اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي فلزات کيميا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: آذرين	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430991	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هيئت مديره	بخشي فلزات کيميا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري بخشي فلزات کيميا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1404 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 درمورد 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 1404 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 اميدنامه 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)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره ازطرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در صنعت فلزات حداکثر 30% کـل دارايي-هاي صندوق عدم رعايت درخصوص سهام فولاد مبارکه اصفهان :
تاريخدرصد
4/10/14034/30

و ملي صنايع مس ايران از:
19/12/1402 تا 31/3/1403
2)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي حداکثر 5 درصد از کل دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري در سپرده کالايي طلا به ميزان 76/5 درصد از کل دارايي¬ها
3)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود
بانکها به شرح يادداشت توضيحي 1-6
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 مذکور برخورد نگرديده است.
7. 7-اصول و رويه¬هاي کنترلهاي 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 ارکان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.
9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 صندوق سرمايه گذاري بخشي فلزات کيميا مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

25مرداد1404

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1404/05/29 23:07:27
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/05/29 23:28:51

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۶,۲۸۹,۹۹۰	۱۸,۵۸۹,۵۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۱۹,۷۱۶	۸۷۹,۳۰۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۸۲,۲۵۰	۹۰۲,۵۰۸
حسابهاي دريافتني	۷,۸۱۱	۱۲,۴۳۴
جاري كارگزاران	۱۵	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۶۹۹	۲,۲۹۹
موجودي نقد	۷۷,۱۹۲	۱۰,۵۰۱
جمع دارايي‌ها	۱۷,۲۸۲,۶۷۳	۲۰,۲۹۶,۵۴۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹۳,۳۴۱	۲۳۸,۷۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۰۴۱	۷۴,۷۲۲
جاري كارگزاران	۰	۲۶۶,۵۵۴
جمع بدهي‌ها	۲۰۲,۳۸۲	۵۸۰,۰۵۸
خالص دارايي‌ها	۱۷,۱۸۰,۲۹۱	۱۹,۸۱۶,۴۸۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶۳,۷۵۳	۱۰۳,۹۴۸	۲۵۷,۵۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۶۳,۲۹۹)	۵۸۴,۱۹۶	۳,۶۹۵,۴۲۳
سود سهام	۲۳۵,۰۸۱	۲۵۲,۲۶۴	۹۴۶,۸۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۰,۳۸۹	۱۰۵,۰۵۸	۱۶۳,۴۴۰
ساير درآمدها	۱,۹۰۲	۲,۱۱۲	۶,۰۱۳
جمع درآمدها	(۳۰۲,۱۷۴)	۱,۰۴۷,۵۷۸	۵,۰۶۹,۳۲۶
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۹۳,۹۶۴)	(۲۱۷,۵۸۱)	(۳۵۴,۵۴۶)
ساير هزينه‌ها	(۷,۰۵۶)	(۴,۲۶۶)	(۱۱,۱۱۳)
جمع هزينه ها	(۲۰۱,۰۲۰)	(۲۲۱,۸۴۷)	(۳۶۵,۶۵۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۵۰۳,۱۹۴)	۸۲۵,۷۳۱	۴,۷۰۳,۶۶۷
هزينه‌هاي مالي	۰	(۲)	(۱۱,۲۵۰)
سود (زيان) خالص	(۵۰۳,۱۹۴)	۸۲۵,۷۲۹	۴,۶۹۲,۴۱۷
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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۶۳,۴۹۱,۵۱۰	۱۹,۸۱۶,۴۸۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۰۵,۸۷۷	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۰۵,۸۷۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۵۱۱,۰۰۳,۹۳۶	۵,۱۱۰,۰۳۹	۶۴۴,۱۰۲,۸۱۸	۶,۴۴۱,۰۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴۳,۴۲۱,۱۳۶)	(۱,۴۳۴,۲۱۱)	(۱۸۶,۰۳۷,۹۵۵)	(۱,۸۶۰,۳۸۰)	(۲۸۰,۶۱۱,۳۰۸)	(۲,۸۰۶,۱۱۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۵۰۳,۱۹۴)	۰	۸۲۵,۷۲۹	۰	۴,۶۹۲,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۹۸,۷۸۸)	۰	۵۱۹,۲۸۱	۰	۵۸۳,۲۷۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۲۰,۰۷۰,۳۷۴	۱۷,۱۸۰,۲۹۱	۱,۳۲۴,۹۶۵,۹۸۱	۱۵,۵۰۰,۵۴۶	۱,۳۶۳,۴۹۱,۵۱۰	۱۹,۸۱۶,۴۸۴