## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: بخشي فلزات کیمیا | سرمایه ثبت شده: 10,000,000 |
| نماد: آذرین | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430991 | 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 | بخشي فلزات کیمیا |

**بند مقدمه**

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري بخشي فلزات کيميا 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 27 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 بخشي فلزات 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.

**تاکید 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 19/7/1402 به شرح يادداشت توضيحي 1-1، صورت سودوزيان و خالص گردش دارايي¬ها لزومـــا از قابليت مقايسه اي با دوره 4 ماه و 6 روزه منتهي به 30 آذر 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) صندوق¬هاي بخشي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع 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 رساني درخصوص رديف¬هاي (2) تا (5) بند (6) اين گزارش.
6. 2)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 حداكثر 30% كـل دارايي-هاي صندوق عدم رعايت درخصوص سهام فولاد مباركه اصفهان :
تاريخدرصد
16/11/140256/31

و ملي صنايع مس ايران از: (بطور ميانگين 5/4 درصد بالاتر از نصاب)

19/12/1402 تا 10/6/1403

3)بند 2-3 اميدنامه سرمايه¬گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها در صنعت فلزات اساسي حداقل 70% از كل دارايي¬هاي صندوقاز تاريخ 1/5/1403 تا 10/7/1403 و از تاريخ 28/7/1403 تا 12/9/1403 (بطور ميانگين 5/1 درصد پايين¬تر از نصاب)

4)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس¬ها حداكثر 5% كل دارايي¬هاي صندوق از تاريخ 1/7/1403 تا 23/8/1403 (بطور ميانگين 1 درصد بالاتر از نصاب)

5)ابلاغيه 12020162سرمايه گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي حداكثر به ميزان 15 درصد از حجم هريک از اوراق اختيار فروش تبعي درنماد زير رعايت نگرديده:
نمادردصد
هفخوز 3062/50%

6)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود بانكها به شرح يادداشت توضيحي 1-7

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 ارکان 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 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.

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 کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه بهمند | Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign | 871581 | 1403/11/29 21:11:18 |
| مدیر موسسه بهمند | [Ali Mashreghi Arani [Sign | 800735 | 1403/11/29 21:34:55 |

**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 | ۱۸,۵۸۹,۵۰۳ | ۹,۰۰۸,۴۴۴ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۸۷۹,۳۰۷ | ۱,۵۰۴,۲۷۷ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۹۰۲,۵۰۸ | ۴۰۰,۰۵۹ |
| حسابهاي دريافتني | ۱۲,۴۲۴ | ۲۰,۷۲۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۳۸۵ |
| ساير دارايي‌ها | ۲,۲۹۹ | ۸۵۴ |
| موجودي نقد | ۱۰,۵۰۱ | ۴,۲۵۳ |
| جمع دارايي‌ها | ۲۰,۳۹۶,۵۴۲ | ۱۰,۹۳۸,۹۹۲ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۲,۳۱۶ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| پرداختني به اركان صندوق | ۲۳۸,۷۸۲ | ۳۰,۷۹۹ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۷۴,۷۲۲ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۲۶۶,۵۵۴ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۵۸۰,۰۵۸ | ۳۳,۱۱۵ |
| خالص دارايي‌ها | ۱۹,۸۱۶,۴۸۴ | ۱۰,۹۰۵,۸۷۷ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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 (زيان) فروش اوراق بهادار | ۲۵۷,۵۵۳ | ۳۰۹ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۳,۶۹۵,۴۲۳ | ۶۳۷,۴۴۷ |
| سود سهام | ۹۴۶,۸۹۷ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۶۳,۴۴۰ | ۳۰۰,۲۶۱ |
| ساير درآمدها | ۶,۰۱۳ | ۱,۲۰۴ |
| جمع درآمدها | ۵,۰۶۹,۳۲۶ | ۹۳۹,۲۲۱ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۳۵۴,۵۴۶) | (۳۰,۷۹۹) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۱,۱۱۳) | (۱,۷۲۵) |
| جمع هزينه ها | (۳۶۵,۶۵۹) | (۳۲,۵۲۴) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۴,۷۰۳,۶۶۷ | ۹۰۶,۶۹۷ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| هزينه‌هاي مالي | (۱۱,۲۵۰) | (۸۳۰) |
| سود (زيان) خالص | ۴,۶۹۳,۴۱۷ | ۹۰۵,۸۷۷ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۹۰۵,۸۷۷ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۶۴۴,۱۰۲,۸۱۸ | ۶,۴۴۱,۰۲۸ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۲۸۰,۶۱۱,۳۰۸) | (۲,۸۰۶,۱۱۳) | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۴,۶۹۳,۴۱۷ | ۰ | ۹۰۵,۸۷۷ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۵۸۳,۲۷۵ | ۰ | ۰ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۱,۳۶۳,۴۹۱,۵۱۰ | ۱۹,۸۱۶,۴۸۴ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۹۰۵,۸۷۷ |