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 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	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 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 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 مصوب 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 آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

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

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري 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 مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي 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 به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 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 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 صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده 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 قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.2)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 كوروش است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش در تاريخ 31 تير 1404، 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

3)صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره شش‌ماهه منتهي به 31 تير 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 26 شهريور 1403 مذكور، اظهارنظر تعديل شده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

رديفمفادموضوع عدم رعايت

6-1مفاد مواد 17 و 57 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 10/03/1404 و 29/04/1404).

6-2ماده 18 اساسنامه رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 25/01/1404 و 31/01/1404).

6-3بند 29 ماده 42 اساسنامه لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع عمومي سالانه در خصوص تصويب صورت‌هاي مالي سال قبل حداكثر ظرف مدت 10 روز كاري بعد از اظهارنظر حسابرس (مجمع سال مالي منتهي به 30/10/1403).

6-4ماده 65 اساسنامه اخذ اعتبار (تسهيلات) از كارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي ها بدون تاييد متولي (به عنوان نمونه در تاريخ 01/02/1404).

6-5ماده 66 اساسنامه نسبت كل بدهي‌هاي صندوق به خالص دارايي‌ها حداكثر 15% (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 10/02/1404، 13/02/1404، 14/02/1404 و 17/04/1404).

6-6بخشنامه 12010006عدم وصول سود سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود، علي‌رغم مكاتبات به‌عمل‌آمده از جانب مدير صندوق (شركت دارويي تامين و داروسازي فارابي).

6-7

بند 2-3 اميدنامه

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 11/04/1404 الي 17/04/1404).

2-سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 10/04/1404 الي 31/04/1404).

8-6بخشنامه 120100023ارسال به‌موقع پاسخ چک‌ليست متولي توسط مدير حداكثر 10 روز (گزارش مورخ 30/10/1403).

9-6ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093

ابلاغيه 110200203تسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري براي سهام (به عنوان نمونه كارگزاري توسعه معاملات كيان در تاريخ‌هاي 11/12/1403 و07/04/1404).

10-6ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 21/03/1404، 11/04/1404 و 18/04/1404).

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

8. 8)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.

9. 9)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 قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

10. 10)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 موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/06/26 17:42:11
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/06/26 17:47:15
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/06/26 17:51:36

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۷۲,۴۶۶	۱,۲۳۴,۱۹۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۳,۹۰۱	۱,۴۵۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴۳,۵۳۹	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۱۱۰,۵۴۷	۶۳,۳۶۱
حسابهاي دريافتني	۵۱,۸۰۵	۵,۳۱۸
جاري کارگزاران	۲۵,۰۸۳	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۳۹۶	۱,۳۳۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۶۰۹,۷۳۶	۱,۳۰۴,۵۶۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱,۹۵۴	۶,۲۸۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۸۹۴	۲,۳۷۰
جاري کارگزاران	۰	۶۵,۶۴۵
جمع بدهي‌ها	۱۸,۸۴۸	۷۴,۱۹۵
خالص دارايي‌ها	۱,۵۹۰,۸۸۸	۱,۲۳۰,۳۶۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۹۲,۴۰۹)	(۵۴,۷۸۹)	(۱۶,۸۸۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۸,۵۶۵	(۵۵,۵۰۶)	۱۷۷,۳۵۱
سود سهام	۷۳,۷۴۰	۷۷,۴۵۰	۱۰۶,۹۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۰۶۳	۳۰۴	۵,۶۷۳
سایر درآمدها	۲,۰۷۵	۱,۲۰۳	۱,۷۴۷
جمع درآمدها	۴۴,۰۳۳	(۳۱,۳۳۸)	۲۷۴,۸۳۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۸,۴۰۹)	(۱۳,۸۱۵)	(۲۴,۲۰۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۳۵۱)	(۱,۷۰۶)	(۶,۱۳۴)
جمع هزینه ها	(۲۱,۷۶۰)	(۱۵,۵۲۱)	(۳۰,۳۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۲,۲۷۳	(۴۶,۸۵۹)	۲۴۴,۴۸۹
هزینه‌هاي مالي	(۵,۶۸۱)	(۱۵,۷۷۸)	(۲۱,۳۴۳)
سود (زیان) خالص	۱۶,۵۹۲	(۶۲,۶۳۷)	۲۲۳,۱۴۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۳۶۵	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۲,۷۰۰,۰۰۰	۵۲۷,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۰,۶۰۰,۰۰۰)	(۴۰۶,۰۰۰)	(۲۹,۲۰۰,۰۰۰)	(۲۹۲,۰۰۰)	(۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۶,۵۹۲	۰	(۶۲,۶۳۷)	۰	۲۲۳,۱۴۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲۲,۹۳۱	۰	(۲۰۲,۴۹۵)	۰	(۱۶۵,۹۱۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۶۷,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۰,۸۸۸	۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۸۶۹,۰۰۳	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۳۶۵