

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	زرین کوروش
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری زرین کوروش شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 دی 1402، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده "مدیر صندوق" است.

در تهیه صورتهای مالی، "مدیر صندوق" مسئول ارزیابی توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال "صندوق" یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری زرین کوروش است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود.

اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی

می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری زرین کوروش به تاریخ 30 دی 1402، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. به شرح یادداشت توضیحی 8، اقدامات "صندوق" در خصوص پی‌گیری و وصول بالغ بر 9 میلیارد ریال سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر، با توجه به سررسید مواعد مقرر، به نتیجه نهایی نرسیده است.

6. "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" در طی سال مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

در خصوص اساسنامه :

-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 سال)

-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 ابلاغیه‌های شماره 12020143 و 12020182 سازمان بورس و اوراق بهادار و بند 8-3 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" و -سرمایه‌گذاری در "صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله درآمد ثابت".

-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) ،
-ارایه به هنگام گزارش‌های صورت مالی و عملکرد 6 ماهه حسابرسی نشده (دوره مالی منتهی به 31/04/1402) حداکثر 20 روز کاری در سامانه کدال و در تارنمای "صندوق" و
-ارایه به هنگام گزارش‌های صورت مالی و عملکرد 6 ماهه حسابرسی شده (دوره مالی منتهی به 31/04/1402) حداکثر 30 روز پس از دریافت در سامانه کدال و در تارنمای "صندوق" .

-ماده 65 اساسنامه، موضوع: اخذ تسهیلات مالی حداکثر 5% از ارزش دارایی‌های "صندوق" بدون تأیید متولی.

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

در خصوص بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار :

- بخشنامه شماره 12010006 ، موضوع: "صندوق" زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقد رای، مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد. (مشکلات نرم افزار)

-بخشنامه شماره 12010010 ، موضوع: تسویه حساب فی‌مابین "صندوق" و کارگزاری‌ها ظرف 2 روز کاری. (در برخی از مقاطع سال)

-بخشنامه شماره 12010057 ، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان بورس. (در برخی از مقاطع سال)

در خصوص ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار :

-ابلاغیه شماره 12020093 ، موضوع: افشای ماهانه پورتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سامانه کدال و تارنمای "صندوق". (اسفند ماه)

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

-ابلاغیه شماره 12020192 ، موضوع: تعیین الزامات صاحبان امضای مجاز صندوق‌های سرمایه‌گذاری.

-ابلاغیه شماره 12020200 ، موضوع :

-شرایط لازم جهت تصدی سمت مدیر سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و
-مدیران سرمایه‌گذاری "صندوق" نمی‌توانند عضو کمیته سیاست‌گذاری هیچ مدیر صندوقی باشند و
-کمیته سیاست‌گذاری "صندوق" حداقل از 3 عضو که یکی از اعضا، عضو هیأت مدیره "صندوق" است تشکیل می‌شود.

در خصوص امیدنامه:

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

- رویه صدور و ابطال و مواد 7 امیدنامه و 21 اساسنامه، موضوع: پرداخت وجه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلتی معادل مهلت تسویه معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق" در بازار. (در تاریخ 05/01/1402 و تسویه در تاریخ 16/01/1402)
7. گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 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.
8. 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.
9. پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و وثیقه دارایی‌های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مذکور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط به استثنای ابلاغیه 12020130 و ابلاغیه 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار ، ضمن 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 اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1402/12/23 08:45:55
مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1402/12/23 08:47:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۴۸۶,۷۹۸	۱,۳۷۸,۱۳۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۵,۷۴۶	۶,۵۳۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۱۴,۹۷۷	۵۰۸,۸۴۷
جاری کارگزاران	۸,۹۱۰	۱۱۹
سایر دارایی‌ها	۹۷۷	۲۸۴
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱,۵۳۷,۴۰۸	۱,۷۹۳,۸۹۵
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۷,۳۶۹	۴,۳۹۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۱۴,۹۰۵
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۴۳۸	۱,۸۶۱
جاری کارگزاران	۹۸,۵۷۶	۳۹۸,۱۴۸
جمع بدهی‌ها	۱۱۸,۳۷۳	۴۱۹,۳۰۵
خالص دارایی‌ها	۱,۴۱۹,۱۳۵	۱,۳۷۴,۶۹۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۰۶,۹۰۸	۹۳,۵۶۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴,۰۸۷	۵۲,۷۳۳
سود سهام	۹۳,۱۸۵	۵۶,۹۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵۱	۴۵۳
سایر درآمدها	۳,۱۹۷	۳۹۵
جمع درآمدها	۳۱۶,۴۳۸	۲۰۳,۱۲۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۳,۰۳۸)	(۱۷,۰۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۳,۳۸۶)	(۳,۶۹۱)
جمع هزینه‌ها	(۳۵,۴۲۴)	(۱۹,۷۱۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲۸۱,۰۰۴	۱۸۳,۴۱۷

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	(۸,۴۳۶)	۰
سود (زیان) خالص	۲۷۲,۵۶۸	۱۸۳,۴۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ 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	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰	۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۹۸۶,۹۵۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۰۰۰)	(۲۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۹۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۷۲,۵۶۸	۰	۱۸۳,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۱۰۸,۱۳۳)	۰	۱۱۲,۳۳۲
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۹,۱۳۵	۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۶۹۰