

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 1402/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	زرین کوروش
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری زرین کوروش در تاریخ 31 تیر 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره‌ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 27 پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری در باره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

4. "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی" و "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" طی دوره‌ی مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

- ماده 18 اساسنامه، موضوع "صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق، صورت پذیرد". (در برخی از مقاطع دوره)

- تبصره ج ماده 22 اساسنامه، موضوع "هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه‌گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت همواره حداقل 0.1 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق را مالک باشند". (آقای محمدرضا شکوهی)

- ماده 28 اساسنامه و تبصره آن و ابلاغیه شماره 12020143 سازمان بورس و اوراق بهادار و بند 3-8 امیدنامه، موضوع "رعایت حد نصاب سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر 10% کل دارایی‌های "صندوق"."

- تبصره 2 ماده 40 اساسنامه و نامه شماره 131053/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "رعایت صرفه و صلاح دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق" توسط مدیر ".

- بندهای 5، 7 و 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و بهادار، موضوع "انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور حداکثر هر دو دقیقه یک بار در ساعات معاملات و هم چنین در پایان ساعت معاملات به طور روزانه تا پایان همان روز"، "تعداد واحدهای صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتدای شروع

فعالیت تا پایان آن روز " در تارنمای "صندوق" (مشکلات نرم افزار) و "ارایه به هنگام گزارش‌های صورت مالی و عملکرد 6 ماهه حسابرسی نشده (دوره‌ی مالی منتهی به 31/04/1402) حداکثر 20 روز کاری در سامانه کدال و در تارنمای "صندوق"."

-ماده 65 اساسنامه، موضوع "اخذ تسهیلات مالی دریافتی حداکثر 5% از ارزش دارایی‌های "صندوق".

-بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "صندوق" زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی، مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد". (مشکلات نرم افزار)

-بخشنامه شماره 12010010 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "تسویه حساب فی‌مابین "صندوق" و کارگزاری‌ها طرف 2 روز کاری". (در برخی از مقاطع دوره)

-بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان بورس". (در برخی از مقاطع دوره)

-ابلاغیه شماره 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع " افشای ماهانه پورتهوئی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سامانه کدال و تارنمای "صندوق" ". (اسفند ماه)

-ابلاغیه شماره 12020130 و اطلاعیه شماره 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع " ارایه به هنگام درج چک‌لیست‌های رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در سامانه کدال".

-ماده 2 امیدنامه و نامه شماره 125203/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "کسب بازدهی بیشتر از بازدهی متوسط بورس و اوراق بهادار توسط "صندوق" ".

-ماده 3-8 امیدنامه، موضوع " شناسایی روزانه هزینه نرم افزار "صندوق" ". (مشکلات نرم افزار، در برخی از مقاطع دوره)

-رویه صدور و ابطال و ماده 7 امیدنامه و ماده 21 اساسنامه، موضوع " پرداخت وجه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلتی معادل مهلت تسویه معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بازار". (در 05/01/1402 و تسویه در 16/01/1402)

5. گزارش فعالیت مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره‌ی مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

7. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مذکور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط به استثنای مفاد ابلاغیه شماره 12020130 و اطلاعیه شماره 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آیین‌نامه اجرایی یاد شده، به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذی‌ربط، این مؤسسه به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/07/04 17:52:35	901791	[Saeed Rabiee [Sign	شریک موسسه دش
1402/07/04 17:55:59	800528	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	مدیر موسسه دش

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۱۶,۵۸۴	۱,۳۷۸,۱۲۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۰,۴۹۳	۶,۵۳۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۳,۱۲۱	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتنی	۴۶,۷۳۹	۵۰۸,۸۴۶
جاری کارگزاران	۲۳,۵۰۵	۱۱۸
سایر دارایی‌ها	۱,۳۵۱	۲۸۳
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱,۸۲۰,۷۸۳	۱,۷۹۳,۸۹۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۹,۷۸۸	۴,۳۹۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۱۴,۹۰۵
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۴,۴۹۱	۱,۸۶۰
جاری کارگزاران	۱۴۰,۸۲۸	۳۹۸,۱۴۷
جمع بدهی‌ها	۱۶۵,۱۰۷	۴۱۹,۳۰۳
خالص دارایی‌ها	۱,۶۵۵,۶۷۶	۱,۳۷۴,۶۸۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۹۴,۳۰۱	۳۸,۵۹۸	۹۲,۵۶۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۴۲,۳۹۱)	۳۴,۳۵۰	۵۲,۷۳۲
سود سهام	۶۳,۰۱۲	۳۲,۰۹۵	۵۶,۹۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۱	۳۸۴	۴۵۲
سایر درآمدها	۳,۸۳۷	۵۹	۳۹۵
جمع درآمدها	۳۱۷,۶۸۰	۹۵,۳۸۶	۲۰۳,۱۲۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱,۵۳۲)	(۱۳,۱۱۴)	(۱۷,۰۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۱,۵۹۶)	(۱,۰۳۷)	(۲,۶۹۱)
جمع هزینه‌ها	(۳۳,۱۲۸)	(۱۳,۱۴۱)	(۱۹,۷۱۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲۹۴,۵۵۲	۸۲,۲۴۵	۱۸۳,۴۱۷

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	(۵,۶۱۳)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۸۸,۹۳۹	۸۲,۲۴۵	۱۸۳,۴۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۸۹	۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۹۸۶,۹۵۱	۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۹۸۶,۹۵۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰	۰	۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۷,۰۰۰)	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۰۰۰)	(۲۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۹۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۸۸,۹۳۹	۰	۸۲,۲۴۵	۰	۱۸۳,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۹,۹۵۳)	۰	(۴۵,۵۵۶)	۰	۱۱۳,۳۳۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۵,۶۷۶	۶۴,۶۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۶۴۰	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۸۹