

صندوق سرمایه گذاری جُسرانه پیشرفت

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱



صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه پیشرفت
تبت: ۵۲۴۱۴

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

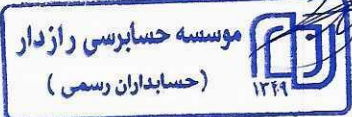
صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت؛

باسلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای صندوق جسورانه پیشرفت مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های 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
۶-۱۹	• یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ به تایید ارکان صندوق رسیده است .

ارکان صندوق	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا (سهامی خاص)	آقای ابراهیم صادقی	رئیس هیات مدیره مدیر صندوق	
موسسه حسابرسی رازدار	آقای محمود محمدزاده	متولی	



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

درآمد	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها		میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۵	۱۰۲,۳۲۳	۱۰۴,۸۰۱
سایر درآمدها	۶	۵۳	۶,۲۵۳
جمع درآمدها		۱۰۲,۳۷۶	۱۱۱,۰۵۴
هزینه ها			
حق الزحمه ارکان صندوق	۷	۸,۲۱۶	۱۲,۶۳۶
سایر هزینه های عملیاتی	۸	۲,۳۱۲	۱,۸۹۹
جمع هزینه ها		۱۰,۵۲۸	۱۴,۵۳۵
سود خالص		۹۱,۸۴۸	۹۶,۵۱۹
سود هرواحد سرمایه گذاری (ریال)	۹	۶۱,۲۳۲	۶۴,۳۴۶

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

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی ها
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰ سرمایه گذاری جسورانه
۳,۶۸۰	۵,۸۹۳	۱۱ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۹۶,۸۴۸	۷۰۴,۸۴۸	۱۲ سایر سرمایه گذاری ها
-	۲,۴۹۶	۱۳ سایر دارایی ها
۱۴,۹۸۵	۱,۰۸۵	۱۴ موجودی نقد
۹۱۵,۵۱۳	۱,۰۱۴,۳۲۲	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵ سرمایه
(۱,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱۵ تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵ سرمایه پرداخت شده
۴۳۸,۴۱۳	۵۳۰,۲۶۱	سود انباشته
۸۸۸,۴۱۳	۹۸۰,۲۶۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۲۷,۱۰۰	۳۴,۰۶۱	۱۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷,۱۰۰	۳۴,۰۶۱	جمع بدهی ها
۹۱۵,۵۱۳	۱,۰۱۴,۳۲۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

۳



Handwritten signature in blue ink.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سرمایه	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۲۶۱,۳۱۷	۷۱۱,۳۱۷
-	-	-	-
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ -	-	۱۷۷,۰۹۶	۱۷۷,۰۹۶
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۴۳۸,۴۱۳	۸۸۸,۴۱۳
سرمایه	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۴۳۸,۴۱۳	۸۸۸,۴۱۳
-	-	-	-
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ -	-	-	-
سود خالص دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ -	-	۹۱,۸۴۸	۹۱,۸۴۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۵۳۰,۲۶۱	۹۸۰,۲۶۱



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
صورت جریان های نقدی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۱۷	(۱۳,۹۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
خالص افزایش در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		
مانده موجودی نقد در پایان دوره		
	۳,۴۷۵	۳,۴۷۵
	۳,۴۷۵	(۱۳,۹۰۰)
	۳,۴۷۵	(۱۳,۹۰۰)
	۱,۱۳۲	۱۴,۹۸۵
	۴,۶۰۷	۱,۰۸۵



موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است ۱۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق جسورانه پیشرفت از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید محسوب می‌گردد. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۲ تحت شماره ۱۱۸۹۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ تحت شماره ۵۲۴۱۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۳۹۶۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد پیشرفت در فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ شروع شده و در تاریخ ۱۴۰۷/۰۸/۰۱ پایان می‌یابد. ۴ سال ابتدایی دوره فعالیت بعنوان دوره سرمایه‌گذاری صندوق تعیین می‌گردد که از لحظه‌ی ثبت صندوق است. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد، مگر اینکه دوره فعالیت صندوق با درخواست مدیر و تأیید سازمان برای مدت مشخص مجدداً تمدید گردد. همچنین صندوق شعبه دیگری ندارد.

موضوع	زمان پیش‌بینی شده
دوره فعالیت صندوق	۷ سال
دوره پذیره نویسی	حداکثر یک ماه
دوره سرمایه‌گذاری	۴ سال
دوره خروج	۳ سال
دوره تصفیه	۱ سال

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی صندوق جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع صنایع فناوری‌های مالی، فناوری‌های اطلاعات و ارتباطات، فناوری‌های محیط زیستی، کشاورزی، صنایع شیمیایی، صنایع فلزی و معدنی، ماشین آلات و تجهیزات پیشرفته، صنایع دارویی، بایو و نانو تکنولوژی و هرگونه پروژه‌های فکری و نوآورانه با تأیید کمیته سرمایه‌گذاری به منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های یاد شده می‌باشد. صندوق می‌تواند در قالب انعقاد قرارداد مشارکت با اشخاص حقوقی یادشده نسبت به تخصیص منابع به آنها اقدام نماید. در قرارداد مذکور باید نحوه تبدیل منابع واگذار شده به اوراق مالکیت شخص حقوقی سرمایه‌پذیر مشخص شده باشد. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانکی تخصیص دهد.

طی سال ۱۴۰۳ مدیر صندوق در راستای سرمایه‌گذاری در پروژه‌های استراتژی اقدام به بررسی تعدادی پروژه نموده است. طبق دستور کمیته سرمایه‌گذاری و به منظور بررسی موشکافانه و ارزش‌گذاری اصولی و دقیق از برخی شرکت‌ها و کارشناسان خبره درخواست شد تا نسبت به تهیه گزارش‌های اصولی اقدام نمایند و هزینه این گزارشات متعاقباً پرداخت گردید. عمده این هزینه‌ها به جهت ارزیابی و ارزش‌گذاری دارایی‌های شرکت برسام فارمد و دریافت گزارش از کارشناسان رسمی دادگستری اخذ شده است.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس pishrafftund.ir درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

مجمع صندوق: در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مدیر صندوق: شرکت سبذگردان پیشرفت و توسعه صبا در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ به شماره ۵۹۵۲۴۱ نزد اداره‌ی ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران و شماره ثبت ۱۱۹۶۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. نشانی مدیر: تهران، سعادت آباد، بلوار سروغربی، پلاک ۱۴، طبقه ۵.

متولی: موسسه حسابرسی رازدار که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، آرژانتین، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، طبقه ۷، واحد ۱۴.

حسابرس: موسسه حسابرسی بهمند در تاریخ ۲۷ آذرماه ۱۳۵۸ تحت شماره ۲۰۳۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران ثبت شده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان قائم مقام فراهانی، شماره ۱۱۴، طبقه ۴، واحد ۱۸.

۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای بهای تمام شده تهیه و در مورد مقتضی از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۱۴)

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۱-۳- مبلغ بازیافتی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ بازیافتی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه، از نظارت کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. کمیته سرمایه‌گذاری براساس آخرین شاخص‌های کلیدی محاسبه شده طبق قرارداد و بر مبنای اطلاعات دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر و از طریق مقایسه برآوردهای اولیه با واقعیت مشاهده شده، برآوردی از مبلغ بازیافتی به دست می‌آورد. ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در حوزه‌هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فن آوری در اختیار و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.

۱-۲-۳- مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای برآورد مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از آخرین ارزیابی‌های صورت گرفته در کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. در این ارتباط مدل‌های کسب و کار شرکت‌های سرمایه‌پذیر براساس آخرین وضعیت و اطلاعات پروژرسانی شده و با توجه به مخارج مورد نیاز جهت دستیابی به اهداف اولیه برآوردی جدید از مخارج باقی مانده به دست می‌آید.

۴- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، هزینه‌های صندوق به دو بخش تقسیم می‌شود، بخشی از هزینه‌ها از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود و بدین علت، خالص ارزش دارایی‌های صندوق کاهش می‌یابد. بخش دیگر از هزینه‌ها، مستقیماً از سرمایه‌گذار اخذ می‌شود. در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا (نظیر مبالغ پرداختی بابت کارمزد ارکان صندوق) که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، 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. طبق قوانین موجود خرید اوراق بهادار و کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت‌شده نزد سازمان بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق مربوطه دریافت می‌کنند، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌شود.

فهرست هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق، در اساسنامه قید شده است. برخی از این هزینه‌ها، نظیر هزینه‌های طرح دعاوی به نفع صندوق یا علیه ارکان صندوق، به طور کلی غیرقابل پیش‌بینی بوده و به موضوع دعاوی و مراحل و سرعت پیشرفت آن‌ها بستگی دارد. برخی از هزینه‌ها نظیر هزینه‌های تأسیس و هزینه‌های تشکیل مجامع صندوق، با تصویب جلسه مجمع صندوق از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود. برخی دیگر از هزینه‌ها نظیر کارمزد معاملات، هزینه سود تسهیلات بانکی، هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام صندوق یا هزینه نقل و انتقال وجوه صندوق، از طریق مذاکره مدیر صندوق با ارائه‌دهندگان این خدمات یا تسهیلات تعیین می‌شود. برخی دیگر از هزینه‌ها، مبلغ از پیش تعیین شده‌ای است که در این امیدنامه آمده است.

هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق به شرح جدول زیر است:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد ثابت مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق معادل ۱.۵٪ از سرمایه صندوق (جمع سرمایه تأذیه شده و در تعهد) است. این کارمزد در ابتدای هر دوره سه ماهه مالی تا پایان عمر صندوق از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود.
پاداش عملکرد مدیر صندوق	نرخ سالیانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر ۲۰ درصد مازاد نرخ بازده داخلی خالص سالانه آن نسبت به میانگین حسابی نرخ سپرده‌های بلند مدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود که بر اساس سرمایه تأذیه شده صندوق و در طول دوره فعالیت و دوره تصفیه، محاسبه می‌شود و با تصویب مجمع سالانه صندوق و با رعایت تشریفات ماده ۴۹ اساسنامه، تمام یا بخشی از آن قابل پرداخت خواهد بود.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

کارمزد متولی

مبلغ ثابت ۳,۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی

حق الزحمه حسابرس

مبلغ ثابت ۱,۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی

هزینه‌های عملیاتی

صندوق می‌تواند از محل دارایی‌های خود کلیه هزینه‌های عملیاتی را که دربرگیرنده و نه لزوماً منحصر به موارد زیر باشد، پرداخت نماید: هزینه تراکنش‌ها و معاملات صندوق، هزینه‌های اداری، بیمه، مالیات، حسابرسی، ارزشیابی، بازاریابی، حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها، شبکه‌سازی و ترویج، گزارش‌دهی به سهامداران و نهادهای قانونی ذی‌ربط، حق مشاوره و هزینه‌های سربار، ثبت و انحلال شرکت‌های زیرمجموعه. این هزینه‌ها معمولاً بالاتر از نرم هزینه‌های صندوق‌های مشترک هستند.

هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق

مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

الف)جدول هزینه ثابت

ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۳ (بابت یک سال کامل)
۱	جسورانه	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۵۰۰ میلیون تومان)

*صندوق‌های جسورانه از تاریخ شروع دوره جدید کاربری سامانه در سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ از ۲۵٪ تخفیف در هزینه ثابت بهره‌مند می‌شوند.

ب)جدول هزینه متغیر

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۲۵	این سه پلکان، بادر نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این شرح
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۱۵	
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۰۰۵	

هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها

شرایط تخفیف در هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی سال ۱۴۰۳:

۱- اگر مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق کمتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، از پرداخت هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می‌باشد. اما اگر مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به کل مبلغ خالص ارزش دارایی از ابتدا محاسبه می‌شود.

سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یک سال برابر ۲۵ میلیارد ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

۵-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد :

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۰۲,۳۲۳	(۴۶)	۱۰۲,۳۶۹	سپرده های نزد بانک گردشگری
۱۰۴,۸۰۱	-	-	-	سپرده های نزد بانک بانک پاسارگاد
۱۰۴,۸۰۱	۱۰۲,۳۲۳	(۴۶)	۱۰۲,۳۶۹	

۶- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱-۷	۵۳	۳۶	برگشت هزینه تنزیل سود سپرده
۲-۷	-	۶,۲۱۷	برگشت هزینه کارشناسی
	۵۳	۶,۲۵۳	

۶-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال جاری تحقق یافته است.

۶-۲- این مبلغ بابت بازگشت هزینه کارشناسی انجام شده در سال ۱۴۰۱ می باشد که به عهده مدیرصندوق بوده است که در دوره جاری طبق مکاتبه با سازمان بورس و اوراق بهادار از حساب پرداختنی مدیرقبلی صندوق (سیدگردان زاگرس) کسر گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۷- حق الزحمه ارکان صندوق

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۲۵۰	۵,۶۲۵	مدیرصندوق - شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا
۶۶۸	۱,۵۸۲	متولی - موسسه حسابرسی رازدار
۷۱۸	۱,۰۰۹	حسابرس جدید - موسسه حسابرسی بهمند
۱۲,۶۳۶	۸,۲۱۶	

۸- سایر هزینه های عملیاتی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۰۳	۲,۲۳۳	نرم افزار و آبونمان نرم افزار
۵۹۴	-	حق مشاوره
۲	۲	کارمزد بانکی
-	۲۱	خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
-	۵۶	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱,۸۹۹	۲,۳۱۲	

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۹- سود هر واحد سرمایه گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۴,۳۴۶	۹۱,۸۴۸
۶۴,۳۴۶	۶۱,۲۳۲

سود خالص

سود هر واحد سرمایه گذاری- ریال

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۰- سرمایه گذاری جسورانه

۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
نام شرکت	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
علی الحساب سرمایه‌گذاری‌ها	۵۴,۳۳۷,۹۸۲	۱۶/۶۷	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۳۷,۹۸۲	۱۶/۶۷	۳۰۰,۰۰۰	-
			۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰			۳۰۰,۰۰۰	-
			۳۰۰,۰۰۰	-	-			-	-

۱۰-۱- جزئیات سرمایه‌گذاری های جسورانه به شرح جدول ذیل می‌باشد :

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه های مربوطه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	تاریخ پیش بینی اتمام پروژه
					میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال
شرکت پرسام فارمد البرز	تولید داروها و مکمل های بیولوژیک	افزایش سهم از بازار	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۲۴	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	-

۱-۱-۱- مطابق قرارداد منعقد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۳ با شرکت پرسام فارمد البرز ، صندوق متعهد به سرمایه‌گذاری به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال، طی سه مرحله، از طریق شرکت در افزایش سرمایه از محل صرف سهام با سلب حق تقدم از سهامداران فعلی شده است. جهت اجرای مرحله اول مبلغ ۵۰/۰۰۰ میلیون ریال هنگام عقد قرارداد به عنوان علی الحساب پرداخت گردیده و ۱۰۰/۰۰۰ میلیون ریال دیگر بعد از دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ پرداخت شده است. تا مرحله اول این سرمایه‌گذاری به مبلغ ۱۵ میلیارد تومان تکمیل و ثبت صورتجلسات مجمع فوق‌العاده برای ورود صندوق به لیست سهامداران شرکت یادشده انجام شد و در مرحله دوم، سرمایه شرکت مذکور از ۲۶,۰۰۱ میلیون ریال به ۱۷۶,۰۰۱ میلیون ریال افزایش و صندوق مالک ۹۰.۹٪ این شرکت شده است.

۱۰-۲- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاری های جسورانه به شرح جدول زیر می باشد :

شرکت	سال مالی	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سود خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پرسام فارمد البرز	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۷۷۲,۵۶۱	۳۹۳,۴۲۶	۳۵۳,۸۵۰	۶۶,۸۵۰	۲۰,۵۵۰

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۱-دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	مبلغ	ذخیره تنزیل	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۱۳۲	(۴۶)	۱,۸۰۷	-	۴,۰۸۶	۳,۶۸۰
ارزیابی و ارزش گذاری پروژه					
سود سپرده های بانکی					
۴,۱۳۲	(۴۶)	۵,۸۹۳		۳,۶۸۰	

۱۲-سایر سرمایه گذاری ها

سپرده‌های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی:

شماره حساب	نوع حساب	نرخ سود	مبلغ	مبلغ
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت در بانک گردشگری	سپرده بلند مدت	۳۱٪	۷۰۴,۸۴۸	۵۹۶,۸۴۸
			۷۰۴,۸۴۸	۵۹۶,۸۴۸

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۳- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۴,۱۲۵	۲,۱۰۲	۲,۰۲۳
-	۱۵۰	۲۱	۱۲۹
-	۴۰۰	۵۶	۳۴۴
-	۴,۶۷۵	۲,۱۷۹	۲,۴۹۶

آیونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای
سرمایه گذاری

مخارج عضویت در کانون ها

۱۴- موجودی نقد

بانک	شماره حساب	نوع حساب	نرخ سود	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ	مبلغ
					میلیون ریال	میلیون ریال
گردشگری	۱۳۳.۹۹۶۷.۱۷۴۴۱۴۴.۱	سپرده کوتاه مدت	۱۰	۱۴۰۲/۱۰/۱۶	۱۴,۹۸۵	۱,۰۸۵
					۱۴,۹۸۵	۱,۰۸۵

۱۵- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری پانام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

سرمایه (میلیون ریال)	پرداخت شده (میلیون ریال)	فراخوان های پرداخت نشده	مانده تعهد شده (میلیون ریال)
۱,۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰

سرمایه اولیه در زمان تاسیس

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۱۶- برای مبلغ تعهد شده، تاکنون فراخوان نشده است.

۲-۱۶- ترکیب دارندگان واحد های سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
درصد	جمع	تعداد واحد های سرمایه گذاری عادی	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	درصد	جمع	تعداد واحد های سرمایه گذاری عادی	تعداد واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۳۱/۰٪	۴۶۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۳۱/۰٪	۴۶۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰
شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا(سهامی خاص)							
۲۸/۷٪	۴۳۱,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۸/۷٪	۴۳۱,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی کارکنان بانکها (سهامی عام)							
۲۰/۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۲۰/۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
صندوق نوآوری و شکوفایی							
۲۰/۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۲۰/۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
صندوق بازنشتگی، وظیفه‌از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانکهای ملی و ادغام شده							
۰/۳٪	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۰/۳٪	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-
سایر							
۱۰۰٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

۳-۱۶- طبق ماده ۷ اساسنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق حضور و حق رای در مجامع صندوق هستند.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۷- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری (اشخاص وابسته)
۱۸,۸۲۵	۲۰,۷۹۳	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا (مدیر فعلی صندوق)
۳,۸۸۲	۳,۸۸۲	شرکت سیدگردان زاگرس (مدیر سابق صندوق)
۲,۰۰۰	۳,۵۸۲	موسسه حسابرسی رازدار (متولی)
۹۹۰	۵۴۶	موسسه حسابرسی بهمند (حسابرس فعلی)
-	۴۶۳	حسابرس موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۲۵,۶۹۷	۲۹,۲۶۶	

سایر پرداختنی

۴۸	۴۸	بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجامع (اشخاص وابسته)
۱,۰۱۴	۴,۱۲۵	بدهی به مدیر بابت هزینه ثابت آبونمان نرم‌افزار (اشخاص وابسته)
۳۴۱	۴۷۲	بدهی به مدیر بابت هزینه متغیر آبونمان نرم‌افزار (اشخاص وابسته)
-	۱۵۰	بدهی به مدیر بابت هزینه اشتراک خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری اوراق
۱,۴۰۳	۴,۷۹۵	
۲۷,۱۰۰	۳۴,۰۶۱	

۱۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۹۶,۵۱۹	۹۱,۸۴۸	تعدیلات
(۵۰,۰۰۰)	-	(افزایش) سرمایه گذاری‌های جسورانه
(۴۹,۳۰۰)	(۱۰۸,۰۰۰)	(افزایش) کاهش سایر سرمایه گذاری‌ها
(۱,۴۵۳)	(۲,۲۱۳)	(افزایش) کاهش دریافتنی‌های عملیاتی
۱۰,۶۳۷	۶,۹۶۱	پرداختنی‌های عملیاتی
(۲,۹۲۸)	(۲,۴۹۶)	(افزایش) سایر دارایی‌ها
۳,۴۷۵	(۱۳,۹۰۰)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۰-۱- عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

۲۰-۱-۱- سرمایه‌گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پر ریسک 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 سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه‌گذاری را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.

۲۰-۱-۲- سرمایه‌گذاری در فن آوری‌های نوین و شرکت‌های نوپا ذاتاً ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت‌های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تأمین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقه‌مند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.

۲۰-۱-۳- دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص‌دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی‌ها تغییر می‌کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت‌های هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هریک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

۲۰-۱-۴- هزینه‌های صندوق می‌تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می‌تواند به سرمایه‌گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه‌های صندوق مزاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیرهنویسی جبران خواهد شد.

۲۰-۱-۵- سرمایه‌گذاری صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبای مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۲۰-۱-۶- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت تری نسبت به معمول هستند. زیان‌ها معمولاً پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.

۲۰-۱-۷- این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌ها بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

۲۰-۱-۸- سرمایه‌گذاران 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 جزیی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۱-معاملات با اشخاص وابسته

معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله میلیون ریال
مدیران اصلی	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق (فعلی)	کارمزد ارکان	۵,۶۲۵
سایر اشخاص وابسته	مؤسسه حسابرسی رازدار (متولی)	متولی صندوق	کارمزد ارکان	۱,۵۸۲
	مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابرس)	حسابرس (فعلی)	کارمزد ارکان	۱,۰۰۹

۲۱-۱- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)
				۱۴۰۴	۱۴۰۳
				خالص	خالص
مدیران اصلی	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا (مدیر فعلی صندوق)	۲۲,۲۱۰	۴,۳۹۹	(۲۰,۷۹۳)	(۲۲,۵۰۰)
	شرکت سیدگردان زاگرس (مدیر سابق صندوق)	۳,۸۸۲	-	(۳,۸۸۲)	(۱,۹۸۰)
سایر اشخاص وابسته	مؤسسه حسابرسی رازدار (متولی)	۱,۸۶۸	-	(۳,۵۸۲)	(۲,۰۰۰)
	مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابرس سابق)	۷۱۸	-	(۵۴۶)	-
	مؤسسه حسابرسی رهیافت و همکاران (حسابرس فعلی)	-	-	(۴۶۳)	-

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی مرتبط با عملیات عادی خود می باشد.

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.