اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيميا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

بند مسئوليت حسابرس

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

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

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

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

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

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

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

-كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

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

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

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده وضعيت مالي صندوق در تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال مالي 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.

تاكيد بر مطالب خاص

5. تأكيد بر مطلب خاص (بدون تأثير در اظهارنظر اين مؤسسه)
اطلاعات مقايسه¬اي صورت سودوزيان و خالص گردش دارايي¬ها
باتوجه به تاريخ ثبت صندوق و مجوز فعاليت صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در تاريخ 1/6/1402 به شرح يادداشت توضيحي 1-1، صورت سودوزيان و خالص گردش خالص دارايي¬ها لزوما از قابليت مقايسه¬اي با دوره مالي 5 ماه و 6 روزه منتهي به 30 آذرماه 1402 برخوردار نيست.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
رديفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت
1)تبصره ماده 28 اساسنامه اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب دارايي¬هاي صندوق به متولي و حسابرس و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور عدم اطلاع درخصوص رديف¬هاي 3 الي 6 بند (6) اين گزارش
6. 2)بند 2-3 امیدنامه 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 دارايي صندوق در تاريخ¬هاي مختلف، ازجمله در تاريخ¬هاي ذيل:
تاريخدرصد
30/7/14034/22%
19/8/140320%
3)بند 2-3 امیدنامه سرمايه¬گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق از تاريخ 2/6/1403 تا پايان دوره مورد رسيدگي (بطور ميانگين 6 درصد بالاتر از نصاب)

4)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمد ثابت بورسي حداقل به ميزان 40 درصد از دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي 21/7/1403 و 23/7/1403
5)بند 2-3 اميدنامهسرمايه گذاري در صندوق¬هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 3% از ارزش كل دارايي¬هاي صندوق نزد هر صندوق عدم رعايت سرمايه گذاري در در صندوق بخشي فلزات كيميا ازجمله در تاريخ¬هاي ذيل

تاريخ	درصد
24/1/14036	3%
4/2/14033	3%

6)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانك مركزي به منظور دريافت سود بشرح يادداشت توضيحي 8

7. 7-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، 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.

8. 8-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 (6) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

9. 9-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬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.

10. 10-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي منتهي به 30 آذر 1403 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.

11. 11-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.

29بهمن1403

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/11/29 21:06:11
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/11/29 21:31:21

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۰۶,۸۸۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۹,۵۴۷,۱۵۸	۱۹,۴۵۰,۱۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۸,۰۸۱,۵۱۶	۲,۵۸۶,۸۵۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵,۹۱۸,۸۰۸	۵۵۸,۶۴۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۰۰,۳۳۹	۰
حسابهاي دريافتني	۴۵۵,۵۸۶	۲۸۲,۸۰۰
جاري كارگزاران	۷۰	۰
ساير داراييها	۳,۸۷۶	۱,۶۴۳
موجودي نقد	۳۰۲,۹۲۱	۸۹,۸۶۷
جمع داراييها	۹۵,۲۱۷,۱۵۹	۲۳,۹۶۹,۹۸۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۳۰,۸۷۱	۲۵,۶۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۸۴۳	۴,۱۶۵
جاري كارگزاران	۰	۴۶,۴۵۰
جمع بدهيها	۳۳۹,۷۱۴	۷۶,۲۶۸
خالص داراييها	۹۴,۸۷۷,۴۴۵	۲۳,۸۹۳,۷۲۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۲۲,۴۸۶	۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۱۲۸,۱۲۹	۱۹,۲۶۱
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۱,۸۸۹,۱۴۳	۱,۱۹۹,۴۷۶
سایر درآمدها	۳,۱۵۶	۱۸
جمع درآمدها	۱۵,۶۴۳,۹۱۴	۱,۲۱۸,۷۸۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۶۴,۷۵۱)	(۲۵,۸۰۰)
سایر هزینه‌ها	(۱۹,۴۴۵)	(۳,۹۲۹)
جمع هزینه ها	(۳۸۴,۱۹۶)	(۲۹,۷۲۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۵,۲۵۸,۷۱۸	۱,۱۸۹,۰۵۷
هزینه‌هاي مالي	(۳,۲۹۹)	۰
سود (زیان) خالص	۱۵,۲۵۵,۴۱۹	۱,۱۸۹,۰۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶	۲۲,۸۹۳,۷۲۱	۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۸,۲۴۶,۷۵۸,۱۵۳	۸۳,۴۶۷,۵۸۱	۲,۳۱۲,۵۸۹,۶۳۸	۲۳,۱۲۵,۸۹۶
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۷۴۸,۵۹۱,۴۶۷)	(۳۷,۴۸۵,۹۱۵)	(۲۰۳,۸۶۷,۹۹۲)	(۲,۰۳۸,۶۷۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۵,۲۵۵,۴۱۹	۰	۱,۱۸۹,۰۵۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱,۷۴۶,۶۳۹	۰	۶۱۷,۴۴۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۶,۶۰۶,۸۸۸,۳۳۲	۹۴,۸۷۷,۴۴۵	۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶	۲۲,۸۹۳,۷۲۱