



شرکت: گروه زعفران سحرخیز	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: سحرخیز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430715	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	گروه زعفران سحرخیز
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1.1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری گروه زعفران سحرخیز شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2.3. مسئولیت تهیه و ارائه 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 مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری گروه زعفران سحرخیز است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدیر صندوق گزارش کند.

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری گروه زعفران سحرخیز در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:
- 1-5) مفاد ماده 26 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه-گذاری در گواهی سپرده کالایی حداقل 70 درصد از کل دارایی-های صندوق. (در برخی از روزهای سال مورد گزارش).
- 2-5) مفاد ماده 16 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه-گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار و همچنین در پایان روز (در برخی از روزهای سال مورد گزارش با تاخیر صورت پذیرفته است).
- 3-5) مفاد ابلاغیه شماره 12020114 مورخ 5 آبان ماه 1397، مبنی بر اخذ مجوز سبدگردانی یا تاسیس سبدگردان به منظور احراز شرایط مدیریت صندوق سرمایه-گذاری (با توجه به تاریخ اتمام مجوز سبدگردانی مدیر در 22/06/1402).
- 4-5) مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 17 شهریور 1402 در خصوص برگزاری مجمع عمومی صندوق به منظور اصلاح وظایف حسابرس مطابق با مفاد ابلاغیه مذکور. (5-5) مفاد ابلاغیه 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبنی بر انجام کلیه پرداخت-های صندوق به صورت الکترونیکی.
- 6-5) مفاد اطلاعیه 12030079 مورخ 15 اسفندماه 1400 مبنی بر تکمیل فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی در بازه زمانی 6 ماهه حداکثر تا 15 روز پس از پایان هر دوره.
- 7-5) مفاد بند ج ماده 22 اساسنامه مبنی بر الزام تملک حداقل 1/0 درصد از حداقل تعداد واحدهای سرمایه-گذاری صندوق، توسط هریک از مدیران سرمایه-گذاری، در طول زمان تصدی خود به این سمت.
6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی-ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی قرار گرفته است، این موسسه به موردی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.
7. در راستای ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائیدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این موسسه به مواردی حاکی از تضمین، توثیق یا هر گونه محدودیت نسبت به دارایی-ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه-گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بصورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار

گرفته است. در این خصوص، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حساب‌رسانی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، با توجه به مفاد امید نامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اجرای مقررات فوق، بر عهده مدیریت صندوق می‌باشد. در این رابطه، اظهار نظر حساب‌رس شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین (مدیر صندوق)، مورخ 27 اسفند 1401، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه حاکی از آن است که آن موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

25 بهمن 1402

موسسه حساب‌رسانی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Mahnaz Khoshnoudnia [[Sign		1402/11/25 16:25:54
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Mohsen Asadi [Sign	901828	1402/11/25 16:28:45
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/11/25 16:31:46

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح

پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۱۸,۱۳۵	۲۳۰,۴۳۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۵۰,۳۶۹
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۸۶۸,۳۶۷	۹۷۷,۳۳۱
حسابهای دریافتی	۶,۴۷۷	۹۶۹
جاری کارگزاران	۰	۱,۰۵۱
سایر دارایی‌ها	۳۱۵	۸۲۱
موجودی نقد	۲,۰۴۲	۵۱,۶۸۴
جمع دارایی‌ها	۱,۳۹۵,۳۳۶	۱,۳۱۲,۶۵۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۱۸۶	۷,۸۶۹
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۰۳۱	۳,۰۷۱
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۳,۲۱۷	۱۰,۹۴۰
خالص دارایی‌ها	۱,۳۸۲,۱۱۹	۱,۳۰۱,۷۱۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۰۴,۰۷۱	(۱۲۰,۹۷۵)	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۸۳,۴۹۳	۸,۵۶۷	
سود سهام	۰	۰	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۹۷,۷۸۴	۵۰,۴۳۹	
سایر درآمدها	۱۹۵	۸۵۰	
جمع درآمدها	۷۸۵,۵۴۳	(۶۱,۱۲۹)	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹,۶۵۵)	(۱۲,۶۸۱)	
سایر هزینه‌ها	(۲۶,۹۴۰)	(۲۴,۷۱۹)	
جمع هزینه‌ها	(۴۶,۵۹۵)	(۲۷,۴۰۰)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷۳۸,۹۴۸	(۹۸,۵۲۹)	
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۷۳۸,۹۴۸	(۹۸,۵۲۹)	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۶۸,۶۳۴,۴۶۰	۱,۳۰۱,۷۱۲	۶۹,۷۵۰,۰۰۰	۱,۴۲۵,۰۱۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۴,۱۵۵,۵۰۰	۲۴۱,۵۵۵	۵,۵۵۹,۴۶۰	۵۵,۵۹۵

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
(۶۶,۸۵۰)	(۶,۶۸۵,۰۰۰)	(۴۶۴,۰۰۰)	(۴۶,۴۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۹۸,۵۳۹)	۰	۷۳۸,۹۴۸	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۱۳,۵۳۰)	۰	(۵۳۶,۰۹۶)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۳۰۱,۷۱۳	۶۸,۶۳۴,۴۶۰	۱,۲۸۲,۱۱۹	۴۶,۳۷۹,۹۶۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره