اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي درخشان آميتيس	سرمايه ثبت شده: 5,000,000
نماد: آميتيس	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431149	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	سهامي درخشان آميتيس

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي درخشان آميتيس شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي ، مدير مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد ، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي درخشان آميتيس است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند ، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا ، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايهگذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي درخشان آميتيس در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. براساس مفاد بند ۳-۲ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق ، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

7. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است :

7-1-مفاد بند 2-3 امیدنامه:

7-1-1-سرمايه گذاري در سهامم و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در نماد فملي و شپنا در تاريخ 18/03/1405 و در نماد فزر در 07/11/1404 .

7-1-2 سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر ۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ هاي 03/03/1405 ، 26/02/1405 ، 28/02/1405 .

7-1-3-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر ۱۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ هاي 05/07/1404 الي 11/07/1404 و 09/04/1404 .

7-1-4-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري «صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار»حداكثر ۵ درصد از كل دارايي هاي به عنوان نمونه از تاريخ 01/07/1404 الي 27/07/1404 و 21/08/1404 الي 30/08/ 1404 ، 10/03/1405 و 14/03/1405 .

7-1-5 - سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله دربازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحدهاي سرمايه گذاري « صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار» ثبت شده نزد سازمان حداقل 70درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ هاي 13/05/1404 الي 17/05/1404 و 08/07/1404 .

7-2-ماده 18 اساسنامه در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس ازتاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري به عنوان نمونه صندوق اختصاصي بازارگرداني گروه گردشگري ايرانيان در تاريخ هاي 01/07/1404 ، 20/07/1404 ، 16/10/1404 الي 31/03/1405.

8. در اجراي مفاد بند يک ماده 49 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 7 فوق ، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها مواردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

19مرداد1405

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1405/05/25 16:30:22
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1405/05/26 14:09:29

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۲۵۴,۸۹۰	۷۷۳,۴۸۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۰,۲۰۷	۵۶,۲۲۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۸,۶۶۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۹,۲۹۰	۱۷,۵۲۸
جاري كارگزاران	۱۳,۰۱۷	۷۰,۹۵۷
ساير دارايي‌ها	۰	۲,۹۲۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۴۴۷,۵۰۴	۹۴۹,۷۸۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰,۱۴۹	۵,۵۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۸۴,۹۹۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۸۶۳	۴,۴۴۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۲۱,۰۰۴	۱۰,۰۰۳
خالص دارايي‌ها	۲,۲۲۶,۵۰۰	۹۳۹,۷۸۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۷۱,۶۶۸	۶۳,۲۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۹۶,۹۰۱	۳,۴۴۸
سود سهام	۷۰,۷۹۳	۲۱,۸۷۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۳۲۴	۱۴۵,۹۹۹
ساير درآمدها	۹,۱۲۵	۳۳۳
جمع درآمدها	۸۵۱,۸۱۱	۲۳۵,۰۲۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۶,۰۹۳)	(۶,۱۷۰)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۸۶۶)	(۱,۹۹۵)
جمع هزينه ها	(۵۶,۹۵۹)	(۸,۱۶۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۹۴,۸۵۲	۲۲۶,۸۵۹
هزينه‌هاي مالي	(۱,۶۱۸)	۰
سود (زيان) خالص	۷۹۳,۲۳۴	۲۲۶,۸۵۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۳,۳۱۵,۴۶۹	۹۳۹,۷۸۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۶,۰۰۰	۱۹۲,۲۴۵,۸۵۵	۱,۹۲۲,۴۵۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۲,۴۱۰,۰۰۰)	(۹۲۴,۱۰۰)	(۱۰۸,۹۳۰,۳۸۶)	(۱,۰۸۹,۳۰۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۹۳,۲۳۴	۰	۲۲۶,۸۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۸۱,۵۸۳	۰	(۱۲۰,۲۳۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۴,۵۰۵,۴۶۹	۲,۲۲۶,۵۰۰	۸۳,۳۱۵,۴۶۹	۹۳۹,۷۸۳