

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
دوره مالی ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) - (۳)
فهرست صورت های مالی:	
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
اطلاعات کلی صندوق	۴
ارکان صندوق	۴
مبنای تهیه صورت های مالی	۵
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۵ - ۶
یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی	۷ - ۱۵



آتیه اندیش نمودگر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت ۲۰۸۹۳

شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵

شماره اقتصادی: ۹۵۹۸ - ۴۵۳۸ - ۴۱۱۳

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری در سهام راد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در سهام راد شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در سهام راد در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری در سهام راد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق 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 صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 با اهمیت 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 اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است. ❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده 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 صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازماند.

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء، و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای، مورد رسیدگی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به مواردی حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نکرده است.



۶) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به شرح زیر می‌باشد:

۱-۶) مفاد بند "ب و ج" ماده ۲۴ اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدیر و اعضای گروه مدیران سرمایه‌گذاری در طول زمان تصدی به ترتیب حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری صندوق و حداقل یک دهم درصد میزان حداقل تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری صندوق.

۲-۶) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت مدیریت مدیر صندوق برای پرداخت‌های بیش از سقف مجاز بانکی.

۷) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است و به استثنای موارد مندرج در بند ۶ این گزارش، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد ننموده است.

۸) در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگی‌های انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۹) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند ۶ 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.

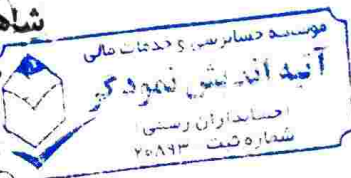
۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پول‌شویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پول‌شویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۹ بهمن ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر
(حسابداران رسمی)

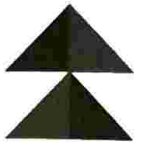
شاهین پورکاند

۸۲۱۳۳۲



مصطفی اعلائی

۸۷۱۵۴۵



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در سهام راد مربوط به دوره مالی میان دوره ای ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۶	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۵	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی میان دوره ای در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در سهام راد بر این باور است که این صورت های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان راد	سید محمد هادی موسوی مدنی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	غلامحسین سمیعی	

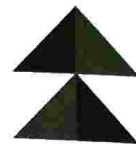
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



صندوق در سهام راد

شماره ثبت ۵۹۹۰۹





صندوق سرمایه گذاری در سهام راد

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
	دارایی‌ها	
۳۰۴,۲۳۷,۲۲۲,۵۶۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۸۲۴,۷۱۲,۱۹۰,۷۷۷	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۵,۷۴۸,۴۷۶,۸۵۶	۷	حساب‌های دریافتی
۱,۶۰۹,۳۱۵,۰۷۵	۸	سایر دارایی‌ها
۲,۱۵۶,۳۰۷,۲۰۵,۲۷۷		جمع دارایی‌ها
	بدهی‌ها	
(۱۰۶,۰۰۷,۶۴۴,۶۲۷)	۹	جاری کارگزاران
(۴۲۵,۶۲۲,۵۴۰)	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
(۱,۷۸۰,۵۱۸,۵۵۱)	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
(۱۰۸,۲۱۳,۷۸۵,۷۱۸)		جمع بدهی‌ها
۲,۰۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱,۰۲۴,۰۴۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است



موسسه حسابرسی هدف نوین، نگر
حسابداری و رسمی



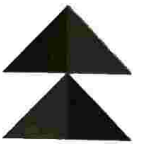
صندوق در سهام راد

شماره ثبت ۵۹۹۰۹

radcapital.ir

021 8854 2160

صندوق در سهام راد



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
	ریال
۱۳	(۱,۹۲۳,۲۷۹,۳۱۱)
۱۴	۵۰,۴۶۱,۳۲۷,۶۳۳
۱۵	۱۵۲,۸۵۷,۲۵۳
	۴۸,۶۹۰,۹۰۵,۵۷۵
۱۶	۴۲۵,۶۲۲,۵۴۰
۱۷	۱۷۱,۸۶۳,۴۷۶
	۵۹۷,۴۸۶,۰۱۶
	۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹
	۳۶.۲۱٪
	۲.۳۵٪

درآمدها:
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سایر درآمدها
جمع درآمدها
هزینه ها:
هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
جمع هزینه ها
سود خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال
	.
	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.
	۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹
	.
	.
	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	۲,۰۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص دوره
تعدیلات
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

صندوق در سهام راد

شماره ثبت ۵۹۹۰۹

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداری رسمی

تهران، خیابان بهشتی، بعد از مصلی
پلاک ۳۴۴، طبقه دوم، واحد شرقی

021 8854 2160

radcapital.ir

صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در سهام راد که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۳ تحت شماره ۱۲۴۸۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۹۹۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۹/۰۹ تصویب گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، عباس‌آباد-اندیشه، خیابان نیریزی، خیابان شهید دکتر بهشتی، پلاک ۳۴۴، طبقه ۲، واحد شرقی واقع شده و صندوق فاقد شعبه دیگری می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سیدگردان راد مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.radanfund.ir درج گردیده است همچنین شایان ذکر است صندوق سرمایه گذاری در سهام راد از نوع صندوق سرمایه گذاری قابل معامله (ETF) در بورس با نماد (رادان) می باشد، همچنین سال مالی صندوق تاریخ ۳۱ خرداد ماه هر سال می‌باشد.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری در سهام راد که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۰ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان راد	۱,۹۸۰,۰۰۰	۹۹٪
سیدامید موسوی	۱۰,۰۰۰	۰.۵۰٪
سیدمحمد هادی موسوی مدنی	۱۰,۰۰۰	۰.۵۰٪
	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سیدگردان راد که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۱ به شماره ثبت ۶۰۲۷۱۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان شهید بهشتی، قبل از مدرسه، پلاک ۳۴۴، واحد ۴.

متولی: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۳ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، داوودیه، خیابان نفت شمالی، خیابان شهید سرتیپ هوشنگ وحیددستگردی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲.

حسابرس: موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۶/۱۵ به شماره ثبت ۲۰۸۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: استان تهران - شهرستان تهران - بخش مرکزی - شهر تهران - شهید مطهری - خیابان میر عماد - کوچه چهارم - پلاک ۱۲ - ساختمان اتحاد - طبقه پنجم - واحد ۱۹.



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

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

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

(ریال) ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
محصولات شیمیایی	۳۹,۴۳۵,۴۷۰,۰۴۸	۳۸,۹۸۱,۳۱۲,۰۶۶	۱.۸۱٪
سیمان، آهک و گچ	۱۵۴,۲۵۵,۸۰۹,۲۱۶	۱۵۴,۶۰۵,۸۶۸,۴۳۱	۷.۱۷٪
فلزات اساسی	۶۹,۷۶۸,۵۹۲,۲۹۶	۶۸,۰۱۳,۲۲۶,۱۱۵	۳.۱۵٪
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲۶,۹۶۷,۳۹۱,۴۳۶	۲۶,۴۲۰,۳۵۲,۶۸۳	۱.۲۳٪
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱۲,۶۲۳,۴۶۸,۰۰۶	۱۳,۰۶۷,۷۴۷,۴۴۴	۰.۶۱٪
کاشی و سرامیک	۳,۱۰۹,۷۷۰,۸۷۸	۳,۱۴۸,۷۱۵,۸۳۰	۰.۱۵٪
	۳۰۶,۱۶۰,۵۰۱,۸۸۰	۳۰۴,۲۳۷,۲۲۲,۵۶۹	۱۴.۱۱٪



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	ریال
۶-۱	۱,۸۲۴,۷۱۲,۱۹۰,۷۷۷
	<u>۱,۸۲۴,۷۱۲,۱۹۰,۷۷۷</u>

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
سپرده ۱۱۴,۳۳۳,۱۹۱,۹۵۵,۹۰۱ بانک گردشگری	بلندمدت	۱۴۰۴/۰۷/۱۵		۳۱.۵۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۱
سپرده ۱۱۴,۹۹۶۷,۱۹۱,۹۵۵,۹۰۱ بانک گردشگری	کوتاه مدت	۱۴۰۴/۰۷/۱۵		۳۰.۵۰	۱,۸۰۴,۷۱۲,۱۹۰,۷۷۷	۰.۸۴
					<u>۱,۸۲۴,۷۱۲,۱۹۰,۷۷۷</u>	<u>۰.۸۵</u>



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
درصد	ریال	ریال	ریال	
۱.۱۹٪	۲۵,۷۴۸,۴۷۶,۸۵۶	(۳۲۲,۸۴۹,۸۰۰)	۲۶,۰۷۱,۳۲۶,۶۵۶	سود سپرده‌های بانکی دریافتنی
۱.۱۹٪	۲۵,۷۴۸,۴۷۶,۸۵۶	(۳۲۲,۸۴۹,۸۰۰)	۲۶,۰۷۱,۳۲۶,۶۵۶	

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارائی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت یا ظرف ۳ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱,۷۵۳,۹۷۲,۶۰۳	(۱۴۴,۶۵۷,۵۲۸)	۱,۶۰۹,۳۱۵,۰۷۵	آبونمان نرم افزار صندوق
۰	۱,۷۵۳,۹۷۲,۶۰۳	۱۴۴,۶۵۷,۵۲۸	۱,۶۰۹,۳۱۵,۰۷۵	

(یادداشت ۱۷)



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰۶,۰۰۷,۶۴۴,۶۲۷)	(۳۰۶,۱۶۰,۵۰۱,۸۸۰)	۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۰۶,۰۰۷,۶۴۴,۶۲۷)	(۳۰۶,۱۶۰,۵۰۱,۸۸۰)	۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت کارگزاری مبین سرمایه

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۴۲,۸۳۵,۵۱۱
۳۸,۳۵۶,۱۶۴
۶۹,۴۷۳,۶۷۲
۲۷۴,۹۵۷,۱۹۳
۴۲۵,۶۲۲,۵۴۰

مدیر صندوق

منولی

حسابرس

بازارگردان



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱,۵۹۴,۵۲۰,۵۴۸	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم‌افزار
۱۳,۱۰۹,۵۵۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۲,۳۲۶,۳۸۹	ذخیره آبونمان نرم‌افزار
۱۵۹,۴۵۲,۰۵۵	بدهی بابت امور صندوق
۱,۱۱۰,۰۰۰	سایر پرداختنی‌ها
۱,۷۸۰,۵۱۸,۵۵۱	

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال	تعداد	
۲,۰۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۰۴۸,۰۹۳,۴۱۹,۵۵۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	(۱,۹۲۳,۲۷۹,۳۱۱)
	(۱,۹۲۳,۲۷۹,۳۱۱)

۱۳-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نفت بهران	۱,۲۶۷,۹۱۳	۲۶,۹۶۷,۳۹۱,۴۳۶	۲۶,۹۶۷,۳۹۱,۴۳۶	۷۲,۶۸۹,۴۵۲	۱۳۳,۱۳۰,۸۶۵	(۵۴۷,۰۳۸,۷۵۳)
مس شهیدباهنر	۸,۵۶۷,۸۸۳	۶۹,۷۶۸,۵۹۲,۲۹۶	۶۹,۷۶۸,۵۹۲,۲۹۶	۱۸۷,۱۲۲,۵۶۵	۳۴۲,۷۱۵,۳۲۰	(۱,۷۵۵,۳۶۶,۱۸۱)
سیمان تهران	۴,۴۲۶,۱۰۶	۴۶,۴۲۹,۱۴۱,۸۷۷	۴۶,۴۲۹,۱۴۱,۸۷۷	۱۲۷,۹۶۱,۸۲۳	۲۳۴,۳۶۲,۳۱۳	۸۰,۹۹۶,۵۲۸
سیمان شرق	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۰۳,۲۸۵,۰۴۱	۳۹,۱۰۳,۲۸۵,۰۴۱	۱۰۹,۶۶۴,۱۰۰	۲۰۰,۸۵۰,۰۰۰	۷۵۶,۲۰۰,۸۵۹
سیمان هگمتان	۳۲۲,۱۶۵	۴۲,۱۹۰,۰۶۶,۲۱۵	۴۲,۱۹۰,۰۶۶,۲۱۵	۱۱۴,۸۷۲,۸۶۰	۲۱۰,۳۸۹,۸۵۳	(۴۳۷,۳۵۸,۲۷۸)
سیمان مازندران	۵۷۱,۰۲۸	۲۶,۵۳۳,۳۱۶,۰۸۳	۲۶,۵۳۳,۳۱۶,۰۸۳	۷۲,۸۶۳,۲۸۷	۱۳۳,۴۴۹,۲۴۴	(۴۹,۷۷۹,۸۹۴)
کاشی پارس	۳۵۱,۸۰۱	۳,۱۰۹,۷۷۰,۸۷۸	۳,۱۰۹,۷۷۰,۸۷۸	۸,۶۶۲,۹۵۹	۱۵,۸۶۶,۲۲۵	۳۸,۹۴۴,۹۵۸
پتروشیمی فناوران	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۹۸۷,۲۲۰,۸۲۱	۱۷,۹۸۷,۲۲۰,۸۲۱	۴۸,۹۷۶,۲۰۰	۸۹,۷۰۰,۰۰۰	(۱۸۵,۸۹۷,۰۲۱)
کرین ایران	۲,۸۴۵,۹۹۸	۲۱,۴۴۸,۲۴۹,۲۲۷	۲۱,۴۴۸,۲۴۹,۲۲۷	۵۸,۲۷۱,۸۰۹	۱۰۶,۷۲۴,۹۲۵	(۲۶۸,۴۶۰,۹۶۱)
همکاران سیستم	۳۱۴,۸۳۵	۱۲,۶۲۳,۴۶۸,۰۰۶	۱۲,۶۲۳,۴۶۸,۰۰۶	۳۵,۹۵۲,۸۶۹	۶۵,۸۴۷,۷۴۰	۴۴۴,۲۷۹,۴۳۲
	۲۴,۶۶۷,۷۲۹	۳۰۶,۱۶۰,۵۰۱,۸۸۰	۳۰۶,۱۶۰,۵۰۱,۸۸۰	۸۳۷,۰۳۷,۹۲۴	۱,۵۳۳,۰۳۶,۴۸۵	(۱,۹۲۳,۲۷۹,۳۱۱)



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب:

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده بلند مدت ۱۱۴.۳۳۳.۱۹۱۹۵۵۹.۱ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۷/۱۵	.	.	۳۱.۵	۱,۳۱۱,۷۸۰,۸۰۴	(۳,۵۲۹,۳۱۷)	۱,۳۰۸,۲۵۱,۴۸۷
سپرده کوتاه مدت ۱۱۴.۹۹۶۷.۱۹۱۹۵۵۹.۱ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۷/۱۵	.	.	۳۰.۵	۴۸,۰۵۸,۶۹۷,۹۹۸	(۳۱۹,۳۲۰,۴۸۳)	۴۷,۷۳۹,۳۷۷,۵۱۵
قرض الحسنه ۱۱۴.۷۳.۱۹۱۹۵۵۹.۱ بانک گردشگری	.	.	.	.	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۳۱	.	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۳۱
					۵۰,۷۸۴,۱۷۷,۴۳۳	(۳۲۲,۸۴۹,۸۰۰)	۵۰,۴۶۱,۳۲۷,۶۳۳



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سایر درآمدها

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	یادداشت	
ریال		
۱۵۲,۸۵۷,۲۵۳	۱۵-۱	تعديل کارمزد کارگزاری مبین سرمایه
۱۵۲,۸۵۷,۲۵۳		

۱۵-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
ریال	
۴۲,۸۳۵,۵۱۱	مدیر
۳۸,۳۵۶,۱۶۴	متولی
۲۷۴,۹۵۷,۱۹۳	بازارگردان
۶۹,۴۷۳,۶۷۲	حسابرس
۴۲۵,۶۲۲,۵۴۰	

۱۷- سایر هزینه ها

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
ریال	
۱۴۴,۶۵۷,۵۲۸	هزینه آبونمان نرم افزار-یادداشت ۸
۱۲,۳۲۶,۳۸۹	هزینه نرم افزار
۱,۷۷۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۳,۱۰۹,۵۵۹	هزینه تصفیه
۱۷۱,۸۶۳,۴۷۶	



صندوق سرمایه گذاری در سهام راد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

دوره ۳ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	سیدگردان راد	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۸۰,۰۰۰	۹۹٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدامید موسوی	دارنده واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۵٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدمحمد مهدی موسوی مدنی	دارنده واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۵٪
				۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله ریال		
سیدگردان راد	مدیر	کارمزد ارکان	۴۲,۸۳۵,۵۱۱	طی دوره مالی	(۴۲,۸۳۵,۵۱۱)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد ارکان	۳۸,۳۵۶,۱۶۴	طی دوره مالی	(۳۸,۳۵۶,۱۶۴)
موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر	حسابرس	کارمزد ارکان	۶۹,۴۷۳,۶۷۲	طی دوره مالی	(۶۹,۴۷۳,۶۷۲)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی راد	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲۷۴,۹۵۷,۱۹۳	طی دوره مالی	(۲۷۴,۹۵۷,۱۹۳)
شرکت کارگزاری مبین سرمایه	کارگزاری	خرید و فروش اوراق بهادار و کارمزد کارگزار	۳۰۶,۸۵۶,۶۹۲,۷۱۰	طی دوره مالی	(۱۰۶,۰۰۷,۶۴۴,۶۲۷)
	جمع		۳۰۷,۲۸۲,۳۱۵,۲۵۰		(۱۰۶,۴۳۳,۲۶۷,۱۶۷)

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهای با اهمیتی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

