

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۵ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۵ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، 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 صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی 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 های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، 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، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری 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 اظهار نظر 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 مدیر 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، اظهار نظر 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 است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی 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 موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

- ۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
- ۸- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۸-۱- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- ۸-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت مقرر برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۷ رعایت نشده است.
- ۸-۳- مفاد بند "ج" ماده ۲۵ اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری برای دو نفر از مدیران، رعایت نشده است (زهره گودرزی و جاوید رحمتیان).
- ۸-۴- مفاد ماده ۳۶ و تبصره ۱ ماده ۳۸ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع ۱۴۰۴/۰۸/۲۸ و انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در تارنمای صندوق برای مجمع مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰، رعایت نشده است.
- ۸-۵- مفاد تبصره ۴ ماده ۳۸ اساسنامه صندوق، مبنی بر انتشار جزییات تصمیمات مجمع مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.
- ۸-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره های سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ و ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.
- ۸-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه بهمن و در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه اسفند، رعایت نشده است (دوران جنگ).
- ۸-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر انتخاب رئیس کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری از بین اعضای هیات مدیره، رعایت نشده است.
- ۸-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۳۲ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر ممنوعیت خرید سهام و حق تقدم خرید سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خرید سهام همان ناشر در روز خرید و روز کاری پس از آن از محل دارایی های صندوق، برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۴ برای سهام سرمایه گذاری سبحان و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۴ برای سهام سبحان دارو و البرز دارو، رعایت نشده است.
- ۸-۱۰- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق، سود سهام متعلقه از شرکت های سرمایه پذیر سرمایه گذاری دارویی تامین، داروسازی دانا، پارس دارو، داروسازی ابوریحان و دارویی رازک، در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است (جمعاً به مبلغ ۴۰,۲۴۵ میلیون ریال).

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۴ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

محمد جعفری انارکولی
مؤسسه حسابرسی رازدار
(شماره عضویت: ۹۸۲۶۰۵)
سعيد قاسمی
(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)
(حسابداران رسمی)
۱۳۴۹



صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

با سلام و احترام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی :
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- ارکان صندوق
۵	۳- مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۲	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان آرمان آتی	فرشید نبی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی آزمون پرداز	محمد حسن سعادتیان فربور	

آدرس: تهران-خیابان سهوردی شمالی-خیابان هویزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸



کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

www.pharmanifund.ir
pharmanifund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵)



صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۲,۰۳۳,۸۵۰,۴۰۹,۷۴۲	۲,۶۳۸,۸۲۴,۰۲۲,۴۱۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۰۰۴,۶۲۹,۷۷۱	۱۵,۷۵۳,۵۲۴,۹۷۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۳۳,۹۶۱,۱۵۷,۴۲۷	۵۴,۲۵۱,۲۰۷,۵۰۷	۷	حساب های دریافتنی
۱,۷۴۸,۶۶۴,۴۹۴	۲,۷۶۹,۱۶۱,۹۳۱	۸	سایر دارایی ها
۱۹,۷۵۵,۸۱۷,۵۴۴	۱,۸۰۰,۴۳۴,۵۲۷	۹	جاری کارگزاران
۲,۱۹۲,۳۲۰,۶۷۸,۹۷۸	۲,۷۱۳,۳۹۸,۳۵۱,۳۴۹		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۲۲,۹۱۷,۶۳۶,۳۳۲	۴۳,۷۸۹,۵۰۱,۷۸۱	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۰	۷۵,۷۹۶,۳۸۷,۸۰۱	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۳,۶۶۹,۹۲۷,۵۱۰	۱۱,۶۶۰,۸۸۳,۹۰۶	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۲۶,۵۸۷,۵۶۳,۸۴۲	۱۳۱,۲۴۶,۷۷۳,۴۸۸		جمع بدهی ها
۲,۱۶۵,۷۳۳,۱۱۵,۱۳۶	۲,۵۸۲,۱۵۱,۵۷۷,۸۶۱	۱۳	خالص دارایی ها
۱۰,۷۲۵	۱۱,۷۵۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۴ / ۲۴

مهر و امضای مدیر عامل

مهر و امضای مدیر عامل

آرمان آتی
شرکت سبدگردان
شماره ثبت: ۵۹۵۱۱۷



آدرس: تهران-خیابان سهروردی شمالی-خیابان هویزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۲

www.pharmanifund.ir
pharmanifund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵۰)



شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۸۰۰۰۸۴
شماره ثبت: ۵۸۲۳۷

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴
	ریال	ریال
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۱,۹۳۴,۲۵۴,۷۱۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۳۱۷,۶۷۱,۰۹۸,۴۱۳)
سود سهام	۱۶	۹,۷۲۱,۹۷۰,۳۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۲۷,۱۵۴,۱۶۱
سایر درآمدها	۱۸	۵,۹۷۰,۶۳۸,۱۳۴
جمع درآمدها		(۱۶۲,۰۸۷,۰۸۱,۹۳۵)
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۳۲,۶۰۲,۲۵۰,۱۱۳)
سایر هزینه ها	۲۰	(۹,۲۷۶,۷۲۸,۵۵۰)
سود قبل از هزینه مالی		(۱۷۵,۴۶۳,۷۲۲,۵۵۵)
هزینه مالی	۲۱	(۱۰,۷۲۳,۳۶۰,۵۰۱)
سود (زیان) خالص		(۱۷۵,۷۰۲,۶۰۱,۵۶۴)
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		(۵/۹۰٪)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)		(۵/۹۹٪)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴
	تعداد	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۲۰۱,۹۲۴,۷۵۲	۷,۷۸۲,۸۵۱,۶۱۹
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۸,۴۵۰,۰۰۰	۳۳۰,۲۸۴,۷۵۲
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۴۰,۷۰۰,۰۰۰)	(۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	۰	(۱۷۵,۷۰۲,۶۰۱,۵۶۴)
تعدیلات	۰	۹۷,۰۰۰,۱۴۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۱۹,۶۷۴,۷۵۲	۲,۹۲۴,۰۲۴,۷۷۰,۱۹۹

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره



پيوست گزارش حسابداری

یادداشت های توضیحی بخش جذابی ناپذیر صورت های مالی است.

مورخ ۱۴۰۵ / ۴ / ۲۴

سود خالص

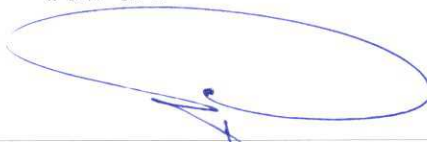
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



آرمان آتی
شرکت سپیدک دان
شماره ثبت: ۵۹۵۱۱۷



آدرس: تهران-خیابان شهرداری شمالی-خیابان هویزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۳

www.pharmanifund.ir
pharmanifund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵۰)

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی که صندوق سرمایه گذاری قابل معامله محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۵ تحت شماره ۵۸۲۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران، به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۰۰۰۸۴ و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ تحت شماره ۱۲۳۴۵ 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 و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس و سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس در صنعت دارویی، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی و گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود می باشد.

مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید عبدالله متحیری، پلاک ۸، طبقه پنجم واحد جنوبی تلفن: ۸۸۷۰۹۷۹۰- ۰۲۱ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.pharmanifund.ir درج گردیده است.

۱-۲-۱: طبق ماده ۵ اساسنامه به مدت یک سال شمسی از ابتدای آبان ماه هر سال تا انتهای مهرماه سال بعد می باشد.

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

- ۲-۱- مجمع صندوق:** از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.
- در تاریخ صورت خالص دارایی ها، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرح زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرمان آتی	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵۱
۲	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	۴,۸۰۰,۰۰۰	۴۸
۳	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	۱۰۰,۰۰۰	۱
	جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

- ۲-۲- مدیر صندوق:** شرکت سیدگردان آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ با شماره ثبت ۵۹۵۱۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید عبدالله متحیری، پلاک ۸، طبقه اول واحد جنوبی.

- ۲-۳- بازارگردان صندوق:** صندوق اختصاصی بازارگردانی آرمان اندیش است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۱ به شماره ثبت ۳۰۰۵۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸، طبقه ۱ واحد جنوبی.

- ۲-۴- متولی صندوق:** موسسه حسابرسی آزمون پرداز است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان آرژانتین، خیابان بیست و یکم، جنب مرکز خرید آفریقا، پلاک ۲۲- ساختمان صهبا، طبقه اول، واحد ۱.

- ۲-۵- حسابرس صندوق:** موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷).

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها تهیه می شود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

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 هیأت 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 سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهام، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه 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 سهام 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 آن ها محاسبه می گردد و همچنین طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" می توان تا سقف حداکثر ۱۰ درصد قیمت پایانی ورقه بهادار را تعدیل نمود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اختیار معامله :

ارزش اختیار معامله بر اساس دارایی پایه مشخص می شود. به عبارت دیگر، ارزش آن ها از سهام و دیگر دارایی ها مشتق می شوند. اختیار معامله ابزاری است که به شما حق خرید یا فروش اوراق بهادار خاص را در یک تاریخ خاص و با قیمت مشخص می دهد. و خالص ارزش فروش اختیار در هر روز با کسر از کارمزد فروش از قیمت بازار آن محاسبه می گردد.

۴-۲- درآمد 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 پس از باز شدن نماد معاملاتی 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

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

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 ۴ 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 های بانکی کوتاه مدت به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز، 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:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدرک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	۱. سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق علاوه ۰.۰۳٪ از متوسط ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها به علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛ ۲. کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه های سازمان؛
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۱۷۲۰ و حداکثر ۳۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک سهام تحت تملک صندوق
کارمزد حسابرسان	سالانه مبلغ ثابت ۱۸۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی های صندوق می باشد که تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد 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



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۴ / ۲۴

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

هزینه ثابت ۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه
هزینه متغیر طبق جدول زیر:

به ازای هر درخواست صدور	۲۴.۰۰۰ ریال
به ازای هر درخواست ابطال	۲۴.۰۰۰ ریال
به ازای هر سرمایه گذار (دارنده واحد) در یک سال	۱۴۴.۰۰۰ ریال
به ازای هر بخش در یک سال	۲.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

هزینه های دسترسی به نرم افزار،
تارنما و خدمات پشتیبانی

هزینه متغیر : ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:

ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰.۰۰۰	از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰	بالای ۵۰.۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۰ ۴	۰/۰۰۰ ۷۴	۰/۰۰۰ ۳

الف) سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است.

ب) در صندوق های بخشی هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی برای هر sector (بخش) جداگانه محاسبه می شود و سقف مورد اشاره در بند الف فوق (دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) نیز برای هر sector (بخش) جداگانه لحاظ می گردد.

(*) بخش ثابت هزینه های مستهلک نشده صندوق به نسبت مساوی بین صنایع موجود در ساختار صندوق تقسیم می شود.

(**) کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار با ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی توسط سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

(***) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق به صورت روزانه طی سه سال در حساب های هر صنعت جداگانه ذخیره می شود.

(****) هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق به ازای هر صنعت ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.

(*****) در مورد افزایش مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و همزمان با مخارج یادشده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی، بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها ، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۶ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های 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 ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمد های 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 درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد های 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.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی [رسان آئی]
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فوروردین ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۰۳۳,۵۰۰,۴۰۹,۷۴۲	۲,۶۳۸,۸۳۴,۰۲۴,۴۱۳	۵-۱
۲,۰۳۳,۵۰۰,۴۰۹,۷۴۲	۲,۶۳۸,۸۳۴,۰۲۴,۴۱۳	

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
جمع

۵-۱ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی با فراپرسی به تکنیک صحت‌شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	صنعت
درصد به کل دارایی‌ها	درصد به کل دارایی‌ها	
ریال	ریال	
۸۹/۸۹٪	۹۴/۶۱	مواد و محصولات دارویی
۱,۹۷۰,۷۸۱,۸۳۳,۹۳۰	۲,۵۶۷,۳۳۵,۱۳۴,۹۱۰	۲,۶۴۴,۳۰۹,۱۰۳,۵۰۵
۰/۹۸٪	۱/۰۸	بانک‌ها و موسسات اعتباری
۳۱,۵۳۰,۰۶۹,۱۶۲	۳۹,۳۱۵,۹۳۶,۸۸۹	۳۸,۶۹۱,۶۹۷,۹۹۳
۰/۰۰	۰/۵۶	کاشی و سرامیک
۰	۱۵,۳۶۰,۶۷۶,۰۰۱	۱۵,۹۲۴,۱۵۲,۴۱۲
۰/۰۰	۰/۳۹	ماشین آلات و دستگاه‌های برقی
۰	۱۰,۵۱۱,۷۱۱,۳۷۳	۱۰,۴۸۳,۴۹۵,۲۶۱
۰/۰۰	۰/۳۴	ساخت محصولات فلزی
۰	۹,۰۹۳,۷۶۰,۱۶۲	۱۰,۵۶۸,۳۹۰,۵۴۷
۰/۵۵٪	۰/۳۵	فلزات اساسی
۱۱,۹۴۸,۸۷۸,۶۲۰	۶,۹۰۲,۵۰۲,۵۹۴	۷,۳۸۹,۴۸۶,۲۸۰
۰/۰۳٪	۰/۰۲	خودرو و ساخت قطعات
۷,۰۳,۵۹۴,۵۴۰	۵,۰۴۳۰,۹,۹۸۵	۱۰,۵۴۵,۷۹,۵۹۱
۰/۵۳٪	۰/۰۰	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
۱۱,۵۹۸,۵۷۵,۴۰۰	۰	۰
۰/۷۹٪	۰/۰۰	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
۱۷,۳۹۸,۴۵۸,۱۰۰	۰	۰
۹۳/۷۷٪	۹۷/۲۵	جمع
۲,۰۳۳,۵۰۰,۴۰۹,۷۴۲	۲,۶۳۸,۸۳۴,۰۲۴,۴۱۳	۲,۷۲۸,۳۳۴,۹۰۵,۵۸۹

۲-۵- صورتهای مالی مذکور بر اساس آخرین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌ها (سهام در تاریخ ۱۶ اسفند ۱۴۰۴) افشا شده است و با توجه به وقوع چنگ تحمیلی سوم و ششگی انجمن آرای تعدیل اقلام صورت‌های مالی از این بابت صورت‌دهی است.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۰۰۴,۶۲۹,۷۷۱	۱۵,۷۵۳,۵۳۴,۹۷۱	۶-۱
۳۰۰۴,۶۲۹,۷۷۱	۱۵,۷۵۳,۵۳۴,۹۷۱	جمع

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱- ۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	سپرده‌های بانکی
درصد از کل دارایی‌ها	درصد از کل دارایی‌ها	
ریال	ریال	
۰/۰۰	۰/۵۶	بانک پاساژ گاد کوتاه مدت
۰/۱۴	۰/۰۲	بانک خاورمیانه کوتاه مدت
۰/۰۰	۰/۰۰	بانک ملت کوتاه مدت
۰/۱۴	۰/۵۸	جمع



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵/۳/۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱				
تجزیل شده	تجزیل شده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۳۳,۹۶۱,۱۵۷,۳۴۵	۴۹,۰۴۷,۵۰۴,۴۲۵	(۱,۷۸۰,۷۱۶,۴۸۱)	۲۵	۵۰,۸۲۸,۲۲۰,۹۰۶	۷-۱ سود سهام دریافتنی
۸۲	۵,۲۰۳,۷۰۳,۰۸۲	-	-	۵,۲۰۳,۷۰۳,۰۸۲	۷-۲ سایر حسابهای دریافتنی
۱۳۳,۹۶۱,۱۵۷,۴۲۷	۵۴,۲۵۱,۲۰۷,۵۰۷	(۱,۷۸۰,۷۱۶,۴۸۱)		۵۶,۰۳۱,۹۲۳,۹۸۸	

۷-۱- سود سهام دریافتنی

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱				
تجزیل شده	تجزیل شده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۶,۰۶۴,۱۷۵,۴۱۹	۶,۱۵۹,۷۰۶,۹۵۰	-	۲۵	۶,۱۵۹,۷۰۶,۹۵۰	پارس دارو
۶,۸۴۳,۷۵۰,۲۸۵	۳۰۰	-	۲۵	۳۰۰	بخش آبریز
۷,۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۷	-	۲۵	۱۶۷	توزیع دارو بخش
۷,۷۵۵,۱۲۴,۳۰۰	۷,۷۵۵,۱۲۴,۳۰۰	-	۲۵	۷,۷۵۵,۱۲۴,۳۰۰	تولید مواد اولیه دارو بخش
۵۸۶,۳۱۷,۱۶۰	۸,۳۱۰,۵۶۴,۶۶۳	(۱,۰۶۴,۴۳۵,۳۳۷)	۲۵	۹,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	داروسازی دنیا
۱,۷۹۵,۱۶۳,۷۵۰	۱,۹۰۵,۸۲۴,۵۲۹	-	۲۵	۱,۹۰۵,۸۲۴,۵۲۹	داروسازی پورچان
۱۳۴,۴۷۱,۸۷۹	۳,۵۲۸,۴۰۷	(۴۶۱,۵۹۳)	۲۵	۳,۹۹۰,۰۰۰	داروسازی امین
-	۱۰۲,۸۷۷,۲۷۵	(۱۷,۱۲۲,۷۲۵)	۲۵	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	داروسازی جابرین حیاب
۳۵۰,۰۷۳,۶۵۰	۳۵۰,۰۷۳,۶۵۰	-	۲۵	۳۵۰,۰۷۳,۶۵۰	داروسازی بهرلوئی
۴,۵۱۴,۸۱۹,۱۸۰	۱,۰۱۰	-	۲۵	۱,۰۱۰	دارویی ره آورد تامین
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	-	۲۵	۴,۵۰۰,۰۰۰	دارویی رازگه
۳۰,۰۰۴,۸۰۷,۶۹۲	۲۲,۲۳۱,۲۶۶,۸۴۶	(۳۶۸,۷۳۳,۱۵۴)	۲۵	۲۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۳۲۹,۹۶۳,۶۷۲)	(۳۲۹,۹۶۳,۶۷۲)	(۳۲۹,۹۶۳,۶۷۲)	۲۵	-	سرمایه گذاری آبریز (خندینگ)
۲,۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵	۲,۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	کارخانجات دارو بخش
۱۴,۹۲۴,۴۲۰,۰۰۰	-	-	-	-	داروسازی قارایی
۱۳,۰۵۴,۹۹۳,۴۲۱	-	-	-	-	بخش مهرت
۱۳,۳۳۲,۹۵۲,۸۴۵	-	-	-	-	داروسازی اکسیر
۱۳,۰۵۱,۸۱۲,۰۸۱	-	-	-	-	دارو بخش (هلدینگ)
۱۱,۷۹۹,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	داروسازی کانسوین تامین
۵,۷۱۳,۰۴۳,۴۷۸	-	-	-	-	دارویی و نهاده های زاگرس دارو
۲,۲۸۰,۲۴۶,۲۷۱	-	-	-	-	سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۱,۹۸۲,۱۲۶,۲۵۰	-	-	-	-	سپهان دارو
۶۳,۱۰۳,۳۵۶	-	-	-	-	داروسازی کوثر
۱۳۳,۹۶۱,۱۵۷,۴۲۷	۴۹,۰۴۷,۵۰۴,۴۲۵	(۱,۷۸۰,۷۱۶,۴۸۱)		۵۰,۸۲۸,۲۲۰,۹۰۶	

۷-۲- سایر حسابهای دریافتنی

۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
تجزیل شده	تجزیل شده
ریال	ریال
۸۲	۵,۲۰۳,۷۰۳,۰۸۲
۸۲	۵,۲۰۳,۷۰۳,۰۸۲

حق تقدم بخش آبریز

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها عمدتاً شامل هزینه مخارج نرم افزار می باشد که طبق قرارداد قیامین با شرکت تدبیر پرداز تا پایان ۱۴۰۵/۱۲/۳۰ به صورت روزانه در سرفصل هزینه ها مستهلک می گردد.

۱۴۰۵/۰۱/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۶۶,۲۵۰,۸۶۰	-	(۴۲,۷۸۰,۶۰۰)	۳۲۳,۴۷۰,۲۶۰	مخارج تاسیس
۵۹۴,۸۲۱,۱۶۸	-	(۵۹۴,۸۲۱,۱۶۸)	-	مخارج عضویت در کانون ها
۶۷۳,۵۶۱,۸۴۸	۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۸۸۷,۷۸۰,۵۲۷)	۲,۴۱۵,۷۸۱,۳۲۱	آیونمان نرم افزار صندوق
۱۱۴,۰۳۰,۶۱۸	۸۶,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷۰,۰۱۲,۰۲۶۸)	۲۹,۹۱۰,۰۳۰	خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۱,۷۴۸,۶۶۴,۴۹۴	۳,۷۱۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۶۹۵,۵۰۲,۵۶۳)	۲,۷۶۹,۱۶۱,۹۳۱	

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۵ / ۴ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۹-جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۱/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹,۷۵۵,۸۱۷,۵۴۴	۱,۹۰۸,۰۴۹,۰۲۳,۶۴۵	(۱,۹۲۶,۲۴۴,۴۸۳,۵۶۱)	۱,۵۶۰,۳۵۷,۶۲۸
۰	۴۶۶,۴۷۴,۶۷۹,۸۸۷	(۴۶۶,۲۳۴,۶۰۲,۹۸۸)	۲۴۰,۰۷۶,۸۹۹
۱۹,۷۵۵,۸۱۷,۵۴۴	۲,۳۷۴,۵۲۳,۷۰۳,۵۳۲	(۲,۳۹۲,۴۷۹,۰۸۶,۵۴۹)	۱,۸۰۰,۴۲۴,۵۲۷

شرکت کارگزاری حافظ
شرکت کارگزاری مبین سرمایه

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۵/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰
ریال	ریال
۲۷,۵۳۷,۸۴۶,۶۳۱	۱۶,۳۶۲,۹۱۸,۴۳۳
۱,۳۲۷,۹۶۷,۸۶۱	۱,۰۵۱,۶۶۶,۵۰۱
۹۶۷,۱۰۶,۲۳۲	۱,۳۶۴,۹۹۹,۸۶۰
۱۳,۹۵۶,۵۸۱,۰۵۷	۴,۳۳۸,۰۵۱,۵۳۸
۴۳,۷۸۹,۵۰۱,۷۸۱	۲۲,۹۱۷,۶۳۶,۳۳۲

مدیر صندوق (سپه‌گردان آرمان آتی)
مستوی حسابرسی آزمون پرداز
حسابپرس (مؤسسه حسابرسی رازدار)
بازارگردان (صندوق اخذنامایی بازارگردانی آرمان اندیش)

۱۱- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۵/۰۱/۳۱				
نرخ تسهیلات	مانده تسهیلات	بهره تسهیلات دریافتی	مبلغ	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها
درصد	ریال	ریال	ریال	
۳۰	۷۵,۷۳۴,۱۴۰,۵۶۲	۶۲,۲۴۷,۲۳۹	۷۵,۷۹۶,۳۸۷,۸۰۱	۲,۹۴
	۷۵,۷۳۴,۱۴۰,۵۶۲	۶۲,۲۴۷,۲۳۹	۷۵,۷۹۶,۳۸۷,۸۰۱	۲,۹۴

تسهیلات دریافتی از کارگزاری مبین سرمایه

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۵/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰
ریال	ریال
۳,۶۱۰,۵۳۰,۳۹۱	۳,۱۶۹,۹۲۷,۵۱۰
۵۰۷,۸۱۳,۹۴۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۵۴۲,۵۴۹,۶۹۵	۰
۱۱,۶۶۰,۸۸۳,۹۰۶	۳,۶۶۹,۹۲۷,۵۱۰

هزینه آئینمان نرم‌افزار
ذخیره کارمزد تسویه
ذخیره آئینمان نرم‌افزار

۱۳- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۵/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
تعداد	ریال	تعداد	ریال
۲۰,۹۶۷,۴۷۵,۲	۲,۴۶۴,۶۱۱,۵۷۷,۸۶۱	۱۹۱,۹۲۴,۷۵۲	۲,۰۵۸,۲۷۸,۶۵۰,۶۰۵
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۷,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۲۵۴,۲۴۲,۵۳۱
۲,۱۹,۶۷۲,۷۵۲	۲,۵۸۲,۱۵۱,۵۷۷,۸۶۱	۲۰۱,۹۲۴,۷۵۲	۲,۱۶۵,۷۳۲,۱۱۵,۱۳۶

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی از امانت
ت‌های توضیحی صورت‌های مالی بین دوره
۱۴۰۵ به ۳۱ فروردین ۱۴۰۶

۱۲- اسود (زبان) فروش اوراق بھلار
 اسود (زبان) فروش اوراق بھلار به شرح زیر است۔

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۰۵	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۰۴
	ریال	ریال
	۱۳-۱	۳۰,۵۵۹,۹۰۳,۸۳۱
	۱۴-۲	۷۷,۰۳۹,۵۸۹
	(۹,۹۰,۳۷۷,۳۳۲)	-
	۱۴-۳	-
	۳۰,۵۵۹,۹۰۳,۸۳۱+۹۸	۱,۹۳۳,۴۵۲,۷۱۶

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

[illegible][illegible]

ادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

۱۴۰۴ خورشیدی

کتابخانه عمومی خوارزمی

۲-۱۴ سوژه (زبان) حاصل از قیود حق تنظیم شرکت های پذیرفته شده در بورس باقر بورس به شرح ذیل می باشد:

14.4.2002

2025

گروہ داروئی سبحانی (نظم)

صندوق سرعیه گذاری بخشی آرمات آتی
فست های توضیحی صورت های مالی میلان دوره
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

[illegible]

۱۵۴- سود (زبان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس - با فرابورس به شرح زیر است:

۱۴۰۵ خرداد ۳۱

نوع (ژن) / موروث	نوع انتقال یافته	مستقبل	کانون	لرزش داخلی	لرزش بیرونی	مقدار
$\beta_{\text{بل}}$	$\beta_{\text{بل}}$	$\beta_{\text{بل}}$	$\beta_{\text{بل}}$	$\beta_{\text{بل}}$	$\beta_{\text{بل}}$	
*	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.6 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.1 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.8 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$1.7 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1}$	1.7×10^{-3}
	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.6 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.7 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1}$	1.2×10^{-3}
$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$					
$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$(1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1})$	$1.2 \times 10^{-3} \text{ } ^\circ\text{C}^{-1}$	

صندوق سرمایه گذاری بخشی برآمن آتی
پاداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۶ مسودہ سپہام
درآمد سوۛۛ سپہام شامل اقلام زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱
فرواردین ۱۴۰۴

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

[illegible]

۱۶- هزینه تبدیل سود سهام حای سرمایه‌گذاری الیر (فلسطی) به مبلغ ۳۹۹,۹۳۴,۶۷۱ ریال و سرمایه‌گذاری دارائین به مبلغ ۳۶۸,۷۳۳,۱۵۴ ریال در دفاتر مالی ثبت شده‌اند و در یادداشت فوق نیز افشا نموده است. با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، موضوع از منظر نرم شرکت نرم‌افزاری محال به‌یچ‌گونه می‌باشد.

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سودهای بانکی به شرح زیر تیتلیک می شود:

ملاحظات	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۵ قمری ۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۴ قمری ۳۱
۱۷-۱	۱۷,۱۵۴,۱۶۱	۱۷,۱۵۴,۱۶۵
	۱۷,۱۵۴,۱۶۱	۱۷,۱۵۴,۱۶۵

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

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۸- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	یادداشت
ریال	ریال	
۰	۴,۲۲۴,۱۶۵,۹۹۳	۱۸-۱
۳۲۲,۳۹۴,۹۳۵	۱,۷۴۶,۴۷۲,۱۴۱	۱۸-۲
۳۲۲,۳۹۴,۹۳۵	۵,۹۷۰,۶۳۸,۱۳۴	

بازگشت هزینه توزیل سود سهام
تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۸-۱- هزینه توزیل سود سهام شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش توزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.
 ۱۸-۲- 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۷,۸۵۴,۵۲۰,۳۲۶	۲۰,۶۱۱,۱۳۴,۸۰۳	کارمزد مدیر
۵۱۳,۹۳۴,۳۴۴	۱,۴۰۵,۴۷۹,۴۲۰	کارمزد متولی
۳,۵۱۵,۴۶۵,۱۸۴	۹,۶۱۸,۵۲۹,۵۱۹	کارمزد بازارگردان
۳۳۱,۵۷۸,۹۰۰	۹,۶۷۱,۰۶۳,۷۷۲	حق الزحمه حسابرس
۱۲,۱۱۵,۴۹۸,۸۵۴	۳۲,۶۰۲,۳۵۰,۱۱۳	



گروه گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۴ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۲۰- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۰	۴۲,۷۸۰,۶۰۰	هزینه تأسیس
۲۹۶,۰۳۲,۲۲۱	۷,۸۱۳,۹۲۰	هزینه تصفیه
۰	۵۹۴,۸۲۱,۱۶۸	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۰	۵,۴۴۷,۴۲۰	سایر هزینه ها
۰	۱۷۰,۱۲۰,۲۶۸	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۰	۱,۸۸۷,۷۸۰,۵۲۷	هزینه آبونمان نرم افزار
۹۵۲,۴۳۵,۳۲۵	۶,۵۳۶,۶۸۴,۹۸۳	هزینه نرم افزار
۱۲,۶۷۴,۲۲۰	۳۱,۲۷۹,۶۶۴	هزینه کارمزد بانکی
۱,۲۶۱,۱۴۱,۷۶۶	۹,۲۷۶,۷۲۸,۵۵۰	

۲۱- هزینه مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	میانگین نرخ بهره	
ریال	ریال		
۲۳۸,۸۷۹,۰۰۹	۹۶۱,۰۶۳,۲۳۸	۲۵	هزینه تسهیلات دریافتی کارگزاری حافظ
۰	۹,۷۶۲,۲۹۷,۲۶۳	۳۰	هزینه تسهیلات دریافتی کارگزاری ممین
۲۳۸,۸۷۹,۰۰۹	۱۰,۷۲۳,۳۶۰,۵۰۱		

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۲۲- تعدیلات
خالصی تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵
ریال	ریال
۲,۹۹۶,۴۰۰,۱۴۴	۲۲۹,۶۰۳,۶۰۰,۰۰۰
(۲,۸۹۹,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۷۳,۷۳۰,۸۰۰,۰۰۰)
۹۷,۰۰۰,۱۴۴	۵۵,۸۷۱,۸۰۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

۲۳- تمهیدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت، دارایی‌ها، تمهیدات و بدهی‌های احتمالی در صندوق وجود ندارد و هیچ کدام از دارایی‌های صندوق به نفع مدیران صندوق و یا سایر اشخاص در رهن یا وثیقه نمی‌باشد.

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

نام	نوع وابستگی	دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵				دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴	
		نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	درصد تملک
شرکت سیدگردان آرمان آتی	مدیر صندوق	ممتاز	۵,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۴٪	۵,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۵٪	۱,۶۵٪
گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	وابسته به مدیر	ممتاز	۴,۸۰۰,۰۰۰	۲,۱۸٪	۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۵٪	۱,۵۵٪
مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	وابسته به مدیر	ممتاز	۱۰۰,۰۰۰	۰,۰۴٪	۱۰۰,۰۰۰	۰,۰۳٪	۰,۰۳٪
صندوق سرمایه‌گذاری آرمان اندیش	بازارگردان	عادی	۲۷,۲۱۶,۷۶۰	۱۲,۳۸٪	-	-	۰,۰۰٪
صندوق سرمایه‌گذاری نوع دوم افق آتی	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۸,۴۷۷,۰۵۱	۳,۵۸٪	-	-	۰,۰۰٪
مدیران سرمایه‌گذاری (سابق)	کمند اردلان	عادی	۱۰,۰۰۰	۰,۰۰٪	۵۱,۰۰۰	۰,۰۲٪	۰,۰۲٪
مدیران سرمایه‌گذاری	زهرا گودرزی	عادی	-	۰,۰۰٪	-	-	۰,۰۰٪
	لیلی بهروززاده	عادی	۵۱,۰۰۰	۰,۰۲٪	۵۱,۰۰۰	۰,۰۲٪	۰,۰۲٪
	جاوید رحمتیان	عادی	-	۰,۰۰٪	-	-	۰,۰۰٪
جمع			۴۵,۶۴۵,۸۱۱	۲۰,۵۶٪	۱۰,۱۰۲,۰۰۰	۳,۲۷٪	۳,۲۷٪

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

شرح معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			ماده حساب بدهی
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
سیدگردان آرمان آتی	مدیر	کارمزد ارکان	۳۰,۶۱۱,۱۳۴,۸۰۲	طی دوره مالی	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
صندوق سرمایه‌گذاری آرمان اندیش	بازارگردان	کارمزد ارکان	۹,۶۱۸,۵۲۹,۵۱۹	طی دوره مالی	(۲۷,۵۳۷,۸۴۶,۴۳۱)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	۹۶۷,۱۰۶,۳۷۴	طی دوره مالی	(۱۳,۹۵۶,۵۸۱,۰۵۷)
حسابرسی آزمون برقرار	متولی	کارمزد ارکان	۱,۴۰۵,۴۷۹,۴۳۰	طی دوره مالی	(۹۶۷,۱۰۶,۳۳۳)
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزاری	ارزش معامله خرید و فروش اوراق بهادار	۲,۳۶۹,۴۹۲,۹۴۷,۱۳۴	طی دوره مالی	(۱,۳۲۷,۹۶۷,۸۴۱)
شرکت کارگزاری مبین سرمایه	کارگزاری	ارزش معامله خرید و فروش اوراق بهادار	۴۴۵,۸۴۳,۳۲۰,۹۷۶	طی دوره مالی	۱,۵۶۰,۳۵۷,۶۲۸
					۲۴۰,۰۰۷,۸۹۹

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی بوده وجود نداشته است. صورت‌های مالی مذکور بر اساس آخرین ارزش بازار سرمایه‌گذاریها در سهام ۶ اسفند ۱۴۰۴ افشا شده است و با توجه به وقوع جنگ تحمیلی سوم و مشخص نبودن آثار آن تعدیل اقلام صورتهای مالی بر اساس آثار رویداد فوق می‌بایست صورت پذیرد.