اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: زرین کوروش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: زرین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430719	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
زرین کوروش

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 دي 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده 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، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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 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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود.
اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهاي تحريف با اهميت 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 به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 كنترل‌هاي داخلي "صندوق"، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش به تاريخ 30 دي 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 18 اساسنامه، موضوع: صدور واحدهاي سرمايهگذاري به نام بازارگردان مي‌تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از "صندوق"، صورت پذيرد. (در برخي از مقاطع سال)
-مواد 21 اساسنامه و رويه صدور و ابطال و 7 اميدنامه، موضوع: مدير متعهد به پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلتي معادل تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق" مربوطه در بازارخواهد بود. (در برخي از مقاطع سال)

-ماده 28 اساسنامه و تبصره آن و ابلاغيه شماره 12020182 سازمان بورس و اوراق بهادار و بند 8-3 اميدنامه، موضوع:
-سرمايهگذاري در سهام بازارهاي پايه سوم فرا بورس و بازار نوآفرين،
-سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحدهاي سرمايهگذاري صندوق‌هاي غير اوراق بهادار حداقل 70% كل دارايي‌هاي "صندوق"،
-سرمايهگذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها حداكثر 5% كل دارايي‌هاي"صندوق" و
-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% كل دارايي‌هاي "صندوق".
-تبصره 3 ماده 55 اساسنامه ، موضوع:
-كارمزد تحقق يافته مدير صندوق هر 3 ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارايه گزارش‌هاي تعريف شده در اساسنامه قابل پرداخت است.
-كارمزد تحقق يافته متولي "صندوق" هر 3 ماه يكبار تا سقف 90% قابل پرداخت است.

-بند 5 ماده 57 اساسنامه ، موضوع: انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور حداكثر هر دو دقيقه يک بار در ساعات معاملات و هم چنين در پايان ساعت معاملات به طور روزانه تا پايان همان روز، تعداد واحدهاي صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت تا پايان آن روز در تارنماي "صندوق" (مشكلات نرم افزار)

-ماده 65 اساسنامه و بخشنامه شماره 12030045 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: اخذ تسهيلات مالي به ميزان حداكثر 5% خالص ارزش روز واحدهاي سرمايهگذاري نزد سرمايهگذاران پس از تأييد متولي.

-ماده 66 اساسنامه ، موضوع: رعايت نصاب بدهي صندوق سرمايه گذاري. (كل بدهيهاي "صندوق" در هيچ زمان نميتواند از 15% ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايهگذاران بيشتر شود)

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-بخشنامه شماره 12010006 سازمان، موضوع: زمان اعلام شده از سوي هر شركت براي پرداخت سود نقدي را مبناي تنزيل مبلغ سود تقسيمي سهام قرار دهد.(در برخي از مقاطع سال)
-بخشنامه شماره 12010010 سازمان، موضوع: تسويه حساب فيمابين "صندوق" و كارگزاريها پس از 2 روز كاري. (در برخي از مقاطع سال)
-بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع : انعقاد قرارداد با بانكها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانكها. (انعقاد قرارداد و برگشت درآمد)
-بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوقهاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع سال)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-ابلاغيه شماره 12020093 سازمان ، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوقهاي سرمايهگذاري در سامانه كدال(تير ماه- مشكل اخذ توكن)

-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكي صندوقهاي سرمايهگذاري.

-ابلاغيه شماره 12020263 سازمان ، موضوع: صندوقهاي سرمايهگذاري در سهام حداكثر به ميزان 2% از داراييهاي "صندوق" را ميتوانند در سهام و حق تقدم سهام يک شركت پروژه اختصاص دهند، مشروط به اينكه ميزان سرمايهگذاري در آن بيشتر از 5% سهام و حق تقدم سهام منتشره توسط ناشر نباشد. (گسترش سوخت سبز زاگرس)

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ماده 29 اساسنامه، موضوع:
-شناسايي سود سپرده هاي بانكي در دفاتر "صندوق". (مانده بستانكار سود دريافتني)

اميدنامه :
-ماده 3-8 اميدنامه، موضوع: شناسايي هزينههاي نرم افزار و متولي در دفاتر "صندوق" .
6. پاسخ تأييديههاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق داراييهاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.
7. گزارش عملكرد مدير بارهي وضعيت و عملكرد سال مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.
8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونهاي مورد

بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

20اسفند1403

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/12/20 17:38:52
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/12/20 17:40:20

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۳۴,۱۹۷	۱,۴۸۶,۷۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۵۳	۲۵,۷۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۶۲,۳۶۱	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۲۱۸	۱۴,۹۷۷
جاري كارگزاران	۰	۸,۹۱۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۳۱	۹۷۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۳۰۴,۵۶۰	۱,۵۳۷,۴۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۶۵,۶۴۵	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶,۲۸۰	۱۷,۲۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۲۷۰	۲,۴۲۸
جاري كارگزاران	۰	۹۸,۵۷۶
جمع بدهي‌ها	۷۴,۱۹۵	۱۱۸,۲۷۳
خالص دارايي‌ها	۱,۲۳۰,۳۶۵	۱,۴۱۹,۱۳۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۶,۸۸۳)	۲۰۶,۹۰۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷۷,۳۵۱	۱۴,۰۸۷
سود سهام	۱۰۶,۹۴۳	۹۲,۱۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۶۷۲	۵۱
ساير درآمدها	۱,۷۴۷	۳,۱۹۷
جمع درآمدها	۲۷۴,۸۳۰	۳۱۶,۴۲۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴,۲۰۷)	(۳۲,۰۳۸)
سایر هزینه‌ها	(۶,۱۳۴)	(۳,۳۸۶)
جمع هزینه ها	(۳۰,۳۴۱)	(۳۵,۴۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۴۴,۴۸۹	۲۸۱,۰۰۴
هزینه‌هاي مالي	(۲۱,۳۴۳)	(۸,۴۳۶)
سود (زیان) خالص	۲۲۳,۱۴۶	۲۷۲,۵۶۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱۰,۰۰۰)	(۱۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۲۳,۱۴۶	۰	۲۷۲,۵۶۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱۶۵,۹۱۶)	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۱۰۸,۱۲۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۳۶۵	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵