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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	زرین کوروش

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري زرين كوروش در تاريخ 31 تير 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 26 پيوست، كه توسط "مدير صندوق" تهيه و به تأييد اركان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با "مدير صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري در باره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به‌كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي"، "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" طي دوره‌ي 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، 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 دوره)
-مواد 21 اساسنامه و رويه صدور و ابطال و 7 اميدنامه، موضوع: مدير متعهد به پرداخت وجه واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلتي معادل تسويه معاملات واحدهاي سرمايه‌گذاري "صندوق" مربوطه در بازارخواهد بود. (در برخي از مقاطع دوره)
-ماده 28 و تبصره آن و ابلاغيه شماره 12020182 سازمان بورس و اوراق بهادار و بند 8-3 اميدنامه، موضوع: سرمايه‌گذاري در سهام بازار پايه سوم فرا بورس (بيمه اتكايي رايا).
-تبصره 3 ماده 55 ، موضوع: كارمزد تحقق يافته متولي "صندوق" هر 3 ماه يكبار تا سقف 90% قابل پرداخت است.(دوره اول سال مالي منتهي به 30/10/1403)

-بند 5 ماده 57 ، 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 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 ، موضوع: رعايت نصاب بدهي صندوق سرمايهگذاري. (كل بدهيهاي "صندوق" در هيچ زمان نميتواند از 15% ارزش روز واحدهاي سرمايهگذاري نزد سرمايهگذاران بيشتر شود)

-بند 5 ماده 69 ، موضوع: ارسال صورت جلسات مربوط به تعيين محل "صندوق" به اداره ثبت شركتها (مجمع مورخ 06/04/1403-در جريان پيگيري)

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-بخشنامه شماره 12010006 ، 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 دوره)

-بخشنامه شماره 12010010، موضوع: تسويه حساب فيمابين "صندوق" و كارگزاريها پس از 2 روز كاري. (در برخي از مقاطع دوره)

-بخشنامه شماره 12010057، موضوع: ارسال اطلاعات صندوقهاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع دوره)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

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

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

-ابلاغيه شماره 12020263 ، موضوع : صندوق هاي سرمايهگذاري در سهام حداكثر به ميزان 2% از داراييهاي "صندوق" را ميتوانند در سهام و حقتقدم سهام يک شركت 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)

5. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در بارهي وضعيت و عملكرد دوره 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.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري 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.

7. 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.

8. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چكليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، مورد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	26شهریور1403

	موسسه حسابرسي دش و همكاران		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/06/27 15:50:27
	مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/06/27 15:52:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۷۱,۴۱۷	۱,۴۸۶,۷۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۱۸۰	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	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۵,۱۸۸	۱۴,۹۷۷
جاري كارگزاران	۰	۸,۹۱۰
ساير داراييها	۲,۳۵۱	۹۷۷
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع دارايي‌ها	۱,۰۱۴,۱۳۶	۱,۵۳۷,۴۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲,۸۵۳	۱۷,۲۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۴۵۳	۲,۴۲۸
جاري كارگزاران	۱۲۷,۸۲۷	۹۸,۵۷۶
جمع بدهي‌ها	۱۴۵,۱۳۳	۱۱۸,۲۷۳
خالص دارايي‌ها	۸۶۹,۰۰۳	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 ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۵۴,۷۸۹)	۲۹۴,۲۰۲	۲۰۶,۹۰۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۵,۵۰۶)	(۴۲,۳۹۱)	۱۴,۰۸۷
سود سهام	۷۷,۴۵۰	۶۳,۰۱۳	۹۲,۱۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰۴	۲۱	۵۱
ساير درآمدها	۱,۲۰۳	۲,۸۳۷	۳,۱۹۷
جمع درآمدها	(۳۱,۳۳۸)	۳۱۷,۶۸۲	۳۱۶,۴۲۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۳,۸۱۵)	(۲۱,۵۳۳)	(۳۲,۰۳۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱,۷۰۶)	(۱,۵۹۶)	(۳,۳۸۶)
جمع هزینه ها	(۱۵,۵۲۱)	(۳۳,۱۲۹)	(۳۵,۴۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۴۶,۸۵۹)	۲۹۴,۵۵۳	۲۸۱,۰۰۴
هزینه‌هاي مالي	(۱۵,۷۷۸)	(۵,۶۱۳)	(۸,۴۳۶)
سود (زیان) خالص	(۶۲,۶۳۷)	۲۸۸,۹۴۰	۲۷۲,۵۶۸
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 ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۹,۲۰۰,۰۰۰)	(۲۹۲,۰۰۰)	(۴,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۷,۰۰۰)	(۱۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۶۲,۶۳۷)	۰	۲۸۸,۹۴۰	۰	۲۷۲,۵۶۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۰۲,۴۹۵)	۰	(۹,۹۵۳)	۰	(۱۰۸,۱۲۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۸۶۹,۰۰۳	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۵,۶۷۷	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵