

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

با درآمد ثابت کیمیا

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به

۳۰ آذر ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۱۹)

ب - صورتهای مالی دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۷-۵۳۹۱-۸۸۳۰

نمابر: ۸۸۸۴۴۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

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

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا است و سایر مسئولیت های 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 صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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.

مسئولیت های 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

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

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد 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 با درآمد ثابت) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
(۱)	ماده ۳۵ اساسنامه	دعوت از دارندگان واحدهای ممتاز، متولی و سازمان حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع	عدم رعایت درخصوص مجامع ۱۴۰۲/۷/۱۰ و ۱۴۰۲/۹/۲۹
(۲)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	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
(۳)	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۰۸	سرمایه‌گذاری تا میزان یک سوم حدنصاب مجاز سرمایه‌گذاری نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری	بانک پارسیان - بانک گردشگری - بانک تجارت

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و ابطال 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 ازجمله 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 ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت 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 اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی 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 اجرایی 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 اجرایی مذکور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی بهمند (مساهکاران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)

۱۸ بهمن ۱۴۰۲



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

صورت‌های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
با سلام و احترام؛

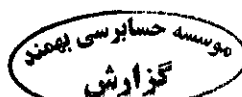
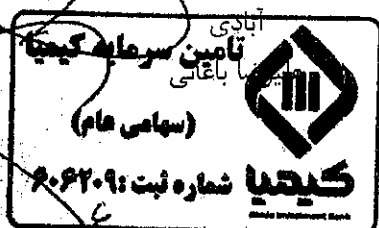
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ که در اجزای مفاد بند هشت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی
۱۰-۱۹	

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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه 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 تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تامین سرمایه کیمیا	مهرداد فرح	
متولی صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی		



Handwritten signature

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
صورت خالص دارایی ها

دوره ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	ریال	دارایی ها
۵۵۸,۶۴۴,۲۴۲,۸۱۲	۵		سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۹,۴۵۰,۱۸۲,۹۵۵,۶۳۹	۶		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۵۸۶,۸۵۱,۷۹۵,۸۷۴	۷		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۸۲,۷۹۹,۶۵۳,۳۰۱	۸		حساب های دریافتنی
۱,۶۴۳,۳۰۲,۰۳۵	۹		سایر دارایی ها
۸۹,۸۶۶,۶۷۳,۶۴۴	۱۰		موجودی نقد
۲۲,۹۶۹,۹۸۸,۶۲۳,۳۰۵			جمع دارایی ها
			بدهی ها
۴۶,۴۵۰,۴۵۴,۲۸۶	۱۱		جاری کارگزاران
۲۵,۶۵۲,۶۲۱,۷۵۲	۱۲		بدهی به ارکان صندوق
۴,۱۶۴,۹۹۵,۰۱۷	۱۳		سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۷۶,۲۶۸,۰۷۱,۰۵۵			جمع بدهی ها
۲۲,۸۹۳,۷۲۰,۵۵۲,۲۵۰	۱۴		خالص دارایی ها
۱۰,۸۵۷			خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

مؤسسه حسابرسی بهمن
گزارش



Handwritten signature and date ۲۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
صورت سود و زیان و خالص گردش دارایی ها
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲	ریال	درآمدها:
۱۵	۳۰,۸۰۲,۲۰۲		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۶	۱۹,۲۶۰,۸۵۵,۰۲۹		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷	۱,۱۹۹,۴۷۵,۷۰۵,۸۵۱		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۸	۱۸,۷۴۳,۵۱۲		سایر درآمدها
	<u>۱,۲۱۸,۷۸۶,۱۰۶,۵۹۴</u>		جمع درآمدها
			هزینه ها:
۲۰	(۲۵,۸۰۰,۵۶۶,۹۵۶)		هزینه کارمزد ارکان
۲۱	(۳,۹۲۸,۶۷۰,۳۱۰)		سایر هزینه ها
	<u>(۲۹,۷۲۹,۲۳۷,۲۶۶)</u>		جمع هزینه ها
	<u>۱,۱۸۹,۰۵۶,۸۶۹,۳۲۸</u>		سود خالص
	۸.۲۵		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	۵.۱۹		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲	ریال	تعداد	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	۲۳,۱۲۵,۸۹۶,۳۸۰,۰۰۰		۲,۳۱۲,۵۸۹,۶۳۸	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
	(۲,۰۳۸,۶۷۹,۹۲۰,۰۰۰)		(۲۰۳,۸۶۷,۹۹۲)	سود خالص
	۱,۱۸۹,۰۵۶,۸۶۹,۳۲۸		-	تعدیلات
	۶۱۷,۴۴۷,۲۲۲,۹۲۲		-	جمع
	<u>۲۲,۸۹۳,۷۲۰,۵۵۲,۲۵۰</u>		<u>۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶</u>	

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا که صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۵ تحت شماره ۵۵۸۹۴ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۰۹۶۱۳ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و تحت شماره ۱۲۱۵۹ 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 ۱۲۲/۱۳۵۰۲۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه و بند ۱۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس kimiafund.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 شرکت ها 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه 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، درمجمع 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

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

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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه 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.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

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 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.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها 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 حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی 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.

۴-۲-۲- 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.

۴-۳- 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

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱٪) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵٪) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳٪) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۲ درصد از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها به علاوه ۵ درصد (۰.۰۵٪) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳٪) از ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳٪) از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱.۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲.۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
مخارج تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱٪) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد؛
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 های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه ثابت ۱.۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بابت یک سال کامل هزینه متغیر - مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۲۵ ضریب در سال - مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۱۵ ضریب در سال - مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۰۵ ضریب در سال
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع؛

۴-۴-۴-۴-۴ 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 ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵-۴-۵ 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

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارائی های صندوق در صورت خالص دارائی 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.

۴-۶- 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
صندوق سرمایه گذاری	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
پشتوانه سکه طلای کهربا	۱۳۲,۳۰۲,۶۶۲,۷۸۳	۱۲۵,۹۷۳,۶۵۰,۰۰۰	۰.۵۵
بخشی فلزات کیمیا	۲۹۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۲,۸۰۱,۲۱۷,۸۱۲	۱.۴۱
گنجینه مینو خلیج فارس	۱۱۰,۱۲۷,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۸۶۹,۳۷۵,۰۰۰	۰.۴۸
جمع	۵۳۸,۹۳۰,۲۶۲,۷۸۳	۵۵۸,۶۴۴,۲۴۲,۸۱۲	۲.۴۴

۶- سه ماهه گذاری در سیرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
درصد	ریال	درصد	
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۵	۷۰۰,۰۰۰	.
۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۰	۷۰,۰۸۳,۲۴۵,۶۴۸	.
۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۵	۷۰۰,۰۰۰	.
۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۵	۷۰۰,۰۰۰	.
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۲۶.۷۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۱۸
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۲۸.۳	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵.۲
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۲۷	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲
۱۴۰۲/۰۶/۰۴	۲۶.۷۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۶۵
۱۴۰۲/۰۷/۲۴	۲۶.۷۵	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵.۸۸
۱۴۰۲/۰۷/۲۶	۲۶.۵	۱,۵۳۲,۰۹۶,۵۰۹,۹۹۱	۶.۷
۱۴۰۲/۰۸/۰۳	۲۶.۵	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۳
۱۴۰۲/۰۸/۱۴	۲۶.۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۹
۱۴۰۲/۰۸/۲۳	۲۶.۵	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۶
۱۴۰۲/۰۸/۲۴	۲۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹
۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۴۰۲/۰۹/۰۴	۵	۱۰۰,۰۰۰	.
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۷	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۶	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۶.۵	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵.۲
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۶.۷۵	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱.۳۱
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۶.۵	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴.۴
۱۴۰۲/۰۹/۰۵	۲۶.۵	۱,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶.۷
۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۲۶.۷۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۱۸
		۱۹,۴۵۰,۱۸۲,۹۵۵,۶۳۹	۸۴.۶۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
 سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

اوراق مرابحه	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
	ریال	
۷-۱	۲,۵۸۶,۸۵۱,۷۹۵,۸۷۴	
	۲,۵۸۶,۸۵۱,۷۹۵,۸۷۴	

۷-۱ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مرابحه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	بهای تمام شده	نرخ سود	تاریخ سر رسید
درصد	ریال	ریال	ریال		
۴.۳۸	۱,۰۰۶,۷۶۳,۶۲۰,۲۶۷	۶,۹۴۴,۸۷۰,۳۶۷	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۴۰۶/۰۹/۱۹
۶.۸۸	۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۴۰۶/۰۷/۱۹
۱۱.۲۶	۲,۵۸۶,۸۵۱,۷۹۵,۸۷۴	۸۷,۳۰۴,۹۲۰,۸۷۴	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

مرابحه مینکران گلدیران ۶۰۹۱۹-

مرابحه سپید مطهرانتخاب ۶۰۷۱۹-



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۸- حساب های دریافتنی
حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	تجزیل نشده ریال	نرخ تجزیل درصد	تجزیل شده ریال
۸-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی	۲۸۳,۹۶۴,۲۵۶,۵۸۱	۲۸/۳	۲۸۳,۹۶۴,۲۵۶,۵۸۱
	۲۸۳,۹۶۴,۲۵۶,۵۸۱		۲۸۳,۹۶۴,۲۵۶,۵۸۱

۹- 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 ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲			
مخارج اضافی شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۶۰,۱۶۸,۷۰۲	۴۸۴,۸۳۱,۳۹۸	-
-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-
-	۲۳۲,۰۴۱,۸۴۴	۲۷,۹۵۸,۱۵۶	-
-	۴۵۱,۶۷۷,۸۷۵	۳۳۲,۲۲۶,۳۳۴	-
-	۸۳۶,۷۱۳,۶۵۳	۷۹۸,۲۸۶,۳۴۷	-
-	۳,۲۳۸,۹۰۴,۱۰۹	۱,۶۴۳,۳۰۲,۰۳۵	-

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	
۷۴,۵۶۲,۳۳۳,۴۴۱	حساب جاری ۶۵۲۲۷۰۲۴ بانک تجارت
۱,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری ۱۵۸۷۱۱۴۸۳۵۲۱ بانک گردشگری
۱۵,۳۰۲,۸۶۰,۲۰۳	حساب جاری ۲۰۱۱۱۶۷۹۱۹۶۰۹ بانک پارسیان
۴۸۰,۰۰۰	حساب جاری ۶۵۲۲۸۶۳۲ بانک تجارت
۸۹,۸۶۶,۶۷۳,۶۴۴	جمع

۱۰- موجودی نقد

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲			
مانده پدهکار (بستانکار) ابتدای دوره	گردش پدهکار	گردش بستانکار	مانده پدهکار (بستانکار) انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۴۲,۵۰۱,۷۸۶,۱۰۵	۲۴۲,۴۸۳,۰۴۲,۵۹۳	۱۸,۷۴۳,۵۱۲
-	۲,۷۵۳,۵۳۰,۸۰۲,۰۲۲	۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۶,۴۶۹,۱۹۷,۷۹۸)
-	۲,۹۹۶,۰۳۲,۵۸۸,۳۰۷	۳,۰۴۲,۴۸۳,۰۴۲,۵۹۳	(۴۶,۴۵۰,۴۵۴,۲۸۶)

کارگزاری صبا تامین

کارگزاری ارگ هومن

جمع

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مدیر صندوق ذخیره کارمزد مدیر	۱۰,۶۱۶,۰۸۶,۷۸۱
متولی مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	۵۰۹,۵۸۹,۰۳۶
حسابرس موسسه حسابرسی بهمند	۳۸۱,۴۹۹,۶۹۰
بازارگردان تامین سرمایه کیمیا	۱۴,۱۴۵,۴۴۶,۲۴۵
جمع	۲۵,۶۵۲,۶۲۱,۷۵۲

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار	۷۸۳,۹۰۴,۱۰۹
بدهی به مدیر بابت ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره آبونمان نرم افزار	۱,۲۸۵,۲۸۰,۹۰۸
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۵,۸۱۰,۰۰۰
جمع	۴,۱۶۴,۹۹۵,۰۱۷

۱۴- خالص دارایی ها

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

ریال	تعداد	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۲,۰۹۸,۷۲۱,۶۴۶	۲۲,۷۸۵,۱۵۳,۷۳۱,۲۳۰
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۵۶۶,۸۲۱,۰۲۰
جمع	۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶	۲۲,۸۹۳,۷۲۰,۵۵۲,۲۵۰

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ 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 ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲
	ریال
۱۵-۱	۳۰,۸۰۲,۲۰۲
	۳۰,۸۰۲,۲۰۲

سود (زیان) حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می باشد:
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س.بخشی فلزات کیمیا-ب	۳۵۰,۰۰۰	۳,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۹۷,۷۹۸	-	۳۰,۸۰۲,۲۰۲
جمع		۳,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۹۷,۷۹۸	-	۳۰,۸۰۲,۲۰۲

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲
	ریال
۱۶-۱	۱۹,۷۱۳,۹۸۰,۰۲۹
۱۶-۲	(۴۵۳,۱۲۵,۰۰۰)
	۱۹,۲۶۰,۸۵۵,۰۲۹

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی

جمع

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س.پشتوانه سکه طلا کهریا	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۳۰۲,۶۶۲,۷۸۳	۱۵۱,۳۵۰,۰۰۰	-	(۶,۳۲۹,۰۱۲,۷۸۳)
صندوق س.گنجینه مینوخلیج فارس	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۱۲۷,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۶۲۵,۰۰۰	-	(۲۵۸,۲۲۵,۰۰۰)
صندوق س.بخشی فلزات کیمیا-ب	۲۹,۶۵۰,۰۰۰	۳۲۳,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۳,۷۸۲,۱۸۸	-	۲۶,۳۰۱,۲۱۷,۸۱۲
جمع		۵۵۹,۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۸,۹۳۰,۲۶۲,۷۸۳	۶۶۵,۷۵۷,۱۸۸	-	۱۹,۷۱۳,۹۸۰,۰۲۹

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال
مراجعه مبتکران گلدیران ۰۶۰۹۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۲۵۰,۰۰۰	(۱۸۱,۲۵۰,۰۰۰)
مراجعه سپید مطهرانتخاب ۰۶۰۷۱۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۸۷۵,۰۰۰	(۲۷۱,۸۷۵,۰۰۰)
جمع		۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۳,۱۲۵,۰۰۰	(۴۵۳,۱۲۵,۰۰۰)

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ 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:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲	یادداشت	ریال
۸۷,۳۰۴,۹۲۰,۸۷۴	۱۷-۱	
۱,۱۱۲,۱۷۰,۷۸۴,۹۷۷	۱۷-۲	
<u>۱,۱۹۹,۴۷۵,۷۰۵,۸۵۱</u>		

سود اوراق مرابحه
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

جمع

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

خالص سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
۶,۹۴۴,۸۷۰,۲۶۷	۲۳	۱۴۰۶/۰۹/۱۹	۱۴۰۲/۰۹/۱۹	مرابحه مبتکران گلدیران ۰۶۰۹۱۹
۸۰,۳۶۰,۰۵۰,۶۰۷	۲۳	۱۴۰۶/۰۷/۱۹	۱۴۰۲/۰۷/۱۹	مرابحه سپید مظهرانتخاب ۰۶۰۷۱۹
<u>۸۷,۳۰۴,۹۲۰,۸۷۴</u>				جمع

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۰

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

1,112,140,784,944	(1,164,603,280)	1,113,335,388,254
-------------------	-----------------	-------------------

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۸- سایر درآمدها

یادداشت دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال	
۱۸,۷۴۲,۵۱۲	۱۸-۱ تعدیل کارمزد کارگزاری
۱۸,۷۴۲,۵۱۲	جمع

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

۱۹- جزئیات قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

نوع اوراق بهادار	تاریخ سررسید	نوع اوراق بهادار	تاریخ سررسید	مبلغ اوراق بهادار	مبلغ اوراق بهادار	نوع اوراق بهادار	تاریخ سررسید
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پویا افش	۳۰٪	۲۳٪	۱۴,۰۷۴,۲۵۰,۶۷۲	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	مراجعه شرکت سپید مطهر انتخاب	-
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تثبیت پاداش	۲۹.۸٪	۲۳٪	۳۶۷,۱۴۲,۸۵۶	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	مراجعه شرکت مهندسی و مشاوره صنایع متکران گند ایران	-

۲۰- هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال	
۱۰,۶۱۶,۰۸۶,۷۸۱	مدیر
۶۵۷,۵۳۴,۲۴۰	متولی
۱۴,۱۴۵,۴۲۶,۲۳۵	بازارگردان
۲۸۱,۴۹۹,۶۱۰	حسابرس
۲۵,۸۰۰,۵۶۶,۹۵۶	جمع

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال	
۶۰,۱۶۸,۷۰۲	هزینه تاسیس
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۲۳۲,۰۴۱,۸۴۴	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۸۳۶,۷۱۳,۶۵۳	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۴۵۱,۶۷۷,۸۷۵	هزینه ابونمان نرم افزار
۱,۲۸۵,۲۸۰,۹۰۸	هزینه نرم افزار
۱۱,۸۳۴,۳۶۵	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۲۵,۹۵۲,۱۶۲	هزینه کارمزد کارگزاری
۳,۹۲۸,۶۷۰,۲۱۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۲۲- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۶ روزه
منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریال	
۷۶۹,۵۰۸,۹۱۵,۰۱۶	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۵۲,۰۶۱,۶۹۲,۰۹۴)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۶۱۷,۴۴۷,۲۲۲,۹۲۲	جمع

۲۳- 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.

۲۴- 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:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۳۳۲	۷,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۲۱۰	۴,۴۳۴,۶۱۰	عادی	مدیر و موسس صندوق	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۴۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	گروه مالی کیمیا مس ایرانیان	دارنده واحد ممتاز
۹.۴۱۱	۱۹۸,۴۴۴,۰۲۶	عادی	بازارگردان	تامین سرمایه کیمیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حامد تاجمیر ریاحی	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۰۲	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	متین فرزانه	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۰۲	۴۶,۱۶۱	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سید جلال هاشمی نسب	گروه مدیران سرمایه گذاری
۱۰.۱۰۲	۲۱۳,۰۲۴,۷۹۷		جمع		

۲۵- 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:

ماتده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
ریال		ریال			
(۱۰,۶۱۶,۰۸۶,۷۸۱)	طی دوره مالی	۱۰,۶۱۶,۰۸۶,۷۸۱	کارمزد ارکان	مدیر	ذخیره کارمزد مدیر
(۵۰۹,۵۸۹,۰۳۶)	طی دوره مالی	۶۵۷,۵۳۴,۲۴۰	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
(۳۸۱,۴۹۹,۶۹۰)	طی دوره مالی	۳۸۱,۴۹۹,۶۹۰	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی بهمند
(۱۴,۱۴۵,۴۴۶,۲۴۵)	طی دوره مالی	۱۴,۱۴۵,۴۴۶,۲۴۵	کارمزد ارکان	بازارگردان	تامین سرمایه کیمیا
(۴۶,۴۶۹,۱۹۷,۷۹۸)	طی دوره مالی	۳,۳۵۸,۲۴۸	کارمزد خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری ارگ هومن
-	طی دوره مالی	۲,۸۰۳,۵۳۰,۸۰۲,۲۰۲	مبالغ خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری ارگ هومن
۱۸,۷۴۳,۵۱۲	طی دوره مالی	۲۰۴,۹۵۶,۷۴۸	کارمزد خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری صبا تامین
-	طی دوره مالی	۲۴۲,۴۳۰,۲۶۲,۷۸۳	مبالغ خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری صبا تامین
(۷۲,۱۰۳,۰۷۶,۰۳۸)		۳,۰۷۱,۹۶۹,۹۴۶,۹۳۷	جمع		

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

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