

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا
صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	عنوان
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی شامل:
۵	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه های حسابداری
۸-۱۳	ت: 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 صنایع داریا 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 که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است.

صورت های مالی حاضر به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص)	مصطفی بیاتی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	مرجان سیفی	

شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱



Dariafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dariafund.ir

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داربا

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	یادداشت	
ریال		
۶۶۵,۷۵۰,۲۱۸,۶۸۹	۵	دارایی‌ها:
		سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۷۷۳,۱۳۴,۷۹۰,۶۹۷	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی بانکی
۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴	۷	حسابهای دریافتنی
۵۹۶,۷۹۷,۵۷۹	۸	سایر دارایی‌ها
۱,۴۸۱,۲۹۳,۲۸۶,۶۸۹		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴	۹	جاری کارگزاران
۱,۴۲۳,۰۱۰,۹۶۲	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۸۲۱,۱۶۷,۲۰۴	۱۱	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱۶۰,۷۹۴,۴۷۶,۳۲۰		جمع بدهی‌ها
۱,۳۲۰,۴۹۸,۸۱۰,۳۶۹	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱۰,۷۷۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

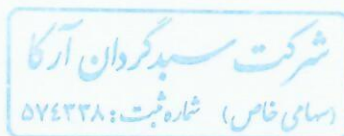
درآمدها	یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
سود فروش اوراق بهادار	۱۳	ریال ۶۵,۶۸۷,۶۵۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۴	۴۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷
سایر درآمدها	۱۶	۷۹,۳۷۱,۰۶۲
جمع		۹۴,۲۳۳,۹۷۴,۰۶۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۱,۴۲۲,۷۸۰,۹۶۲)
سایر هزینه‌ها	۱۸	(۲۹۳,۶۱۶,۲۰۳)
سودخالص قبل از هزینه مالی		۹۲,۵۱۷,۵۷۶,۹۰۳
هزینه مالی	۱۹	(۲۴,۶۵۷,۵۳۴)
سود خالص		۹۲,۴۹۲,۹۱۹,۳۶۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۳۰٪
بازده سرمایه گذاری های پایان دوره (۲)		۷٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری شده	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱۲۴,۶۰۶,۷۶۹	۱,۲۴۶,۰۶۷,۶۹۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۲,۰۷۳,۰۰۰)	(۲۰,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص		-	۹۲,۴۹۲,۹۱۹,۳۶۹
تعدیلات	۲۰	-	۲,۶۶۸,۲۰۱,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۱۲۲,۵۳۳,۷۶۹	۱,۲۲۰,۴۹۸,۸۱۰,۳۶۹

- ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه گذاری های پایان سال = (تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ++ سود (زیان) خالص) / خالص دارایی های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا که صندوق سرمایه‌گذاری سهام قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ تحت شماره ۵۷۷۹۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ تحت شماره ۱۲۳۰۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۵۵۸۴۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری 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 مصوبات مندرج در امیدنامه سرمایه‌گذاری می‌نماید و شامل یک صنعت سیمان، گچ و آهک با نماد سیمانیا می‌باشد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از یکم خرداد ماه هر سال تا سی و یکم اردیبهشت ماه سال بعد است و مدت فعالیت آن نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ طبقه سوم، واحد جنوب شرقی واقع شده است. تاریخ شروع فعالیت این صندوق سرمایه‌گذاری به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری ثروت افزون ثمین مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://dariafund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:
 مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل شده است. در تاریخ خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص)	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸
	محمد حسن شمسی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۲	مصطفی بیاتی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۳	مرتضی بیاتی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
	آرزو صالحی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۶ با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۶۸۵۶۱ و شماره ثبت ۵۷۴۳۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ به شماره ثبت ۲۷۴۲۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی (ظفر)، بعد از خیابان شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه ۲، واحد ۲

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ تحت شماره ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت گردیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان توحید، خیابان توحید پلاک ۶۸

بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۵۳۲۹۳ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۸۸۷۹۴۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۴- اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری شده است.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس شده است. 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؛ باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های قابل معامله) 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- سرمایه‌گذاری 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. باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری) مدیر صندوق می‌تواند 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر پس از باز شدن نماد معاملاتی شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مهلت قانونی، 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

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 گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق بهادار و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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	یادداشت	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	ندارد.	
هزینه تاسیس	ندارد.	
کارمزد مدیر	۴-۳-۱	الف) سالانه حداکثر ۱,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام به علاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و سالانه ۲ درصد (۰,۰۰۲) از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها. ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد بر اساس اعلام سازمان ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۴
کارمزد متولی	۴-۳-۱	سالانه ۰/۵ درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۲۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس		سالانه مبلغ ثابت ۹۲۵ میلیون ریال برای هر سال مالی.
کارمزد بازارگردان		سالانه ۰,۸ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	۴-۳-۲	معادل ۰,۰۰۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف میشود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۴-۳-۳	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق		مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها		هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق با فاکتور نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد درجه- بندی ارزیابی عملکرد صندوق		معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۱-۳-۴- کارمزد مدیر و متولی روزانه براساس ارزش روزانه سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود.

۲-۳-۴- مطابق بخشنامه ۱۲۰۲۰۱۷۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(N \times 365) / (0/01)$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰ میلیارد و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، در حسابها، ذخیره میشود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال، هر کدام کمتر است. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد. باتوجه به بخشنامه شماره ۱۲۰۲۰۱۷۳ سازمان بورس اوراق بهادار ذخیره تصفیه تا سقف مبلغ ۱ میلیارد ریال است.

۳-۳-۴- 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 حسابهای صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازارگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارایه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، کارگزاری ها 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 برطبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- ذخیره مالیات:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق می باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	
ریال	ریال		
۶۱۳,۶۶۱,۷۵۰,۰۴۹	۶۶۱,۱۱۷,۹۴۵,۶۸۹	۴۴/۶۳۱٪	سیمان، آهک و گچ
۴,۴۶۳,۲۴۸,۹۴۸	۴,۶۳۲,۲۷۳,۰۰۰	۰/۳۱۳٪	سرمایه گذاریها
۶۱۸,۱۲۴,۹۹۸,۹۹۷	۶۶۵,۷۵۰,۲۱۸,۶۸۹	۴۴/۹۴٪	

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰					
نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
سپرده های بانکی :			درصد	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت ۱-۱۸۹۶۲۹۸۸-۸۱۰۰۰-۲۱۰- بانک پاسارگاد	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	۵	۷۶۸,۶۲۳,۷۴۵,۹۳۳	۰/۵۲
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۶۱۷۱- بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۰۸/۱۶	-	۵	۴,۵۱۱,۰۴۴,۷۶۴	۰/۰۰
				۷۷۳,۱۳۴,۷۹۰,۶۹۷	۰/۵۲

۷- حسابهای دریافتی:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	
		ریال	
۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴	۲۵٪	۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴	سود سپرده‌های بانکی دریافتی
۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴		۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴	

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
	۶۴۴,۶۷۲,۱۳۱	۱۰۳,۶۸۸,۵۰۸	۵۴۰,۹۸۳,۶۲۳
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۸۶,۰۴۴	۵۵,۸۱۳,۹۵۶
-	۷۰۴,۶۷۲,۱۳۱	۱۰۷,۸۷۴,۵۵۲	۵۹۶,۷۹۷,۵۷۹

مخارج نرم افزار
مخارج عضویت در کانون‌ها

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			
مانده ابتدای دوره-بدهکار	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره- بستانکار
ریال	ریال	ریال	ریال
	۲۵,۳۷۸,۱۱۴,۸۱۶	۲۵,۳۷۸,۱۱۴,۸۱۶	۰
	۴۳۴,۹۴۴,۸۸۷,۳۵۷	۵۹۳,۴۹۵,۱۸۵,۵۱۱	(۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴)
۰	۴۶۰,۳۲۳,۰۰۲,۱۷۳	۶۱۸,۸۷۳,۳۰۰,۳۲۷	(۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴)

کاریزما

دانا

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۱,۱۵۶,۶۸۰,۴۱۶	مدیر
۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵	بازارگردان
۷۲,۱۳۱,۱۳۶	متولی
۷۰,۳۴۶,۳۰۵	حسابرس
<u>۱,۴۲۳,۰۱۰,۹۶۲</u>	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۷۳۷,۷۸۷,۳۳۴	بدهی نرم افزار
۵۸,۶۰۶,۵۵۷	بدهی بابت امور صندوق
۲۴,۷۷۳,۴۱۳	ذخیره تصفیه
<u>۸۲۱,۱۶۷,۲۰۴</u>	

۱۳- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
تعداد	ریال
۱۲۰,۵۳۳,۷۶۹	۱,۳۹۸,۹۴۵,۵۸۷,۵۹۴
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۵۳,۳۲۲,۷۷۵
<u>۱۲۲,۵۳۳,۷۶۹</u>	<u>۱,۳۲۰,۴۹۸,۸۱۰,۳۶۹</u>

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	یادداشت	
ریال		
۶۵,۶۸۷,۶۵۷	۱۴-۱	سود فروش سهام
<u>۶۵,۶۸۷,۶۵۷</u>		

۱۴-۱- سود (زیان) فروش سهام

۱۴۰۳/۰۸/۳۰					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲,۷۳۸	۷۹۰,۹۱۱,۰۹۰	(۷۲۰,۵۱۷,۵۲۸)	(۷۵۱,۳۴۹)	(۳,۹۵۴,۵۵۶)	۶۵,۶۸۷,۶۵۷
	۷۹۰,۹۱۱,۰۹۰	(۷۲۰,۵۱۷,۵۲۸)	(۷۵۱,۳۴۹)	(۳,۹۵۴,۵۵۶)	۶۵,۶۸۷,۶۵۷

سیمان آبیک
جمع

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

پادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
۱۵-۱	۴۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲
	۴۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲

سود تحقق نیافته نگهداری سهام

۱۵-۱- سود تحقق نیافته نگهداری سهام

دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

تعداد	ارزش بازار/تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد معاملات	مالیات معاملات	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰۰,۰۰۰	۴,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۴۶۳,۲۴۸,۹۴۸)	(۴,۴۲۷,۰۰۰)	(۲۲,۳۰۰,۰۰۰)	۱۶۹,۰۲۴,۰۵۲
۲,۳۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۹۲۶,۳۵۳,۰۴۰)	(۱۹,۱۶۵,۳۰۰)	(۱۰۰,۸۷۰,۰۰۰)	۱۲۷,۶۱۱,۶۶۰
۲,۲۶۷,۲۹۵	۸۸,۸۷۷,۹۶۴,۰۰۰	(۸۲,۷۷۸,۵۷۸,۲۷۱)	(۸۴,۴۳۴,۰۶۵)	(۴۴۴,۳۸۹,۸۲۰)	۵,۵۷۰,۵۶۱,۸۴۴
۵۶۰,۰۰۰	۱۸,۵۱۹,۲۰۰,۰۰۰	(۱۷,۲۴۴,۴۸۷,۶۹۰)	(۱۷,۵۹۳,۲۴۰)	(۹۲,۵۹۶,۰۰۰)	۱,۱۶۴,۵۲۳,۰۷۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷,۱۲۸,۰۹۱,۵۹۶)	(۴۷,۳۵۷,۵۰۰)	(۲۴۹,۲۵۰,۰۰۰)	۲,۴۲۵,۳۰۰,۹۰۴
۹۰۰,۰۰۰	۲۸,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴,۲۱۳,۵۵۰,۶۵۹)	(۲۷,۲۷۴,۵۰۰)	(۱۴۳,۵۵۰,۰۰۰)	۴,۳۲۵,۶۲۴,۸۴۱
۵۹۹,۶۶۶	۴۰,۰۰۳,۷۱۸,۸۶۰	(۳۶,۳۲۲,۰۱۹,۶۴۶)	(۳۸,۰۰۳,۵۳۴)	(۲۰۰,۰۱۸,۵۹۴)	۳,۴۴۳,۶۷۷,۰۸۶
۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۵,۸۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۷۴۸,۰۲۰,۷۹۴)	(۵۳,۰۹۳,۶۰۰)	(۲۷۹,۴۴۰,۰۰۰)	۴,۸۰۷,۴۴۵,۶۰۶
۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۹,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷,۰۲۰,۵۵۱,۸۱۲)	(۲۷,۷۲۴,۸۰۰)	(۱۴۵,۹۲۰,۰۰۰)	۱,۹۸۹,۸۰۳,۲۸۸
۴,۲۰۰,۰۰۰	۳۳,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۶۷۵,۹۰۷,۸۱۰)	(۳۱,۵۲۱,۰۰۰)	(۱۶۵,۹۰۰,۰۰۰)	۱,۳۰۶,۶۷۱,۱۹۰
۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۳,۳۸۹,۶۴۵,۰۳۰)	(۴۵,۶۰۰,۰۰۰)	(۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴,۳۲۴,۷۵۴,۹۷۰
۱۴,۰۰۰,۰۷۳	۱۴۵,۷۴۰,۷۵۹,۹۳۰	(۱۳۵,۷۱۹,۶۰۷,۵۸۲)	(۱۳۸,۴۵۳,۷۲۳)	(۷۲۸,۷۰۳,۸۰۰)	۹,۱۵۳,۹۹۴,۸۲۵
۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱,۵۹۴,۳۱۰,۰۰۲)	(۲۴,۲۸۲,۰۰۰)	(۱۲۷,۸۰۰,۰۰۰)	۳,۸۱۳,۶۰۶,۹۹۸
۵۵۰,۰۰۰	۳۶,۲۲۸,۵۰۰,۰۰۰	(۳۴,۷۴۹,۸۴۴,۱۶۱)	(۳۴,۴۱۷,۰۷۵)	(۱۸۱,۱۴۲,۵۰۰)	۱,۳۶۳,۰۹۶,۳۶۴
۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۱۸۸,۳۵۴,۷۴۳)	(۱۲,۷۰۸,۱۵۰)	(۶۶,۸۸۵,۰۰۰)	۲,۱۰۹,۰۵۲,۱۰۷
۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۰۸۱,۶۲۰,۴۳۴)	(۱۸,۶۲۴,۷۵۰)	(۹۸,۰۲۵,۰۰۰)	۴۰۶,۷۲۹,۸۲۶
۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۷۷,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۸۸۰,۸۰۵,۷۸۹)	(۱۱,۵۶۸,۱۵۰)	(۶۰,۸۸۵,۰۰۰)	۱,۲۲۳,۷۴۱,۰۶۱
	۶۶۹,۷۳۵,۱۴۲,۷۹۰	(۶۱۸,۱۲۴,۹۹۸,۹۹۷)	(۶۳۶,۲۴۸,۳۸۷)	(۳,۳۴۸,۶۷۵,۷۱۴)	۴۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب :

پادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
۱۶-۱	۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷
	۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷

سود سپرده بانکی

۱۶-۱- سود سپرده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	نوع حساب	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	کوتاه مدت	۷۶۸,۶۲۳,۷۴۵,۹۳۲	۵ درصد	ریال
				۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷
				۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷

سپرده کوتاه مدت ۲۱۰-۸۱۰-۱۸۹۶۲۹۸۸-۱ بانک پاسارگاد

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارپا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۷۹,۳۷۱,۰۶۲
	۱۷-۱
	۷۹,۳۷۱,۰۶۲

۱۷-۱- طبق دستور العمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار بخشی از کارمزد کارگزاری بابت معاملات صندوق با عنوان تعدیل به حساب صندوق عودت می‌شود.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان:

مدیر	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
مدیر	۱,۱۵۶,۴۵۰,۴۱۶
بازارگردان	۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵
متولی	۷۲,۱۳۱,۱۳۶
حسابرس	۷۰,۳۴۶,۳۰۵
	۱,۴۲۲,۷۸۰,۹۶۲

۱۹- سایر هزینه‌ها:

هزینه نرم افزار	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
هزینه نرم افزار	۲۵۵,۴۱۰,۱۶۸
هزینه حق پذیرش و عضویت کانون ها	۴,۱۸۶,۰۴۴
هزینه تصفیه	۲۴,۷۷۳,۴۱۳
هزینه کارمزد بانکی	۹,۲۴۶,۵۷۸
	۲۹۳,۶۱۶,۲۰۳

۲۰- هزینه مالی:

هزینه تسهیلات مالی دریافتی	دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
	ریال
	۲۴,۶۵۷,۵۳۴
	۲۰-۱
	۲۴,۶۵۷,۵۳۴

۲۰-۱- تسهیلات مذکور طی دوره مالی بابت خرید اعتباری سهام با نرخ ۳۰ درصد از کارگزاری کاریزما اخذ گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳

۲۱- تعدیلات

دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳
ریال
۳,۹۹۱,۵۰۰,۰۰۰
(۱,۳۲۳,۲۹۹,۰۰۰)
۲,۶۶۸,۲۰۱,۰۰۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری عادی

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری عادی

۲۲- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی است.

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

۱۴۰۳/۰۸/۳۰

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان آرکا	دارنده واحدهای ممتاز و عادی	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۱/۶۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مرتضی بیانی	دارنده واحدهای ممتاز و مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۰۱٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مصطفی بیانی	دارنده واحدهای ممتاز و مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۰۱٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آریا ملکی خرم	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴/۰۸٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حسن بیانی	مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۵۲,۴۶۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	زهره سلیمانی پراپری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۰,۰۰۰	۰/۰۲٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمدحسن شمس	دارنده واحدهای ممتاز و مدیرعامل مدیر صندوق	عادی	۲۰,۰۰۰	۰/۰۲٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آرزو صالحی	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۰۱٪
بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	عادی	۵,۷۷۹,۲۲۱	۴/۷۲٪
				۱۲,۹۱۷,۶۸۱	۱۰/۴۴٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	مانده طلب (بدهی) ریال
شرکت سیدگردان آرکا	مدیر	کارمزد مدیر	طی دوره	۱,۱۵۶,۴۵۰,۴۱۶	در ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	کارمزد بازارگردان	طی دوره	۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵	(۱,۱۵۶,۶۸۰,۴۱۶)
مؤسسه حسابرسی هدف نویسن	متولی	کارمزد متولی	طی دوره	۷۲,۱۳۱,۱۳۶	(۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵)
مؤسسه حسابرسی ارقام نگار آرکا	حسابرس	حق الزحمه حسابرسی	طی دوره	۷۰,۳۴۶,۳۰۵	(۷۲,۱۳۱,۱۳۶)
شرکت کارگزاری کارپزما	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات	طی دوره	۱۹,۲۵۰,۱۹۲	(۷۰,۳۴۶,۳۰۵)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	هزینه مالی	طی دوره	۲۴,۶۵۷,۵۳۴	۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	صدور واحدهای سرمایه‌گذاری	طی دوره	۲۰۹,۴۸۸,۹۰۰,۰۰۰	۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری	طی دوره	۵۷,۹۸۶,۰۹۹,۰۰۰	۰
کارگزاری توسعه اندیشه دانا	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات	طی دوره	۴۵۱,۲۴۶,۸۶۸	(۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴)

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 افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.