اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: اونیکس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430986	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن)	مدیر صندوق		در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت کيميا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت کيميا است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه¬اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي¬شود. ازآنجاکه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

-کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)تبصره ماده 28 اساسنامهاطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب داراييهاي صندوق به متولي و حسابرس و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور ظرف مدت 10 روز كاري عدم رعايت درخصوص رديف¬هاي (2) و (3) بند (5) اين گزارش

2. 5)بند 2-3 اميدنامه - سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل داراييِ صندوق عدم رعايت در طول دوره صندوق به طور نمونه در تاريخ¬هاي 25/10/1404 ، 18/1/1405 ، 25/2/1405 و 17/3/1405

- سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر 35 درصد از كل داراييِ¬هاي صندوقعدم رعايت درطول دوره بطور نمونه در تاريخهاي: 28/12/1404، 30/1/1405 ، 12/2/1405 و 15/3/1405

- سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس¬ها و صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر 1% از كل داراييِ¬هاي صندوق عدم رعايت درطول دوره به طور نمونـه در تاريخ¬هاي: 1/11/1404، 19/12/1404، 22/1/1405 و 20/3/1405

3)ابلاغيه 12020108سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک حداكثر و به ميزان يک سوم از نصاب مجاز عدم رعايت درخصوص بانک پاسارگاد درطول خردادماه

4)ابلاغيه 12020231تشكيل كميته حسابرسي داخلي و تعيين وظايف مربوط به كميته توسط هيأت مديره صندوق و ارسال گزارش¬هاي مرتبط به سازمانعدم رعايت درطول دوره مالي

5)اطلاعيه 12030065لزوم سجامي شدن كليه سرمايه گذاران كليه صندوق¬هاي سرمايه گذاري برخي از سرمايه گذاران درطول دوره مالي سجامي نيستند.

6)دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار بند 3-4 دستورالعمل درخصوص دلايل تعديل اوراق تضمين شده و پذيرفته شده در بورس عدم رعايت دلايل مندرج در دستورالعمل

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز داراييِ¬ها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

8. 8-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به داراييِ¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1405 صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيميا مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. 10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

25مرداد1405

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/06/02 19:46:57
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/06/02 20:37:04

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۸۷۵,۸۴۱	۲,۹۹۸,۷۹۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۵,۵۱۳,۱۱۵	۹۹,۷۰۳,۲۰۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۳,۸۴۲,۴۲۱	۶۵,۸۷۸,۶۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۰۶۹,۵۱۹	۱۱,۰۹۵,۶۵۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲,۲۸۱,۲۵۳	۱,۲۶۰,۵۲۷
حسابهاي دريافتني	۲,۰۱۴,۸۳۸	۱,۴۲۸,۱۳۲
جاري كارگزاران	۷,۷۱۶	۲۲۵,۳۲۲
ساير دارايي‌ها	۵,۴۵۷	۵,۷۸۳
موجودي نقد	۴۲۸,۸۶۶	۶۳,۸۰۸
جمع دارايي‌ها	۲۳۲,۰۳۹,۱۲۶	۱۸۲,۷۵۹,۹۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۵,۷۲۷,۶۸۳	۹۹۳,۵۱۶
پرداختني به اركان صندوق	۳۸۲,۶۳۴	۴۰۳,۸۹۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۷,۸۳۳	۱۲,۶۱۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶,۱۲۸,۱۵۰	۱,۴۱۱,۰۲۲
خالص دارايي‌ها	۲۲۵,۹۱۰,۹۷۶	۱۸۱,۳۴۸,۹۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۴۴۸,۷۴۰	۷۱۲,۷۵۸	۲,۶۷۹,۱۳۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۰۴۰,۵۰۴	۲,۴۲۴,۲۰۷	۳,۵۶۸,۵۹۳
سود سهام	۱۱۶,۳۷۴	۵۰,۷۶۰	۸۵,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶,۷۱۷,۴۲۳	۱۰,۷۵۳,۴۲۴	۲۵,۵۲۶,۷۰۴
ساير درآمدها	۲۶,۰۳۹	۵,۰۷۸	۷,۴۷۸
جمع درآمدها	۳۳,۳۴۹,۰۸۰	۱۳,۹۴۶,۲۲۷	۳۱,۸۶۷,۲۰۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۶۶,۴۳۱)	(۲۳۹,۶۵۱)	(۷۱۰,۹۶۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۱,۳۸۷)	(۱۵,۰۹۹)	(۳۶,۳۶۹)
جمع هزينه ها	(۶۸۷,۸۰۸)	(۲۵۴,۷۵۰)	(۷۴۷,۳۳۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۱,۶۶۱,۲۷۲	۱۳,۵۹۱,۴۷۷	۳۱,۱۱۹,۹۶۷
هزينه‌هاي مالي	۰	(۶۶۵)	(۶,۶۰۳)
سود (زيان) خالص	۳۱,۶۶۱,۲۷۲	۱۳,۵۹۰,۸۱۲	۳۱,۱۱۳,۳۶۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹,۳۹۲,۳۵۳,۳۹۹	۱۸۱,۳۴۸,۹۰۰	۶,۶۰۶,۸۸۸,۳۳۳	۹۴,۸۷۷,۴۴۵	۶,۶۰۶,۸۸۸,۳۳۳	۹۴,۸۷۷,۴۴۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۰۵۳,۳۹۷,۸۶۰	۳۰,۵۳۳,۹۷۹	۱,۸۷۷,۵۵۳,۵۴۳	۱۸,۷۷۵,۵۲۵	۶,۵۱۷,۹۷۱,۰۶۱	۶۵,۱۷۹,۷۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۴۹۶,۴۸۰,۰۶۹)	(۲۴,۹۶۴,۸۰۱)	(۲,۳۵۸,۵۸۷,۷۱۱)	(۲۳,۵۸۵,۸۷۷)	(۲,۷۳۳,۵۰۵,۹۹۴)	(۳۷,۳۲۵,۰۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۱,۶۶۱,۲۷۳	۰	۱۳,۵۹۰,۸۱۲	۰	۳۱,۱۱۳,۳۶۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۳۳۱,۶۳۶	۰	(۲,۷۷۳,۶۱۲)	۰	۲۷,۵۰۳,۴۴۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹,۹۴۹,۳۷۱,۱۹۰	۲۲۵,۹۱۰,۹۷۶	۶,۱۲۵,۸۵۴,۱۶۴	۱۰۰,۸۸۴,۳۰۳	۹,۳۹۲,۳۵۳,۳۹۹	۱۸۱,۳۴۸,۹۰۰