

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 میان دوره ای

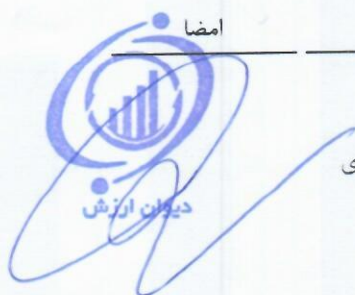
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش مربوط به دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۳	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۱ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	ارکان صندوق	اشخاص حقوقی
	آقای محمدرضا امیری	مدیر صندوق	سیدگردان آرتین

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
صورت سود و زیان
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

ریال	یادداشت
۰	درآمدها
۰	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۰	جمع درآمدها
۰	هزینه ها
۰	حق الزحمه ارکان صندوق
۰	سایر هزینه ها
۰	جمع هزینه ها
۰	سود خالص
۰	سود هر واحد سرمایه گذاری (ریال)

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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
.		دارایی ها
.		سرمایه گذاری های خصوصی
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵	دریافتی های تجاری
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سایر سرمایه گذاری ها
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سرمایه
(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سرمایه پرداخت شده
.		سود انباشته
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
.		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
.		جمع بدهی ها
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

جمع کل سود انباشته تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری سرمایه

ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	-	-	
-	.	.	
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

سرمایه اولیه
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود خالص منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



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

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت جریان های نقدی

دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال
۷	(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

دریافتهای 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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور 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 ه 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، نیش کوچه کوره، بلاک ۲۱۲۷، 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 divan-peir.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، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت وضعیت مالی، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اسخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تسلط	درصد واحد های تحت تسلط
۱	محمد رضا امیری	۱,۲۶۰,۰۰۰	۴۲.۰۰
۲	شرکت سیدگردان نهایت بگر	۶۷,۵۰۰	۲.۲۵
۳	شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴.۷۵
۴	رضا سلطان زاده	۳۰۰,۰۰۰	۱.۰۰
۵	جواد جوانی	۶۰,۰۰۰	۲.۰۰
۶	فرهاد عبدالله زاده	۶۰,۰۰۰	۲.۰۰
۷	خلیل ضیایی	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
۸	امیر صالحی	۱۸۰,۰۰۰	۶.۰۰
۹	سجاد امیری	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰.۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان آرئین که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ به شماره ثبت ۵۷۲۷۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خ ولیعصر بالاتر از بهشتی نیش کوچه کوره 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 - بلاک 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 فلنک بن بست شریف ۵

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور 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

سرمایه گذاری های خصوصی	بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و حال حاضر ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد	
سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

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

۱-۱-۳ طبقه 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 میان دوره ای
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۴- 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 انتهایی 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 ۱,۵ برابر نرخ مرجع - ۳۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۱,۵ برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت 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 ۱,۳ برابر (۱۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی یا سررسید بلند مدت یا ۱,۳ برابر (۱۳۰٪) سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
۳	کارمزد متولی	در هر سال ۱ در هزار (۰,۰۰۰۱) 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 میان دوره ای
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۵- سایر سرمایه گذاری ها

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی

۵-۱- گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تاریخ سر رسید	نرخ سود	خالص
		درصد	ریال
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳٪	
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			

گواهی سپرده ۱۱۶-۷۴۷۰۷۰-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۲

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۵ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۷- نقد مصرف شده حاصل از عملیات

۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال
.
.
.
(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
.
(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

سود خالص
(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(افزایش) سرمایه گذاری های خصوصی
(افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
افزایش پرداختی های تجاری
نقد مصرف شده حاصل از عملیات

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
پادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۸- 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.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

۹- 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 بهایت نگر	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	واحد های ممتاز	۶۷,۵۰۰	۲,۲۵
شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴,۷۵
محمدرضا امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۲۶۰,۰۰۰	۴۲,۰۰
فرهاد عبدالله زاده	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۶۰,۰۰۰	۲,۰۰
حبیب شیبایی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵,۰۰
امیر صالحی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۸۰,۰۰۰	۶,۰۰
رضا سلطان زاده	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱,۰۰
جواد جوادی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۶۰,۰۰۰	۲,۰۰
سجاد امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵,۰۰
مؤسسه حسابرسی هوشیار معیر	متولی صندوق	ارکان صندوق	-	-
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرموده کاران	حسابرس صندوق	ارکان صندوق	-	-
جمع کل				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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ارکان صندوق	مؤسسه حسابرسی هوشیار معیر	متولی صندوق	کار مزد متولی	-	-
	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرموده کاران	حسابرس صندوق	کار مزد حسابرس	-	-
	سیدگردان آر تین	مدیر صندوق	-	-	-

۱۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

۱۱- 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