
| ساير دارايي‌ها | ۳۶۱ | ۲۷۱ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۳۱,۸۸۵,۷۴۸ | ۴,۴۵۹,۷۸۸ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۶۲,۳۸۵ | ۳۲,۳۴۵ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۳,۲۱۴,۵۶۲ | ۲,۴۶۹ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۹,۴۹۸ | ۳,۷۴۱ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۳,۲۸۶,۴۴۵ | ۳۸,۵۵۵ |
| خالص دارايي‌ها | ۲۸,۵۹۹,۳۰۳ | ۴,۴۲۱,۲۳۳ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**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 نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱,۶۱۱,۲۷۰ | (۴۸,۱۸۶) |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۸,۶۴۴,۷۹۲ | ۸۲۶,۸۹۱ |
| سود سهام | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۶,۸۶۶ | ۳۴۹ |
| ساير درآمدها | ۲۲۳ | ۴۵۶ |
| جمع درآمدها | ۱۰,۳۰۳,۱۵۱ | ۷۷۹,۴۱۰ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۱۲۵,۷۱۹) | (۴۹,۱۶۱) |
| ساير هزينه‌ها | (۴۳,۹۶۲) | (۴,۴۵۱) |
| جمع هزينه ها | (۱۶۸,۶۸۱) | (۵۳,۶۱۲) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۰,۱۳۴,۴۷۰ | ۷۲۵,۷۹۸ |
| هزينه‌هاي مالي | (۵۴) | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۱۰,۱۳۴,۴۱۶ | ۷۲۵,۷۹۸ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۷۴,۴۰۰,۰۰۰ | ۴,۴۲۱,۲۳۳ | ۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۴۲۳,۲۸۵ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۴۲۸,۱۰۰,۰۰۰ | ۴,۲۸۱,۰۰۰ | ۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۲۴۰,۰۰۰ |

| شرح | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۱,۲۲۰,۰۰۰) | (۶۶,۶۰۰,۰۰۰) | (۶۶۶,۰۰۰) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۱۰,۱۳۴,۴۱۶ | ۰ | ۷۲۵,۷۹۸ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۰,۹۸۲,۶۵۴ | ۰ | ۶۹۸,۱۵۰ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۴۸۰,۵۰۰,۰۰۰ | ۲۸,۵۹۹,۳۰۳ | ۱۷۴,۴۰۰,۰۰۰ | ۴,۴۲۱,۲۳۳ |