

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۵)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۱۷)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

* * * * *

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده وضعیت مالی صندوق در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ 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 در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده است.

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 و اخلاق 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 های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا 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، در مورد 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 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، اظهار نظر 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 در جریان 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 اثر گذار باشد، و در موارد 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 در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

(... صفحه بعد)

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 سال مالی
(۲)	ماده ۳۳ اساسنامه	لزوم انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع	مجامع در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۹/۳، ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۵
(۳)	بند ۸-۳ امیدنامه	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد نرم افزاری و با تصویب مجمع صندوق	ازبابت سال ۱۴۰۴ قرارداد با نرم افزار تنظیم نشده است.
(۴)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷	ارسال اطلاعات صندوق در قالب فایل XML به سازمان بورس حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز	عدم رعایت در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۶/۱۱ تا ۱۴۰۴/۶/۶ و از ۱۴۰۳/۶/۲۱ تا ۱۴۰۴/۶/۶
(۵)	کنترلی	ایفای تعهدات بازارگردان به نحوی که ارزش بازار صندوق نزدیک به خالص ارزش روز صندوق باشد.	در برخی از روزهای سال مالی رعایت نگردیده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد 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- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۶/۷، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ صندوق سرمایه گذاری 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.

۱۰- 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.

۲۳ شهریور ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)





صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ 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:

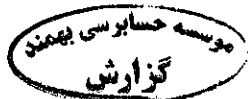
شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

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 باور است که این صورت های مالی برای ارائه 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 ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امید قائمی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی	

دفتر مرکزی: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان ظفر غربی
شماره ثبت: ۳۵۳۰۲۳





صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

صورت خالص دارایی ها

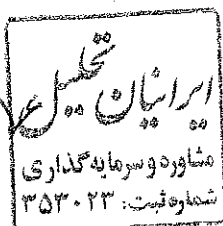
در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	دارایی ها:
۵	۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۲۳۰,۹۴۸	ریال ۱۷,۹۲۷,۲۴۱,۰۶۶,۹۸۰	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا
۶	۴,۷۶۴,۲۱۰,۲۲۹	۲,۵۹۶,۵۰۲,۰۰۱	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷	۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	جاری کارگزاران
۸	۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۳,۹۸۰,۲۳۹,۴۸۱	سایر دارایی ها
۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۳۱,۰۴۴	موجودی نقد
	۸۸,۸۱۴,۸۵۷,۷۹۷,۶۲۰	۱۷,۹۳۴,۰۳۵,۶۸۶,۵۷۱	جمع دارایی ها
۱۰	۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۶۹,۶۸۷,۲۸۳,۳۹۵	پرداختی به ارکان صندوق
۱۱	۸۹,۰۷۲	-	پرداختی به سرمایه گذاران
۱۲	۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۲۴,۲۳۲,۹۸۱,۵۴۵	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۱۳	۳۷۰,۶۴۴,۵۷۸,۸۲۲	۹۳,۹۲۰,۲۶۴,۹۴۰	جمع بدهی ها
	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱	خالص دارایی ها
	۶۲,۷۸۳	۲۹,۷۳۴	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

بدهی ها:

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امیر قائمی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی	



موسسه حسابرسی بهمن
گزارش





صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶
سود سپرده بانکی	۱۶	۵۴,۵۳۶,۴۱۴,۷۹۳
سایر درآمدها	۱۷	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵
جمع درآمدها		۳۲,۶۳۲,۵۷۹,۵۳۲,۸۳۲
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۵۳۹,۹۹۰,۸۲۲,۰۷۰)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲۱۸,۱۸۸,۶۸۷,۱۳۱)
جمع هزینه ها		(۷۵۸,۱۷۹,۵۰۹,۲۰۱)
سود خالص		۳۱,۸۷۴,۴۰۰,۰۲۳,۶۳۱
بازده میانگین سرمایه گذاری		۲۹.۲۰٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال		۳۶.۲۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

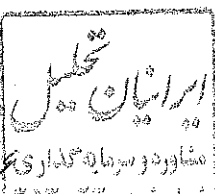
یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره با ارزش اسمی ده هزار ری	۹۱۳,۷۶۱,۲۶۸	۹,۱۳۷,۶۱۲,۶۸۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره با ارزش اسمی ده هزار ری	(۱۰۵,۰۴۰,۳۲۲)	(۱,۰۵۰,۴۰۳,۲۲۰,۰۰۰)
سود خالص	-	۳۱,۸۷۴,۴۰۰,۰۲۳,۶۳۱
تعدیلات	-	۳۰,۶۴۲,۴۸۸,۳۱۳,۵۳۶
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امید قائمی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی



صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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 ۱۳۸۷/۰۴/۳۰ 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 و شمش 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 و شمش 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.

۱-۲- 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-kfunds.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

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

۲-۱- 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
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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 شرکت‌های 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 سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۸۵۲۳۹ در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 حسابرسي بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰، نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 شرکت‌های 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 صورت‌های مالی
صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴-خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه گذاری در انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و فلز نقره که در بورس پذیرفته شده است، می باشد. صندوق میتواند مازاد دارایی های خود را در اوراق بهادار با درآمد ثابت سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی سرمایه گذاری نماید. 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 دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۲-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و نقره:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و نقره به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش خالص 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 می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کارداران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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.

۴-۳- درآمد‌های حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۳-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: باتوجه به گردش معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده 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 سیاست‌های 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 سرمایه‌گذاری سریع معامله طبقه‌بندی 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.

۴-۳-۲- 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 دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۳-۳- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار: سود تضمین شده اوراق بهادار، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده‌های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه باتوجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل یک درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق و تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد در هزار متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه درصد هزار از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه مبلغ حداقل ۲,۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۶۰۰ میلیون ریال
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج درصد در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۲۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱ درصد از ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد از آن متوقف می‌شود.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار و خدمات پشتیبانی صندوق معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد توسط شرکت نرم افزاری و با تصویب مجمع صندوق می‌باشد.
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	صرفاً هزینه عضویت در یک کانون که مطابق مقررات ملزم به عضویت در آن کانون باشد.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.
هزینه‌های سپرده گذاری و واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

توضیحات:

(الف)

کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

(ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ضرب در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک درصد از ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

(ج) هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

(ه) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یادشده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر سال مالی قابل پرداخت است. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه مجاز است مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، 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

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴-۷- 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.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های 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 مالیات های 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 آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد 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 سرمایه‌گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق های سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری 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 می باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود. ضمناً پرداخت هرگونه بدهی مالیاتی احتمالی بر عهده مدیر صندوق خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
مانده ابتدای سال	گردش پستکار	گردش پستکار	مانده انتهای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۴۳۶,۰۵۱,۸۴۰,۱۴۱	۴۳۶,۰۵۱,۸۴۰,۱۴۱	-
۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۳۹۷	۴۷,۱۳۲,۸۱۵,۵۲۴,۴۳۰	۴۷,۵۱۰,۰۰۹,۱۸۵,۶۶۳	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵
۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۳۹۷	۴۷,۵۶۸,۸۶۷,۳۶۴,۵۷۱	۴۷,۹۴۶,۰۶۱,۰۲۵,۸۰۳	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵

کارگزاری بانک سامان
حسابهای فی مابین با کارگزاری بانک سامان - بورس کالا

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 مجسم از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مهلت یک سال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

مانده در ابتدای سال مالی	طی سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳۴,۷۶۲,۰۰۰	۳۴,۷۶۲,۰۰۰	-
۸۸۷,۸۰۹,۶۷۶	۷۷۱,۵۳۴,۶۹۲	۷۷۱,۵۳۴,۶۹۲	۸۸۷,۸۰۹,۶۷۶
۳,۵۵۴,۹۹۷,۱۰۱	۵۸۰,۶۰۲,۲۵۸,۲۸۸	۵۸۰,۶۰۲,۲۵۸,۲۸۸	۳,۵۵۴,۹۹۷,۱۰۱
۹۹,۰۴۱,۳۶۹	۱۸۰,۶۳۰,۸۱۵	۱۸۰,۶۳۰,۸۱۵	۹۹,۰۴۱,۳۶۹
۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۷,۳۰۴,۷۶۲,۰۰۰	۶,۷۴۲,۱۵۳,۳۳۵	۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶

مخارج برگزاری مجامع
مخارج عضویت در کانون ها
مخارج نرم افزار و سایت
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

۹- موجودی نقد

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۴۸,۰۳۱,۰۴۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

جاری-۱-۱۶۲۷۴۶۱-۸۱-۸۴۹-سامان



صندوق سرمایه گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۳۵,۳۲۵,۶۴۰,۷۸۶	۱۹۹,۱۶۰,۶۸۳,۳۷۰
۹۵۰,۳۵۵,۷۸۹	۸۳۰,۷۶۵,۰۰۳
۳۲,۹۳۶,۲۴۷,۶۲۶	۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱
۴۷۵,۱۳۹,۱۹۴	۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴
۶۹,۶۸۷,۲۸۳,۳۹۵	۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸

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

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
-	۸۹,۰۷۲
-	۸۹,۰۷۲

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۱۲- سایر حساب های پرداختنی ها و ذخایر

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۳۲۷,۰۲۲,۸۷۹	۱۰,۹۰۱,۷۲۹,۱۱۲
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۷۲۵,۹۵۸,۶۶۶	۴۹,۵۱۷,۸۷۸,۶۷۰
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۴,۲۳۲,۹۸۱,۵۴۵	۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲

ذخیره کارمزد تصفیه
بدهی بابت نرم افزار صندوق
بدهی به مدیر بابت خدمات سپرده گذاری و نگهداری اوراق
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
مخارج عضویت در کانون

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		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۷,۸۳۷,۱۴۲,۰۲۱,۶۳۱	۵۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۸۸,۴۳۷,۹۳۴,۸۸۴,۲۹۴	۱,۴۰۸,۶۲۰,۹۴۶
۲,۹۷۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۶,۲۷۸,۳۳۴,۵۰۴	۱۰۰,۰۰۰
۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کارخان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

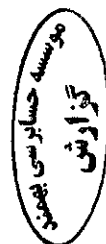
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸,۲۷۴,۳۰۷,۶۱۵	۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸	۱۴-۱
۴۸,۲۷۴,۳۰۷,۶۱۵	۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸	

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱ سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۸,۲۴۱,۸۱۶,۱۷۹	۸۷,۰۴۱,۴۳۲,۸۲۷	(۲۴۵,۶۱۰,۰۷۳)	۴۳۶,۴۸۸,۳۷۰,۴۰۰	۸۶,۹۰۰
۳,۹۷۷,۰۱۵,۰۳۰	۱,۰۸۳,۴۶۹,۷۸۶,۴۵۳	(۸,۲۷۳,۷۴۹,۳۸۰)	۳,۴۴۷,۳۹۵,۹۳۴,۱۲۰	۳۹۵,۹۶۶
-	۶۷,۸۰۰,۳۷۵,۴۱۸	(۴۰,۱۴۳,۰۸۲)	۳۲۱,۱۴۵,۲۳۳,۵۰۰	۶۳۰
۱۶,۰۵۵,۴۷۶,۳۰۶	-	-	-	-
۴۸,۲۷۴,۳۰۷,۶۱۵	۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸	(۹,۲۲۰,۷۹۲,۵۳۵)	۴,۲۰۵,۰۲۹,۵۲۸,۰۲۰	

تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه
گواهی سپرده کالایی شمش طلا
گواهی سپرده پیوسته سکه طلا
تمام سکه طرح جدید ۰۲۱۱ ملت



سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	ریال	یادداشت
ریال			۱۵-۱
۲,۳۷۱,۷۲۲,۷۵۸,۰۳۲	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶		
۲,۳۷۱,۷۲۲,۷۵۸,۰۳۲	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶		

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود تحقق نیافته گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا

۱۵-۱ سود تحقق نیافته گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا

سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۴/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۱۷۶,۷۴۲,۶۰۹,۶۶۱	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶	(۲۱۲,۷۳۸,۱۰۳,۲۰۲)	(۵۷,۱۱۴,۲۱۵,۱۰۱,۶۲۲)	۸۸,۶۴۰,۸۷۶,۳۳۴,۱۵۰	۹,۲۳۳,۴۱۵
۱۱۳,۱۸۶,۲۴۷,۸۲۳	-	-	-	-	-
۸۱,۷۹۳,۹۰۰,۵۴۸	-	-	-	-	-
۲,۳۷۱,۷۲۲,۷۵۸,۰۳۲	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶	(۲۱۲,۷۳۸,۱۰۳,۲۰۲)	(۵۷,۱۱۴,۲۱۵,۱۰۱,۶۲۲)	۸۸,۶۴۰,۸۷۶,۳۳۴,۱۵۰	

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه

گواهی سپرده سکه طلا CD۱GOC۰۰۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل، درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
تعدیل کارمزد کارگزاری	ریال	ریال
تعدیل تنزیل سود سپرده بانکی	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵	۱۳۶,۱۱۴,۰۰۸
	-	۷,۶۷۴,۴۵۵
	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵	۱۴۳,۷۸۸,۴۶۳

۱۷-۱ تعدیل کارمزد کارگزاری، شامل تعدیلات کارمزد پیرو ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۰۱۹ 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
متولی صندوق - مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	ریال	ریال
حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی بهمند	۲۶۸,۲۶۱,۳۴۵,۲۶۹	۳۸,۹۲۰,۳۱۱,۷۹۵
بازارگردان صندوق - تامین سرمایه کاردان	۲,۳۶۱,۷۴۸,۵۱۳	۱,۴۸۰,۳۹۲,۷۱۶
	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۷,۴۹۹,۶۰۸
	۲۶۸,۰۴۷,۷۲۸,۲۸۸	۳۹,۲۹۸,۹۱۱,۱۰۷
	۵۳۹,۹۹۰,۸۲۲,۰۷۰	۸۰,۵۱۷,۱۱۵,۳۲۶

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۲۰,۱۸۰,۷۱۰	۳۴,۷۶۲,۰۰۰
۵,۵۲۱,۹۶۶,۷۴۶	۱۵,۶۴۲,۱۵۷,۷۴۵
۱۲۶,۹۵۷,۰۷۶	۷۲۱,۵۳۴,۶۹۲
۲۳۰,۶۶۷,۱۵۰,۳۱۰	۲۰۱,۵۶۱,۶۳۷,۱۹۸
۶۰,۷۷۳,۶۰۶	۱۸۰,۶۳۰,۸۱۵
۲۳,۲۹۷,۰۷۰	۴۷,۹۶۴,۶۸۱
۲۸,۸۱۹,۸۹۰,۴۱۸	۲۱۸,۱۸۸,۶۸۷,۱۳۱

۱۹-۱ افزایش هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالا مربوط به افزایش در حجم سرمایه گذاری در دارایی فوق می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۰- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۸,۳۳۵,۴۷۰,۳۹۷,۱۹۲	۳۵,۹۶۶,۳۰۲,۲۰۳,۷۳۶
(۱۱,۹۳۳)	(۵,۳۲۳,۸۱۳,۸۹۰,۲۰۰)
۱۸,۶۸۳,۸۶۴,۵۴۴	-
۸,۳۵۴,۱۵۴,۱۴۹,۸۰۳	۳۰,۶۴۲,۴۸۸,۳۱۳,۵۳۶

تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
تعديلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
تعديلات ناشی از اصلاح کارمزد مبتنی بر عملکرد مدیر

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ صورت‌های دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کیمیا زرین کارخان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

درصد تسلک	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تسلک	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
				تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه گذاری			
۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	موسس صندوق	کارگزاری بانک تجارت	موسس و اشخاص وابسته به وی
۶.۸۵	۴۱,۱۲۱.۶۰	۴۱,۱۲۱.۶۰	۲.۸۷	۴,۰۲۸.۶۲۸	۴,۰۲۸.۶۲۸	مدیر و بازارگردان	تأمین سرمایه کارخان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	موسس	شرکت لیزینگ ایران	موسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۴۹	۲,۹۳۰.۹۰	۲,۹۳۰.۹۰	۰.۲۱	۲,۹۳۰.۹۰	۲,۹۳۰.۹۰	مدیر سرمایه گذاری	شرکت سرمایه گذاری کیمیا زرین ایران	موسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱	۵۰.۰۰	۵۰.۰۰	۰.۰۰	۵۰.۰۰	۵۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	شرکت سرمایه گذاری سلمان ایرانیان	موسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰	-	-	۰.۱۸	۲۵۰.۰۰	۲۵۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	بانک تجارت	موسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۵	۹۰.۸۶۰.۰۰	۹۰.۸۶۰.۰۰	۰.۰۶	۹۰.۸۶۰.۰۰	۹۰.۸۶۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	الناز سبز ای	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۵	۹۰.۸۶۰.۰۰	۹۰.۸۶۰.۰۰	۰.۲۵	۳,۴۷۸.۷۶۱	۳,۴۷۸.۷۶۱	مدیر سرمایه گذاری	محدود فا محدودی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۱.۳۷	۸,۳۲۴.۶۰	۸,۳۲۴.۶۰	۰.۵۸	۸,۳۲۴.۶۰	۸,۳۲۴.۶۰	مدیر سرمایه گذاری	شیرا پیری	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰	۳۹,۷۳۶.۰۰	۳۹,۷۳۶.۰۰	۰.۰۰	۲۱,۸۱۷.۰۰	۲۱,۸۱۷.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	جمع	
۰.۰۰	۲۱,۸۱۷.۰۰	۲۱,۸۱۷.۰۰	۰.۰۰	۲۴,۳۰۰.۰۰	۲۴,۳۰۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری		
۰.۰۰	۲۴,۳۰۰.۰۰	۲۴,۳۰۰.۰۰	۰.۰۰	۵۸,۶۴۷.۲۴۲	۵۸,۶۴۷.۲۴۲	مدیر سرمایه گذاری		
۹.۰۵	۵۴,۲۷۰.۱۵۳	۵۴,۲۷۰.۱۵۳	۴.۱۶	۵۸,۶۴۷.۲۴۲	۵۸,۶۴۷.۲۴۲	مدیر سرمایه گذاری		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	ماده طلب (دهی)	ریال	ماده طلب (دهی)	ریال	شرح معطله		نوع وابستگی	طرف معامله
					تاریخ معطله	ارزش معطله-ریال		
۳۵,۳۲۵,۶۴۰.۷۸۶	(۱۹۹,۱۶۰.۶۸۳,۳۷۰)	۳۵,۳۲۵,۶۴۰.۷۸۶	(۱۹۹,۱۶۰.۶۸۳,۳۷۰)	۲۶۸,۲۶۱,۲۴۵,۲۶۹	موضوع معطله	۲۶۸,۲۶۱,۲۴۵,۲۶۹	شرکت تامین سرمایه کارخان	شرکت تامین سرمایه کارخان
۳۲,۹۳۶,۲۴۷,۶۲۶	(۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱)	۳۲,۹۳۶,۲۴۷,۶۲۶	(۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱)	۲۶۸,۰۴۷,۲۸۸,۲۸۸	کارمزد مدیر	۲۶۸,۰۴۷,۲۸۸,۲۸۸	مدیر صندوق	مدیر صندوق
۹۵۰,۲۵۵,۷۸۹	(۸۳,۷۶۵,۰۰۳)	۹۵۰,۲۵۵,۷۸۹	(۸۳,۷۶۵,۰۰۳)	۲,۳۶۱,۷۹۸,۵۱۳	کارمزد متولی گری	۲,۳۶۱,۷۹۸,۵۱۳	متولی	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
۴۷۵,۱۳۹,۱۹۴	(۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴)	۴۷۵,۱۳۹,۱۹۴	(۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴)	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد حسابرس	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس	موسسه حسابرسی پهنند
۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	۳۷۸,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۱۶۹,۸۴۷,۰۶۵	۳۷۸,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۶۸۸,۰۴۶۶۶,۹۹۸	خرید و فروش اوراق	۶۸۸,۰۴۶۶۶,۹۹۸	کارگزاری صندوق	کارگزاری بانک سلمان
				۳۷۷,۳۶۶,۱۹۸	کارمزد خرید و فروش	۳۷۷,۳۶۶,۱۹۸		

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

