اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: زرین کوروش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: زرین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430719	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
زرین کوروش

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 تير 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي 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 آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را گزارش کند.

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 مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري زرين کوروش است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش در تاريخ 31 تير 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد مواد 18 و20 اساسنامه در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 03/03/1405، 05/03/1405 و 19/03/1405)، همچنين واريز مبلغ واحدهاي ابطال شده حداكثر تا دو روز كاري پس ازدرخواست ابطال (به عنوان نمونه در تاريخ 30/03/1405).

5-2) مفاد ماده 65 اساسنامه در خصوص اخذ اعتبار (تسهيلات) از كارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي‌ها بدون تاييد متولي (به عنوان نمونه در تاريخ 27/03/1405 كارگزاري‌هاي توسعه معاملات كيان و دنياي نوين).

5-3) مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص حدنصاب:

5-3-1) سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، حداقل 70% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 08/02/1405 الي 30/02/1405).

5-3-2) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 03/12/1404 و 09/02/1405 الي 29/02/1405).

5-3-3) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداكثر به ميزان 15% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 03/12/1404 و 09/02/1405 الي 29/02/1405).

5-3-4) سرمايه‌گذاري درسهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 25/03/1405، 27/03/1405 و 01/04/1405).

5-4) مفاد ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093 و ابلاغيه 110200203 مبني بر تسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري در مهلت مقرر (به عنوان نمونه كارگزاري توسعه معاملات كيان در تاريخ 17/04/1405).

5-5) ابلاغيه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد (به عنوان نمونه نمادهاي فارس، فولاد و خودرو).

5-6) بخشنامه 20100006 علي‌رغم مكاتبات به‌عمل‌آمده از جانب مدير صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود نقدي (شركت داروسازي فارابي).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه 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 در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

23شهريور1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/06/23 15:29:23
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/06/23 15:59:15
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/06/23 16:17:48

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۱۰,۸۷۰	۲,۰۳۵,۳۷۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۶,۷۹۹	۱۶,۰۳۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۸۰,۸۰۴	۶۵,۶۵۲
حسابهاي دريافتني	۱۲۰,۲۶۱	۷,۶۶۷
جاري كارگزاران	۱۳۶,۲۴۲	۱۸۷,۹۸۵
ساير داراييها	۱۲,۵۳۹	۶۵۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۰۱۷,۵۱۵	۲,۳۱۲,۳۶۵
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۹,۵۵۶	۳۵,۵۰۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۸۷۷	۲,۱۰۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۸۵,۴۳۳	۳۷,۶۰۸
خالص داراييها	۳,۹۳۲,۰۸۲	۲,۲۷۵,۷۵۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۵۹,۴۷۶	(۹۲,۴۰۷)	۳۸۳,۱۹۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۵۷,۲۱۱	۵۸,۵۶۳	۳۵۹,۱۹۴
سود سهام	۱۴۰,۸۴۰	۷۳,۷۴۰	۱۲۶,۹۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۷۸	۲,۰۶۲	۷,۰۱۸
ساير درآمدها	۱۲,۲۵۱	۲,۰۷۵	۸,۴۷۳
جمع درآمدها	۸۷۰,۹۵۶	۴۴,۰۳۳	۸۸۴,۷۸۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۷۵,۶۸۱)	(۱۸,۴۰۹)	(۵۳,۵۳۱)
ساير هزينه‌ها	(۷,۶۰۶)	(۳,۲۵۱)	(۱۱,۳۸۰)
جمع هزينه ها	(۸۳,۲۸۷)	(۲۱,۷۶۰)	(۶۴,۹۰۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۸۷,۶۶۹	۲۳,۲۷۳	۸۱۹,۸۸۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۸,۱۷۲)	(۵,۶۸۲)	(۱۱,۴۷۵)
سود (زيان) خالص	۷۷۹,۴۹۷	۱۶,۵۹۱	۸۰۸,۴۰۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۹,۶۰۰,۰۰۰	۳,۲۷۵,۷۵۷	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۳۶۵	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۳۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۴,۱۰۰,۰۰۰	۵۴۱,۰۰۰	۵۲,۷۰۰,۰۰۰	۵۲۷,۰۰۰	۶۶,۸۰۰,۰۰۰	۶۶۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۵,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۵۶,۰۰۰)	(۴۰,۶۰۰,۰۰۰)	(۴۰۶,۰۰۰)	(۶۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۶۲۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۷۹,۴۹۷	۰	۱۶,۵۹۱	۰	۸۰۸,۴۰۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۹۱,۸۲۸	۰	۲۲۲,۹۳۱	۰	۱۹۲,۹۸۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۸,۱۰۰,۰۰۰	۳,۹۳۲,۰۸۲	۶۷,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۰,۸۸۷	۵۹,۶۰۰,۰۰۰	۲,۲۷۵,۷۵۷