## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: چند كالايي كيميا | سرمایه ثبت شده: 10,000,000 |
| نماد: امرالد | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431176 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) چند كالايي كيميا

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه¬گذاری چندکالایی کیمیا شامل صورت خالص دارایی¬ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهاي سودوزیان و گردش خالص دارایی¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 22 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی¬های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه¬های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق-های سرمایه¬گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می¬دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. 2- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت¬های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت¬های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه¬ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه¬گذاری چندکالایی کیمیا است و سایر مسئولیت¬های 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.

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

3. 3- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مبتنی بر کالا سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده 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، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. 4- 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 بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی بااهمیت تلقی می¬شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می¬شود، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می¬شود. ازآنجاکه تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل¬های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 بااهمیت 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 بااهمیت کنترل¬های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می¬شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می¬توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می¬رسد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق-های سرمایه¬گذاری مبتنی بر طلا، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. 5- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
1) ماده 16 اساسنامه ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارایی¬ها، قیمت صدور و ابطال هر واحد سرمایه گذاری هردو دقیقه یکبار در ساعات معاملات عدم رعایت در طی دوره
2) بند ب ماده 24 اساسنامه مدیر درطول تصدی خود همواره می¬بایست حداقل پنج هزارم حداکثر تعداد واحدهای صندوق را مالک باشد. عدم رعایت دراین خصوص
3) ماده 35 اساسنامه مدیر می¬بایست حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع به سازمان بورس و اوراق بهادار و متولی و حسابرس اطلاع دهد. عدم رعایت درخصوص مجامع مورخ 30/2/1405 و 23/3/1405
4) ابلاغیه 12020221 فراهم نمودن زیرساخت¬های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق¬های سرمایه گذاری عدم رعایت درطول دوره صندوق درخصوص عمده پرداخت¬ها

6. 6- محاسبات خالص ارزش روز دارائیها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه¬گذاری به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به مورد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.
7. 7- اصول و رویه¬های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
8. 8- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 صندوق سرمایه گذاری چندکالایی کیمیا مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی¬که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
9. 9- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت¬های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست¬های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

20آبان1405

**موسسه حسابرسي بهمند**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه بهمند | [Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign | 871581 | 1405/08/27 20:47:56 |
| مدیر موسسه بهمند | [Ali Mashreghi Arani [Sign | 800735 | 1405/08/27 21:19:56 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۸۱,۰۰۹ | ۲۹,۸۳۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۹۷,۹۲۶,۴۴۰ | ۴۹,۱۶۷,۸۶۸ |
| حسابهاي دريافتني | ۰ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۵,۶۴۵ | ۱,۱۳۰ |
| ساير داراييها | ۲,۸۱۸ | ۳۴۷ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع داراييها | ۹۸,۰۱۵,۹۱۲ | ۴۹,۱۹۹,۱۷۵ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۵۲۳,۸۷۹ | ۲۰۷,۴۲۹ |

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱۴۹,۶۹۵ | ۱۷,۴۳۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۶۷۳,۵۷۴ | ۲۲۴,۸۵۹ |
| خالص دارايي‌ها | ۹۷,۳۴۲,۳۳۸ | ۴۸,۹۷۴,۳۱۶ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | جهت ارائه به حسابرس | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۰ | ۰ | ۵۰۲,۹۲۵ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۲۱,۴۸۵,۳۹۱ | ۳,۳۲۱,۴۰۲ | ۲۴,۷۹۷,۸۸۸ |
| سود سهام | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۳۰,۸۴۲ | ۱,۱۵۷ | ۱,۹۱۷ |
| ساير درآمدها | ۱۶,۶۲۴ | ۳,۲۱۰ | ۱۲,۴۹۹ |
| جمع درآمدها | ۲۱,۵۳۲,۸۵۷ | ۳,۳۲۵,۷۶۹ | ۲۵,۳۱۵,۲۲۹ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۲۳۰,۰۲۳) | (۵۵,۱۴۰) | (۲۳۷,۸۶۷) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۴۰,۰۸۵) | (۴,۵۷۶) | (۱۰۰,۰۲۴) |
| جمع هزينه ها | (۴۶۰,۱۰۷) | (۵۹,۷۱۶) | (۳۳۷,۸۹۱) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۲۱,۰۷۲,۷۵۰ | ۳,۲۶۶,۰۵۳ | ۲۴,۹۸۷,۳۳۸ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۲۱,۰۷۲,۷۵۰ | ۳,۲۶۶,۰۵۳ | ۲۴,۹۸۷,۳۳۸ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱,۹۵۷,۲۰۷,۸۸۰ | ۴۸,۹۷۴,۳۱۶ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۳۸۲,۷۳۸ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۳۸۲,۷۳۹ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱,۷۹۵,۵۹۲,۳۷۱ | ۱۷,۹۵۵,۹۲۴ | ۴۷۳,۴۰۰,۵۷۶ | ۴,۷۳۴,۰۰۶ | ۱,۰۲۸,۲۱۹,۴۰۰ | ۱۰,۳۸۲,۱۹۴ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱۵۶,۰۰۱,۹۳۷) | (۱,۵۶۰,۰۱۹) | ۰ | ۰ | (۷۰,۹۱۱,۵۲۰) | (۷۰۹,۱۱۵) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۲۱,۰۷۲,۷۵۰ | ۰ | ۳,۲۶۶,۰۵۳ | ۰ | ۲۴,۹۸۷,۳۳۸ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴,۰۳۱,۱۶۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۰,۸۹۹,۳۶۷ | ۰ | ۵۷۶,۲۳۳ | ۰ | ۰ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۳,۵۹۶,۸۹۸,۳۱۴ | ۹۷,۳۴۲,۳۳۸ | ۱,۴۷۳,۴۰۰,۵۷۶ | ۱۸,۹۵۹,۰۳۰ | ۱,۹۵۷,۲۰۷,۸۸۰ | ۴۸,۹۷۴,۳۱۶ |