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 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	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 1402، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 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 از تحريف 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 مسئولیت 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 مي‌تواندترديدي 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 ارکان 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 1402، 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. به شرح يادداشت توضيحي 8 ، اقدامات "صندوق" در خصوص پي گيري و وصول بالغ بر 9 ميليارد ريال سود سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير ، با توجه به سررسيد مواعد مقرر، به نتيجه نهايي نرسيده است.
6. "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:

در خصوص 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)

-تبصره ج ماده 22 اساسنامه ، موضوع: هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايهگذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايهگذاري "صندوق" را مالک باشند. (آقاي محمدرضا شکوهي)

-ماده 28 اساسنامه و تبصره آن و ابلاغيههاي شماره 12020143 و 12020182 سازمان بورس و اوراق بهادار و بند 8-3 اميدنامه، موضوع :رعايت حد نصاب:
-سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه حداکثر 10% کل دارايي‌هاي "صندوق" و
-سرمايه‌گذاري در "صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري قابل معامله درآمد ثابت".

-تبصره 2 ماده 40 اساسنامه و نامه شماره 131053/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: رعايت صرفه و صلاح دارندگان واحدهاي سرمايهگذاري "صندوق" توسط مدير.

-بندهاي 5 ، 7 و 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و بهادار، موضوع :
-انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور حداکثر 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" (مشکلات نرم افزار) ،
-ارايه به هنگام گزارش‌هاي صورت مالي و عملکرد 6 ماهه حسابرسي نشده (دوره‌ي مالي منتهي به 31/04/1402) حداکثر 20 روز کاري در سامانه کدال و در تارنماي "صندوق" و
-ارايه به هنگام گزارش‌هاي صورت مالي و عملکرد 6 ماهه حسابرسي شده (دوره مالي منتهي به 31/04/1402) حداکثر 30 روز پس از دريافت در سامانه کدال و در تارنماي "صندوق" .

-ماده 65 اساسنامه، موضوع: اخذ تسهيلات مالي حداکثر 5% از ارزش دارايي‌هاي "صندوق" بدون تأييد متولي.

-بند 2 ماده 68 اساسنامه، موضوع: ارسال صورت جلسات مربوط به تغييرات اساسنامه به اداره ثبت شرکت ها (مجمع مورخ 27/10/1402)

در خصوص بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار :

- بخشنامه شماره 12010006 ، موضوع: "صندوق" زمان اعلام شده از سوي هر شرکت براي پرداخت سود نقد راي، مبناي تنزيل مبلغ سود تقسيمي سهام قرار دهد. (مشکلات نرم افزار)

-بخشنامه شماره 12010010 ، موضوع: تسويه حساب فيمابين "صندوق" و کارگزاري‌ها ظرف 2 روز کاري. (در برخي از مقاطع سال)

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

در خصوص ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار :

-ابلاغيه شماره 12020093 ، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوق‌هاي سرمايهگذاري در سامانه کدال و تارنماي "صندوق". (اسفند ماه)

-ابلاغيه شماره 12020130 و اطلاعيه شماره 12030079 ، موضوع: ارايه به هنگام درج چک‌ليستهاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در سامانه کدال.

-ابلاغيه شماره 12020192 ، موضوع: تعيين الزامات صاحبان امضاي مجاز صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.

-ابلاغيه شماره 12020200 ، موضوع :
-شرايط لازم جهت تصدي سمت مدير سرمايه‌گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و
-مديران سرمايه گذاري "صندوق" نمي توانند عضو كميته سياست گذاري هيچ مدير صندوقي باشند و
-كميته سياست گذاري "صندوق" حداقل از 3 عضو كه يكي از اعضا، عضو هيأت مديره "صندوق" است تشكيل مي‌شود.

در خصوص اميدنامه:

-ماده 2 اميدنامه و نامه شماره 125203/122 سازمان بورس و اوراق بهادار ، موضوع: كسب بازدهي بيشتر از بازدهي متوسط بورس و اوراق بهادار توسط "صندوق".
-ماده 8-3 اميدنامه، موضوع: شناسايي روزانه هزينه افزار "صندوق". (مشكلات نرم افزار، در برخي از مقاطع سال)

-رويه صدور و ابطال و مواد 7 اميدنامه و 21 اساسنامه، موضوع : پرداخت وجه واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلتي معادل مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه‌گذاري "صندوق" در بازار. (در تاريخ 05/01/1402 و تسويه در تاريخ 16/01/1402)

7. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در 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 مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (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.

9. 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.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك‌ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مذكور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط به استثناي ابلاغيه 12020130 و اطلاعيه 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار ، ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آيين‌نامه اجرايي ياد شده، به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذي‌ربط، اين مؤسسه به مورد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

	21اسفند1402

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1402/12/23 08:45:55
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1402/12/23 08:47:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۴۸۶,۷۹۸	۱,۲۷۸,۱۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵,۷۴۶	۶,۵۲۲
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	۱۴,۹۷۷	۵۰۸,۸۴۷
جاري كارگزاران	۸,۹۱۰	۱۱۹
ساير دارايي‌ها	۹۷۷	۲۸۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۵۳۷,۴۰۸	۱,۷۹۳,۸۹۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۷,۲۶۹	۴,۲۹۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۴,۹۰۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۴۲۸	۱,۸۶۱
جاري كارگزاران	۹۸,۵۷۶	۳۹۸,۱۴۸
جمع بدهي‌ها	۱۱۸,۲۷۳	۴۱۹,۲۰۵
خالص دارايي‌ها	۱,۴۱۹,۱۳۵	۱,۳۷۴,۶۹۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۰۶,۹۰۸	۹۲,۵۶۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴,۰۸۷	۵۲,۷۳۲
سود سهام	۹۲,۱۸۵	۵۶,۹۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱	۴۵۲
ساير درآمدها	۳,۱۹۷	۳۹۵
جمع درآمدها	۳۱۶,۴۲۸	۲۰۳,۱۲۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۲,۰۳۸)	(۱۷,۰۲۰)
ساير هزينه‌ها	(۳,۳۸۶)	(۲,۶۹۱)
جمع هزينه ها	(۳۵,۴۲۴)	(۱۹,۷۱۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۸۱,۰۰۴	۱۸۳,۴۱۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۸,۴۳۶)	۰
سود (زيان) خالص	۲۷۲,۵۶۸	۱۸۳,۴۱۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰	۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۹۸۶,۹۵۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۰۰۰)	(۲۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۹۹,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۷۲,۵۶۸	۰	۱۸۳,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۸,۱۲۳)	۰	۱۱۲,۳۲۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰