اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي فلزات کيميا	سرمايه ثبت شده: 10,000,000
نماد: آذرين	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430991	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعيت ناشر: پذيرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
به هيئت مديره (ارکان مشابه آن)	مدير صندوق		بخشي فلزات کيميا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري بخشي فلزات کيميا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 و اخلاق حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي فلزات 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 درمواردِ 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 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 دارايي¬هاي 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 امیدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهـاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک-بخشي) صندوق-هاي بخشي 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 ظرف مدت 10 روز كاري عدم اطلاع درخصوص رديف 2 بند 5 اين گزارش
5. 2)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران سهام قابل معامله در بازار فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها در صنعت حداقل 70 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در برخي از تاريخ¬هاي طي دوره براي نمونه مي¬توان به تاريخ¬هاي ذيل اشاره نمود:
22/10/1404، 20/11/1404، 25/1/1405، 7/2/1405، 30/2/1405، 16/3/1405
سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره ازطرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم در حداكثر 30 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت درطي دوره درخصوص نماد فعلي
سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس¬ها حداكثر 5 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت درخصوص شمش طلا درطي دوره
3)بخشنامه 12010006دريافت سود نقدي سهام شركتهاي سرمايه پذير ظرف مدت 4 ماه يا جدول زمان بندي اعلامي ناشر عدم رعايت سود سهام در موعد مشخص درخصوص شركت كالسيمين به مبلغ 14,430 ميليون ريال
4)ابلاغيه 12020221تمامي پرداخت¬هاي صندوق¬هاي سرمايه گذاري بايد به صورت الكترونيک صورت پذيرد. تمامي پرداخت¬هاي صندوق به صورت الكترونيک نمي¬باشد.
5)اطلاعيه 12030065لزوم سجامي شدن كليه سرمايه گـذاران صندوق¬هاي سرمايه گذاري برخي از سرمايه گذاران سجامي نيستند
6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت 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 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.
9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1405 صندوق سرمايه گذاري بخشي فلزات 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 عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/06/02 19:46:37
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/06/02 20:31:24

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	۱۵,۹۹۰,۴۶۹	۱۷,۵۴۷,۲۳۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۵۴۲	۱۳۴,۸۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۰۵۳,۲۶۲	۱,۹۱۴,۸۰۳
حسابهاي دريافتني	۲۷,۴۰۷	۱۳,۸۲۴
جاري كارگزاران	۶,۰۸۱	۵۶,۶۰۶
ساير دارايي‌ها	۳,۳۷۵	۴,۴۵۷
موجودي نقد	۱,۱۰۵	۸,۲۲۸
جمع دارايي‌ها	۱۷,۰۹۲,۲۴۱	۱۹,۶۸۰,۰۱۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۵۸,۷۰۲	۱۷۷,۵۳۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۹۳۶	۹,۴۳۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۶۹,۶۳۸	۱۸۶,۹۶۵
خالص دارايي‌ها	۱۶,۷۲۲,۶۰۳	۱۹,۴۹۳,۰۵۳
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	۱,۰۱۴,۸۴۶	۱۶۳,۷۵۳	۲۰۰,۹۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۱۹۳,۷۷۴	(۷۶۳,۲۹۹)	۴,۵۵۷,۸۹۱
سود سهام	۲۳۳,۹۳۸	۲۳۵,۰۸۱	۱,۲۲۹,۵۹۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۹۱۹	۶۰,۲۸۹	۷۸,۲۲۵
ساير درآمدها	۸,۵۰۴	۱,۹۰۱	۳,۵۸۴
جمع درآمدها	۴,۴۶۱,۹۷۱	(۳۰۲,۱۷۵)	۶,۰۷۰,۳۲۷
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۸۲,۷۶۱)	(۱۹۳,۹۶۳)	(۳۵۳,۲۲۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۸,۰۸۰)	(۷,۰۵۶)	(۱۷,۵۳۳)
جمع هزينه ها	(۲۰۰,۸۴۱)	(۲۰۱,۰۱۹)	(۳۷۰,۷۵۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۲۶۱,۱۳۰	(۵۰۳,۱۹۴)	۵,۶۹۹,۵۶۹
هزينه‌هاي مالي	(۲۰)	۰	(۱)
سود (زيان) خالص	۴,۲۶۱,۱۱۰	(۵۰۳,۱۹۴)	۵,۶۹۹,۵۶۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

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	۹۶۰,۸۷۹,۴۹۴	۱۹,۴۹۳,۰۵۳	۱,۳۶۳,۴۹۱,۵۱۰	۱۹,۸۱۶,۴۸۴	۱,۳۶۳,۴۹۱,۵۱۰	۱۹,۸۱۶,۴۸۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۰۸,۶۹۸,۱۱۱)	(۳,۰۸۶,۹۸۱)	(۱۴۳,۴۳۱,۱۳۶)	(۱,۴۳۴,۳۱۱)	(۴۰۲,۶۱۲,۰۱۶)	(۴,۰۳۶,۱۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۲۶۱,۱۱۰	۰	(۵۰۳,۱۹۴)	۰	۵,۶۹۹,۵۶۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۹۴۴,۵۷۸)	۰	(۶۹۸,۷۸۹)	۰	(۱,۹۹۶,۸۷۹)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۵۲,۱۸۱,۳۸۳	۱۶,۷۲۳,۶۰۳	۱,۲۲۰,۰۷۰,۳۷۴	۱۷,۱۸۰,۲۹۰	۹۶۰,۸۷۹,۴۹۴	۱۹,۴۹۳,۰۵۳