

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

مبتنی بر طلای کیمیا

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

۳۰ اسفند ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۱۵)

ب - صورتهای مالی دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

Behmand

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۵۳۹۱-۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا وضعیت مالی صندوق در تاریخ ۳۰ اسفند 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 حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا 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.

مسئولیت‌های 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری 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، اظهار نظر 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 اثر گذار 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 سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت، 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 سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
(۱)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۱۰	تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری ظرف مهلت قانونی	مبلغ ۵,۳۳۳ میلیارد ریال مانده جاری کارگزاری صبا تأمین تا تاریخ این گزارش بطور کامل تسویه نشده است.
(۲)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷	ارسال اطلاعات صندوق در قالب فایل xml عدم رعایت در طول دوره مالی صندوق حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز	

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری 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 دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا 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.

۲۵ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)





مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

با سلام:

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا مربوط به دوره مالی ۳ ماه ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۳	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵-۷	مبنای تهیه صورت های مالی
	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۵	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 در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا بر این باور است که این گزارش 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 آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تامین سرمایه کیمیا	محمد جواد شیخ	تأمین سرمایه کیمیا (مسئول عام) شماره ثبت: ۶۰۶۲۰۹
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران		



تهران، میدان آرانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، نبش پانزدهم، پلاک ۱۴۷، طبقه ۸

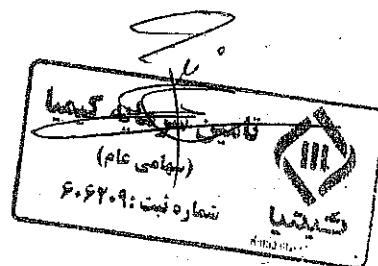
kimiagoldfund.ir

۵۲۳۸۲۰۰۰

۱۵۱۳۸۳۳۱۳۱

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
اولین صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ریال
دارایی ها		
۵. سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵,۰۴۱,۱۶۶,۶۶۶,۳۴۴	
۶. سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۱۰,۲۳۳,۴۹۳,۱۴۸	
۷. جاری کارگزاران	۵,۳۳۲,۸۳۶,۵۶۵,۲۴۲	
جمع دارایی ها	۱۰,۳۸۴,۲۳۶,۷۲۴,۷۳۴	
بدهی ها		
۸. پرداختنی به ارکان صندوق	۱,۳۵۲,۰۶۴,۵۵۲	
۹. سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۴۶,۰۱۵,۵۱۶	
جمع بدهی ها	۱,۴۹۸,۰۸۰,۰۶۸	
خالص دارایی ها	۱۰,۳۸۲,۷۳۸,۶۴۴,۶۶۶	
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱۰,۳۸۳	



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت

درآمدها:

ریال

۳۸۱,۳۵۰,۰۳۵,۶۳۶

۱۱

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۲,۶۵۳,۱۹۵,۹۵۰

۱۲

سایر درآمدها

۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸

۱۳

سود سپرده بانکی

۳۸۴,۲۳۵,۴۷۴,۷۳۴

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

۱,۳۵۰,۰۷۴,۵۵۲

۱۴

هزینه کارمزد ارکان

۱۴۶,۷۵۵,۵۱۶

۱۵

سایر هزینه‌ها

۱,۴۹۶,۸۳۰,۰۶۸

جمع هزینه‌ها

۳۸۲,۷۳۸,۶۴۴,۶۶۶

سود خالص

۳.۷۵٪

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)

۳.۶۹٪

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

گردش خالص دارایی‌ها دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال

تعداد

۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صادر شده طی دوره

۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صادر شده طی دوره

۳۸۲,۷۳۸,۶۴۴,۶۶۶

.

سود خالص

۱۰,۳۸۲,۷۳۸,۶۴۴,۶۶۶

۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

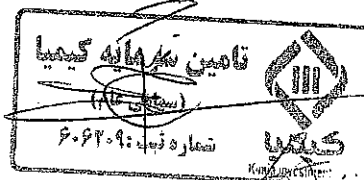
سود خالص

بازده میانگین سرمایه‌گذاری - ۱ = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود خالص

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره - ۲ = خالص دارایی‌های پایان سال

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا به شماره ملی ۱۴۰۱۴۰۱۹۰۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت ها در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴ ثبت گردید که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ تحت شماره ۱۲۳۹۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۸۶۱۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی 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 در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۲/۲۹ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق به آدرس تهران میدان آرژانتین خیابان شهید خالد اسلامبولی کوچه احمدیان پلاک ۱۲۷ طبقه ۸ در واقع شده است. شایان ذکر است با توجه به این که صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. لذا صورت‌های مالی فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

کلیه اطلاعات مرتبط با صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا فعالیت در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://kimiagoldfund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۸ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رأی برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
تامین سرمایه کیمیا	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۰
گروه مالی کیمیا مس ایرانیان	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰
سرمایه گذاری آتیه اندیشان مس	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: تامین سرمایه کیمیا که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۶۰۶۲۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران خیابان خالد اسلامبولی نبش خیابان پانزدهم پلاک ۱۲۷ طبقه ۸.

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - خیابان شریعتی - بالا تر از دوراهی قلهک - روبروی خیابان یخچال - بن بست شریف - پلاک ۵

حسابرس: موسسه حسابرسی بهمند که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۸ به شماره ثبت ۲۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۱۸.

بازارگردان صندوق: تامین سرمایه کیمیا که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۶۰۶۲۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران خیابان خالد اسلامبولی نبش خیابان پانزدهم پلاک ۱۲۷ طبقه ۸.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲-۳ کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۱ در هزار (۰.۰۰۱) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و یک در هزار (۰.۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه سه در هزار (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱.۴۴۰ و حداکثر ۱.۶۴۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۷۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق با فاکتور نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد درجه‌بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع.

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 ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. I، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار 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.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

۴-۶- 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ 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.

۴-۹- 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 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 می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	صنعت
ریال	ریال	ریال	سرمایه گذاری ها
۴۸,۵۵٪	۵,۰۴۱,۱۶۶,۶۶۶,۳۴۴	۴,۶۵۹,۸۱۶,۶۳۰,۷۰۸	
۴۸,۵۵٪	۵,۰۴۱,۱۶۶,۶۶۶,۳۴۴	۴,۶۵۹,۸۱۶,۶۳۰,۷۰۸	

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	ریال
۶-۱	۱۰,۲۳۳,۴۹۳,۱۴۸
	۱۰,۲۳۳,۴۹۳,۱۴۸

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری
درصد	ریال	درصد	
۰.۱۰٪	۱۰,۲۳۲,۵۰۳,۱۴۸	۵٪	۱۴۰۳/۰۹/۱۴
۰.۰۰٪	۴۹۰,۰۰۰	۵٪	۱۴۰۳/۱۲/۰۷
۰.۰۰٪	۵۰۰,۰۰۰	۵٪	۱۴۰۳/۱۲/۰۷
۰.۱۰٪	۱۰,۲۳۳,۴۹۳,۱۴۸		



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مانده بدهکار انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۳۳۲,۸۳۶,۵۶۵,۲۴۲	(۴,۶۵۹,۸۳۰,۲۳۰,۷۷۰)	۹,۹۹۲,۶۶۶,۷۹۶,۰۱۲	۰
۵,۳۳۲,۸۳۶,۵۶۵,۲۴۲	(۴,۶۵۹,۸۳۰,۲۳۰,۷۷۰)	۹,۹۹۲,۶۶۶,۷۹۶,۰۱۲	۰

۷-۱

صبا تامین - بورس کالا

شماره ۵۰۰۰ گواهی ریال گواهی شمش در هفته پایان سال

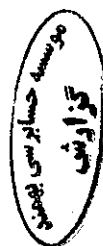
۷-۱ به دلیل صرفه و صلاح سرمایه گذاران و با توجه به نوسانات قیمت، تقاضای شدید و صفهای خرید متوالی طلا، مدیریت صندوق موفق به خرید ۵۰۰۰ میلیارد ریال گواهی شمش و سکه طلا خریداری شد.
۱۴۰۳ شد. همچنین مانده وجه نقد نزد بورس کالا طی سال جدید گواهی شمش و سکه طلا خریداری شد.

۸- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال
۲۴۹,۱۵۳,۷۴۲
۲۲,۴۰۴,۳۷۰
۳۸۴,۹۹۹,۹۹۶
۶۹۵,۵۰۶,۴۴۴
۱,۳۵۲,۰۶۴,۵۵۲

مدیر- صندوق تامین سرمایه کیمیا
متولی- موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران
حسابرس- موسسه حسابرسی بهمند
بازارگردان- تامین سرمایه کیمیا



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال

۹۹,۵۶۴,۰۹۶

۴۶,۴۵۱,۴۲۰

۱۴۶,۰۱۵,۵۱۶

بدهی به مدیر بابت هزینه آونمان نرم افزار
ذخیره کارمزد تصفیه

۱۰- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال

تعداد

۱۰,۲۷۸,۹۱۱,۲۵۸,۳۱۹

۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰۳,۸۲۷,۳۸۶,۴۴۷

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰,۳۸۲,۷۳۸,۶۴۴,۶۶۶

۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت

ریال

۳۸۱,۳۵۰,۰۳۵,۶۳۶

۳۸۱,۳۵۰,۰۳۵,۶۳۶

۱۱-۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سپرده کالایی

۱۱-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته
ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۴۹۹,۹۹۶	۵,۰۵۳,۲۹۴,۵۷۳,۳۲۰	(۴,۶۵۹,۸۱۶,۳۰۷,۰۸)	(۱۲,۱۳۷,۹۰۶,۹۷۶)	۰	۳۸۱,۳۵۰,۰۳۵,۶۳۶
		۵,۰۵۳,۲۹۴,۵۷۳,۳۲۰	(۴,۶۵۹,۸۱۶,۳۰۷,۰۸)	(۱۲,۱۳۷,۹۰۶,۹۷۶)	۰	۳۸۱,۳۵۰,۰۳۵,۶۳۶

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	
۱۲-۱	۲,۶۵۳,۱۹۵,۹۵۰
	۲,۶۵۳,۱۹۵,۹۵۰

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۲-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	
۱۳-۱	۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸
	۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸

۱۳- سود سپرده های بانکی

سود سپرده بانکی

۱۳-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نام	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
		درصد	ریال	ریال	ریال
تجارت ۰۲۷۹۰۰۷۸۶۵۵۲۱	۱۴۰۳/۰۹/۱۴	۵٪	۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸	-	۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸
			۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸	-	۲۳۲,۲۴۳,۱۴۸



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۳ ماه و ۱۶ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال
۲۴۷,۱۶۳,۷۴۲
۲۲,۴۰۴,۳۷۰
۶۹۵,۵۰۶,۴۴۴
۳۸۴,۹۹۹,۹۹۶
۱,۳۵۰,۰۷۴,۵۵۲

مدیر

متولی

بازارگردان

حسابرس

۱۵- سایر هزینه ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۶ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ریال
۹۹,۵۶۴,۰۹۶
۷۴۰,۰۰۰
۴۶,۴۵۱,۴۲۰
۱۴۶,۷۵۵,۵۱۶

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		نوع واحدهای سرمایه گذاری		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۶۰٪		۶,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	تامین سرمایه کیمیا	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۷۵٪		۷,۴۶۴,۳۱۴	عادی		مدیر صندوق و اشخاص وابسته	تامین سرمایه کیمیا	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۳۰٪		۳,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز			سرمایه گذاری گروه مالی کیمیا مس	
۴۵.۰۶٪		۴۵۰,۶۰۰,۰۰۰	عادی	مؤسس	مؤسس و دارنده واحد ممتاز	سرمایه گذاری گروه مالی کیمیا مس	
۰.۱۰٪		۱,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز			سرمایه گذاری آتیه اندیشان مس	
۳.۰۰٪		۳۰,۰۰۰,۰۰۰	عادی			سرمایه گذاری آتیه اندیشان مس	
۲۷.۴۶٪		۲۷۴,۶۲۸,۵۱۵	عادی	اشخاص وابسته	اشخاص وابسته	سبد(شرک ۷۰.۷۹۴) شرکت س. گروه مالی PRX	اشخاص وابسته
۷۷.۲۷٪		۷۷۲,۶۹۲,۸۲۹					جمع

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-معاملات با اربکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب بدهکار (بستانکار)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال		
(۳۴۹,۱۵۳,۷۴۲)	طی دوره مالی	۳۴۹,۱۵۳,۷۴۲	مدیر	تامین سرمایه کیمیا
(۳۲,۴۰۴,۳۷۰)	طی دوره مالی	۳۲,۴۰۴,۳۷۰	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران
۳۸,۵۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	۳۸۴,۹۹۹,۹۹۶	حسابرس	موسسه حسابرسی بهمند
(۶۹۵,۵۰۶,۴۴۴)	طی دوره مالی	۶۹۵,۵۰۶,۴۴۴	بازارگردان	تامین سرمایه کیمیا
.	طی دوره مالی	۵,۳۳۳,۸۳۶,۵۶۵,۲۴۲	کارگزاری	صبا تامین - بورس کالا
			خرید و فروش اوراق بهادار	

۱۸-تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی و با اهمیتی است.

