اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: کیمیا زرین کاردان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: تجارت سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک بانک تجارت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430163	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/31	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 کيميا زرين کاردان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 تير 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد 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 مشترک، 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 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، تهيه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

رديف	مرجع	موضوع عدم رعايت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعايت
1	ماده 16 اساسنامه	ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرماي¬گذاري هر دو دقيقه يکبار در ساعات معاملات در تاريخ¬هاي	11/2/1403، 23/2/1403، 29/2/1403، 24/4/1403
2	ماده 36 اساسنامه	تغييرات اميدنامه صندوق پس از تأييد سازمان و گذشت يکماه از انتشار در روزنامه کثيرالانتشار صندوق يا سامانه کدال قابل اجراست تغيير هزينه متولي	که در مجمع 8/7/1402 تصويب شده از تاريخ 27/8/1402 در دفاتر اعمال شده است.
3	ماده 33 اساسنامه	لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع	مجمع 9/11/1402 و مجمع 28/1/1403 و مجمع 23/4/1403
4	تبصره 2 ماده 35 اساسنامه	ثبت تصميمات مجمع صندوق حداکثر ظرف يک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	مجمع 8/7/1402 و 27/6/1402
5. 5	بخشنامه 12010024	لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات اعتباري داراي مجوز رسمي از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيهي بانک پاسارگاد	22 و 23 درصد
			موسسه اعتباري ملل 23 درصد
6	بخشنامه 12010057	ارسال اطلاعات صندوق درقالب فايل XML به سازمان بورس حداکثر تا ساعت 16 هر روز عدم رعايت در تاريخ¬هاي	6/12/1402 و 7/12/1402
7	بند 8-3 اميدنامه	محاسبات صحيح کارمزد مدير صندوق	محاسبات کارمزد مدير از تاريخ 4/5/1402 الي 6/6/1402 به درستي محاسبه نشده است.
8	کنترلي شناسايي تعديلات ناشي از اشتباه محاسباتي کارمزد مدير صندوق درسال مالي قبل در خالص دارايي¬هاي سال مالي جاري مبلغ 7/18 ميليارد ريال از کارمزد مدير که درسال مالي قبل به دليل عدم تنظيم بموقع پارامتر تغيير کارمزد مدير توسط شرکت نرم افزاري اشتباه محاسبه شده بود درسال مالي جاري تحت عنوان تعديلات خالص دارايي¬ها منظور گرديده است.			

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به استثناي آثار موارد مندرج در رديف 7 و 8 بند (5) اين گزارش، به موارد عمده و اساسي ديگري در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي کنترلهاي 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 دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي منتهي به 31 تير 1403 صندوق سرمايه گذاري کيميا زرين کاردان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	20شهريور1403

	موسسه حسابرسي بهمند		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
	شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/06/28 18:36:29
	شريک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/06/28 18:38:12
	مدير موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/06/28 18:40:21

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۵۹۶	۹۳,۸۶۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۷,۹۲۷,۲۴۱	۲,۲۰۴,۹۱۲
حسابهاي دريافتني	۰	۸۶۲
جاري كارگزاران	۱۷۰	۲
ساير دارايي‌ها	۳,۹۸۰	۱,۸۳۵
موجودي نقد	۴۸	۵۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
جمع دارايي‌ها	۱۷,۹۳۴,۰۳۵	۲,۳۰۱,۵۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۹,۶۸۷	۲۶,۸۳۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴,۲۳۳	۶,۸۹۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹۳,۹۲۰	۳۳,۷۲۴
خالص دارايي‌ها	۱۷,۸۴۰,۱۱۵	۲,۲۶۷,۷۹۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۸,۲۷۴	۲۱۲,۶۵۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۳۷۱,۷۲۳	۲۰۲,۹۴۷
سود سهام	۰	۲,۷۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۸۳	۸۵,۹۳۸
ساير درآمدها	۱۴۴	۵۲۷
جمع درآمدها	۲,۴۲۱,۱۲۴	۵۰۴,۸۵۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۸۰,۵۱۷)	(۳۱,۲۲۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲۸,۸۲۰)	(۵,۸۴۱)
جمع هزینه ها	(۱۰۹,۳۳۷)	(۳۷,۰۶۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۳۱۱,۷۸۷	۴۶۷,۷۹۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۳۱۱,۷۸۷	۴۶۷,۷۹۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۹,۳۶۲,۴۰۸	۲,۲۶۷,۷۹۸	۱,۰۷۸,۲۰۹	۸۶۰,۳۸۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۹۰,۶۳۷,۵۹۳	۴,۹۰۶,۳۷۶	۱۲۰,۵۲۸,۵۱۷	۱,۲۰۵,۲۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱)	۰	(۱۲,۲۴۴,۳۱۸)	(۱۲۲,۴۴۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۳۱۱,۷۸۷	۰	۴۶۷,۷۹۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۸۴۵,۴۵۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۳۵۴,۱۵۴	۰	۷۰۲,۲۳۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۴۰,۱۱۵	۱۰۹,۳۶۲,۴۰۸	۲,۲۶۷,۷۹۸