

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶-۱۶

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهایی نقدی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیرصندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های 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، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیرصندوق 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

مسئولیت‌های 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، 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 می‌شود، 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 اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

* مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت 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 مبنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، 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 شده‌اند 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 اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند ۶ این گزارش به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی، مشاهده نگردیده است.

۶- مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱- مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۵۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری تصمیمات مجمع مورخ ۲۸ خرداد ماه و ۲۸ تیر ماه ۱۴۰۱ در سامانه کدال.

۶-۲- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۵ شهریورماه ۱۳۹۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق سرمایه‌گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان دوره در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

۶-۳- مفاد ماده ۱۱ امیدنامه مبنی بر عدم تطابق هزینه‌های حسابرسی با مبلغ تعیین شده.

۶-۴- مفاد تبصره ۳ ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص مالکیت حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه‌گذاری توسط مدیر صندوق.

۶-۵- مفاد تبصره ۳ ماده ۳۱ در خصوص انتشار قبولی سمت مدیر صندوق بلافاصله در تارنمای صندوق.

۶-۶- مفاد بند ۲۳ ماده ۳۲ اساسنامه در خصوص تهیه صورتهای مالی شش ماهه و سالانه حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

۶-۷- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص تشکیل کمیته سرمایه‌گذاری متشکل از ۳ یا ۵ عضو.

۷- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۸- در رعایت الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده که در یادداشت توضیحی ۱-۱۴ صورتهای مالی ارائه گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات و یا عدم رعایت حد نصابهای مربوطه برخورد نکرده است.



صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

۹- در راستای اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های مصوب ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مبارزه با پولشویی) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن توجه به عدم استقرار برخی سامانه های مقرر توسط مراجع ذیربط و در نتیجه عدم امکان کنترل اجرای برخی مفاد مربوطه و همچنین به استثنای مفاد ماده ۳۷ (تعیین مسئول مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد شرکت و دریافت صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی)، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد ننموده است.

۴ مرداد ماه ۱۴۰۲

آزموده کاران

حسابداران رسمی

مسعود بختیاری

۸۰۰۱۱۹

حدیث توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴

تاریخ:

شماره:

پیوست:



صندوق سرمایه گذاری خصوصی

دیوان ارزش

شماره ثبت شرکتها ۱۱۹۶۰

شماره ثبت سازمان ۳۵۴۴۱

شناسه ملی ۱۴۰۱۱۰۳۴۱۳۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

مجمع صندوق

با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش مربوط به دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۱۶

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ به تایید ارکان صندوق رسیده است.



امضا

نماینده

ارکان صندوق

اشخاص حقوقی

آقای محمدرضا امیری

مدیر صندوق

سیدگردان آرتین

آقای امیر حسین نریمانی

متولی صندوق

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
صورت سود و زیان
دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

ریال	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶	۴	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶		جمع درآمدها
هزینه ها		
(۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰)	۵	حق الزحمه ارکان صندوق
(۱,۹۹۸,۰۰۰)	۶	سایر هزینه ها
(۵۷۴,۴۹۸,۰۰۰)		جمع هزینه ها
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶		سود خالص
۷۰,۱۲۲	۷	سود هر واحد سرمایه گذاری (ریال)

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



۲



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
۱,۷۰۸,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	دارایی ها
۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۹	سرمایه گذاری های خصوصی
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۱۰	دریافتنی های تجاری
۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶		سایر سرمایه گذاری ها
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	سرمایه
(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	سرمایه پرداخت شده
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶		سود انباشته
۲,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰		جمع بدهی ها
۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



رئیس



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

سرمایه
تعهد دارندگان واحدهای
سرمایه گذاری

جمع کل

سود انباشته

ریال

ریال

ریال

ریال

۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

-

(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶

۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶

-

-

۲,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶

۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶

(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه اولیه

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود خالص منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

دیوان ارزش
حیدر

زینب



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

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
 صورت جریان های نقدی
 دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

ریال	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
	.	
	.	

جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
 نقد مصرف شده حاصل از عملیات
 جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
 جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
 دریافت های نقدی حاصل از سرمایه
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
 خالص افزایش در موجودی نقد
 مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
 مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ تحت شماره ۱۱۹۶۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۳۴۴۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق های قابل معامله در بورس می باشد، که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد دیوان خصوصی در فرابورس معامله می گردد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۴ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۱/۲۷ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از خیابان بهشتی، نبش کوچه کوزه، پلاک ۲۱۳۷ طبقه ۴ واقع شده است. به موجب ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای فروردین ماه هر سال آغاز شده و در انتهای اسفندماه

۱-۲- فعالیت اصلی

طبق ماده ۳ اساسنامه، هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و سرمایه گذاری در شرکت های دارای پتانسیل رشد زیاد با هدف کسب بیشترین بازده اقتصادی ممکن در برابر پذیرش ریسک است. علاوه بر کسب بازدهی از سرمایه گذاری های بلند مدت در این زمینه، کمک به رشد اقتصادی، کارآفرینی و ایجاد اشتغال از دیگر اهداف صندوق به حساب می آیند. در راستای هدف یاد شده، موضوع فعالیت صندوق جمع آوری منابع مالی و تخصیص عمده آن به سرمایه گذاری در سهام سهم شرکت ها با موضوع فعالیت صنایع غذایی، گردشگری، معدن و صنایع تبدیلی و ICT می باشد.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش، مطابق با بند ۳۲ ماده ۱ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس sourin-pe.ir درج گردیده است.

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۴ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت وضعیت مالی، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرتین	۲۰,۰۰۰	۰.۰۴
۲	شرکت سیدگردان نهایت نگر	۶۷,۵۰۰	۲.۲۵
۳	شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴.۷۵
۴	شرکت مکین	۳۰۰,۰۰۰	۱.۰۰
۵	محمدرضا امیری	۱,۴۶۸,۰۰۰	۴۸.۹۴
۶	فرهاد عبدالله راده	۶۰۰,۰۰۰	۲.۰۰
۷	حلیل ضیایی	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
۸	امیر صالحی	۳۰۰,۰۰۰	۱.۰۰
۹	سجاد امیری	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان آرتین که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ به شماره ثبت ۵۷۳۷۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خ ولیمصر بالاتر از بهشتی نبش کوچه کوزه گر ساختمان تک ماکارون طبقه ۴.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه ۵ - واحد ۱۹

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ازموده کاران (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران خ شریعتی بالاتر از دوره ای قلچک بن بست شریف پ ۵



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱ - مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲ - سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های خصوصی

سرمایه گذاری های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۲-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۲-۴- مالیات بر درآمد

درآمد صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش طبق ماده ۱۴۳ مالیات های مستقیم معاف از مالیات می باشد

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- حلیقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

مدیریت صندوق با بررسی نگه داشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگه داری می شود و هدف آن نگه داری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و با رشد سرمایه برای صندوق است.



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۳- هزینه های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر	در هر سال ۲ درصد سرمایه پرداخت شده تعیین می گردد. در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل حق الزحمه سه ماه انتهای اداره صندوق به او پرداخت می گردد.
۲	پاداش عملکرد	پاداش مدیر نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. پاداش عملکرد مدیر صندوق نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه و پرداخت می گردد. - ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱۰۵ برابر نرخ مرجع - ۳۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۱۰۵ برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فالیته صندوق محاسبه می گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر به صورت ۵۰ درصد نقد در پایان سال مالی و مابقی به صورت ذخیره در زمان انحلال صندوق به مدیر پرداخت می شود. نرخ مرجع ۱۰۳ برابر (۱۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید بلند مدت یا ۱۰۳ برابر (۱۳۰٪) سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
۳	کارمزد متولی	در هر سال ۱ در هزار (۰۰۰۱٪) از متوسط خالص ارزش دارایی های صندوق که حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال است.
۴	حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲۰۰ میلیون ریال در سال اول و قابل افزایش با نرخ تورم تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال در سال های بعد





صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۵- حق الزحمه ارکان صندوق

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	متولی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	
۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰	

۶- سایر هزینه ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	هزینه کارمزد بانکی
۱,۹۹۸,۰۰۰	
۱,۹۹۸,۰۰۰	

۷- سود هر واحد سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	سود خالص
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	میانگین موزون تعداد واحد های سرمایه گذاری
۵,۱۰۰,۰۰۰	سود خالص هر واحد سرمایه گذاری
۷۰,۱۲۲	



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

۸- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۴۰۱/۱۱/۲۹

مبلغ دفتری	کاهش ارزش ابداشته	پهای تمام شده	درصد کل از سهام	تعداد سهام
ریال	ریال	ریال		
۱,۱۸۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۱۸۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷٪	۹,۷۰۰
۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰٪	۱,۰۰۰
۱,۷۰۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۷۰۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰		

شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)

شرکت سونین بیکران دنا

۸-۱ خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۴۰۱/۱۱/۲۹

سود خالص	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۳۹۹,۷۸۸,۵۳۵)	۱۲,۶۲۹,۴۷۹,۱۱۳	(۳۹۹,۷۸۸,۵۳۵)	۱,۰۳۸,۵۲۳,۰۶۰,۱۵۳	۱,۰۳۸,۲۲۳,۲۷۱,۶۱۸
(۳۶,۷۳۳,۱۵۹,۵۲۷)	۰	۵۵۸,۶۶۳,۳۶۶,۶۶۶	۱,۵۴۳,۱۸۰,۷۷۷	۵۶۰,۳۰۵,۵۴۷,۴۴۳

شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)

شرکت سونین بیکران دنا



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۹- دریافتنی های تجاری
حساب دریافتنی :

یادداشت	مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در انتهای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
۹-۱	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷
	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷

دریافتنی از مدیر صندوق
سیدگردان آرتین

۹-۱- مبلغ فوق به علت کسر کارمزد از پذیره نویسی بوده که قاعدتا نباید از سرمایه گذاران کسر شود، لذا مدیر صندوق مبلغ فوق را تقبل نموده و پس از شناسایی کارمزد مدیریت از آن محل تامین و پرداخت می نماید.

۱۰- سایر سرمایه گذاری ها

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال
۱۰-۱	۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹
	۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹

گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی

۱۰-۱- گواهی سپرده بانکی

تاریخ سر رسید	نرخ سود	خالص
	درصد	ریال
-	۱۳٪	۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹
۱۴۰۳/۱۰/۱۴	۲۳٪	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹

گواهی سپرده ۱۰۰۲-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۴۱۱۶

گواهی سپرده ۱۰۰۲-۶۰-۹۲۵-۰۰۰۰۰۰۰۹۶۵



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه ۳ و ۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱۱- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال شامل ۵۱۰۰۰۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام یک میلیون ریالی می باشد وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است

تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه اولیه در زمان تأسیس	-	۵۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۷۸۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۳۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
				۳۳۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۱۱-۱- لازم به ذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی نیست به فراخوان تعهد شده اقدام نشده است

۱۱-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد
سهامداران واحد های ممتاز		
شرکت سیدگودیل آرئین	۲۰۰۰۰	۰۰۰۰۴
شرکت سیدگودیل پایت انگر	۶۷۵۰۰	۰۰۱۳۲
شرکت سرمایه گذاری ارزش پروو	۱۰۴۲۵۰۰	۰۲۰۴۴
شرکت مکتین	۳۰۰۰۰	۰۰۰۵۹
محمدرضا امیری	۱۴۶۸۰۰۰	۰۲۸۷۸
فرهاد عبدالله زاده	۶۰۰۰۰	۰۰۱۱۸
جلیل خیابانی	۱۵۰۰۰۰	۰۰۲۹۴
امیر صالحی	۳۰۰۰۰	۰۰۰۵۹
سجاد امیری	۱۵۰۰۰۰	۰۰۲۹۴
سایرین	۲۰۱۰۰۰۰۰	۰۴۱۱۸
	۵۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰/



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
حساب پرداختنی (بدهی به ارکان صندوق)
اشخاص وابسته :

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	
موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (متولی)- اشخاص وابسته	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر پرداختنی ها	
سهمداران سابق پژوهشگران نواندیش سرمایه	۶۹,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲-۱	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۲-۱- ۹۷٪ از شرکت، مطابق گزارش ارزشیابی کارشناس رسمی، به مبلغ ۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری شده که از این مبلغ، ۱۶۲,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۱ به سهامداران سابق شرکت پرداخت شده و مابقی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۶ تسویه شده است.

۱۳- نقد مصرف شده حاصل از عملیات

سود خالص	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
(افزایش) سرمایه گذاری های خصوصی	(۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷)
(افزایش) سایر سرمایه گذاری ها	(۱,۷۰۸,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
افزایش پرداختنی های تجاری	(۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹)
نقد مصرف شده حاصل از عملیات	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۱۳-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است :

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

ریسک هایی که صندوق با آن ها مواجه است و چگونگی مدیریت آن ها به شرح زیر است:

- سرمایه گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقد کردن سرمایه گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه گذاری را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه گذاری در کوتاه مدت و بلند مدت سرمایه گذاران و هیچ تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه گذاری صورت گرفته، وجود ندارد.
- سرمایه گذاری در شرکت های نوپا ذاتا ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت های سرمایه پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به تامین آن نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه گذاری گردد.
- دارایی های صندوق و به تبع آن قیمت گذاری ارزش خالص دارایی های صندوق اساسا بر مبنای ارزش دارایی های شرکت های تحت سرمایه گذاری صندوق است. ارزش واحد ها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی ها تغییر می کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحد های صندوق بر پایه عدم قطعیت های هر سرمایه گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هریک از سرمایه گذاری ها در یک بازار با نقد شوندگی بالا می توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
- هزینه های صندوق می تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می تواند به سرمایه گذاران تخصیص یابد در مواقعی که هزینه های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع آوری شده در پذیره نویسی جبران خواهد شد.
- صندوق در فرصت های سرمایه گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه گذاری های صندوق غالبا نقد شوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلند مدت تری نسبت به معمول هستند. زیان ها معمولا پیش از سود محقق می شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه گذاری ها بدون کسب بازدهی خروج کند.
- سرمایه گذاران باید به مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

۱۴-۱- کفایت سرمایه

در تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت جاری تعدیل شده به ترتیب ۱۴.۴۳ و ۰.۰۴ بوده است. تعدیل ای نسبت ها بر اساس ضرایب مندرج در پیوست ۱ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام گردیده است.

شرح	تعدیل شده برای نسبت جاری	تعدیل شده برای نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	ریال ۱,۰۱۶,۳۸۱,۰۰۸,۶۸۴	ریال ۱,۷۰۰,۰۱۹,۱۴۱,۹۵۱
جمع کل دارایی ها	۱,۰۱۶,۳۸۱,۰۰۸,۶۸۴	۱,۷۰۰,۰۱۹,۱۴۱,۹۵۱
جمع بدهی های جاری	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰
نسبت جاری	۱۴.۴۳	
نسبت بدهی		۰.۰۴



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱۵- معاملات با اشخاص وابسته

اشخاص وابسته به صندوق به شرح جدول زیر هستند:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک از واحدهای ممتاز
شرکت سیدگردان آرئین	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	واحد های ممتاز و ارکان صندوق	۲,۰۰۰	۰.۰۶
شرکت سیدگردان نهایت نگر	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۶۷,۵۰۰	۲.۲۵
شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴.۷۵
شرکت مکین	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱.۰۰
محمدرضا امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۴۶۸,۰۰۰	۴۸.۹۴
فرهاد عبدالله زاده	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۶۰,۰۰۰	۲.۰۰
جلیل خنایی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
امیر صالحی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱.۰۰
سجاد امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق	ارکان صندوق	-	-
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران	حسابرس صندوق	ارکان صندوق	-	-
جمع کل			۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ارکان صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	(۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰)
	سیدگردان آرئین	مدیر صندوق	-	-	-

۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

۱۶-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی ندارد.

۱۷- رویدادهای پس از تاریخ دوره گزارشگری مالی

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشتهای همراه بوده، وجود نداشته است.

