

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری درخشان آمینیس

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
فهرست صورتهای مالی :	
- صورت خالص دارایی ها	۲
- صورت سود و زیان	۳
- صورت گردش خالص دارایی ها	۳
- یادداشت های توضیحی	۴ الی ۱۶

گزارش حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویداد ها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویداد ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های 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.

۶- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش اماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۷- این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثنای موارد ذیل به مواردی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

۷-۱- بند ۳-۲ امیدنامه سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر ۱۵ درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ تا ۱۴۰۴/۰۳/۰۶.

۷-۲- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ در خصوص انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دریافت نرخ سود ترجیحی.

۷-۳- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۵ در خصوص انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک.

۸- در اجرای مفاد بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این مؤسسه قرار گرفته است، در حدود رسیدگی های انجام شده به استثنای موارد مندرج در بند ۷ این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۱۰- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

۲۶ مرداد ۱۴۰۴

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مجید صفائی

(۸۰۰۴۸۷)

نوروز علی میر

(۸۷۱۵۳۳)

مؤسسه حسابرسی
و خدمات مدیریت
رهیافت
(حسابداری و حسابداری)
شماره ثبت: ۳۶۵۴۰



صندوق سرمایه‌گذاری درخشان آمیتیس

AMITIS Stock Fund

تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۵۷۸۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری درخشان آمیتیس

صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق درخشان آمیتیس

باسلام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری درخشان آمیتیس مربوط به دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به تاریخ ۳۱

خرداد ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص

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	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۶	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۶	ث- 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 درخشان آمیتیس تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری درخشان آمیتیس بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق در تمام جنبه‌های با اهمیت، در برگزیده 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 اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۵ به تایید ارکان زیر رسیده است.



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

مدیر صندوق

شرکت سبد گردان آمیتیس

مهرداد شتی بقائی

متولی صندوق

موسسه حسابداری و خدمات
مدیریت ارقام نگر آریا

ابوالفضل رضایی





صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۷۷۳,۴۸۶,۰۵۷,۸۱۷ ریال
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۶	۲۸,۶۶۴,۵۷۳,۶۷۵
حساب های دریافتنی	۷	۱۷,۵۲۷,۵۶۲,۷۱۸
جاری کار تجاری	۸	۷۰,۹۵۷,۹۵۱,۸۸۹
سایر دارایی	۹	۲,۹۲۷,۲۰۸,۰۴۵
موجودی نقد	۱۰	۵۶,۲۲۲,۵۹۹,۸۸۰
جمع دارایی ها		۹۴۹,۷۸۵,۹۵۴,۰۲۴
بدهی ها:		
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۵,۵۵۶,۴۷۱,۹۲۸
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۴,۴۴۶,۷۸۵,۶۹۴
جمع بدهی ها		۱۰,۰۰۳,۲۵۷,۶۲۲
خالص دارایی ها	۱۳	۹۳۹,۷۸۲,۶۹۶,۴۰۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۱,۲۸۰

داداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مهیاردشتی بقائی	شرکت سیدگردان آمیتیس	مدیر صندوق
	ابوالفضل رضایی	مؤسسه حسابرسی و مدیریت ارقام نگر آریا	معاون صندوق







صندوق سرمایه‌گذاری درخششان آمیتیس
AMITIS Stock Fund
نحوه نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
کد بورس: ۵۷۷۸۲

صندوق سرمایه‌گذاری درخششان آمیتیس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۶۳,۲۷۲,۵۹۵,۰۹۲
سود (زیان) تحلیف نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۳,۴۴۸,۷۸۴,۴۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۴۵,۹۹۹,۶۰۷,۵۵۹
سود سهام	۱۷	۲۱,۸۶۹,۷۵۴,۶۷۷
سایر درآمدها	۱۸	۳۳۳,۱۰۵,۰۶۱
جمع درآمدها		۲۳۵,۰۲۴,۸۴۶,۸۲۲
هزینه:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۶,۱۷۰,۱۹۸,۸۴۹)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۱,۹۹۵,۵۳۸,۴۷۷)
سود (زیان) خالص		۲۲۶,۸۵۹,۱۰۹,۴۹۶
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۱۵٪
بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره (۲)		۱۱/۳۵٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۹۳,۲۴۵,۸۵۵	۱,۹۲۲,۴۵۸,۵۵۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	(۱۰۸,۹۳۰,۳۸۶)	(۱,۰۸۹,۳۰۳,۸۶۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	.	۲۲۶,۸۵۹,۱۰۹,۴۹۶
تعدیلات	۲۱	(۱۲۰,۲۳۱,۱۰۳,۰۹۴)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۸۳,۳۱۵,۴۶۹	۹۲۹,۷۸۲,۶۹۶,۱۰۲

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری -

سود خالص
میانگین موزون (ریال) و نحوه استفاده شده

(۲) بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره -

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جذابی تأثیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سیدگردان آمیتیس
AMITIS Portfolio Management
توسعه‌دهنده و مدیران صندوق
مجلس خبر راهبردی - تهران

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آمیتیس	مهیار دشتی یقانی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی



تلفن: ۰۲۱۲۲۶۶۰۸۵۰-۳
info@amitispm.com

تهران | جردن | نبش کوچه سعیدی
پلاک ۱۵۸ | طبقه چهارم

صندوق سرمایه گذاری درخشان آمیتیس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی درخشان آمیتیس در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ تحت شماره ۵۷۸۱۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۵۶۳۵۹۶ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ تحت شماره ۱۲۳۱۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق مصوبات مندرج در امیدنامه، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مرکز اصلی صندوق در تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، امانیه، خیابان ارمغان غربی، بلوار نلسون ماندلا، پلاک ۱۵۸، طبقه چهارم قرار داشته و صندوق فاقد شعبه می‌باشد. فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱ شروع شده و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری سهامی درخشان آمیتیس مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس fund2-amitisp.mir درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی صندوق

به موجب ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق از اول تیر ماه هر سال شروع و تا ۳۱ خرداد ماه سال بعد می‌باشد.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی درخشان آمیتیس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق

مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در اساسنامه قید شده است. مجمع صندوق می‌تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی و بازارگردان و حسابرس صندوق را تغییر دهد. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز یا نمایندگان قانونی آنها با شرایط مذکور در ماده ۳۲ اساسنامه، در مجامع حق رأی را دارند.

در تاریخ صورت‌های مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
درصد	تعداد	
۹۸٪	۴,۹۰۰,۰۰۰	شرکت سیدگردان آمیتیس
۱/۹٪	۹۵,۰۰۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری لقمان
۰/۱٪	۵,۰۰۰	محمد آشفته پور
۱۰۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سیدگردان آمیتیس است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۹ به شماره ثبت ۵۲۴۹۰۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۹۹۶۰۹۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، اماویه، خیابان ارمتان غربی، پلوار نلسون ماندلا، پلاک ۱۵۸، طبقه ۴

۲-۳- متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۲ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از میدان توحید خیابان توحید پلاک ۶۸

۲-۴- حسابرس صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۲۶۵۳۰ و شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۷۶۴۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- سپهروردی جنوبی خیابان برادران نویخت پلاک ۲۹ واحدهای ۱ و ۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های 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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری قابل معامله (ETF) مصوب هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/اقتصادی:

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/اقتصادی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 صندوق‌های سرمایه گذاری "مدیر صندوق می‌تواند 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 می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. 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 مهلت مقرر، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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

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



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته یا تأیید متولی صندوق.
هزینه برگزاری مجامع	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته یا تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر یک و نیم درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلط صندوق علاوه بر سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلط صندوق و هفت در هزار (۰.۰۰۷) گواهی سپرده کالایی تحت تسلط صندوق و سالانه دو درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان حد تصب مجاز سرمایه گذاری در آنها کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه های سازمان
کارمزد بازار گردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلط صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تسهیره	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت کلون	معادل مبلغ تعیین شده توسط کارکنان های مذکور مشروط بر این که عضویت در این کارکنان 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 و ارائه خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق تصب و راه اندازی تازه های آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه با ارائه مدارک مثبته و یا تصویب مجمع صندوق
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، یا تأیید مجمع

۴-۴- پدیی به ارکان صندوق

با توجه به تیسره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضمانت نقد شوندگی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداخت، بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

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 ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۰۲۰۲۱ سازمان و اوراق بهادار و همچنین به استناد تیسره یک ماده ۱۲۲ مکرر قانون مالیات مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها 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 آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت. از طرفی طبق بخشنامه ۴۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تیسره ۱ ماده ۱۲۲ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، یا توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول تیسره ۱ ماده ۱۲۲ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمنتیس

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	
لاستیک و پلاستیک	۱۷,۶۸۶,۲۱۶,۶۷۷	۱۹,۷۸۶,۴۹۵,۷۱۶	۲/۰۸٪
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۴۰,۰۳۵,۷۰۵,۱۵۳	۴۲,۹۹۹,۱۸۷,۵۹۶	۴/۵۳٪
خودرو و ساخت قطعات	۳۱,۵۹۸,۶۵۵,۷۱۸	۳۰,۲۶۹,۱۷۲,۹۱۱	۳/۱۹٪
بانکها و موسسات اعتباری	۱۰,۰۰۹,۲۷۵,۶۸۶	۸,۸۸۸,۰۷۹,۳۶۳	۰/۹۴٪
فعالتهای کمکی به نهادهای مالی واسط	۳۷,۶۷۷,۶۷۲,۶۹۵	۳۶,۳۶۴,۰۴۶,۴۲۶	۳/۸۳٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و	۳۷,۶۶۸,۹۵۰,۶۷۷	۳۸,۶۸۰,۳۳۹,۰۶۸	۴/۰۷٪
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳۶,۱۳۱,۵۷۱,۸۴۶	۳۴,۱۷۲,۳۶۶,۵۹۰	۳/۱۶٪
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۵,۶۲۵,۱۰۲,۹۶۰	۶,۰۳۳,۸۸۳,۵۰۰	۰/۶۴٪
در استخراج کانه های فلزی	۴۵,۹۱۲,۷۶۸,۳۶۶	۳۹,۲۸۰,۰۱۵,۶۱۱	۴/۱۴٪
مواد و محصولات دارویی	۴۵,۴۵۹,۶۷۰,۱۸۷	۴۷,۷۲۵,۷۴۳,۸۸۹	۵/۰۳٪
محصولات شیمیایی	۸۸,۶۹۶,۴۱۳,۶۲۱	۸۸,۳۹۲,۴۳۱,۴۸۸	۹/۳۱٪
سرمایه گذاریها	۲۳,۰۰۶,۲۷۸,۴۸۹	۲۴,۸۷۶,۸۰۴,۰۷۳	۲/۶۲٪
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۹۴,۸۹۲,۸۳۱,۲۳۷	۹۶,۶۲۰,۲۶۲,۴۷۴	۱۰/۱۷٪
سیمان، آهنک و گچ	۸۱,۶۰۴,۰۷۶,۵۸۸	۹۲,۳۲۱,۷۷۳,۵۰۱	۹/۷۲٪
زراعت و خدمات وابسته	۴۲,۱۹۹,۰۲۸,۶۲۸	۴۴,۴۶۴,۰۵۷,۱۰۳	۴/۶۸٪
فلزات اساسی		۵۷,۱۳۳,۴۵۲,۵۶۳	۶/۰۳٪
قند و شکر	۲۹,۴۶۰,۱۰۹,۹۶۰	۲۹,۸۲۳,۰۲۵,۲۵۶	۳/۱۴٪
خدمات فنی و مهندسی	۱۵,۰۱۲,۶۵۲,۸۹۲	۱۵,۳۰۴,۹۵۰,۳۸۷	۱/۶۱٪
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱۳,۴۲۰,۴۳۹,۴۷۴	۱۳,۳۹۳,۴۴۲,۵۵۶	۱/۴۱٪
حمل و نقل، ابارداری و ارتباطات	۸,۰۰۷,۴۱۵,۸۶۹	۶,۹۵۶,۵۲۷,۷۴۶	۰/۷۳٪
	۷۰۴,۱۰۴,۸۳۶,۷۲۳	۷۷۳,۴۸۶,۰۵۷,۸۱۷	۸۱/۴۴٪

۶- سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری

۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
	ریال	ریال	
صندوق س.پشتوانه طلای لوتوس	۲۷,۲۵۷	۱۳,۰۲۰,۶۴۱,۶۴۳	۱۳,۰۰۵,۰۱۶,۸۷۳
ص.س. مبتنی بر کالای فارابی	۲۴۳,۸۲۴	۱۵,۶۷۸,۳۷۰,۸۴۸	۱۵,۶۵۹,۵۵۶,۸۰۲
	۲۷۱,۰۸۱	۲۸,۶۹۹,۰۱۲,۴۹۱	۲۸,۶۶۴,۵۷۳,۶۷۵



مستردی سوبایه گزاری سوبایه در خشان، آملستان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه خنثی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۷- حساب‌های دریافتی

۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
تنزیل نشده	تاریخ تنزیل	ذخیره تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۲۲۲,۵۲۵,۷۶۱	۲۰٪	(۲۳,۵۲۱,۵۵۰)	۲۱۰,۰۰۴,۲۱۱
۱۷,۹۳۴,۴۰۸,۲۶۰		(۸۱۶,۵۹۹,۹۸۳)	۱۷,۱۱۷,۵۲۸,۲۷۷
۱۸,۳۶۷,۹۱۲,۲۵۱		(۸۴۰,۳۸۱,۵۳۳)	۱۷,۵۲۷,۵۳۰,۷۱۸

سود در نظر گرفته شده برای بانک

سود سهام دریافتی

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
مانده ابتدای دوره مالی	گردش پدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲,۷۸۱,۸۸۷,۶۹۵,۹۴۷	(۲,۷۱۰,۹۲۹,۵۴۴,۰۵۸)	۷۰,۹۵۷,۹۵۱,۸۸۹
-	۲,۷۸۱,۸۸۷,۶۹۵,۹۴۷	(۲,۷۱۰,۹۲۹,۵۴۴,۰۵۸)	۷۰,۹۵۷,۹۵۱,۸۸۹

نام شرکت کارگزاری

کارگزاری توسعه سپند

۹- سایر دارایی

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج سرمایه که تا تاریخ گزارش به حساب دوره مالی به عنوان دارایی

۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
-	۶,۳۳۶,۷۹۷,۹۶۳	(۱,۶۰۹,۵۸۹,۹۱۸)	۳,۹۲۷,۲۰۸,۰۴۵
-	۳,۵۸۶,۷۹۷,۹۶۳	(۱,۶۰۹,۵۸۹,۹۱۸)	۳,۹۲۷,۲۰۸,۰۴۵

مخارج تنبیهی در کلون‌ها

آلودگی نرم افزار حسابداری

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	
۵۶,۲۲۲,۵۹۹,۸۸۰	۱۰_۱
۵۶,۲۲۲,۵۹۹,۸۸۰	

موجودی نقد

۱۰-۱- موجودی نقد به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
۴۰۰,۱۶۷	۰٪
۵۶,۲۲۲,۱۹۹,۷۱۳	۹۲٪
۵۶,۲۲۲,۵۹۹,۸۸۰	۹۲٪

موسسه اعتباری ملل ۰۵۳۵۱۱۰۹۶۴۰۰۰۰۰۰۰۹۲

سپرده کوتاه مدت ۱۳۱,۹۹۶۷,۱۷۹۳۰,۵۸۱ بانک گردشگری



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۱- پرداختی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۳۶۳۰,۳۹۹,۸۳۶	مدیر صندوق (سید گردان آمیتیس)
۳۴۹,۵۰۸,۱۴۰	متولی صندوق- موسسه حسابرسی و خدمات
۳۳۹,۹۹۹,۸۲۰	مدیریت ارقام نگر آریا
	حسابرس - موسسه حسابرسی رهیافت
۱,۱۲۵,۱۱۴,۱۳۲	بازار گردان - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
	بازار گردانی گروه گردشگری ابرابان
۱,۵۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۵,۵۵۶,۴۷۱,۹۲۸	

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۳,۹۲۸,۰۵۴,۷۹۴	بدهی به مدیر بابت هزینه ایوانمان نرم افزار
۱۷۸,۲۹۰,۷۴۰	ذخیره کارمزد نقدیه
۹۰,۴۴۰,۱۶۰	ذخیره ایوانمان نرم افزار
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه عضویت در
	کانون‌ها
۴,۴۴۶,۷۸۵,۶۹۴	



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۳/۳۱

ریال	تعداد	
۵۶,۳۹۹,۰۵۲,۱۶۲	۵,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۸۸۳,۳۸۳,۶۴۴,۲۴۰	۷۸,۳۱۵,۴۶۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۹۳۹,۷۸۲,۶۹۶,۴۰۲	۸۳,۳۱۵,۴۶۹	



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمینیس
یادداشت‌های توفیقی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

برداشت	ریال
۱۴-۱	۶۷,۶۵۵,۴۹۹,۷۷۲
۱۴-۲	(۷,۷۴۵,۲۸۲,۲۵۷)
۱۴-۳	۶۹۲,۸۵۲,۹۲۴
۱۴-۴	۲,۷۷۰,۷۲۴,۲۲۴
	۶۲,۳۷۳,۹۹۵,۰۹۲

سود (زیان) حاصل از فروش سهام
سود (زیان) حاصل از فروش واحدهای صندوق سرمایه گذاری
سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت
سود (زیان) حاصل از تسویه استیضاح معامله سهام

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام به شرح زیر است:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	حالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۵۹۰,۰۶۲	۸,۱۰۹,۹۶۴,۳۰۱	(۶,۰۶۱,۱۹۵,۱۴۷)	(۷,۷۰۴,۰۲۸)	(۴۰۵,۹۸۲۰۰)	۱,۹۹۲,۵۱۵,۲۹۴
۴,۶۶۶,۰۸۹	۶۹,۷۷۵,۵۶۱,۸۲۰	(۶۲,۲۱۶,۳۲۹,۹۳۳)	(۶۶,۳۸۵,۸۶۸)	(۳۲,۸۸۹,۹۷۱)	۷,۱۴۱,۱۲۶,۲۷۸
۷۸۴,۹۱۶	۱۸,۷۳۱,۹۲۸,۷۰۰	(۱۸,۲۶۹,۵۵۲,۵۵۲)	(۶۶,۳۸۵,۸۶۸)	(۱۷,۵۵۲,۶۵۰)	۳۵۰,۶۲۲,۳۱۹
۹۰۴,۰۵۶	۹,۸۲۳,۶۵۱,۶۲۰	(۹,۰۰۰,۹۷۲,۲۸۰)	(۹,۲۳۸,۷۵۳)	(۶۱۱,۲۲۱,۲۶۲)	(۲۲۵,۱۲۲,۸۶۷)
۲۳۶,۱۲۷	۱۰,۵۱۹,۳۵۷,۸۵۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۹۹۲,۳۶۶)	(۵,۵۵۲,۶۷۸)	۲۴۷,۸۰۸,۷۵۰
۱,۲۶۹,۱۱۲	۵,۵۷۷,۷۷۲,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۲۳۸,۳۶۶)	(۲۷,۸۸۸,۴۲۵)	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۱,۵۳۵	۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۲۳۸,۳۶۶)	(۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۶۲۳,۸۸۹)
۶۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۳۵,۰۰۰)	(۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۲۰۷,۰۱۲	۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۲۳۸,۳۶۶)	(۲۷,۸۸۸,۴۲۵)	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۷۶,۸۷۶	۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۲۳۸,۳۶۶)	(۲۷,۸۸۸,۴۲۵)	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۷۷۳,۶۶۴	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۵۲۷,۸۰۲	۵۵,۸۷۹,۱۷۵,۰۰۰	(۵۵,۸۷۹,۱۷۵,۰۰۰)	(۵۵,۸۷۹,۱۷۵)	(۲۸۲,۳۵۷,۸۵۵)	۲,۹۵۷,۸۸۶,۸۵۵
۱,۲۷۷,۱۰۴	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵,۸۷۹,۱۷۵)	۱,۸۷۶,۸۸۲,۲۹۷
۲,۳۶۰,۷۵۸	۱۱,۳۳۳,۸۸۶,۸۸۲	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵,۸۷۹,۱۷۵)	۱,۱۲۶,۹۳۱,۵۵۲
۲,۸۷۷,۷۶۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۶,۶۶۶,۶۲۱)
۳,۸۵۰,۰۰۰	۲۹,۹۹۹,۹۹۲,۰۰۰	(۲۹,۹۹۹,۹۹۲,۰۰۰)	(۲۹,۹۹۹,۹۹۲)	(۱۹۹,۹۹۹,۹۹۲)	۲,۸۵۱,۲۴۸,۲۲۴
۱۸۱,۳۵۱	۹,۲۱۷,۸۱۴,۳۸۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۸۵۱,۹۱۲)	(۶۵,۸۸۲,۱۷۱)	۲,۸۵۱,۲۴۸,۲۲۴
۱۹,۸۸۲,۲۴۶	۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۸۵۱,۲۴۸,۲۲۴
۱۰۲,۱۵۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۸۵۱,۲۴۸,۲۲۴
۲,۳۶۲,۶۲۷	۲۲,۱۹۱,۸۲۰,۸۲۰	(۲۲,۱۹۱,۸۲۰,۸۲۰)	(۲۲,۱۹۱,۸۲۰)	(۱۱۵,۹۵۱,۱۵۵)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱,۵۱۶,۳۱۵	۲,۵۳۴,۵۵۴,۱۲۲	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۸,۲۷۷)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۷,۲۹۰,۸۸۲	۱,۵۷۴,۴۴۴,۲۲۴	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷,۸۸۲,۳۱۹)	(۲۱۱,۷۸۲,۳۱۹)
۶۰۰۰۰	۱۲۷,۱۱۶,۰۰۰	(۱۲۷,۱۱۶,۰۰۰)	(۱۲۷,۱۱۶)	(۲۷,۸۸۲,۳۱۹)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۵۰۴,۲۴۵	۲۲,۶۲۱,۳۲۲,۰۰۰	(۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۲۴۲,۵۲۸,۸۸۸
۲,۶۶۴,۵۵۲	۸,۲۲۲,۵۲۷,۰۰۰	(۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲۱,۲۷۳)	(۱,۶۱۶,۹۴۴,۲۴۴)
۸۵۱,۹۲۶	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵۱,۵۷۱)	۶۴۵,۱۹۹,۸۵۰
۷۷۲,۱۶۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۲۴۰,۳۳۷	۶۵,۳۷۴,۹۹۹,۷۶۶	(۶۵,۳۷۴,۹۹۹,۷۶۶)	(۶۵,۳۷۴,۹۹۹)	(۲۳۸,۹۷۹)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۰۰۲۶,۷۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۳,۸۱۰,۳۹۷	۸۳,۸۱۰,۳۹۷,۰۰۰	(۸۳,۸۱۰,۳۹۷,۰۰۰)	(۸۳,۸۱۰,۳۹۷)	(۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱۷,۳۳۳,۸۱۰,۰۰۰
۲,۱۲۶,۷۵۲	۵,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۵۱۰,۰۰۰)	(۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	۵۲۴,۲۲۲,۵۲۴
۰۰۰۰۰۰	۱,۱۷۶,۱۹۶,۰۰۰	(۱,۱۷۶,۱۹۶,۰۰۰)	(۱,۱۷۶,۱۹۶)	(۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۶۲۰,۰۰۰)
۸۵۵,۱۹۲	۲۵,۵۵۲,۷۷۸,۰۰۰	(۲۵,۵۵۲,۷۷۸,۰۰۰)	(۲۵,۵۵۲,۷۷۸)	(۲۷,۸۸۲,۳۱۹)	۲۷۸,۵۸۲,۳۲۲
۴۲۵,۸۱۹	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۹۳۱,۱۷۴,۳۶۲
۹,۲۲۱,۰۰۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۶,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۶۴۵,۸۷۰,۰۰۰)
۲,۷۷۲,۲۲۲	۷,۴۵۱,۳۸۱,۳۸۸	(۷,۴۵۱,۳۸۱,۳۸۸)	(۷,۴۵۱,۳۸۱)	(۲۷,۸۸۲,۳۱۹)	(۲,۶۴۵,۸۷۰,۰۰۰)
۲,۳۲۹,۲۷۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۸,۱۵۱)	۱,۲۶۱,۳۶۲,۱۶۲
۲,۱۲۶,۷۵۲	۸,۹۹۳,۴۸۷,۰۰۰	(۸,۹۹۳,۴۸۷,۰۰۰)	(۸,۹۹۳,۴۸۷)	(۵۲۸,۱۵۱)	۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۵۵,۳۲۶	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵۲,۷۷۷)	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۳,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۸۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۸۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۸۴,۰۰۰)	(۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	۷۸۲,۶۸۲,۰۰۰
۷,۲۲۶,۸۶۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
۲۹,۸۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰)	۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰
۱۰,۷۲۵,۶۶۰	۴۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۲,۴۸۸,۸۲۲	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰)	۱,۸۵۶,۶۴۸,۲۴۶
۱۵۰,۰۰۰	۵۷۵,۲۵۰,۰۰۰	(۵۷۵,۲۵۰,۰۰۰)	(۵۷۵,۲۵۰)	(۲۸۷,۲۲۵)	۸۹,۲۸۹,۵۲۰
۲۸۳,۷۷۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۲۲,۳۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶۵,۹۷۹,۷۵۰
۶,۸۸۹,۳۶۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۲۲,۴۶۱)
۳,۴۱۴,۶۱۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۸۱,۰۰۰,۰۰۰
۶,۴۸۴,۸۲۲	۲۶,۸۲۶,۲۲۲,۱۴۰	(۲۶,۸۲۶,۲۲۲,۱۴۰)	(۲۶,۸۲۶,۲۲۲)	(۱۸۲,۲۲۲)	۶۴۵,۸۷۰,۰۰۰
۱۴۱,۶۴۲	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۲,۱۰۰,۰۰۰)	۶۱۷,۶۸۲
۲,۷۱۲,۴۷۸	۲۲,۸۲۶,۲۲۲,۱۴۰	(۲۲,۸۲۶,۲۲۲,۱۴۰)	(۲۲,۸۲۶,۲۲۲)	(۱۱۶,۶۶۲)	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۵۵۸,۷۱۴	۱۲,۱۲۲,۲۲۲,۰۰۰	(۱۲,۱۲۲,۲۲۲,۰۰۰)	(۱۲,۱۲۲,۲۲۲)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۶,۲۲۱,۸۰۱	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۷,۳۶۰,۰۰۰	۱۹,۳۷۲,۸۷۸,۴۶۹	(۱۹,۳۷۲,۸۷۸,۴۶۹)	(۱۹,۳۷۲,۸۷۸)	(۹۶,۵۱۱)	(۸۷۲,۵۵۲,۶۸۸)
۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲,۳۸۶)	(۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴-۲ سود (زیان) حاصل از فروش واحدهای صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۸,۳۱۶	۱۷,۹۹۳,۸۹۹,۶۴۰	(۲۱,۹۱۲,۰۳۷,۵۲۷)	(۲۱,۵۹۱,۸۴۲)	۰	(۳,۹۳۹,۷۲۹,۷۲۹)
۲۶۴,۱۴۰	۱۶,۶۹۷,۹۳۲,۴۷۵	(۱۸,۲۳۵,۰۵۲,۶۰۶)	(۲۰,۰۳۶,۸۷۹)	۰	(۱,۵۵۷,۱۵۶,۰۱۰)
۶۵۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۹,۱۰۵,۵۹۹	(۱۰,۳۹۸,۹۶۳,۷۶۱)	(۱۵,۸۹۸,۸۴۵)	۰	۲,۸۳۴,۲۴۲,۹۹۳
۸۵,۸۳۸	۱۴,۹۸۲,۰۹۵,۲۴۴	(۲۰,۰۳۶,۳۴۵,۲۲۶)	(۱۷,۹۷۷,۹۰۵)	۰	(۵,۰۷۲,۲۲۷,۸۸۷)
۲,۸۲۰	۹۰,۲۴۰,۰۰۰	(۱۰۰,۳۱۵,۷۹۸)	(۸۵,۷۲۶)	(۴۵۱,۲۰۰)	(۱۰,۶۱۲,۷۲۴)
۱,۰۴۱,۱۱۴	۶۳,۰۱۳,۲۷۳,۹۵۸	(۷۰,۶۸۲,۷۱۴,۹۱۸)	(۷۵,۵۹۱,۱۹۷)	(۴۵۱,۲۰۰)	(۷,۷۴۵,۴۸۳,۳۵۷)

صندوق سرمایه گذاری طلا
صندوق سرمایه گذاری سهام
صندوق سرمایه گذاری اوراق
صندوق سرمایه گذاری طلا
صندوق سرمایه گذاری طلا

۱۴-۳ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار یا درآمد ثابت به شرح زیر است:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴				
تعداد	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۰۰۰	۱۴,۴۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۷۰,۲۸۶,۰۱۲	(۲,۶۱۶,۷۹۵)	۱۶۴,۵۹۷,۱۹۳
۳,۰۰۰	۲,۸۱۵,۸۱۶,۰۰۰	۲,۷۳۴,۷۲۵,۵۷۷	(۵۱۰,۳۵۹)	۸۰,۵۸۰,۰۶۴
۲۹,۰۱۹	۲۳,۷۱۷,۲۰۱,۴۰۰	۲۳,۵۴۲,۳۹۰,۵۹۷	(۴,۲۹۸,۷۳۱)	۱۷۰,۵۱۲,۰۷۲
۱۰۱	۸۹,۱۷۲,۹۰۰	۸۷,۸۹۱,۹۸۵	(۱۶,۱۶۰)	۱,۲۶۴,۷۵۵
۱۰,۰۰۰	۸,۸۵۰,۶۷۱,۶۵۰	۸,۵۸۵,۷۵۵,۸۸۲	(۱,۶۰۴,۱۵۷)	۲۶۳,۳۱۱,۶۱۱
۰	۴۳۱,۰۶۹,۷۰۰	۴۲۴,۲۳۰,۸۷۶	(۷۸,۱۲۴)	۶,۷۶۰,۷۰۰
۵۰۰	۴۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۴۱۴,۸۹۵,۱۸۵	(۷۶,۲۶۶)	۵,۸۲۸,۵۴۹
۵۷,۶۲۰	۵۰,۷۶۲,۲۳۱,۶۵۰	۵۰,۰۶۰,۱۷۶,۱۱۴	(۹,۲۰۰,۵۹۳)	۶۹۲,۸۵۴,۹۴۴

اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه
اسناد خزانه

۱۴-۴ سود (زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴					
تعداد	قیمت اعمال	ارزش اعمال	ارزش دفتری اختیار	کارمزد اعمال	سود (زیان) اعمال
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۷	۳,۵۷۶,۷۷۸,۹۰۰	(۶,۳۴۸,۴۲۴,۰۰۲)	(۹۳۰,۸۶۸)	۲,۷۷۰,۷۲۴,۲۳۴

شماره



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

پادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
۱۵-۱	ریال ۷,۲۰۴,۳۸۷,۱۹۳
۱۵-۲	(۳,۷۵۵,۶۰۲,۷۶۱)
	۳,۴۴۸,۷۸۴,۴۳۲

بخش سود تحقق نیافته نگهداری سهام

خالص زیان تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق سرمایه گذاری

(۱۵-۱) خالص سود تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعمیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۳۲۰,۶۴۶	۲,۹۲۲,۲۰۰,۱۶۶	(۳,۹۴۰,۰۸۲,۷۶۱)	(۲۴۹۶۱۳۵)	(۲۲۷۱۶۵۰۱)	۹۷۲,۸۰۲,۷۶۱
۸۲۳,۸۸۱	۹,۶۷۹,۳۱۵,۰۷۰	(۱۰۰,۰۰۹,۲۴۹,۷۸۹)	(۹,۱۹۵,۲۴۹)	(۲۸۳۱۶۵۷۵)	(۲۸۷,۵۲۶,۶۲۲)
۱,۳۳۸,۳۰۱	۲۹,۵۲۷,۷۹۱,۹۰۰	(۳۱,۷۲۹,۱۳۸,۱۵۵)	(۲۸,۰۵۱,۴۰۲)	(۱۲۷۶۳۸۹۶۰)	(۲,۲۷۷,۰۳۶,۹۱۷)
۳۰,۷۱۱,۷۲۱	۲۶,۷۵۸,۴۰۷,۴۲۰	(۲۷,۷۵۲,۷۱۷,۷۵۰)	(۲۵,۱۵۴,۲۸۷)	(۱۳۲۳۱۲۰۲۷)	(۱,۴۲۲,۵۵۴,۸۵۴)
۱,۰۸۰,۴۸۲	۱۳,۲۲۲,۶۱۰,۵۴۰	(۱۳,۲۲۰,۳۲۱,۲۲۴)	(۱۳,۷۹۹,۹۳۰)	(۶۷۲۶۸۰۵۲)	(۲۶,۹۹۶,۹۱۷)
۱۰,۰۱۸,۲۹۱	۱۵,۳۹۶,۵۵۹,۹۲۰	(۱۵,۰۱۶,۵۵۲,۸۱۲)	(۱۴,۶۲۶,۷۳۲)	(۷۶۱۸۳۸۰۰)	۳۹۲,۲۹۷,۹۱۶
۸۱۳,۰۸۵	۱۸,۷۲۷,۹۱۲,۲۵۰	(۲۰,۰۱۸,۵۲۷,۲۲۸)	(۱۷,۷۹۱,۵۱۳)	(۱۲۶۲۹۱۶۲)	(۱,۲۰۱,۹۶۶,۵۲۳)
۷۷۰,۰۲۱	۴۶,۹۹۹,۸۸۹,۵۵۰	(۴۵,۲۹۷,۶۲۲,۵۲۲)	(۴۵,۱۴۹,۹۹۰)	(۱۸۴۹۹۹۹۳۸)	۱,۲۸۲,۱۹۴,۶۶۹
۸۷۲,۹۱۶	۲۸,۶۷۲,۷۲۲,۸۰۰	(۴۵,۰۵۸,۸۱۵,۰۴۹)	(۳۶,۷۴۰,۰۲۷)	(۱۹۲۳۶۸۶۱۲)	(۶,۶۱۵,۲۰۰,۰۰۰)
	۲۳,۲۵۶,۵۶۴,۱۵۴	(۴۰,۰۳۵,۷۰۵,۱۵۲)	(۳۶,۷۴۰,۰۲۷)	(۱۲۶۲۸۲۸۲۱)	۲,۹۶۲,۲۸۲,۴۴۴
۱,۸۸۷,۹۷۲	۷۷,۱۲۵,۲۱۶,۱۶۰	(۳۰,۰۲۷,۸۱۰,۵۹۱)	(۲۵,۲۷۸,۵۵۱)	(۱۸۵۶۷۶۵۸۵)	۶,۸۸۶,۵۵۱,۲۲۵
۱,۶۸۴,۹۲۰	۲۵,۵۲۴,۹۶۲,۸۰۰	(۲۵,۵۹۷,۲۴۶,۲۹۲)	(۳۲,۷۵۸,۲۱۵)	(۱۷۷۶۲۷۸۱۴)	(۲,۷۲۸,۱۶۷,۷۲۲)
۲۱۷,۲۶۲	۱۳,۱۸۳,۵۲۶,۶۳۰	(۱۳,۶۲۸,۲۹۵,۱۲۷)	(۱۲,۵۲۴,۳۵۰)	(۶۵۹۱۷۶۲۲)	(۵۲۲,۳۱۰,۵۰۰)
۳۵۵,۸۹۶	۱۱,۰۱۱,۲۲۲,۲۴۰	(۹,۹۶۲,۰۲۵,۲۴۴)	(۱۰,۲۶۰,۸۵۱)	(۵۵۰۵۷۱۱۱)	۹۱۲,۸۷۹,۰۲۴
۷۰,۰۲۴,۹۶۱	۴۶,۴۲۰,۷۲۲,۳۰۰	(۵۰,۱۵۱,۶۹۱,۵۷۴)	(۴۴,۱۰۹,۲۰۵)	(۳۳۱۵۴۷۱۲)	(۳,۹۱۹,۱۳۹,۸۱۲)
۱۱,۶۹۸,۱۱۳	۲۰,۶۲۰,۷۰۷,۰۲۱	(۱۹,۰۲۶,۲۵۲,۳۱۸)	(۱۹,۶۲۷,۱۷۲)	(۱۰۳۵۳۵۲۵)	۱,۵۱۲,۲۱۱,۰۰۰
۱,۳۷۹,۲۴۸	۱۳,۷۲۴,۳۱۳,۶۰۰	(۱۳,۲۲۷,۲۲۷,۶۶۶)	(۱۳,۰۳۸,۰۹۸)	(۶۸۶۲۱۵۶۸)	۴۱۵,۲۲۶,۲۸۸
۳,۴۷۰,۳۲۴	۲۳,۹۷۹,۸۳۸,۴۰۰	(۲۳,۰۸۰,۲۷۸,۴۹۱)	(۲۲,۷۸۰,۹۴۲)	(۱۱۹۸۹۹۹۶۴)	۱,۲۵۶,۸۷۹,۷۸۵
۸۳,۲۷۲	۸۲۱,۲۰۷,۸۲۰	(۸۷۶,۱۱۸,۵۵۷)	(۷۹۹,۲۲۷)	(۲۲۰۷۰۴۰)	(۲۹,۷۱۷,۰۹۴)
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۹۸۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۰۲,۰۰۰)	(۲۵۸۰۰۰۰۰۰)	(۸۵۲,۵۷۲,۱۷۶)
۲۴,۳۷۱,۶۷۷	۳۰,۰۰۰,۱۵۲,۴۸۷	(۳۹,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰)	۳۶۲,۹۱۵,۲۱۷
۲۰۰,۰۰۰	۶,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۶۲۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۶۶,۵۰۰)	(۳۰۳۵۰۰۰۰)	۴۰۸,۷۸۰,۵۴۰
۶,۲۲۴,۳۶۰	۱۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۶۱۹,۹۱۲,۱۵۵)	(۱۲,۰۱۵,۶۲۷)	(۶۸۵۰۲۶۶۱)	۹۹۹,۲۴۰,۲۲۱
۲,۲۲۴,۱۹۹	۸,۹۲۱,۲۷۹,۹۵۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۲۱۲,۲۱۶)	(۳۴۷۰۶۲۰۰)	(۱,۱۲۱,۱۹۶,۲۱۲)
۱۲,۲۵۶,۵۰۵	۲۰,۰۰۰,۲۴۲,۲۴۰	(۲۰,۱۱۸,۶۵۰,۰۰۰)	(۲۰,۱۱۸,۶۵۰,۰۰۰)	(۱۰۳۷۱۲۱۵)	۵۰۸,۱۳۸,۶۹۱
۸۱۲,۱۷۳	۶,۹۹۸,۱۶۶,۸۳۸	(۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۶۴۸,۲۵۸)	(۳۴۹۹۰۸۲۵)	(۱,۰۵۰,۸۸۸,۱۲۴)
۶,۵۵۲,۹۱۸	۵۲,۶۸۵,۲۶۰,۲۲۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۲۴۹۲۷۲۰۴)	۲,۳۲۷,۰۲۶,۶۴۹
۱,۷۲۲,۸۹۹	۴۰,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۷۸۸,۹۱۹,۲۴۶)	(۱۹,۱۹۳,۸۹۱)	(۱۰۱۰۲۰۲۸۲)	۳,۱۰۴,۵۲۲,۲۱۱
۷۱۷,۴۴۷	۱۳,۳۷۳,۲۱۲,۰۰۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۶۶۸۶۰۰۰۰)	(۱,۳۲۰,۲۶۶,۶۲۸)
۷۴۶,۴۵۵	۱۵,۶۴۸,۹۱۶,۷۵۰	(۱۶,۱۵۳,۲۲۶,۴۸۱)	(۱۴,۸۶۶,۴۷۱)	(۷۸۲۴۵۸۴۴)	(۵۷۷,۸۲۰,۰۰۰)
۲,۳۵۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۷۱,۸۵۲,۱۷۱)	(۲,۱۲۷,۲۵۰)	(۲۱۷۷۵۰۰۰)	۳۵۷,۲۲۴,۵۷۱
۳,۰۵۱,۰۱۹	۱۱,۰۴۴,۶۸۸,۷۸۰	(۱۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۳۹۷,۳۵۲)	(۵۵۲۲۲۲۴۴)	(۸۲۰,۵۷۶,۰۲۴)
۸,۷۱۹,۱۸۸	۱۲,۲۲۹,۷۱۲,۸۱۶	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۵۱۸,۲۲۹)	(۷۱۱۲۸۵۷۴)	(۸۶۸,۵۷۱,۰۰۰)
۵,۴۲۴,۸۱۸	۲۵,۳۱۱,۱۳۰,۸۰۲	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۹۵۰,۵۷۴)	(۱۲۶۰۵۵۶۲۲)	(۳۷۰,۴۴۷,۲۳۶)
۱۹,۹۰۴,۹۳۰,۰۰۰	۱۹,۹۰۴,۹۳۰,۰۰۰	(۱۷,۶۸۶,۲۱۶,۶۷۷)	(۱۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۹۹۵۲۴۶۶۵)	۲,۱۰۰,۷۷۹,۰۲۴
۶,۳۸۷,۷۷۱	۱۶,۳۲۰,۳۲۷,۶۱۲	(۱۶,۵۸۵,۰۳۶,۶۸۰)	(۱۵,۴۰۰,۰۰۰)	(۸۱۱۰۲۱۸۸)	(۴۶۰,۹۱۱,۷۸۱)
۳۷۰,۲۵,۷۲۰	۵۲,۱۶۶,۴۸۸,۶۱۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶۱۷۲۲۲۴۴)	۳,۵۱۵,۴۲۶,۳۲۸
۱۸۰,۷۸۲,۰۸۷	۷۷۸,۱۱۵,۸۴۷,۱۲۲	(۷۶۶,۳۸۱,۶۷۰,۶۲۲)	(۷۳۹,۳۱۰,۰۵۳)	(۳,۸۹۰,۵۷۹,۲۵۴)	۷,۲۰۴,۳۸۷,۱۹۳

۱۵-۲ خالص زیان تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعمیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲,۳۵۷	۱۳,۰۲۰,۴۲۱,۶۲۲	(۱۵,۵۸۷,۶۵۰,۲۵۲)	(۱۵,۶۴۴,۷۷۰)	-	(۲,۵۸۲,۶۲۲,۳۸۱)
۴۴۲,۸۲۴	۱۵,۶۷۹,۸۲۰,۸۴۸	(۱۶,۸۲۲,۵۲۶,۱۸۲)	(۱۸,۸۱۲,۰۰۰)	-	(۱,۱۷۲,۹۶۹,۴۸۰)
۲۷۱,۰۸۱	۲۸,۶۹۹,۰۱۲,۴۹۱	(۲۲,۴۲۰,۱۷۶,۴۴۷)	(۲۴,۳۳۸,۸۱۵)	-	(۳,۷۵۵,۶۰۲,۷۶۱)

صندوق سرمایه گذاری اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری سهام



دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بھادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود سپرده‌های بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
	ریال
۱۶-۱	۷,۵۵۹,۹۹۹,۹۹۹
	۷,۵۵۹,۹۹۹,۹۹۹

سود سپرده بانکی

۱-۱۶- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴					
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل سود	سود خالص
		درصد	ریال	سپرده ریال	ریال
۱۴۰۳/۰۳/۰۵	بدون سررسید	۲۷	۹,۹۵۱,۰۹۴,۹۶۷	۰	۹,۹۵۱,۰۹۴,۹۶۷
۱۴۰۳/۰۱/۱۹	بدون سررسید	۳۰	۱۳۶,۰۷۲,۰۳۴,۱۴۲	(۲۳,۵۲۱,۵۵۰)	۱۳۶,۰۴۸,۵۱۲,۵۹۲
			۱۴۶,۰۲۳,۱۲۹,۱۰۹	(۲۳,۵۲۱,۵۵۰)	۱۴۵,۹۹۹,۶۰۷,۵۵۹

١٧- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴					
تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۰۴/۰۳/۰۶	۳۵۵,۸۹۶	۵,۳۷۵	۱,۹۱۲,۹۴۱,۰۰۰	(۸۹,۹۰۳,۲۳۲)	۱,۸۲۳,۰۳۷,۷۶۸
۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۵,۴۹۳,۸۱۸	۳۹۰	۲,۱۴۲,۵۸۹,۰۲۰	(۱۲۸,۳۰۷,۰۰۵)	۲,۰۱۴,۲۸۲,۰۱۵
۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۴,۴۳۲,۴۶۰	۲۶۶	۱,۱۷۹,۰۳۴,۲۶۰	(۷۱,۳۱۸,۶۸۱)	۱,۱۰۷,۷۱۵,۶۷۹
۱۴۰۴/۰۲/۲۷	۶۸۴,۲۷۳	۵,۷۰۰	۳,۹۰۰,۳۵۶,۱۰۰	(۲۲۴,۱۰۰,۵۱۲)	۳,۶۷۶,۲۵۵,۵۸۸
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۲,۵۷۱,۱۰۲	۴۰۰	۱,۰۲۸,۴۴۰,۸۰۰	(۶۱,۵۸۷,۲۴۷)	۹۶۶,۸۵۳,۵۵۳
۱۴۰۴/۰۱/۳۰	۱,۷۲۲,۹۶۱	۱,۴۷۰	۲,۵۳۲,۷۵۲,۶۷۰	(۵۴,۴۲۱,۷۷۳)	۲,۴۷۸,۴۳۰,۸۹۷
۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۲,۱۲۳,۲۴۷	۲۰۰	۲,۴۲۴,۶۴۹,۴۰۰	(۸۳,۴۸۷,۴۱۳)	۲,۳۴۱,۲۶۱,۹۸۷
۱۴۰۴/۰۱/۲۵	۳,۱۶۱,۴۹۹	۸۹۰	۲,۸۱۳,۶۴۵,۱۱۰	(۱۰۳,۹۳۴,۱۲۰)	۲,۷۰۹,۷۱۰,۹۹۰
۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۴,۵۱۶,۳۱۵	۲۶۰	۱,۱۷۴,۲۴۱,۹۰۰	۰	۱,۱۷۴,۲۴۱,۹۰۰
۱۴۰۴/۰۱/۲۵	۷۶۱,۲۶۹	۴,۷۰۰	۳,۵۷۷,۹۶۴,۳۰۰	۰	۳,۵۷۷,۹۶۴,۳۰۰
			۲۲,۶۸۶,۶۱۴,۶۶۰	(۸۱۶,۸۵۹,۹۸۳)	۲۱,۸۶۹,۷۵۴,۶۷۷



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۸- سایر درآمدها

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه	
منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	
ریال	
۳۳۳,۱۰۵,۰۶۱	تعديل کارمزد کارگزاری
<u>۳۳۳,۱۰۵,۰۶۱</u>	

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه	
منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	
ریال	
۳,۷۲۲,۵۸۵,۰۷۸	کارمزد مدیر صندوق
۴۲۶,۲۲۹,۴۴۰	کارمزد متولی صندوق
۸۷۹,۹۹۹,۸۲۰	حق الزحمه حسابرس
۱,۱۴۱,۳۸۴,۵۱۱	کارمزد بازارگردان صندوق
<u>۶,۱۷۰,۱۹۸,۸۴۹</u>	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه	
منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	
ریال	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱,۴۰۹,۵۸۹,۹۱۸	هزینه آبونمان نرم افزار
۱۴۶,۹۲۸,۲۹۹	هزینه نرم افزار
۱۰,۷۲۹,۵۲۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۷۸,۲۹۰,۷۴۰	هزینه تصفیه
<u>۱,۹۹۵,۵۳۸,۴۷۷</u>	

۲۱- تعدیلات

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

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه	
منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	
ریال	
۶۴۵,۴۵۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۲۰,۸۷۶,۵۵۳,۰۹۴)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
<u>(۱۲۰,۲۳۱,۱۰۳,۰۹۴)</u>	



صندوق سرمایه گذاری سهامی درخشان آمیتیس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۲-۱- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها فاقد بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۲-۲- مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد. مدیران سرمایه گذاری در حال حاضر به علت تغییرات، فاقد وثیقه نزد بانک می‌باشند.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۰۳/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد از کل واحدهای سرمایه گذاری	ممتاز			
۴٪	۲,۹۰۰,۰۰۰	سهامدار	شرکت سیدگردان آمیتیس	سهامدار ممتاز
۰/۱٪	۹۵,۰۰۰	سهامدار	شرکت گروه سرمایه گذاری لقمان	سهامدار ممتاز
۰/۰۰۶٪	۵,۰۰۰	سهامدار	محمد آشفته پور	سهامدار ممتاز
۶٪	۵,۰۰۰,۰۰۰			

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
مانده طلب (بدهی) - وینال					
۷۰,۹۵۷,۹۵۱,۸۸۹	طی دوره مالی	۳,۱۳۲,۱۵۱,۹۷۱,۰۲۲	خرید و فروش سهام	کارگزار صندوق	کارگزاری توسعه سپند
(۳,۶۲۰,۲۲۹,۸۲۶)	طی دوره مالی	۳,۷۳۳,۱۷۴,۰۱۹	کارمزد مدیر صندوق و ثبت	مدیر صندوق	شرکت سید گردان آمیتیس
(۱,۱۳۵,۱۱۲,۱۳۲)	طی دوره مالی	۱,۱۴۱,۳۸۴,۵۱۱	کارمزد بازارگردان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه گردشگری ایرانیان
(۳۳۹,۵۰۸,۱۲۰)	طی دوره مالی	۴۲۶,۳۲۹,۴۴۰	کارمزد متولی	متولی	موسسه حسپرسی و مدیریت ارقام نگر آریا
(۳۳۹,۹۹۹,۸۲۰)	طی دوره مالی	۸۷۹,۹۹۹,۸۲۰	حق الزحمه حسپرسی	حسپرسی	موسسه حسپرسی و خدمات مدیریت و حفاظت و همکاران

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

