اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: کیمیا زرین کاردان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: تجارت سهام(صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک تجارت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430163	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام کیمیا زرین کاردان

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري كيميا زرين كاردان شامل صورت خالص داراييِ¬ها به تاريخ 31 تير 1404 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريِ¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طلا سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري كيميا زرين كاردان است و ساير مسئوليت¬هاي 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 بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
-از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.
-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.
-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درمورد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طلا ، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 تير 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طلا سازمان بورس و اوراق بهادار، تهيه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه‌هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر سكه طلا) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
1	ماده 16 اساسنامه	ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارايي‌ها، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات عدم رعايت درطي سال مالي
2	ماده 33 اساسنامه	لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع مجامع در تاريخ‌هاي 3/9/1403 ، 29/10/1403 و 25/12/1403
3	بند 8-3 امیدنامه	مهزينه‌هاي دسترسي به نرم افزار صندوق معادل مبلغ تعيين شده در قرارداد نرم افزاري و با تصويب مجمع صندوق ازبابت سال 1404 قرارداد با نرم افزار تنظيم نشده است.
4	بخشنامه 12010057	ارسال اطلاعات صندوق درقالب فايل XML به سازمان بورس حداكثر تا ساعت 16 هر روز عدم رعايت در تاريخ‌هاي 11/6/1403 تا 26/6/1403 و از 21/3/1404 تا 6/4/1404
5		كنترلياييفاي تعهدات بازارگردان به نحوي كه ارزش بازار صندوق نزديک به خالص ارزش روز صندوق باشد. در برخي از روزهاي سال مالي رعايت نگرديده است.
6	6-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.	
7	7-اصول و رويه‌هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.	
8	8-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به داراييهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.	
9	9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي منتهي به 31 تير 1404 صندوق سرمايه گذاري كيميا زرين كاردان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي‌كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.	
10	10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.	

23شهریور1404

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1404/06/26 16:53:12
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/06/26 17:16:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۷۶۴	۲,۵۹۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۸۸,۴۲۸,۱۲۸	۱۷,۹۲۷,۲۴۱
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۳۷۷,۳۶۳	۱۷۰
ساير داراييها	۴,۵۴۳	۳,۹۸۰
موجودي نقد	۵۰	۴۸
جمع داراييها	۸۸,۸۱۴,۸۵۷	۱۷,۹۳۴,۰۳۵
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰۹,۰۷۵	۶۹,۶۸۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۶۱,۵۶۹	۲۴,۲۳۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۳۷۰,۶۴۴	۹۳,۹۲۰
خالص داراييها	۸۸,۴۴۴,۲۱۳	۱۷,۸۴۰,۱۱۵
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۳۸,۳۱۲	۴۸,۲۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱,۳۱۳,۹۲۳	۲,۳۷۱,۷۲۳
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۴,۵۳۶	۹۸۳
ساير درآمدها	۲۵,۸۰۸	۱۴۳
جمع درآمدها	۳۲,۶۳۳,۵۷۹	۲,۴۲۱,۱۲۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۳۹,۹۹۱)	(۸۰,۵۱۷)
ساير هزينه‌ها	(۲۱۸,۱۸۸)	(۲۸,۸۲۰)
جمع هزينه ها	(۷۵۸,۱۷۹)	(۱۰۹,۳۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۱,۸۷۴,۴۰۰	۲,۳۱۱,۷۸۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۱,۸۷۴,۴۰۰	۲,۳۱۱,۷۸۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۴۰,۱۱۵	۱۰۹,۳۶۳,۴۰۸	۲,۲۶۷,۷۹۹
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۹۱۳,۷۶۱,۲۶۸	۹,۱۳۷,۶۱۳	۴۹۰,۶۳۷,۵۹۳	۴,۹۰۶,۳۷۶
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰۵,۰۴۰,۳۲۲)	(۱,۰۵۰,۴۰۳)	(۱)	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۱,۸۷۴,۴۰۰	۰	۲,۳۱۱,۷۸۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۰,۶۴۳,۴۸۸	۰	۸,۳۵۴,۱۵۴
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۴۰,۱۱۵