

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی - ("شرکت") در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به این صورت های مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- سرمایه گذاری های جسورانه صندوق، موضوع یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی پیوست، شامل سرمایه گذاری در شرکتهای پیشگرا ن نوین سلامت و درمان (سهامی خاص) و شهریاران تجارت الکترونیک ایرانیان (سهامی خاص) به ترتیب بمبالغ ۳ میلیارد ریال و ۴/۵ میلیارد ریال می باشد که در سال ۱۳۹۷ انجام شده است. طبق قرارداد منعقد شده با شرکت پیشگرا ن نوین سلامت و درمان، برنامه زمانی سرمایه گذاری در آن شرکت سه ساله در نظر گرفته شده (که در سال مورد گزارش به پایان رسیده است) لیکن تصمیم خاصی جهت واگذاری سرمایه گذاری مربوطه اتخاذ نشده است و صورت های مالی حسابرسی شده شرکت مزبور نیز تا کنون در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. اظهارنامه مالیاتی دریافتی از شرکت مذکور نشان میدهد که زیان دوره این شرکت در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲,۶۲۸ میلیون ریال بوده است. در ارتباط با شرکت شهریاران تجارت الکترونیک ایرانیان نیز صورتهای مالی سالهای قبل آن تا کنون در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. طبق آخرین اظهارنامه مالیاتی دریافت شده از این شرکت برای سال ۱۳۹۹، زیان انباشته مبلغ ۷۶ میلیون ریال بوده است. خالص منافع در شرکت مزبور همچنین شامل مبلغ یک میلیارد ریال طلب در سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها می باشد که در سال مالی قبل در قالب سرمایه گذاری مرحله دوم به آن شرکت پرداخت شده است.

در ارتباط با سرمایه گذاری های فوق، شواهد کاهش ارزش آنها از جمله پایان یافتن برنامه زمانی سرمایه گذاری یا توقف در اجرای سرمایه گذاری و همچنین زیان انباشته یا دوره وجود دارد، لیکن در نبود اطلاعات کافی، اظهار نظر نسبت به قابلیت بازیافت و میزان ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری های مزبور، برای این موسسه میسر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثناء آثار موارد مندرج در بند ۴ فوق، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- طبق رسیدگی های این موسسه برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱-۶- مفاد ماده ۱۲ امیدنامه در خصوص نگهداری حداقل ۱۵ درصد از منابع تادیه شده صندوق طی دوره سرمایه گذاری به منظور تامین نیازهای سرمایه ای آینده شرکت های سرمایه پذیر به صورت نقد یا در غالب اوراق و تامین کسری آن از طریق افزایش سرمایه حداقل تا میزان ۱۰ درصد. (این نسبت در پایان سال مالی مورد گزارش رعایت گردیده است)

۲-۶- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه صندوق مبنی بر ارسال صورتجلسات هیأت مدیره به ارکان صندوق ظرف حداکثر یک هفته پس از تشکیل جلسات در برخی موارد.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

- ۷- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ سبا با موضوع ارسال گزارش عملکرد و صورت های مالی در تارنما و سایت کدال ظرف مهلت مقرر، در خصوص صورت های مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ رعایت نگردیده است. (در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ منتشر شده است)
- ۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که به استثناء موارد گزارش شده در نامه مدیریت، سایر موارد با اهمیت به شرح زیر می باشند:
- ۸-۱- صورت های مالی (حسابرسی شده یا نشده) یا تراز حساب های برخی از شرکت های سرمایه پذیر توسط صندوق دریافت و کنترل نگردیده و به تبع آن خلاصه اطلاعات مالی آن شرکت های سرمایه پذیر در صورت های مالی پیوست افشاء نشده است.
- ۸-۲- برخی از تعهدات شرکت های سرمایه پذیر از جمله ثبت دانش فنی و حقوق مالکیت فکری، پرداخت هزینه های ارزیابی و تهیه و ارائه شاخص های کلیدی قراردادی به همراه گزارشات مستند به صندوق و به صورت ماهانه انجام نگردیده است.
- ۹- گزارش هیأت مدیره در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالی مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد فوق الذکر، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
- ۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیر صندوق می باشد. اظهار نظر حسابرس شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (مدیر صندوق) مورخ ۵ تیر ماه ۱۴۰۰، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه بیانگر آن است که آن موسسه حسابرسی به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

تاریخ: ۲۴ اردیبهشت ماه ۱۴۰۱

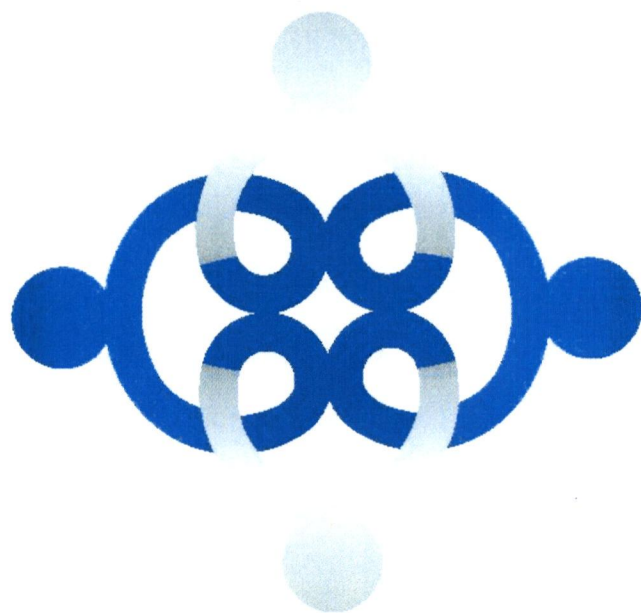
ابوالقاسم مرآتی

محمود عبدلی

کد عضویت: ۸۰۰۷۱۸

کد عضویت: ۹۵۲۲۳۴





صندوق سرمایه‌گذاری جوهرانه یکم آرمان آستر

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی
شماره ثبت: ۴۰۴۳۴
شناسه ملی: ۱۲۰۰۶۴۲۶۷۲۵

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

باسلام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده 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 جریان‌های نقدی
۶	• یادداشت‌های توضیحی:
۷-۸	تاریخچه و فعالیت
۹-۱۹	اهم رویه‌های حسابداری

یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

با سپاس

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	عضو غیرموظف-هیأت مدیره	محمدرضا معادی خواه	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی
	عضو غیرموظف-هیأت مدیره	امیرحسین قادری	شرکت سرمایه‌گذاری فناوری تک وستا
	عضو غیرموظف-هیأت مدیره	سید محمدامیر هاشمی	شرکت مدیریت سرمایه ارزش آفرین کوروش
	عضو غیرموظف-هیأت مدیره	محمدرضا مایلی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
	عضو غیرموظف-هیأت مدیره	علی مهدوی پارسا	شرکت خدمات مدیریت صبا تأمین



تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید خالداسلامبولی، خیابان شهید
بهرآدشقی (هفدهم)، پلاک ۱۶، طبقه سوم کدپستی: ۱۵۱۳۸۴۴۱۵
تلفن: ۰۲۱ - ۸۸۷۰۹۷۹۰ - ۳
فکس: ۰۲۱ - ۸۸۷۰۳۸۱۵

www.armanivcfund1.ir

صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه یکم آرمان آتی
شماره ثبت: ۴۰۴۳۴

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه بکم آرمان آئی

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	یادداشت	درآمدها
ریال	ریال		سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
۴,۰۲۵,۸۳۸,۷۹۰	۱,۳۸۰,۰۱۴,۴۸۹	۵	زیان تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶	جمع درآمدها
۴,۰۲۵,۸۳۸,۷۹۰	(۳,۶۱۹,۹۸۵,۵۱۱)		هزینه‌ها
	(۴,۶۷۳,۷۰۱,۵۲۴)	۷	حق الزحمه ارکان صندوق
(۴,۳۸۰,۷۸۳,۱۳۸)	(۱,۱۹۱,۸۳۹,۵۶۶)	۸	سایر هزینه‌های عملیاتی
(۸۳۳,۴۳۴,۴۶۲)	(۵,۸۶۵,۵۴۱,۰۹۰)		جمع هزینه‌ها
(۵,۲۱۳,۲۱۷,۶۰۰)	(۹,۴۸۵,۵۲۶,۶۰۱)	۹	سود (زیان) خالص
(۱,۱۸۷,۳۷۸,۸۱۰)	(۹۴,۸۵۵)		سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)
(۱۱,۸۷۴)			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۳۸,۹۶۶,۰۷۴,۰۰۰	۴۶,۲۸۲,۰۷۴,۰۰۰	۱۰	سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۰	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۲,۳۲۹,۱۶۹	۱۲	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸۰,۵۱۱,۴۸۸	۵۱,۳۵۸,۲۰۸	۱۳	پیش‌پرداخت‌ها
۱۰,۲۰۰,۰۱۰,۴۸۲	۴۱,۸۶۹,۰۹۶,۵۹۱	۱۴	موجودی نقد
۵۰,۵۴۱,۱۷۹,۱۳۱	۸۹,۲۷۴,۸۵۷,۹۶۸		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰		تعهد دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه پرداخت شده
(۳,۰۰۶,۷۵۰,۹۰۳)	(۱۲,۴۹۲,۲۷۷,۵۰۴)		زیان انباشته
۴۶,۹۹۳,۲۴۹,۰۹۷	۸۷,۵۰۷,۷۲۲,۴۹۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
۳,۵۴۷,۹۳۰,۰۳۴	۱,۷۶۷,۱۳۵,۴۷۲	۱۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳,۵۴۷,۹۳۰,۰۳۴	۱,۷۶۷,۱۳۵,۴۷۲		جمع بدهی‌ها
۵۰,۵۴۱,۱۷۹,۱۳۱	۸۹,۲۷۴,۸۵۷,۹۶۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

جمع کل	سود (زیان) انباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۰,۷۱,۶۲۷,۹۰۷	(۱,۸۱۹,۳۷۲,۰۹۳)	(۵۸,۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۱۸۷,۳۷۸,۸۱۰)	(۱,۱۸۷,۳۷۸,۸۱۰)	-	-
۸,۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	-
۴۶,۹۹۳,۲۴۹,۰۹۷	(۳,۰۰۶,۷۵۰,۹۰۳)	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۹,۴۸۵,۵۲۶,۶۰۱)	(۹,۴۸۵,۵۲۶,۶۰۱)	-	-
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۸۷,۵۰۷,۷۲۲,۴۹۶	(۱۲,۴۹۲,۲۷۷,۵۰۴)	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود (زیان) خالص سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود (زیان) خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures in blue ink.



صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه یکم آرمان آتی
شماره ثبت: ۴۰۴۳۴

صندوق سرمایه‌گذاری حسوارانه یکم آرمان آتی

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	۱۷
(۱۶,۳۶۸,۸۱۳,۹۳۵)	(۱۷,۵۳۹,۳۲۸,۳۹۲)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۹۷۱,۳۷۰	(۸۰۱,۶۸۵,۴۹۹)	وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های نامشهود
۲,۹۷۱,۳۷۰	(۸۰۱,۶۸۵,۴۹۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۶,۳۶۵,۸۴۱,۵۶۵)	(۱۸,۳۳۰,۹۱۳,۸۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۸,۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۸,۱۵۶,۸۴۱,۵۶۵)	۳۱,۶۶۹,۰۸۶,۱۰۹	دریافت های نقدی حاصل از تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۱۸,۳۵۶,۸۵۲,۰۴۷	۱۰,۳۰۰,۰۱۰,۴۸۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰,۲۰۰,۰۱۰,۴۸۲	۴۱,۸۶۹,۰۹۶,۵۹۱	مانده موجودی نقد در آغاز دوره
		مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

صندوق سرمایه گذاری
حسوارانه یکم آرمان آتی
شماره ثبت: ۱۳۳۳۰۲۰۴



Handwritten signatures and stamps of the company and accountants.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت :

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی، 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 ۱۳۹۵/۱۰/۰۴ تحت شماره ۴۰۴۳۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۴۳۶۷۳۵ و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸ تحت شماره ۱۱۴۸۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مدت فعالیت صندوق از تاریخ ثبت به مدت نه سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید بهزاد شفق (هفدهم) پلاک ۱۶، طبقه سوم، واحد جنوبی واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد. طبق مجوز شماره ۱۲۲/۸۹۹۵۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار افزایش دوره فعالیت سرمایه‌گذاری از ۷ به ۹ سال و مراتب مجاز تمدید دوره سرمایه‌گذاری به دو بار و هر بار حداکثر به اندازه دوره سرمایه‌گذاری اولیه میسر شده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه در کمک به رشد اقتصادی، کارآفرینی، ایجاد اشتغال و توسعه فن‌آوری به منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های مذکور می‌باشد. مدیر صندوق می‌تواند وجوه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می‌ماند، در دارایی‌های مالی با درآمد ثابت از جمله سپرده بانکی، گواهی سرمایه‌گذاری بانکی و یا اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری نماید.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی مطابق با ماده ۲۶ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.armanativcfund.ir درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری تشکیل شده و هر سرمایه‌گذار به نسبت تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری در تملک خود، دارای حق رأی است. در تاریخ خالص دارائی‌ها موسسان صندوق عبارتند از:

هیأت مدیره صندوق، هیأت مدیره صندوق متشکل از ۵ نفر شامل مدیر صندوق و سایر اعضاء به انتخاب مجمع صندوق می‌باشد.

طبق آخرین روزنامه رسمی صندوق به شماره ۲۲۰۷۸ تهران مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ اعضای محترم هیأت مدیره صندوق انتخاب شدند. تأیید صلاحیت نمایندگان اشخاص حقیقی در حال طی فرآیند تأیید صلاحیت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار است.

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید بهزاد شفق (هفدهم) پلاک ۱۶، طبقه سوم، واحد جنوبی تلفن: ۸۸۷۰۹۷۹۰



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

متولی صندوق، موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ و شناسه ملی ۱۰۸۴۰۰۱۷۹۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، کوچه نوزدهم، پلاک ۵، طبقه دوم، واحد ۲۰۲.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه دوم.

اهم رویه های حسابداری

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری استفاده شده است.

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:

سرمایه‌گذاری‌های جسورانه بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها

۳-۲- دارایی‌های نامشهود

۱-۳-۲- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۳-۲- دارایی‌های نامشهود شامل نرم‌افزار است که استهلاک آن با توجه الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ثابت روزانه، طی یک سال مالی به روش خط مستقیم محاسبه می‌شود.

۴-۲- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۲- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۱-۳- مبلغ باز یافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ باز یافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از نظارت کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. کمیته سرمایه‌گذاری بر اساس 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 باز یافتنی 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 فن‌آوری در اختیار، و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک و بازده انتظاری اینگونه سرمایه‌گذاری‌ها صورت می‌گیرد و بنابراین فرآیند ارزشیابی بر پایه عدم قطعیت‌های ذاتی هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱-۳ مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای برآورد مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از آخرین ارزیابی‌های صورت‌گرفته در کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. در این ارتباط مدل‌های کسب‌وکار شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر اساس آخرین وضعیت و اطلاعات بروزسانی شده و با توجه به مخارج مورد نیاز جهت دستیابی به اهداف اولیه برآوردی جدید از مخارج باقیمانده به دست می‌آید.

۴- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس شامل تبلیغ پذیره‌نویسی	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از سقف صندوق با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
حق الزحمه اعضای هیئت مدیره	حداکثر تا سقف ۱۲ میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور هر عضو هیئت مدیره
کارمزد مدیر	در هر سال ۴ درصد از سقف صندوق تا سقف ۱۰۰ میلیارد ریال و ۲ درصد مازاد بر ۱۰۰ میلیارد ریال در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل ۱۲ برابر میانگین حق‌الزحمه ماهانه ۳ ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت می‌گردد.
پاداش عملکرد	پاداش عملکرد مدیر نسبت به مازاد سود محقق‌شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می‌شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه می‌گردد. - ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱/۵ برابر نرخ مرجع - ۳۵ درصد از مازاد سود نسبت به ۱/۵ برابر نرخ مرجع تا ۲ برابر نرخ مرجع - ۵۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۲ برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه می‌گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر بصورت ۷۰ درصد نقد در پایان سال مالی و مابقی به صورت ذخیره در زمان انحلال صندوق با تصویب هیئت مدیره به مدیر پرداخت می‌شود. نرخ مرجع: ۱/۳ برابر بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید بلندمدت یا ۱/۳ برابر سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳۲۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۵۵۰ میلیون ریال است.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰/۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
هزینه خدمات سپرده‌گذاری و درج نماد در فرابورس	حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال سالانه با ارائه مدارک مثبت
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.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری حسورانہ یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۵- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	
	ریال	ریال	
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۱,۳۸۰,۰۱۴,۴۸۹	۳,۱۴۲,۲۸۸,۷۹۰	
سود (زیان) فروش سهام	-	۸۸۳,۵۵۰,۰۰۰	۵-۱
	۱,۳۸۰,۰۱۴,۴۸۹	۴,۰۲۵,۸۳۸,۷۹۰	

۵-۱ طی دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ قراردادی جهت واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت توسعه کلان داده ایرانیان به ارزش دفتری ۸۸۶.۵ میلیون ریال به مبلغ ۱.۷۷۰ میلیون ریال فیما بین صندوق و شخص ثالث منعقد گردید و توافق شد که ثمن معامله در سه قسط ۵۹۰ میلیون ریالی دریافت گردد. اولین قسط در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و دو قسط باقیمانده در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ وصول و سود آن طی سال مالی مزبور شناسایی گردید.

۶- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	
	ریال	ریال	
زیان تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	۶-۱
	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	

۶-۱ بابت ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری در شرکت توسعه تجارت الکترونیک ژیاوار (بدویت) شناسایی شده است.

۷- حق الزحمه ارکان صندوق

	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	
	ریال	ریال	
مدیر صندوق	۳,۹۹۹,۹۹۹,۹۶۰	۳,۹۹۲,۵۷۴,۰۹۶	
متولی	۳۲۴,۹۰۱,۷۶۱	۲۲۴,۷۰۹,۰۴۲	
حسابرس	۳۴۸,۷۹۹,۸۰۳	۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	
	۴,۶۷۳,۷۰۱,۵۲۴	۴,۳۸۰,۷۸۳,۱۳۸	



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۸- سایر هزینه‌های عملیاتی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۰۶,۴۵۰,۸۳۲	۳۲۹,۹۷۱,۳۷۰	هزینه نرم‌افزار
۳۱,۸۳۶,۰۷۹	۲۷,۰۱۶,۹۴۰	هزینه تصفیه
۳,۱۱۰,۸۸۰	۲۱۳,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۹,۱۵۳,۲۸۰	۲۹,۲۳۳,۱۵۲	هزینه تأسیس
۱,۱۱۵,۹۹۵	-	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۲,۱۷۲,۵۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۴۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق حضور اعضای هیأت مدیره
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه‌های عملیاتی
۱,۱۹۱,۸۳۹,۵۶۶	۸۳۲,۴۳۴,۴۶۲	

۹- سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
(۹,۴۸۵,۵۲۶,۶۰۱)	(۱,۱۸۷,۳۷۸,۸۱۰)	سود(زیان) خالص
تعداد	تعداد	
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آلمان آئی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آورده ۱۴۰۰

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۹/۱۱/۳۰				۱۴۰۰/۱۱/۲۹			
مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثباته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثباته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵.۷۳٪	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵.۷۳٪
۲,۰۷۴,۰۷۴,۰۰۰	-	۲,۰۷۴,۰۷۴,۰۰۰	۸۰۰٪	۲,۰۷۴,۰۷۴,۰۰۰	-	۲,۰۷۴,۰۷۴,۰۰۰	۸۰۰٪
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰.۸٪	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰.۸٪
۷۸۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰.۸٪	۷۸۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰.۸٪
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳.۳٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳.۳٪
۱۶,۴۷۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۴۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰.۹٪	۲۱,۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱,۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰.۹٪
-	-	-	۰.۰٪	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۵٪
۳۸,۹۶۶,۰۷۴,۰۰۰	-	۳۸,۹۶۶,۰۷۴,۰۰۰		۴۶,۲۸۲,۰۷۴,۰۰۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۱,۲۸۲,۰۷۴,۰۰۰	
				شرکت شهریاران تجارت الکترونیک ایران			
				شرکت توسعه پایدار جهان موهند			
				شرکت پانگون توبن سلامت و درمان			
				شرکت پانگون سلامت هراز سوم			
				شرکت توسعه تجارت الکترونیک زیوار			
				ایده پردازان توبن نیوار			
				شرکت فناوری‌های اطلاعاتی و مالی توزیع شده یکتا هفتیم			
				پارس (تأمین سرمایه طرح فنی‌تال) ۲۵			

۱۰ با توجه به آنکه شرکت پانگون سلامت هراز سوم با مسئولیت محدود است، سهم اکثریت صندوق ۳۵٪ زیوار می‌باشد.

۲۵ تعداد سهامی شرکت صندوق در طرح فنی‌تال ۲۰۰,۰۰۰ عدد به ارزش اسمی ۱,۰۰۰ ریال می‌باشد.

۱۰-۱ خریدات سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به شرح جدول ذیل می‌باشد:

مبالغ به میلیون ریال	تاریخ پیشینگی اعلام پروژه	بودجه بازمانده	مبلغ انجام شده	مخارج انجام شده	آخرین بودجه اعلامی	بودجه اولیه	تاریخ شروع پروژه	درصد پیشرفت بودجه	موضوع پروژه‌های مربوطه	رئیس فعالیت	نام شرکت
۱۴۰/۱۱/۱۱۰	۱۴۰/۱۱/۱۱۰	۰	۴۵۰۰	۴۵۰۰	۴۵۰۰	۴۵۰۰	۱۳۹۹/۱۱/۱۱	۱۰۰٪	خرید فرودنی	تحقیق و توسعه	شرکت شهریاران تجارت الکترونیک ایران
۱۴۰/۱۲/۲۳۵	۱۴۰/۱۲/۲۳۵	۰	۲,۰۷۴	۲,۰۷۴	۲,۰۷۴	۲,۰۷۴	۱۳۹۷/۰۲/۲۴	۱۰۰٪	تولید نرم‌افزار	تحقیق و توسعه	شرکت توسعه پایدار جهان موهند
۱۴۰/۱۲/۹۱۷	۱۴۰/۱۲/۹۱۷	۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۹/۱۸	۱۰۰٪	سلامت	تحقیق و توسعه	شرکت پانگون توبن سلامت و درمان
۱۴۰/۱۲/۶۱۷	۱۴۰/۱۲/۶۱۷	۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۱۸	۱۰۰٪	سلامت	تحقیق و توسعه	شرکت پانگون سلامت هراز سوم
۱۴۰/۱۲/۱۰۵	۱۴۰/۱۲/۱۰۵	۰	۲۱,۷۰۸	۲۱,۷۰۸	۲۱,۷۰۸	۲۱,۷۰۸	۱۳۹۹/۱۰/۱۵	۱۰۰٪	خرید فرودنی	تحقیق و توسعه	ایده پردازان توبن نیوار
۱۴۰/۱۲/۸۱۳	۱۴۰/۱۲/۸۱۳	۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۸/۱۳	۰٪	خرید فرودنی	تحقیق و توسعه	شرکت توسعه تجارت الکترونیک زیوار
۱۴۰/۱۱/۲۰۶	۱۴۰/۱۱/۲۰۶	۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۱/۲۰۶	۱۰۰٪	تولید اسباب بازی	تحقیق و توسعه	شرکت فناوری‌های اطلاعاتی و مالی توزیع شده یکتا هفتیم
											پارس (تأمین سرمایه طرح فنی‌تال)

۱۰-۲- مدیریت مالکیت بیش از ۲۰ درصد در سهام شرکت‌های فوق، به دلیل نداشتن نمایندگی در هیأت مدیره یا رکن اداره کننده مشایه در سرمایه‌پذیری، عدم مشارکت در رأی‌دهی سیاست‌گذاری اصلی، فقدان معاملات با اصحاب یا سرمایه‌پذیری، عدم تبادل کارکنان رده مدیریت، و عدم تأمین اطلاعات فنی اعلام نموده قابل ملاحظه بر شرکت‌های سرمایه‌پذیر و در نتیجه به کارگیری روش ارزش ویژه مورد ندارد.

۱۰-۳- ارزشیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر ستاین اکثریت سهام و بازه در حوزه‌های مالی کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فناوری و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک و بازه انتظاری اینگونه سرمایه‌گذاری‌ها صورت می‌گیرد و بنابراین فرایند ارزشیابی بر پایه عدم قطعیت‌های ذاتی هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مقدمات اولیه به شرح فوق وجود دارد.

۱۰-۴- احصای شرکت‌ها در سهام ایده پردازان توبن نیوار طبق قرارداد اول مبلغ ۴,۰۰۰ میلیون ریال و با توجه به رشد شرکت در قرارداد دوم مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه‌گذاری کرده است. این شرکت در حال همکاری جهت جذب در بودی سرمایه‌گذاری صورت می‌گیرد و بنابراین فرایند شرکت‌های مالی کوتاه مدتی را به میزان ۲۰ میلیارد ریال از سهام‌داران فعلی درخواست نمود که عمده آن توسط شرکت توسعه کارگزاری یکتا تأمین شده صندوق نیز برای حفظ سهام و موفقیت خود در مذاکرات در دور بعدی جذب سرمایه شرکت سهام خود در این تأمین منابع مالی را به میزان ۲۵۱۸ میلیون ریال پرداخت نمود.



صندوق سرمایه گذاری خصوصاً نیک آرمان آئی
نادانست‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱-۱-۵ تا به تصمیم هیات مدیره صندوق، سرمایه گذاری در شرکت توسعه تجارت الکترونیک زیور متوقف شده است.
 ۱-۱-۶ تا ۱-۱-۸ پروانه تین نور استارت آپی در حوزه حمل بر یک پایتیم هوست و توسعه یافته است، تا توجه به ورود رقمی فوی مانند نسبت به این حوزه، نیازمند برنامه‌ریزی دقیق و مستقیم در حوزه تبلیغات و بازاریابی بوده تا بتواند جایگاه مناسبی در بازار بدست بیاورد.
 ۱-۱-۷ شرکت شهریار تجارت الکترونیک ایران استارت آپی در حوزه فروش اندرگای محصولات مصرفی تکمیل پذیر مانده آبی و دستمال کاغذی است. در این مرحله نیاز به سرمایه‌گذاری نیست و قرار گرفتن در یک زنجیره ارزش مرتبط به رشد مجموعه ملاک و کمک خواهد کرد.
 ۱-۱-۸ تا ۱-۱-۹ توسعه پایدار جهان هوشمند این استارت آپی در حوزه بازار سرمایه و بورس فعال بوده و رشد قابل توجهی داشته است، تا توجه به فضای موجود همان بازار سرمایه آشنایی مناسبی با این مکان تجاری و خدمات آن دارند و پوشش است ارزش مناسبی را در زنجیره ارزش و تکمیل خواهد کرد.
 ۱-۱-۹ تا ۱-۱-۱۰ شرکت پایتکران سلامت هراز سوم استارت آپی در خصوص پلیرم اعمال مبتنی بر به آرمی‌گازها است. رشد قابل توجهی داشته‌اند، مخصوصاً در دوره کوید در حال تهیه داروئیات محصولات جدید و اصلاح استراتژی‌های ورود به بازار هستند. ضمناً مشغول تضمین تمدن ای تحت عنوان بازتسهل ملی کمبری را دراز هستند که به ارزش مجموعه اضافه کرده است.
 ۱-۱-۱۰ تا ۱-۱-۱۱ شرکت پایتکران تین سلامت و درمان استارت آپی در خصوص وقت دهی پزشکان می باشد که طی رقم رشدی در حوزه، در شرف طراحی و لاج محصولات جدید خود در این راستا هستند، که نیاز به پشتیبانی در استراتژی و قرار گرفتن در یک زنجیره ارزش معتبر و مفید را دارند.
 ۱-۱-۱۱ تا ۱-۱-۱۲ شرکت فناوری‌های اطلاعاتی و مالی توریج شده یکتا تقویت پارس راهین سرمایه طرح هنجار است. در خصوص سرمایه گذاری در طرح تضمین مالی جمعی تولید اسباب بازی آموزشی تکمیل‌شده هنجار و هنجار در قالب توکن (توجه به بازاری که در تضمین مالی جمعی به صورت الکترونیکی منتظر می شود) است.
 ۱-۱-۱۱ تا ۱-۱-۱۱ علاقه آخرین اطلاعات مالی در دسترس سرمایه‌گذاری‌های خواص به شرح جدول ذیل می باشد:

نام شرکت	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سودزاییان) جالی	جمع بازایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سودزاییان) جالی	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سودزاییان) جالی	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سودزاییان) جالی	
شرکت توسعه پایدار جهان هوستند	۴۹,۲۳۳	۱۸,۱۶۱	۳۱,۱۷۱	۹۲,۶۶۱	۱۹,۹۹۹	۱۵,۵۵۳	۴,۰۸۱	۲۱,۱۷۱	۹۲,۶۶۱	۱۹,۹۹۹	۱۵,۵۵۳	۴,۰۸۱	۲۱,۱۷۱	۱۱,۳۷۳	۲۴,۲۶۴	۱۱,۳۷۳	۲۴,۲۶۴	۱۱,۳۷۳	
شرکت پایتکران تین سلامت و درمان	۵۱۲	۱۱,۱۷۱	(۱,۰۶۵)	۳,۵۷۶	(۲,۶۲۸)	۲۴۹	۸,۳۸۰	(۱,۰۶۵)	۳,۵۷۶	(۲,۶۲۸)	۲۴۹	۸,۳۸۰	(۱,۰۶۵)	(۸,۰۳۱)	۲۳۸	(۸,۰۳۱)	۲۳۸	(۸,۰۳۱)	(۸,۰۳۱)
شرکت شهریار تجارت الکترونیک ایران	۹,۰۰۵	۹,۰۷۱	(۶۵)	۱۱,۵۵۴	۲۸۴	۶۸۳	۹۶۸	(۶۵)	۱۱,۵۵۴	۲۸۴	۶۸۳	۹۶۸	(۶۵)	۱۷۹	۱۷۹	(۶۵)	۱۷۹	(۶۵)	(۶۵)
شرکت لانه پردازان تین نوین	۷۱,۵۵۲	۹۴,۹۹۱	(۲۳,۴۳۸)	۵,۷۷۶	(۲۳,۴۳۸)	۳,۵۶۹	۳,۵۶۹	(۲۳,۴۳۸)	۵,۷۷۶	(۲۳,۴۳۸)	۳,۵۶۹	(۲۳,۴۳۸)	(۲۳,۴۳۸)	۶۱	۵۷۵	۶۱	۵۷۵	۶۱	۵۷۵
شرکت پایتکران سلامت هراز سوم	۲۷,۲۶۲	۴۸,۴۱۴	(۲۱,۰۵۲)	۴۳,۱۰۲	(۱۴,۹۳۱)	۶,۰۷۸	۱۲,۲۰۲	(۲۱,۰۵۲)	۴۳,۱۰۲	(۱۴,۹۳۱)	۶,۰۷۸	۱۲,۲۰۲	(۱۴,۹۳۱)	(۵,۱۳۷)	۴,۳۵۶	(۵,۱۳۷)	۴,۳۵۶	(۵,۱۳۷)	(۵,۱۳۷)
جمع کل	۲۲۳,۵۸۳,۱۶۱	۸۰۱,۶۸۵,۳۹۹	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۱,۰۹۴,۳۲۸,۶۶۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱	۲۹۲,۵۸۳,۱۶۱



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۲- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	تجاری:
ریال	ریال		سود دریافتنی سپرده بانکی
-	۷۲,۳۲۹,۱۶۹		دریافتنی از سرمایه‌گذاران
۲,۰۰۰,۰۰۰	-		طلب از شرکت‌های سرمایه‌پذیر
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	
۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۲,۳۲۹,۱۶۹		

۱۲-۱- مبلغ مذکور در قالب سرمایه‌گذاری مرحله دوم در شرکت شهریاران تجارت الکترونیک ایرانیان پرداخت شده است. با توجه به اینکه شرایط سرمایه‌گذاری در شرکت مذکور محقق نشد، مبلغ پرداختی به عنوان بدهی شرکت به صندوق ثبت شده و مقرر گردید در سال مالی آتی تسویه گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری حسوارنه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۵- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری بانام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده به شرح زیر است:

تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان های پرداخت نشده	مانده تعهد شده پرداخت نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۱۲/۱۵	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۰۹/۱۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-

سرمایه اولیه در زمان تأسیس

فراخوان اول

فراخوان دوم

۱۵-۱ - لازم بذکر است ۲۰٪ سرمایه توسط سرمایه‌گذاران در زمان پذیره‌نویسی اولیه و ۳۰٪ سرمایه طی اولین فراخوان پرداخت تأدیه گردید که کل مبلغ فراخوان به حساب صندوق واریز شده است. سیاست صندوق در قبال سرمایه‌گذارانی که مبالغ متعهد شده را تأدیه ننموده‌اند، فروش واحدهای سرمایه‌گذاری ایشان و پرداخت کلیه مخارج و برگشت مانده به حساب سرمایه‌گذاران قبلی می‌باشد. همچنین برای مابقی به میزان ۵۰٪ فراخوانی مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۰ منتشر شده است که کل مبلغ فراخوان به حساب صندوق واریز شده است.

۱۵-۲ - ترکیب دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	
۲۳.۱۷٪	۲۳,۱۷۰	۲۳.۱۷٪	۲۳,۱۷۰	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص)
۰٪	-	۱۷.۰۰٪	۱۷,۰۰۰	شرکت خدمات مدیریت صباتامین (سهامی خاص)
۱۵.۲۰٪	۱۵,۲۰۰	۱۵.۱۰٪	۱۵,۱۰۰	شرکت مدیریت سرمایه ارزش آفرین کوروش (سهامی خاص)
۱۳.۷۵٪	۱۳,۷۵۰	۱۳.۷۵٪	۱۳,۷۵۰	شرکت سرمایه‌گذاران فناوری تک وستا (سهامی خاص)
۰٪	-	۶.۰۳٪	۶,۰۳۰	صندوق سرمایه‌گذاری ثروت ستارگان
۱۳.۷۵٪	۱۳,۷۵۰	۰٪	-	شرکت مدیریت پندار فناور ایده گستر (ب.م.م)
۱۹.۴۰٪	۱۹,۴۰۰	۱۲.۹۰٪	۱۲,۹۰۰	سایر سرمایه‌گذاران حقوقی
۲.۴۵٪	۲,۴۵۰	۲.۴۵٪	۲,۴۵۰	علی اسلامی بیدکلی
۱۲.۲۸٪	۱۲,۲۸۰	۹.۶۰٪	۹,۶۰۰	سایر سرمایه‌گذاران حقیقی
	۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۶ - پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۶-۱ - پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	تجاری:
۱,۲۸۴,۵۰۳,۲۵۲	۹۷۵,۳۴۲,۴۵۶	کارمزد مدیر
۷۵,۱۶۶,۹۸۸	۱۲۱,۹۱۷,۸۰۷	کارمزد متولی
۸۸,۵۵۰,۲۸۰	۱۷۴,۳۹۹,۸۰۳	حق‌الزحمه حسابرس
<u>۱,۴۴۸,۲۲۰,۵۲۰</u>	<u>۱,۲۷۱,۶۶۰,۰۶۶</u>	
		سایر پرداختنی‌ها:
۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت حق حضور اعضای هیأت مدیره
۴۸۹,۰۲۷,۰۵۳	۱۳۷,۵۶۷,۶۷۱	بدهی به مدیر
۹۶,۹۵۵,۶۶۱	۱۲۸,۷۹۱,۷۴۰	ذخیره تصفیه
-	۱,۱۱۵,۹۹۵	ذخیره تنزیل سود سپرده بانکی
۱,۲۵۳,۷۲۶,۸۰۰	-	وجوه حاصل از فروش واحدهای سرمایه‌گذاری
<u>۲,۰۹۹,۷۰۹,۵۱۴</u>	<u>۴۹۵,۴۷۵,۴۰۶</u>	۱۶-۱-۱
<u><u>۳,۵۴۷,۹۳۰,۰۳۴</u></u>	<u><u>۱,۷۶۷,۱۳۵,۴۷۲</u></u>	

۱۶-۱-۱ مربوط به سرمایه‌گذارانی می‌باشد که در تأدیه ۳۰ درصد ارزش اسمی سرمایه صندوق شرکت نکرده‌اند.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۸- عوامل ریسک

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها به شرح زیر است:

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 سرمایه‌گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.

سرمایه‌گذاری در فن‌آوری‌های 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 علاقمند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.

دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها 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 هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

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

صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد. سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری 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.

این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

سرمایه‌گذاران باید به هیأت مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده 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 راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه بکم آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۳,۹۹۹,۹۹۹,۹۶۰
سایر اشخاص وابسته	موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳۲۴,۹۰۱,۷۶۱
سایر اشخاص وابسته	موسسه حسابرسی بیت رایان	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۳۴۸,۷۹۹,۸۰۳

۱۹-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت مشاور سرمایه گذاری آتی	۹۷۵,۳۲۲,۴۵۶	۱۳۷,۵۶۷,۶۷۱	(۱,۱۱۲,۹۱۰,۱۲۷)	(۱,۷۷۳,۵۳۰,۳۰۵)		
سایر اشخاص وابسته	موسسه حسابرسی بهراد مشار	۱۲۱,۹۱۷,۸۰۷	-	(۱۲۱,۹۱۷,۸۰۷)	(۷۵,۱۶۶,۹۸۸)		
سایر اشخاص وابسته	موسسه حسابرسی بیت رایان	۱۷۴,۳۹۹,۸۰۳	-	(۱۷۴,۳۹۹,۸۰۳)	(۸۸,۵۵۰,۲۸۰)		

۲۰- تعهدات و بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

۲۰-۱- دفاتر صندوق تا پایان سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی اداره دارایی قرار گرفته است و قطعی گردیده است.

۲۰-۲- صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی ندارد.

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۱-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.

