

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۱۷)

ب - صورتهای مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمنکد

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸ - ۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱ - ۲

فکس: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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.

مبنای اظهار نظر

۲- 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 مسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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 مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

- ۴- 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، در صورت 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 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 بااهمیت 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 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.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری

می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
(۱)	ماده ۱۶ اساسنامه	ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و ابطال هر واحد سرمایه گذاری هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات	عدم رعایت در طی دوره
(۲)	ماده ۳۳ اساسنامه	لزوم انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع	مجمع ۱۴۰۳/۹/۳ و مجمع ۱۴۰۳/۱۰/۲۹
(۳)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷	ارسال اطلاعات صندوق در قالب فایل xml به سازمان بورس حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز	عدم رعایت از تاریخ ۱۴۰۳/۶/۱۱ تا ۱۴۰۳/۶/۲۶
(۴)	ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۳۹	افشای پرتفوی ماهانه صندوق ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در تارنما و سامانه کدال	پرتفوی ۱۴۰۳/۴/۳۱ و پرتفوی ۱۴۰۳/۷/۳۰ با تأخیر افشا شده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به مورد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.

۷- اصول و رویه‌های 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 (۵) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۸- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان 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.

۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های 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.

۱۹ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)





صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

با سلام

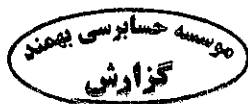
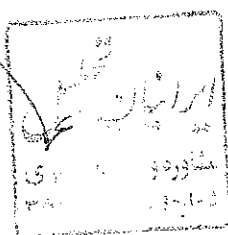
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان بر این صورت های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	کیومرث شریفی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی	





صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

دارایی ها:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۷,۹۲۷,۲۴۱,۰۶۶,۹۸۰	۴۷,۴۷۲,۸۶۰,۰۱۴,۵۴۷	۵
۲,۵۹۶,۵۰۲,۰۰۱	۴۲۱,۰۹۷,۰۰۰	۶
۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	۹,۶۵۷,۵۴۴,۹۷۲	۷
۳,۹۸۰,۲۳۹,۴۸۱	۱,۱۹۳,۴۹۹,۶۹۴	۸
۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۴۷,۵۲۷,۰۴۴	۹
۱۷,۹۳۴,۰۳۵,۶۸۶,۵۷۱	۴۷,۴۸۴,۱۷۹,۶۸۳,۲۵۷	

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا
سرمایه گذاری در سپرده بانکی
جاری کارگزاران
سایر دارایی ها
موجودی نقد
جمع دارایی ها

بدهی ها:

۶۹,۶۸۷,۲۸۳,۳۹۵	۱۰۴,۴۲۴,۴۹۵,۸۵۶	۱۰
—	۴۸,۴۶۸	۱۱
۲۴,۲۲۲,۹۸۱,۵۴۵	۷۶,۳۸۵,۰۵۶,۲۹۶	۱۲
۹۳,۹۲۰,۲۶۴,۹۴۰	۱۸۰,۸۰۹,۶۰۰,۶۲۰	
۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱	۴۷,۳۰۳,۳۷۰,۰۸۲,۶۳۷	۱۳
۲۹,۷۳۴	۴۶,۲۲۲	

پرداختی به ارکان صندوق
پرداختی به سرمایه گذاران
سایر حساب های پرداختی و ذخایر
جمع بدهی ها
خالص دارایی ها
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

امضاء



شخص حقوقی

ارکان صندوق

کیومرث سرمدی

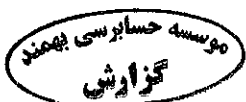
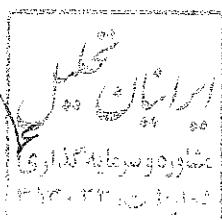
شرکت تامین سرمایه کاردان

مدیر صندوق

علیرضا باغانی

شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کرمان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

ریال	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	ریال	یادداشت
۲۸,۳۲۴,۶۹۱,۷۸۸		۱۵۴,۴۱۸,۸۰۹,۸۱۱	۱۴	
۵۵۱,۴۳۸,۶۶۲,۲۸۵		۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	۱۵	
۹۷۴,۶۸۰,۴۴۵		۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	
۷,۶۷۴,۴۵۵		۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴	۱۷	
۶۰۰,۷۰۵,۷۰۸,۹۷۳		۱۳,۲۸۶,۳۲۰,۵۰۱,۶۰۱		
			۱۸	
		(۱۵۴,۹۱۹,۱۷۱,۳۵۹)	۱۹	
		(۶۳,۶۶۶,۵۹۲,۷۴۲)		
		(۲۱۸,۵۵۵,۷۶۲,۱۰۱)		
		۱۳,۶۷۴,۸۴۲,۳۷۵,۰۰۰		
۲۰,۳۲٪		۲۲,۳۲٪		
۹,۱٪		۳۷,۷۹٪		

صورت گردش خالص دارایی ها

ریال	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۲,۳۶۷,۹۸۰,۶۰۳,۷		۱۰۹,۳۲۲,۴۰۸		۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۳۲۱,۶۳۱	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۸۴,۵۲۵,۳۲۰,۰۰۰		۱۵۸,۴۵۴,۵۳۳		۴,۳۳۸,۹۲۸,۳۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۳۸۹,۷۸۴
(۱۰۰,۰۰۰)		(۱)			
۵۷۸,۶۱۹,۶۸۲,۹۸۸				۱۳,۰۶۷,۶۸۲,۳۷۵,۰۰۰	
۲۰,۳۵۲,۵۲۸,۱۶۲,۴۰۰				۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶	
۶,۳۴۶,۳۱۸,۱۱۵,۳۲۵		۲۶۷,۸۱۶,۹۳۹		۴۷,۲۰۲,۳۲۰,۰۸۲,۶۴۷	۱۰,۳۳۲,۸۸۹,۳۸۲

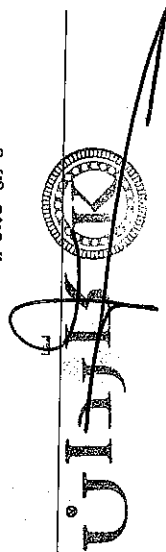
یادداشت های توضیحی بخش چنانچه یادآور صورت های مالی است.

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تغییرات ناشی از تفاوت قیمت دستور و لیست با سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره



شماره ثبت شرکت سرمایه کاریان ش.ت. ۴۴۲۲۷۱



تایید شده

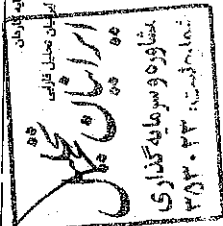
گزارش شرفی

طی روزهای

شخص حقوقی

شرکت تامین سرمایه پارسیان

شرکت مشاور سرمایه گذاری ایران



صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا و با ساختار قابل معامله محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۵/۲۱ تحت شماره ۱۰۶۱۵ با نام صندوق کارگزاری بانک تجارت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و متعاقباً با توجه به ضرورت ثبت صندوق در مرجع ثبت شرکت ها در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۰ تحت شماره ۳۲۶۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران با شناسه ملی ۱۴۰۰۳۶۸۰۳۰۶ به ثبت رسیده و همچنین طی مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ نام صندوق به کیمیا زرین کاردان تغییر یافت و طی صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ نوع صندوق سرمایه‌گذاری از نوع در اوراق بهادار مبتنی بر کالا (سکه طلا) و قابل معامله تغییر کرده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالای سکه طلا و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) اساسنامه می‌پردازد. همچنین شایان ذکر است طبق صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ رکن مدیر ثبت و رکن ضامن نقدشوندگی حذف گردید و رکن بازارگردان برای این صندوق مذکور تعیین گردید است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت که توسط سازمان به نام صندوق صادر می‌شود شروع شده و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای مرداد ماه هر سال تا انتهای تیر ماه سال آینده است، به جز اولین سال مالی که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت های آغاز شده و تا پایان اولین تیر ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در شهر تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱ واقع شده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس <https://iran-kfunds5.ir> درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

- ۱-۲- مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت لیزینگ ایران (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۵۰
۲	شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۲۵
۳	شرکت کارگزاری بانک تجارت (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۲۵
جمع		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲-۲-مدیر صندوق: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱.

۲-۳-متولی صندوق: مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۸۵۲۳۹ در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، یوسف آباد، خیابان نهم، نبش ابن سینا، پلاک ۶، واحد ۶

۲-۴-حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰، نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان قائم مقام فراهانی - ساختمان شماره ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۱۸

۲-۵-بازارگردان: طبق مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۷ شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، خیابان نلسون ماندلا خیابان دستگردی غربی، پلاک ۲۸۱.

۳-مبنای تهیه صورت های مالی
صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴-خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۲-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده سکه طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده سکه طلا در زمان مورد انتظار با قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده سکه طلا.

۴-۲-۲- سرمایه گذاری در قراردادهای آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه طبق بند ۳-۳ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳-۲-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود.

باتوجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۳-۴- درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری ها:

۱-۳-۴- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: باتوجه به گردش معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حسابها منعکس می‌گردد.

۲-۳-۴- سود قراردادهای آتی: محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد: سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد: سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش طبق بند ۳-۳-۳ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۳-۳-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار اسلامی: سود تضمین شده اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه باتوجه به کمترین مانده و جوجه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳-۴- تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار معامله کالا: تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید، فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس می‌شود، خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می‌شود. در صورتیکه ارزش بازار اوراق اختیار معامله کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از بدهی اختیار معامله کالا کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش ارزش بازار اوراق، به همان میزان به بدهی مزبور اضافه و زیان شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۴-۴ - محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه					
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق و تایید متولی صندوق					
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و صفر درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق					
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰,۰۰۲) درصد از متوسط روزانه ارزش خالص داراییهای صندوق که حداقل ۲,۵۰۰ و حداکثر ۲,۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.					
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.					
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰۰ میلیون ریال .					
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص داراییهای صندوق میباشد.					
هزینه دسترسی به نرم افزار ،تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق،نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه در قالب موارد زیر تصویب گردید :					
	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه					
	ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:					
	<table><tr><td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td><td>از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال</td><td>بالای ۵۰,۰۰۰ ریال</td></tr><tr><td>۰/۰۰۰۲۵</td><td>۰/۰۰۰۱۵</td><td>۰/۰۰۰۰۵</td></tr></table>	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵
از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال				
۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵				
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال					
	ضریب					
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانونهای مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانونها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد؛ که مبلغ آن حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.					
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.					
هزینه های سپرده گذاری و واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه .					

۴-۵ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تیصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال مالی قابل پرداخت است. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تیصره پس از ارایه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها ، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۶ - مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۷-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۴ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۸-۴- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج عضویت، برگزاری مجامع، مخارج نرم افزار و سایت و مخارج ثبت و نظارت بر صندوق‌ها می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج مذکور یک سال می‌باشد.

۹-۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد شد. از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد برگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کارندان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

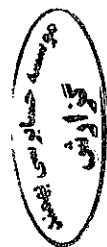
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی، سکه طلا

۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		تاریخ سررسید	صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالصی ارزش فروش ریال	درصد به کل دارایی ها	خالصی ارزش فروش ریال		
۹۶۶۱	۱۷,۳۲۵,۳۹۶,۳۱۴,۴۸۰	۹۹,۹۸	۴۷,۴۷۲,۸۶۰,۰۱۴,۵۴۷	۳۳,۲۱۸,۴۷۳,۷۶۱,۷۳۱	گواهی سپرده شمش طلا
۱,۴۱	۲۵۲,۹۴۲,۴۲۵,۰۰۰	-	-	-	گواهی سپرده سکه طلا
-	-	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۰۲۱۱ ملت
۱,۹۵	۳۴۸,۹۰۱,۳۲۷,۵۰۰	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه
۹۹,۹۶	۱۷,۹۲۷,۳۴۱,۶۶۹,۸۰	۹۹,۹۸	۴۷,۴۷۲,۸۶۰,۰۱۴,۵۴۷	۱۴۰۳/۱۲/۲۸	
					۳۳,۲۱۸,۴۷۳,۷۶۱,۷۳۱

۶۔ سرمایہ گزاری در سپردہ بانک

مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
ریال	درصد	ریال	درصد			
۲,۵۱۹,۷۱۵,۳۲۸	۰.۰۰	۳۴۳,۹۴۱,۶۰۶	۸	بدون سررسید	۱۴۰۰/۱/۱۰	کوتاه مدت
۱۹,۲۶۹,۸۵۶	۰.۰۰	۱۹,۴۸۰,۴۵۰	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۱۰/۱۴	کوتاه مدت
۱۷۵,۰۱۷	۰.۰۰	۱۷۹,۴۳۱	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۱۰/۱۱	کوتاه مدت
۲,۹۰۲,۴۶۲	۰.۰۰	۲,۹۷۵,۶۷۳	۸	بدون سررسید	۱۴۰۰/۱۰/۱۱	کوتاه مدت
۳۱,۳۱۰,۷۲۳	۰.۰۰	۳۱,۳۳۱,۴۱۶	۸	بدون سررسید	۱۴۰۰/۱۰/۲۲	کوتاه مدت
۳۲,۱۲۸,۷۱۵	۰.۰۰	۳۳,۱۹۸,۴۳۴	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۱۰/۱۴	کوتاه مدت
۲,۵۹۵,۰۲۰,۰۰۱	۰.۰۰	۴۲۱,۰۹۷,۰۰۰				



صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کارخان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۷- جاری کارگزاران
جاری کارگزاران به تکنیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدستکار	گردش بستکار	مانده انتهای دوره
کارگزاری بانک سامان	ریال	ریال	ریال	ریال
حسابهای فی مابین با کارگزاری بانک سامان - بورس کالا	-	۴۳۶,۰۰۲,۳۶۶,۹۰۱	۴۳۵,۹۵۲,۸۱۳,۶۶۱	۴۹,۴۷۳,۲۴۰
	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	۱۷,۰۳۶,۴۷۳,۹۵۳,۷۸۱	۱۷,۰۲۷,۰۳۵,۷۲۹,۱۱۴	۹۶,۰۸۰,۷۱۱,۷۳۲
	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	۱۷,۴۷۲,۴۷۶,۳۲۰,۶۸۲	۱۷,۴۶۲,۹۸۸,۶۲۲,۷۷۵	۹,۶۵۷,۵۴۴,۹۷۳

۸- سایر دارایی ها

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه این مخارج پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و طرف مهلت یک سال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود.

نام شرکت کارگزاری	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	طی دوره مالی	مانده در ابتدای دوره مالی
مخارج برگزاری مجامع	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج عضویت در کانون ها	۲,۲۸۳,۲۷۶	۴۴۶,۷۲۴	۲,۷۳۰,۰۰۰	-
مخارج نرم افزار و سایت	۳۲۵,۸۲۲,۳۹۲	۱۸۳,۴۲۱,۹۷۶	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۳۴۴,۳۶۸
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۸۹۹,۷۸۷,۷۳۵	۲,۹۶۱,۴۳۵,۲۰۴	-	۳,۸۶۱,۲۲۳,۹۲۹
	۶۵۵,۶۳۰	۶۴,۱۶۵,۸۸۳	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۷۲,۱۸۴
	۱,۱۹۳,۴۹۹,۶۹۴	۳,۲۰۹,۴۶۹,۷۸۷	۴۲۲,۷۳۰,۰۰۰	۳,۹۸۰,۳۳۹,۴۸۱

۹- موجودی نقد

حساب جاری	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	طی دوره مالی	مانده در ابتدای دوره مالی
حساب جاری ۱-۴۰۸۴۹-۱۶۲۷۴۶۱-۱ بانک سامان	ریال	ریال	ریال	ریال
	۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۴۷,۵۲۷,۰۴۴	۴۷,۵۲۷,۰۴۴



صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۳۵,۳۲۵,۶۴۰,۷۸۶	۵۱,۶۸۷,۳۹۵,۴۲۶
۹۵۰,۲۵۵,۷۸۹	۶۴۷,۴۳۱,۶۶۳
۳۲,۹۳۶,۲۴۷,۶۲۶	۵۱,۵۳۸,۸۱۹,۸۱۱
۴۷۵,۱۳۹,۱۹۴	۵۵۰,۸۴۸,۹۴۶
۶۹,۶۸۷,۲۸۳,۳۹۵	۱۰۴,۴۲۴,۴۹۵,۸۵۶

مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان
متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
بازارگردان - تامین سرمایه کاردان
حسابرس - بهمند

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
ریال	ریال
-	۴۸,۴۶۸
-	۴۸,۴۶۸

بدهی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور

۱۲- سایر حساب های پرداختنی ها و ذخایر

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۳۲۷,۰۲۲,۸۷۹	۷,۱۰۷,۹۵۹,۲۳۵
۱۴,۷۲۵,۹۵۸,۶۶۶	۶۸,۲۷۷,۰۹۷,۰۶۱
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۴,۲۳۲,۹۸۱,۵۴۵	۷۶,۳۸۵,۰۵۶,۲۹۶

ذخیره کارمزد تصفیه
بدهی بابت نرم افزار صندوق
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
مخارج عضویت در کانون
بدهی بابت خدمات انبارداری

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۷,۸۳۷,۱۴۲,۰۲۱,۶۳۱	۵۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۴۷,۲۹۸,۷۴۷,۸۵۶,۶۴۳	۱,۰۲۲,۲۸۹,۳۸۳
۲,۹۷۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۴,۶۲۲,۲۲۵,۹۹۴	۱۰۰,۰۰۰
۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۳۰۳,۳۷۰,۰۸۲,۶۳۷	۱,۰۲۳,۳۸۹,۳۸۳

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

مسئول سرپرست سرپرست
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده بانکی

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی:

گواهی سپرده سکه طلا
 تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رقه
 گواهی سپرده کالایی شمش طلا

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸,۳۷۴,۶۹۱,۷۸۸	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۱۴-۱					
۴۸,۳۷۴,۶۹۱,۷۸۸	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱						
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶,۰۵۵,۴۷۶,۴۰۴	۶۷,۸۰۰,۳۷۶,۱۵۴	۴۰,۱۴۳,۱۴۴,۰۰۰	۲۵۲,۹۴۳,۴۲۵,۰۰۰	۲۲۱,۱۴۵,۲۳۲,۵۹۴	۶۳۰		
۲۸,۲۴۱,۸۱۶,۱۷۹	۸۷,۰۴۱,۴۳۲,۸۲۷	(۵۴,۵۶۱,۰۰۷۳)	۳۴۸,۹۰۱,۳۳۷,۵۰۰	۴۳۶,۴۸۸,۳۷۰,۴۰۰	۸۶,۹۰۰		
۳,۹۷۲,۳۹۹,۲۰۵	-						
۴۸,۳۷۴,۶۹۱,۷۸۸	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	(۹۴۷,۴۱۵,۵۱۳)	۶۰۱,۸۴۴,۷۵۲,۵۰۰	۷۵۷,۶۳۲,۶۰۲,۹۹۴			



دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

ریال	ریال
۵۵۱,۴۴۸,۶۶۲,۲۸۵	۱۳,۱۳۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷
۵۵۱,۴۴۸,۶۶۲,۲۸۵	۱۳,۱۳۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷

یادداشت

۱۵-۱

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود تحقق نیافته گواهی سپرده سکه طلا

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۰,۴۷۲,۳۳۳,۸۴۸	۱۳,۱۳۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	(۱۱۴,۲۰۸,۹۶۵,۵۵۲)	۳۴,۳۵۰,۹۷۰,۰۳۴,۶۴۱	۴۷,۵۸۷,۰۶۸,۹۸۰,۱۰۰	۶۸۱۲,۸۴۹
۲۹,۱۹۴,۵۰۴,۰۸۵	-	-	-	-	-
۴۸۱,۷۸۱,۷۲۴,۳۵۲	-	-	-	-	-
۵۵۱,۴۴۸,۶۶۲,۲۸۵	۱۳,۱۳۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	(۱۱۴,۲۰۸,۹۶۵,۵۵۲)	۳۴,۳۵۰,۹۷۰,۰۳۴,۶۴۱	۴۷,۵۸۷,۰۶۸,۹۸۰,۱۰۰	-

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رقه

گواهی سپرده سکه طلا CDIGOC.۰۰۰۱

۱۵-۱- سود تحقق نیافته گواهی سپرده سکه طلا

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل، درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی و سود سپرده بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت ۱۶ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۷-۱	ریال	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴	-
تعدیل تنزیل سود سپرده بانکی	-	۷,۶۷۴,۴۵۵
	۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴	۷,۶۷۴,۴۵۵

۱۷-۱ تعدیل کارمزد کارگزاری، شامل تعدیلات کارمزد پیرو ابلاغیه شماره ۱۹/۲۰۲۰۰۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران برای پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات به نام صندوق می باشد

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

مدیر صندوق - تامین سرمایه کاردان	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
متولی صندوق - مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	ریال	ریال
حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی بهمند	۷۶,۷۷۸,۵۱۳,۲۲۴	۶,۹۰۳,۴۴۰,۷۴۴
بازارگردان صندوق - تامین سرمایه کاردان	۱,۰۵۴,۶۴۴,۷۱۳	۵۸۹,۰۴۱,۰۳۰
	۵۵۰,۸۴۸,۹۴۶	۳۴۲,۳۶۰,۴۱۴
	۷۶,۵۳۵,۱۶۴,۴۷۶	۷,۰۶۹,۶۲۶,۰۹۰
	۱۵۴,۹۱۹,۱۷۱,۳۵۹	۱۴,۹۰۴,۴۶۸,۲۷۸

۱۹- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۴۴۶,۷۲۴	۵,۵۳۱,۶۲۹
۵۶,۴۹۲,۵۹۵,۵۶۲	۵,۳۴۱,۴۵۰,۲۶۵
۶,۹۱۰,۰۶۰,۱۱۲	۱,۷۳۶,۶۱۷,۲۸۸
۱۸۳,۴۲۱,۹۷۶	۵۹,۸۳۲,۷۹۵
۶۴,۱۶۵,۸۸۳	۳۰,۲۵۰,۵۳۰
۱۵,۹۰۲,۴۸۵	۷,۸۷۵,۲۰۰
۶۳,۶۶۶,۵۹۲,۷۴۲	۷,۱۸۱,۵۵۷,۷۰۷

هزینه برگزاری مجامع	
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	
هزینه نرم افزار	
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	
هزینه کارمزد بانکی	

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۰- تعدیلات

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

ریال	ریال
۲,۰۱۶,۷۷۰,۸۶۳,۸۴۹	۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶
(۱۱,۹۳۳)	-
۱۸,۶۸۳,۸۶۴,۵۴۴	-
۲,۰۳۵,۴۵۴,۷۱۶,۴۶۰	۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از اصلاح کارمزد مبتنی بر عملکرد مدیر

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی
در تاریخ صورت خالص دارایی ها ، صندوق فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری کیمیا زمین کارخان
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

نسبت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد واحد	سرمایه گذاری	تعداد واحد	سرمایه گذاری			
۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	مؤسسه صندوق	کارگزاری بانک تجارت	مؤسسه و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۰	۴۱,۱۲۱,۶۰۰	۴۱,۱۲۱,۶۰۰	۴۱,۱۲۱,۶۰۰	۴۱,۱۲۱,۶۰۰	مدیر	تأمین سرمایه کارخان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۵	۲,۹۳۰,۹۰۰	۲,۹۳۰,۹۰۰	۲,۹۳۰,۹۰۰	۲,۹۳۰,۹۰۰	مدیر	شرکت ایریزگ ایران	مؤسسه اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	مدیر	شرکت سرمایه گذاری تعمیر ایران	مؤسسه و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	مدیر	شرکت سرمایه گذاری سلمان ایرانیان	مؤسسه و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	۹۰,۸۶۰.۰۰	مدیر	شرکت سرمایه گذاری سلمان ایرانیان	مؤسسه و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱۴	۸,۲۲۴,۶۰۰	۸,۲۲۴,۶۰۰	۸,۲۲۴,۶۰۰	۸,۲۲۴,۶۰۰	مدیر	بانک تجارت	مؤسسه و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۰	۲۹,۷۲۶	۲۹,۷۲۶	۲۹,۷۲۶	۲۹,۷۲۶	مدیر سرمایه گذاری	الناز سبز آبی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۰	۲۱,۸۱۷	۲۱,۸۱۷	۲۱,۸۱۷	۲۱,۸۱۷	مدیر سرمایه گذاری	محدودها معدومانی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۰	۳۴,۳۰۰	۳۴,۳۰۰	۳۴,۳۰۰	۳۴,۳۰۰	مدیر سرمایه گذاری	شیدا پوری	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۹	۵۴,۲۷۰,۱۵۳	۵۴,۲۷۰,۱۵۳	۵۴,۲۷۰,۱۵۳	۵۴,۲۷۰,۱۵۳	مدیر سرمایه گذاری	جمع	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماتمه طلب (بدهی) در تاریخ	ماتمه طلب (بدهی) در تاریخ
		موضوع معامله	ارزش معامله ریال		
شرکت تأمین سرمایه کارخان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۷۶,۷۷۸,۵۱۲,۲۲۴	(۵۱,۶۷۸,۳۹۵,۲۲۶)	(۳۵,۳۲۵,۶۴۰,۷۱۶)
شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	متولی	کارمزد متولی گری	۱۰,۵۴۴,۷۱۳	(۶۴۷,۴۳۱,۶۴۳)	(۹۵۰,۲۵۵,۷۸۹)
مؤسسه حسگرسی پهنند	حسابرس	کارمزد حسابرس	۵۵۰,۸۲۸,۹۲۶	(۵۵۰,۸۲۸,۹۲۶)	(۴۷۵,۱۳۹,۱۹۴)
کارگزاری سلمان	کارگزار	کارمزد خرید و فروش اوراق	۲۶۰,۳۵۳,۳۸۵	۹,۶۵۷,۵۴۴,۹۷۲	۱۶۹,۸۲۷,۰۶۵
تأمین سرمایه کارخان	بازار کارخان	خرید و فروش اوراق بهادار	۱۷,۷۸۲,۲۶۰,۲۸۲,۵۴۷	(۵۱,۵۳۸,۸۱۹,۸۱۱)	(۳۳,۸۲۶,۲۴۷,۶۲۶)
جمع	جمع	کارمزد بازار کارخان	۱۷,۶۶۲,۲۲۸,۸۲۱,۱۹۱	(۹۴,۷۶۶,۹۵۰,۸۸۴)	(۶۹,۵۱۷,۳۴۶,۳۳۰)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در پادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

