

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فلزات کیمیا

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به

۳۰ آذر ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۱۸)

ب - صورتهای مالی دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمنکد

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۹۱۰۲-۶

شماره: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.



در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی

که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
(۱)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی	بانکها به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶
(۲)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷	ارسال روزانه اطلاعات صندوق در قالب فایل XML تا ساعت ۱۶ هر روز	عدم رعایت درخصوص ماههای مهر و آبان

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۵) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۸- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۶/۷، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌های صندوق به نفع اشخاص ثالث و از جمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فلزات کیمیا مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرائی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرائی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۸)، (۱۰)، (۱۲)، (۱۳)، (۱۴)، (۳۶)، (۳۷)، (۴۹) و (۵۵) آئین نامه اجرائی مذکور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

۱۸ بهمن ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرفی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۲)





آذین
صندوق سرمایه گذاری بخشی
مابین سرمایه گذاری

بسمه تعالی

شماره:
تاریخ:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فلزات کیمیا
با سلام و احترام؛

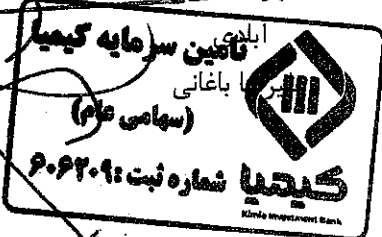
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فلزات کیمیا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	شرح
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی؛
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۸	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فلزات کیمیا بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و مفید از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مهرداد فرح		



مدیر صندوق
متولی صندوق
تامین سرمایه کیمیا
مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

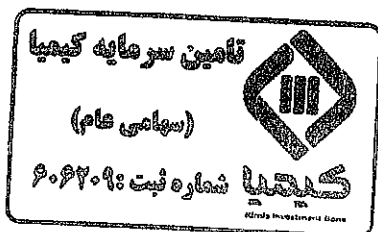


صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
 صورت خالص دارایی‌ها
 در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال	بادداشت	دارایی‌ها
۹,۰۰۸,۴۴۴,۱۷۴,۸۸۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۱,۵۰۴,۲۷۷,۰۱۲,۳۳۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴۰۰,۰۵۸,۹۳۰,۶۸۳	۷	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۲۰,۷۱۹,۹۴۹,۴۳۹	۸	حساب های دریافتنی
۳۸۴,۸۱۷,۷۷۸	۹	جاری کارگزاران
۸۵۳,۹۰۶,۳۲۹	۱۰	سایر دارایی‌ها
۴,۲۵۳,۲۰۰,۳۰۲	۱۱	موجودی نقد
<u>۱۰,۹۳۸,۹۹۱,۹۹۱,۷۵۳</u>		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۳۰,۷۹۸,۶۹۲,۴۰۴	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۲,۳۱۶,۱۶۸,۳۴۶	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
<u>۳۳,۱۱۴,۸۶۰,۷۵۰</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۱۰,۹۰۵,۸۷۷,۱۳۱,۰۰۳</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱۰,۹۰۶		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی می باشند.

موسسه حسابرسی بهمن
 گزارشی



Handwritten signature and stamp area.

Handwritten signature.

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

یادداشت	دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲	درآمدها:
۱۵	۳۰۹,۵۳۱,۵۰۸	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۶	۶۳۷,۴۴۶,۶۲۴,۸۱۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷	۳۰۰,۲۶۰,۵۴۶,۵۳۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۸	۱,۲۰۴,۵۰۴,۷۸۴	سایر درآمدها
	۹۳۹,۲۲۱,۲۰۷,۶۳۸	جمع درآمدها
		هزینه ها:
۱۹	(۳۰,۷۹۸,۶۹۲,۴۰۴)	هزینه کارمزد ارکان
۲۰	(۱,۷۲۵,۶۹۷,۲۲۵)	سایر هزینه ها
	(۳۲,۵۲۴,۳۸۹,۶۲۹)	جمع هزینه ها
	۹۰۶,۶۹۶,۸۱۸,۰۰۹	سود قبل از هزینه های مالی
۲۱	(۸۱۹,۶۸۷,۰۰۶)	هزینه های مالی
	۹۰۵,۸۷۷,۱۳۱,۰۰۳	سود خالص
	۸.۸۰	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	۸.۳۱	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

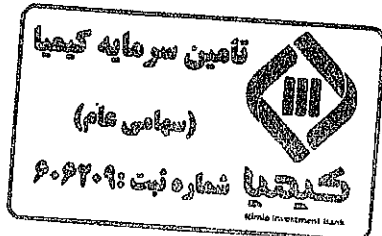
ریال	تعداد	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سودخالص
۹۰۵,۸۷۷,۱۳۱,۰۰۳	-	جمع
۱۰,۹۰۵,۸۷۷,۱۳۱,۰۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{خالص سود}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$

مرکز حسابداری بهمن
گزارش



۳

۴

Handwritten signature

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا که صندوق سرمایه گذاری سهامی از نوع بخشی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ تحت شماره ۵۶۰۶۸ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۹۱۸۴۵ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و تحت شماره ۱۲۱۷۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه و به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۳۸۱۲۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، خیابان شهید خالد اسلامبولی (وزراء)، خیابان احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۱۲۷، طبقه ۸ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه و بند ۱۱ امیننامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس <https://kimiasectorfund.ir> درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه سال بعد می باشد. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد اداره ثبت شرکتها آغاز شده و تا پایان اولین آذر ماه خاتمه می یابد.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱-۲- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۲ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	نام دارنده واحد ممتاز
۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰	تامین سرمایه کیمیا
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	گروه مالی کیمیا مس ایرانیان
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	جمع

۲-۲- مدیر صندوق

تامین سرمایه کیمیا که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۶۰۶۲۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، خیابان شهید خالد اسلامبولی (وزراء)، خیابان احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۱۲۷، طبقه ۸

۲-۳- متولی صندوق

مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، خیابان جمال الدین اسد آبادی، نبش خیابان نهم، پ ۶، ط ۳، واحد ۶

۲-۴- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی بهمند که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ به شماره ثبت ۲۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، شماره ۱۱۴، ط ۴، واحد ۱۸

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۵-۲- بازارگردان صندوق

تامین سرمایه کیمیا که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۶۰۶۲۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، خیابان شهید خالد اسلامبولی (وزراء)، خیابان احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۱۲۷، طبقه ۸

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل "نحوه تعیین خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۳-۱-۴- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش.

۲-۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۱-۲-۴- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۱ در هزار از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق؛

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با آرایه مدارک مثبتنه با تایید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	الف) از محل دارایی ها؛ سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۲ دهم درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد بر اساس آخرین ابلاغیه های سازمان؛
کارمزد متولی	سالانه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱.۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط (۰.۰۰۵) از متوسط خالص ارزش دارایی های صندوق؛
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی های صندوق تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می شود؛
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدارک مثبتنه و تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛

۴-۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از آرایه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است،

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارشها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ماده ۲۴ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد:
۱۴۰۲/۰۹/۳۰

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
درصد	ریال	ریال	
۱.۲۴	۱۹۰,۰۹۵,۷۶۰,۸۰	۱۹۰,۰۵۹,۷۹۶,۴۹۰	بانک ها و موسسات اعتباری
۷۶.۵۸	۸,۳۷۶,۸۰۵,۳۲۸,۷۵۳	۷,۷۵۴,۶۸۶,۲۲۷,۹۳۹	فلزات اساسی
۰.۹۸	۱۰۷,۱۰۶,۸۹۹,۴۰۰	۱۰۴,۲۳۲,۲۰۶,۲۰۵	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۳.۰۶	۳۳۴,۴۳۶,۱۸۶,۶۵۴	۳۲۲,۰۷۸,۶۲۰,۴۵۶	استخراج کانه های فلزی
۸۲.۳۶	۹,۰۰۸,۴۴۴,۱۷۴,۸۸۷	۸,۳۷۱,۵۷۳,۵۱,۹۰	جمع

۵-۲ سهام شرکت هایی که ارزش آن ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها تعدیل شده است به شرح زیر است:

توضیحات	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		نام شرکت سرمایه پذیر
	خالص ارزش فروش	ارزش تعدیل شده هر سهم	
	ریال	ریال	
اختیار فروش تیمی از نوع حمایتی	۱۹۰,۰۰۹۵,۷۶۰,۰۸۰	۴,۷۷۵	بانک ملت
اختیار فروش تیمی از نوع حمایتی	۵۲۳,۹۸۸,۳۲۷,۲۰۰	۳,۴۵۷	فولاد خوزستان
اختیار فروش تیمی از نوع حمایتی	۱۰۷,۱۰۶,۸۹۹,۴۰۰	۳,۵۵۷	پالایش نفت بندر عباس
	۸۷۱,۱۹۰,۹۸۶,۶۸۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		یادداشت	
ریال			
	۱۵۰۴,۲۷۷,۰۱۲,۳۳۵	۶-۱	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
	۱۵۰۴,۲۷۷,۰۱۲,۳۳۵		
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		درصد	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت ۰۲-۱۷۲۹۳۵۷	۱۴۰۲/۰۷/۲۵	۵	۲,۵۴۴,۸۸۹,۱۴۸	۰۰.۲۳
سپرده کوتاه مدت ۱۸۳۲۹-بانک ملت	۱۴۰۱/۱۰-۲۰	۵	۱,۹۰۱,۳۷۳	۰۰.۰۰
سپرده کوتاه مدت ۱۵۲۵۸۳۶۱-بانک گردشگری	۱۴۰۱/۱۱/۰۴	۱۰	۱,۷۳۰,۲۲۱,۸۱۴	۰۰.۱۶
سپرده بلند مدت ۴۰۱۰۸۴۰۶۵۶۴۶۰۸-بانک پارسیان	۱۴۰۱/۱۱۰۲/۱	۲۶.۷۵	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳.۷۱۲
جمع			۱,۵۰۴,۲۷۷,۰۱۲,۳۳۵	۱۳.۷۵

۷- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	تعداد	بهای تمام شده	ریال
	۱۳۳,۱۲۶	۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶	۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶
جمع		۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶	۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶



صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۸- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۲۰,۷۱۹,۹۴۹,۴۳۹	۱۶۷,۰۳۶,۸۵۳	۲۶,۷۵	۲۰,۸۸۶,۹۸۶,۲۹۲
۲۰,۷۱۹,۹۴۹,۴۳۹	۱۶۷,۰۳۶,۸۵۳		۲۰,۸۸۶,۹۸۶,۲۹۲

سود سپرده های بانکی دریافتنی

۹- جاری کارگزاران

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۳,۵۸۴,۷۹۳	۶,۶۵۲,۸۵۵,۸۷۸,۷۷۱	۶,۶۵۲,۸۹۹,۴۶۳,۵۶۴	-
۳۴۱,۲۳۲,۹۸۵	۲,۶۸۳,۷۱۴,۵۰۵,۰۱۲	۲,۶۸۴,۰۵۵,۷۳۷,۹۹۷	-
۳۸۴,۸۱۷,۷۷۸	۹,۳۳۶,۵۷۰,۳۸۳,۷۸۳	۹,۳۳۶,۹۵۵,۲۰۱,۵۶۱	-

کارگزاری صبا تامین

کارگزاری ارگ هومن

جمع

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۱۵,۱۸۴	۴۸۰,۲۸۴,۸۱۶
-	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۸,۶۰۴,۶۳۸	۴۱,۳۹۵,۳۶۲
-	۶۰۰,۹۹۳,۱۵۱	۲۶۸,۷۶۷,۰۰۰	۳۳۲,۲۲۶,۱۵۱
-	۱,۳۶۰,۹۹۳,۱۵۱	۵۰۷,۰۸۶,۸۲۲	۸۵۳,۹۰۶,۳۲۹

مخارج تاسیس

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

جمع

۱۱- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

ریال
۴,۲۵۲,۷۲۰,۳۰۲
۴۸۰,۰۰۰
۴,۲۵۳,۷۲۰,۳۰۲

حساب جاری ۶۵۲۳۷۲۴۵ بانک تجارت

حساب جاری ۶۵۲۳۸۶۴۰ بانک تجارت

جمع

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۰,۰۷۵,۹۸۷,۲۶۵	مدیر صندوق (شرکت تامین سرمایه کیمیا)
۳۸۹,۰۴۱,۰۹۲	متولی (شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی)
۳۲۶,۹۹۹,۹۵۲	حسابرس (موسسه حسابرسی بهمند)
۱۰,۰۰۶,۶۶۴,۰۹۵	بازارگردان (شرکت تامین سرمایه کیمیا)
۳۰,۷۹۸,۶۹۲,۴۰۴	جمع

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	ریال	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۵۵۱,۳۶۹,۸۶۳	۵۵۱,۳۶۹,۸۶۳	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۶۶۷,۲۲۱,۵۵۰	۶۶۷,۲۲۱,۵۵۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۵۴۵,۴۵۳,۶۴۵	۵۴۵,۴۵۳,۶۴۵	ذخیره آبونمان نرم افزار
۵۲,۱۲۳,۲۸۸	۵۲,۱۲۳,۲۸۸	بدهی بابت امور صندوق
۲,۳۱۶,۱۶۸,۳۴۶	۲,۳۱۶,۱۶۸,۳۴۶	جمع

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۱۰,۷۹۶,۸۱۸,۳۵۹,۶۹۳	۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰۹,۰۵۸,۷۷۱,۳۱۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۰,۹۰۵,۸۷۷,۱۳۱,۰۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی
۱۵-۱	ریال
	۳۰۹,۵۳۱,۵۰۸
	۳۰۹,۵۳۱,۵۰۸

سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۵-۱) سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پویا زرکان آق دره	۳۳۸,۶۸۲	۱۵,۴۶۷,۱۹۷,۴۵۰	۱۵,۰۵۹,۹۸۱,۱۶۳	۱۴,۶۹۲,۷۷۵	۷۷,۳۳۵,۹۸۷	۵۴,۳۴۰,۰۰۰	۱۰,۳۰۵,۵۶۷	۱,۳۹۸,۳۸۷,۳۵۴	۳۱۵,۱۸۶,۵۲۵
بانک ملت	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۳۱,۴۷۶,۳۷۰						(۱,۳۴۸,۰۲۱,۹۳۷)
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۹,۶۷۷,۴۶۹,۸۹۰	۲۷۴,۱۲۱,۰۳۲,۰۰۰	۲۶۵,۸۵۲,۰۱۵	۴۸۰,۸۰۹,۷۹۲	۵۴,۳۴۰,۰۰۰	۱۰,۳۰۵,۵۶۷	۱,۳۹۸,۳۸۷,۳۵۴	۳,۸۹۲,۱۹۷,۵۲۱
توسعه معادن و فلزات	۱۸,۸۵۹,۰۶۱	۹۶,۱۶۱,۹۵۸,۳۱۰	۹۸,۱۳۹,۶۲۵,۸۱۰	۳۸۲,۲۰۵,۶۶۶	۴۸۰,۸۰۹,۷۹۲	۵۴,۳۴۰,۰۰۰	۱۰,۳۰۵,۵۶۷	۱,۳۹۸,۳۸۷,۳۵۴	(۲,۵۴۹,۸۳۰,۶۰۱)
جمع		۴۰۲,۱۵۴,۶۲۵,۶۵۰	۳۹۹,۴۵۲,۱۱۵,۴۴۳		۲,۰۱۰,۷۷۳,۱۳۳	۲,۰۱۰,۷۷۳,۱۳۳	۲,۰۱۰,۷۷۳,۱۳۳	۲,۰۱۰,۷۷۳,۱۳۳	۳۰۹,۵۳۱,۵۰۸

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی
۱۶-۱	ریال
	۶۳۷,۳۸۶,۸۲۳,۸۰۳
۱۶-۲	۵۹,۸۰۱,۰۰۷
	۶۳۷,۴۴۶,۶۲۴,۸۱۰

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کمیاب
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

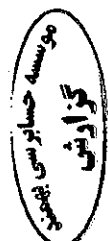
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کل مورد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۶۳۳,۶۳۸,۸۸۲	۴۳۴,۲۱۸,۹۶۰	۸۰,۶۰۱,۶۰۲	۸۱,۷۰,۵۴۳,۶۵۵	۸۴,۸۴۳,۷۲۱,۱۰۰	۶,۸۵۳,۳۹۵	فولاد خراسان
۴,۵۸۹,۶۴۴,۹۸۴	۲,۶۵۰,۵۵۲,۰۲۸	۵۰,۳۳۶,۲۶۵	۵۲,۳۰۹,۰۵۰,۳۸۲	۵۳,۰۹۰,۸۰۵,۵۶۰	۶,۲۵۳,۳۳۴	فولاد امیرکبیر کاشان
(۱,۶۱۴,۶۶۱,۹۰۱)	۵۷۵,۶۳۷,۰۴۸	۱۰,۹۳۷,۰۳۹	۱۱۶,۰۵۶,۳۶۳,۴۱۴	۱۱۵,۱۲۷,۴۰۹,۶۰۰	۴,۵۶۸,۵۴۸	شرکت آهن و فولاد ارفع
۵,۷۷۶,۶۶۶,۵۹۹	۱۰,۹۲۲,۳۳۳	۲۰,۸۴۷,۲۲۴	۲۱,۱۳۶,۲۱۰,۶۰۷	۲۱,۹۴۴,۴۴۶,۶۶۴	۶۰,۹۹۰,۶۸۸	فروسینس ایران
۴۴۷,۷۰۳,۵۴	۳۳۷,۹۴۷,۰۲۵	۶۲,۲۰۹,۹۳۵	۶۵,۱۵۴,۴۴۰,۷۷۴	۶۵,۵۸۹,۴۰۵,۰۸۸	۱۵,۰۲۲,۷۶۸	مس شهیدباقر
(۲۰۰,۵۵۵,۸۴۳)	۱۳۸,۹۸۷,۰۱۸	۲۶,۸۰۷,۵۳۳	۲۷,۸۱۳,۶۰۴,۷۹۳	۲۷,۷۹۷,۴۰۳,۵۰۱	۱۱,۸۳۳,۶۵۱	تولیدی فولاد سید فراب کویر
۹,۱۷۰,۳۶۰,۱۱۶	۱۰,۹۸۸,۰۰۰	۲۰,۸۷۲,۰۰۰	۲۰,۹۲۸,۶۷۸,۸۸۴	۲۱,۹۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	کالیمین
۲۲۴,۹۵۴,۵۷۷,۷۸۳	۱۴,۵۱۷,۷۶۵,۹۱۵	۲,۷۵۸,۳۷۵,۵۳۴	۲,۶۶۱,۳۲۲,۴۳۰,۷۷۸	۲,۹۰۳,۵۵۳,۱۸۳,۰۰۰	۳۷۳,۲۰۷,۲۵۰	ملی صنایع مس ایران
۸,۵۵۰,۹۱۹,۸۲۰	۵۶,۰۳۵,۰۰۰	۱۰,۶۴۶,۵۰۰	۱۰,۲۸۵,۲۳۶,۶۸۰	۱۱۲,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	فولاد آبرازی ایران
۱۱,۳۵۷,۳۵۶,۶۷۱	۱,۴۸۹,۴۴۱,۶۵۸	۲۸۳,۰۰۰,۹۱۵	۲۸۴,۹۱۸,۲۸۲,۴۵۷	۲۹۷,۹۴۸,۳۳۱,۵۰۰	۶۴۰,۷۰۴۹۱	پویا زرگان آق دره
(۱,۶۷۷,۹۲۵,۸۰۰)	۱,۵۹۹,۵۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۵۰۰	۳۳۴,۷۲۴,۵۲۰,۸۰۰	۳۱۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مجمع جهان فولاد سیرجان
۲۰,۱۵۰,۲۹۰,۸۹۴	۲,۵۸۲,۱۲۹,۷۴۲	۵۶۶,۷۹۴,۶۵۱	۵۷۲,۹۲۵,۶۳۲,۰۳۳	۵۹۶,۶۳۵,۹۴۸,۳۳۰	۱,۵۶۰,۲۱,۴۳۰	فولاد خوزستان
۳۵,۹۳۳,۵۹۰	۹۵۶,۱۶۸,۰۰۰	۱۸۱,۶۷۱,۹۲۰	۱۹۰,۰۵۱,۷۶۶,۴۹۰	۱۹۱,۳۳۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت
۳,۶۶۸,۶۵۲,۴۳۸	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۲,۹۸۱,۳۷۶,۱۰۲	۲,۴۰۰,۰۰۰,۸۱,۴۱۴,۹۶۰	۵,۲۶۳,۹۰,۴۴۴	فولاد مبارکه اصفهان
۹,۲۹۳,۲۳۷,۸۷۹	۱,۰۳۸,۳۳۲,۵۵۶	۱۹۲,۶۵۵,۱۳۶	۱۹۷,۱۱۸,۷۶۰,۵۵۰	۲۰,۷۶۳,۷۵۱,۱۱۲,۰	۴,۵۷۷,۷۶۷	پارس فولاد سیروار
(۲۰,۴۹,۹۵۴,۳۸۵)	۱,۴۶۲,۵۷۱,۶۷۷	۷۸۳,۹۶۸,۶۱۹	۲۹۹,۱۸۵,۷۴۹,۴۸۶	۳۸۹,۹۱۴,۳۳۵,۳۲۷	۶۱,۷۷۱,۹۳۳	ح. صبا فولاد خلیج فارس
۱,۱۰۰,۰۰۰,۹۲۲	۱۹۲,۴۴۸,۳۰۶	۳۶,۵۵۵,۱۷۸	۳۷,۱۶۰,۳۳۷,۹۹۹	۳۸,۴۸۹,۶۶۱,۳۱۰	۷,۱۴۰,۹۳۹	توسعه‌مندان فلزات
۲,۸۷۴,۶۲۳,۱۹۵	۵۴۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۳۶,۰۰۰	۱۰,۴۳۳,۰۰۰,۶۲۰,۵	۱۰,۷۷۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس
۶,۳۷,۲۸۶,۸۳۳,۸۰۳	۴۵,۳۱۱,۸۲۶,۳۴۱	۸,۶۰۹,۴۴۶,۹۸۵	۸,۳۷۱,۵۷۲,۵۱۰,۹۰۰	۹,۰۶۲,۴۶۵,۲۴۸,۱۳۰		جمع

۲- سود (زیان) تحقق نیافته سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کل مورد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام گروهی سربرده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۵۶۸,۱۰۰,۰۰۰	-	۹۶۲,۴۵۱,۳۱۷	۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶	۴۰۱,۲۱۳,۸۱۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۱۶	گروهی سربرده کلانتری شمش طلا
۵۹,۸۰۱,۰۰۰	-	۹۶۲,۴۵۱,۳۱۷	۳۹۹,۹۹۹,۱۲۹,۶۷۶	۴۰۱,۲۱۳,۸۱۰,۰۰۰		جمع



صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت دوره مالی چهار ماه

و ۶ روزه منتهی به

۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال

۳۰۰,۲۶۰,۵۴۶,۵۳۶

۱۷-۱

۳۰۰,۲۶۰,۵۴۶,۵۳۶

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۷-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

خالص سود	هزینه تنزیل	ریال	مبلغ سود	ریال	درصد	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سرمایه گذاری	نام
۶۵,۱۷۸,۰۸۲,۰۵۹	-	-	۶۵,۱۷۸,۰۸۲,۰۵۹	-	۲۶	بسته شده است	۱۴۰۲/۰۷/۱۹	سپرده بلند مدت ۶۲۶۱۲۵۹۶۰۳	بانک تجارت
۱۳۴,۴۳۷,۸۰۷,۶۶۸	-	-	۱۳۴,۴۳۷,۸۰۷,۶۶۸	-	۲۶	بسته شده است	۱۴۰۲/۰۷/۱۹	سپرده بلند مدت ۶۲۶۱۲۵۹۶۱۱	بانک تجارت
۷۹,۸۱۰,۲۷۳,۹۷۲	-	-	۷۹,۸۱۰,۲۷۳,۹۷۲	-	۲۶,۷۵	بسته شده است	۱۴۰۲/۰۷/۲۶	سپرده بلند مدت ۳۷۸۳۰۷۱۷۲۹۳۵۷۰۱	بانک پاسارگاد
۷,۷۸۱	-	-	۷,۷۸۱	-	۵	۱,۹۰۱,۴۷۳	۱۴۰۲/۰۸/۱۰	سپرده کوتاه مدت ۹۹۵۵۹۱۸۲۲۹	بانک ملت
۱۱۴,۴۲۵,۶۱۷	-	-	۱۱۴,۴۲۵,۶۱۷	-	۱۰	۱,۷۳۰,۲۲۱,۸۱۴	۱۴۰۲/۰۸/۲۴	سپرده کوتاه مدت ۱۵۲۹۹۶۷۱۵۲۵۸۲۶۱	بانک گردشگری
۲۰,۷۱۹,۹۴۹,۴۳۹	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)	۲۰,۸۸۶,۹۸۶,۲۹۲	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)	۲۶,۷۵	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۹/۱۱	سپرده بلند مدت ۴۰۱۰۸۴۰۶۵۶۴۶۰۸	بانک پارسیان
۳۰۰,۲۶۰,۵۴۶,۵۳۶	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)	۳۰۰,۴۲۷,۵۸۲,۳۸۹	(۱۶۷,۰۳۶,۸۵۲)				جمع	

موسسه حسابرسی همین
گزارش

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۸- سایر درآمدها

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲	یادداشت	
ریال		
۱,۲۰۴,۵۰۴,۷۸۴	۱۸-۱	تعديل کارمزد کارگزاری
۱,۲۰۴,۵۰۴,۷۸۴		جمع

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲		
ریال		
۲۰,۰۷۵,۹۸۷,۲۶۵		مدیر
۳۸۹,۰۴۱,۰۹۲		متولی
۱۰,۰۰۶,۶۶۴,۰۹۵		بازارگردان
۳۲۶,۹۹۹,۹۵۲		حسابرس
۳۰,۷۹۸,۶۹۲,۴۰۴		جمع

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲		
ریال		
۱۹,۷۱۵,۱۸۴		هزینه تاسیس
۲۱۸,۶۰۴,۶۳۸		حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲۶۸,۷۶۷,۰۰۰		هزینه آبونمان نرم افزار
۵۴۵,۴۵۳,۶۴۵		هزینه نرم افزار
۵,۹۳۵,۲۰۸		هزینه کارمزد بانکی
۶۶۷,۲۲۱,۵۵۰		هزینه تصفیه
۱,۷۲۵,۶۹۷,۲۲۵		جمع

۲۱- هزینه های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲		
ریال		
۸۱۹,۶۸۷,۰۰۶		هزینه مالی کارگزاری صبا تامین
۸۱۹,۶۸۷,۰۰۶		جمع

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

صندوق سرمایه گذاری بخشی فلزات کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

درصد تملک	تعداد واحدهای		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد	نوع			
۰.۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳.۵۶	۳۵,۵۹۳,۳۷۴	عادی	مدیر و موسس صندوق	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۳۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	گروه مالی کیمیا مس	دارنده واحد ممتاز
۶.۳۴	۶۲,۴۴۶,۴۴۷	عادی	بازگردان	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حامد تاجمیر ریاحی	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	نیلوفر ظهیرالدینی	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	متین فرزانه	گروه مدیران سرمایه گذاری
۱۰.۸۲	۱۰۸,۱۸۹,۸۲۱			جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

ماده بدهکار (بستانکار)	تاریخ معامله	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله	موضوع معامله		
ریال		ریال			
(۲۰,۰۷۵,۹۸۷,۲۶۵)	طی دوره مالی	۲۰,۰۷۵,۹۸۷,۲۶۵	کارمزد ارکان	مدیر	ذخیره کارمزد مدیر (شرکت تامین سرمایه کیمیا)
(۳۸۹,۰۴۱,۰۹۲)	طی دوره مالی	۳۸۹,۰۴۱,۰۹۲	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیلی فارابی
(۳۲۶,۹۹۹,۹۵۲)	طی دوره مالی	۳۲۶,۹۹۹,۹۵۲	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی بهمند
(۱۰,۰۰۶,۶۶۴,۰۹۵)	طی دوره مالی	۱۰,۰۰۶,۶۶۴,۰۹۵	کارمزد ارکان	بازگردان	تامین سرمایه کیمیا
(۳۴۱,۳۲۲,۹۸۵)	طی دوره مالی	۴۶۲,۸۹۲,۰۰۰	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	ارگ هومن
-	طی دوره مالی	۲۶۸۲,۹۹۶,۲۲۹,۲۵۶	مبالغ خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	ارگ هومن
(۴۳,۵۸۴,۷۹۳)	طی دوره مالی	۲,۸۵۲,۱۱۱,۴۵۳	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری صبا تامین
-	طی دوره مالی	۶,۸۸۷,۲۷۴,۱۷۴,۵۷۲	مبالغ خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری صبا تامین
-	طی دوره مالی	۸۱۹,۶۸۷,۰۰۶	هزینه مالی کارگزاری	کارگزاری	کارگزاری صبا تامین
(۳۱,۱۸۳,۵۱۰,۱۸۲)		۹,۶۰۵,۲۰۴,۷۸۶,۶۹۱	جمع		



۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ما
رویدادهایی که بعد از تاریخ خالص دارایی ما تا تصویب صورت مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.