اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/10/30 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري کيميا زرين کاردان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 دي 1402 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه 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 در بالا، 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، به نحو منصفانه ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر 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:

ردیفمرجعموضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت

1)بند 8-3 اميدنامهمحاسبات صحيح كارمزد مدير صندوقمحاسبات كارمزد مدير از تاريخ 4/5/1402 الي 6/6/1402 به درستي محاسبه نشده است.

2)تبصره 2 ماده 35 اساسنامه ثبت تصميمات مجمع صندوق حداكثر ظرف يک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار عدم رعايت درخصوص مجمع 8/7/1402 که در تاريخ¬ 19/7/1402 ارسال شده است.

3)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز رسمي از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيهي بانک پاسارگاد 22 و 23 درصد مؤسسه اعتباري ملل 23 درصد

4)كنترليشناسايي تعديلات ناشي از اشتباه محاسباتي كارمزد مدير صندوق در سال مالي قبل در خالص دارايي¬هاي سال مالي جاري.مبلغ 7/18 ميليارد ريال از كارمزد مدير كه در سال مالي قبل به دليل عدم تنظيم بموقع پارامتر تغيير كارمزد مدير توسط شركت نرم¬افزاري اشتباه محاسبه شده بود در سال 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، بجز مورد مندرج در رديف¬ 1 و 4 بند (5) اين گزارش به موارد عمده و اساسي ديگري در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي 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-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 30 دي 1402 صندوق سرمايه گذاري كيميا زرين كاردان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. 9-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 اصلاحيه قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل رعايت بخش عمده مفاد آئين نامه اجرايي مذكور به دليل عدم استقرار سامانه¬ها و بسترهاي مورد نياز توسط مراجع و نهادهاي ذيربط و عدم امكان استفاده و دسترسي به آنها، به استثناي عدم رعايت مفاد مواد (8)، (10)، (12)، (13)، (14)، (36)، (37)، (49)، (55) و (145) آئين نامه اجرايي مذكور، اين مؤسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوطه برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Qhazvini [[Sign	871581	1402/12/23 12:19:17
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1402/12/23 12:27:42
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1402/12/23 12:46:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲۲	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	۶,۴۴۱,۴۳۴	۲,۲۰۴,۹۱۲
حسابهاي دريافتني	۲۸	۸۶۲
جاري كارگزاران	۶۹,۵۱۶	۲
ساير داراييها	۴۲۸	۱,۸۳۵
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع داراييها	۶,۵۱۱,۷۷۸	۲,۳۰۱,۵۲۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷,۷۷۳	۲۶,۸۳۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۵۸۷	۶,۸۹۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۵,۳۶۰	۳۳,۷۲۴
خالص دارايي‌ها	۶,۴۶۶,۴۱۸	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 ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۸,۲۷۵	(۶,۹۰۸)	۲۱۲,۶۵۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۵۱,۴۴۹	۱۵۲,۴۷۸	۲۰۲,۹۴۷
سود سهام	۰	۲,۷۸۹	۲,۷۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۷۴	۶۸,۴۵۵	۸۵,۹۳۸
ساير درآمدها	۷	۵۳۷	۵۲۷
جمع درآمدها	۶۰۰,۷۰۵	۲۱۷,۲۵۱	۵۰۴,۸۵۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۴,۹۰۴)	(۲,۳۲۴)	(۳۱,۲۲۱)
ساير هزينه‌ها	(۷,۱۸۱)	(۱,۶۸۴)	(۵,۸۴۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۲,۰۸۵)	(۴,۰۰۸)	(۳۷,۰۶۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۷۸,۶۲۰	۲۱۳,۳۴۳	۴۶۷,۷۹۷
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵۷۸,۶۲۰	۲۱۳,۳۴۳	۴۶۷,۷۹۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۹,۳۶۲,۴۰۸	۲,۲۶۷,۷۹۸	۱,۰۷۸,۲۰۹	۸۶۰,۳۸۶	۱,۰۷۸,۲۰۹	۸۶۰,۳۸۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵۸,۴۵۴,۵۳۲	۱,۵۸۴,۵۴۵	۳,۰۲۹,۱۰۲	۳۰,۲۹۱	۱۲۰,۵۲۸,۵۱۷	۱,۲۰۵,۲۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱)	۰	(۲۶۵,۷۸۰)	(۲,۶۵۸)	(۱۲,۲۴۴,۳۱۸)	(۱۲۲,۴۴۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۷۸,۶۲۰	۰	۲۱۳,۳۴۳	۰	۴۶۷,۷۹۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۶۲,۵۱۹,۸۸۲	۰	۰	(۸۴۵,۴۵۷)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۰۳۵,۴۵۵	۰	۱۸,۴۰۷	۰	۷۰۲,۲۳۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۶۷,۸۱۶,۹۳۹	۶,۴۶۶,۴۱۸	۶۶,۳۶۱,۴۱۳	۱,۱۱۹,۷۶۹	۱۰۹,۳۶۲,۴۰۸	۲,۲۶۷,۷۹۸