

مؤسسۀ حسابرسی فریوران راهبرد

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش حسابرس مستقل و صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به مجمعصندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- موضوع فعالیت اصلی صندوق در یادداشت توضیحی ۱-۲ تشریح شده است. طبق تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه، حداقل ۷۵ درصد از دارایی های صندوق باید در موضوع فعالیت اصلی صندوق سرمایه گذاری شود. سرمایه گذاری در موضوع فعالیت اصلی صندوق تاکنون انجام نشده و فعالیت صندوق طی سال مالی مورد گزارش صرفاً سپرده گذاری نزد بانک ها بوده است.

۶- طبق ماده ۲۳ اساسنامه و اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۵۸ مورخ ۱۳۹۷/۵/۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، مدیر صندوق موظف است حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع، آگهی دعوت را در تارنما و سامانه کدال منتشر کند. آگهی دعوت برخی از مجامع سال با تاخیر منتشر شده است.

۷- طبق تبصره ۲ ماده ۴۱ اساسنامه مدیر صندوق موظف است گزارش حسابرس در مورد صورتهای مالی صندوق را حداکثر یک روز کاری پس از دریافت در تارنمای صندوق منتشر کند. صورتهای مالی و گزارش عملکرد حسابرسی شده با تاخیر یک ساله و در تاریخ ۱۴۰۲/۴/۲۸ در تارنمای صندوق منتشر شده است.

۸- طبق ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۹/۵ سازمان بورس و اوراق بهادار، مدیر موظف است حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه، صورت وضعیت پرتفوی صندوق را همزمان در تارنمای صندوق و سامانه کدال منتشر کند. صورت وضعیت پرتفوی ماههای بهمن و اسفند ۱۴۰۱، با تاخیر و در تاریخ ۱۴۰۲/۲/۵ در سامانه کدال بارگذاری شده است.

۹- پرداختهای انجام شده به کارشناسان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹ به تایید متولی صندوق نرسیده، بنابراین مفاد ماده ۲۱ اساسنامه صندوق رعایت نشده است.

۱۰- مفاد بند ۱۱ امیدنامه صندوق در مورد سقف تعیین شده کارمزد متولی و حق الزحمه حسابرس، به شرح جدول زیر رعایت نشده است:

شرح	سقف کارمزد طبق امیدنامه (میلیون ریال)	مبلغ شناسایی شده در حسابها (میلیون ریال)	مبلغ مازاد شناسایی شده (میلیون ریال)
حسابرس	۱۸۰	۲۶۰	۸۰
متولی	۳۵۰	۶۹۹	۳۴۹



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

۱۱- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.

۱۲- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بندهای ۵ تا ۱۰ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.

۱۳- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۶ تیر ۱۴۰۲

محمد سعید اصغریان

مریم بستانیان

۸۰۰۰۵۶

۸۸۱۶۳۷





صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه پیشرفت
ثبت: ۵۲۴۱۴

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

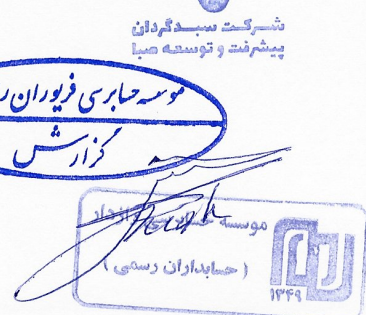
مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

به پیوست صورت‌های مالی صندوق جسورانه پیشرفت مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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
۶-۱۵	یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ به تایید ارکان رسیده است.

ارکان صندوق	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا	آقای محمدرضا کاتوزیان آقای علی آبانگاه	مدیر صندوق	
موسسه حسابرسی رازدار	آقای محمود محمدزاده	متولی	

۱

www.pishraftfund.ir

۸۸۵۳۴۲۳۷ :: ۸۸۵۳۴۲۳۶

قائم مقام فراهانی، نبش ادیب الممالک (دهم)، شماره ۱۵۷

شرکت سبدگردان
پیشرفت و توسعه صبا

موسسه حسابرسی فریوردان راهبردها

گزارش

موسسه حسابداران رسمی
۱۳۴۹

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

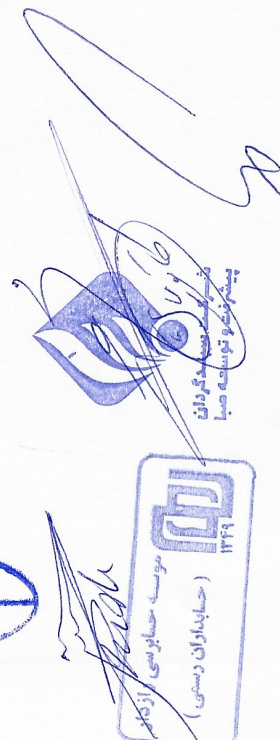
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۷,۷۵۲,۹۶۰,۲۰۴	۱۰۳,۹۱۵,۲۷۰,۳۸۷	۵ سود حاصل از سرمایه گذاری ها
-	۱۲,۹۷۸,۶۸۱,۴۰۹	۶ سود فروش سرمایه گذاری
۳۰,۹۷۷,۰۳۷,۱۴۲	-	۷ سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۴۸,۷۲۹,۹۹۷,۳۴۶	۱۱۶,۸۹۳,۹۵۱,۷۹۶	جمع درآمدها
		هزینه ها
۸,۰۸۶,۶۱۰,۸۱۶	۲۵,۸۱۰,۴۳۴,۱۹۷	۸ حق الزحمه ارکان صندوق
۷۵۱,۴۳۲,۱۵۵	۵,۰۷۱,۶۲۰,۰۰۰	۹ سایر هزینه های عملیاتی
۱,۴۸۶,۰۰۰	۵,۴۲۱,۱۵۰	۱۰ سایر هزینه ها
۸,۸۳۹,۵۱۸,۹۷۱	۳۰,۸۸۷,۴۷۵,۳۴۷	جمع هزینه های عملیاتی
۳۹,۸۹۰,۴۷۸,۳۷۵	۸۶,۰۰۶,۴۷۶,۴۴۹	سود خالص
۲۶,۵۹۴	۵۷,۳۳۸	۱۱ سود هر واحد سرمایه گذاری

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

موسسه حسابرسی فریودان راهبرد
گزارش



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۶,۷۳۳,۵۸۹,۱۲۰	-	۱۲	پیش پرداخت ها
۴۸۳,۳۴۴,۴۳۲,۴۲۳	-	۱۳	سایر سرمایه گذاری ها
-	۱,۳۵۸,۰۸۹,۶۱۰	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸,۶۵۶,۷۶۸	۵۸۷,۴۲۱,۱۱۰,۲۲۷	۱۵	موجودی نقد
۴۹۰,۰۸۶,۶۷۸,۳۱۱	۵۸۸,۷۷۹,۱۹۹,۸۳۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه
(۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۶	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه پرداخت شده
۳۹,۸۹۰,۴۷۸,۳۷۵	۱۲۵,۸۹۶,۹۵۴,۸۲۴		سود انباشته
۴۸۹,۸۹۰,۴۷۸,۳۷۵	۵۷۵,۸۹۶,۹۵۴,۸۲۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۱۲,۸۸۲,۲۴۵,۰۱۳	۱۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۱۲,۸۸۲,۲۴۵,۰۱۳		جمع بدهی ها
۴۹۰,۰۸۶,۶۷۸,۳۱۱	۵۸۸,۷۷۹,۱۹۹,۸۳۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

موسسه حسابرسی فیروزان را مجرد
گزارش

شرکت توسعه و عمران
پیشرفت و توسعه هیا

موسسه حسابرسی را مجرد
(حسابداران رسمی)
۱۳۶۹

صندوق سرمایه گذاری حسورانه پیشرفت

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

جمع کل	سود انباشته		تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری		سرمایه
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	-	-	-	۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۲۷
۰	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۳۹.۸۹۰.۴۷۸.۳۷۵	۳۹.۸۹۰.۴۷۸.۳۷۵	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۰
(۱.۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	-	-	(۱.۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	-	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۳۸.۸۳۹.۸۹۰.۴۷۸.۳۷۵	۳۹.۸۹۰.۴۷۸.۳۷۵	(۱.۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۸۶.۰۰۶.۴۷۶.۴۴۹	۸۶.۰۰۶.۴۷۶.۴۴۹	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۵۷۵.۸۹۶.۹۵۴.۸۲۴	۱۲۵.۸۹۶.۹۵۴.۸۲۴	(۱.۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	-	سود خالص سال ۱۴۰۱
					مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبردی
گزارش



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
(۴۴۹,۹۹۱,۳۴۳,۳۳۲)	۵۸۷,۴۱۲,۴۵۳,۴۵۹	۱۸
(۴۴۹,۹۹۱,۳۴۳,۳۳۲)	۵۸۷,۴۱۲,۴۵۳,۴۵۹	
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۸,۶۵۶,۷۶۸	۵۸۷,۴۱۲,۴۵۳,۴۵۹	
-	۸,۶۵۶,۷۶۸	
۸,۶۵۶,۷۶۸	۵۸۷,۴۲۱,۱۱۰,۲۲۷	

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

مهر سازمان بورس و اوراق بهادار
کتابخانه



مشرکت توسعه و
پیشرفت و توسعه هیدرا



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق جسورانه پیشرفت از مصادیق نهاد های مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید محسوب می گردد، 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 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 پیشرفت در فرابورس ایران معامله می گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ شروع شده و در تاریخ ۱۴۰۷/۰۸/۰۱ پایان می یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می یابد مگر اینکه دوره فعالیت صندوق با درخواست مدیر و تایید سازمان برای مدت مشخص مجدداً تمدید گردد.

۲-۱- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی صندوق جمع آوری منابع مالی و سرمایه گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی و با موضوع صنایع فناوری های مالی، فناوری اطلاعات و ارتباطات، فناوری های محیط زیستی، کشاورزی، صنایع شیمیایی، صنایع فلزی و معدنی، ماشین آلات و تجهیزات پیشرفته به منظور به بهره برداری رساندن و تجاری سازی دارایی های یاد شده می باشد. صندوق می تواند 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 سرمایه پذیر مشخص شده باشد. صندوق مانده وجوه خود را می تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده بانکی تخصیص دهد.

طی سال ۱۴۰۱ مدیر صندوق در راستای سرمایه گذاری در پروژه های استراتژی اقدام به بررسی تعدادی از این پروژه ها کرده که به تفضیل در گزارش عملکرد صندوق افشا شده است. به منظور بررسی موشکافانه و ارزش گذاری اصولی و دقیق پروژه های هیواد، شوکا، سنجاق، نسیا، پنتا پلاسما، باینو و درفک با شرکت خدمات نوآوری بومرنگ قرارداد منعقد شده است. همچنین برای ارزیابی و ارزش گذاری دارایی های شرکت سپید طب نیا (ساختمان، زمین، آزمایشگاه و تجهیزات برقی)، گزارش از کارشناسان رسمی دادگستری اخذ شده است.

۳-۱- اطلاع رسانی

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

۴-۱- ارکان صندوق

مجمع صندوق: در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می شود.

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صیاد در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ به شماره ۵۹۵۲۴۱ نزد اداره ی ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران و شماره ثبت ۱۱۹۶۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. نشانی مدیر: تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، نرسیده به خیابان بهشتی، نبش کوچه دهم، پلاک ۱۵۷

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

حسابرس: موسسه حسابرسی فریوران راهبرد در تاریخ ۲۳ تیرماه ۱۳۶۶ تحت شماره ۳۳۰۹ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری تهران ثبت شده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو پلاک ۲۴ طبقه ۵ واحد ۱۰



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲- اطلاعات مقایسه ای

با توجه به اینکه اقلام مقایسه ای صورت های مالی کمتر از یکسال (۵ ماه و ۴ روز) است، برای مقایسه اقلام صورت های سود و زیان و جریان های نقدی، این موضوع باید در نظر گرفته شود.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- سرمایه گذاری ها

۱- اندازه گیری ۲- سرمایه گذاری های جاری ۳- سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار به ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

۴- هزینه های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق به شرح جدول زیر است: هزینه های سرمایه گذاری در صندوق به دو بخش تقسیم می شود. بخشی از این هزینه ها از محل دارایی های صندوق پرداخت می شود و بدین علت، خالص ارزش دارایی های صندوق کاهش می یابد. بخش دیگر از این هزینه ها، مستقیماً از سرمایه گذار اخذ می شود. در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا (نظیر مبالغ پرداختی بابت کارمزد ارکان صندوق) که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم زمان با مخارج یاد شده حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد. طبق قوانین موجود خرید اوراق بهادار و کارمزدهایی که ارکان صندوق های سرمایه گذاری ثبت شده نزد سازمان بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق مربوطه دریافت می کنند، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی شود.

فهرست هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق، در اساسنامه قید شده است. برخی از این هزینه ها، نظیر هزینه های طرح دعاوی به نفع صندوق یا علیه ارکان صندوق، به طور کلی غیرقابل پیش بینی بوده و به موضوع دعاوی و مراحل و سرعت پیشرفت آن ها بستگی دارد. برخی از هزینه ها نظیر هزینه های تأسیس و هزینه های تشکیل مجامع صندوق، با تصویب جلسه مجمع صندوق از محل دارایی های صندوق پرداخت می شود. برخی دیگر از هزینه ها نظیر کارمزد معاملات، هزینه سود تسهیلات بانکی، هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام صندوق یا هزینه نقل و انتقال وجوه صندوق، از طریق مذاکره مدیر صندوق با ارائه دهندگان این خدمات یا تسهیلات تعیین می شود. برخی دیگر از هزینه ها، مبلغ از پیش تعیین شده ای است که در این امیدنامه آمده است.

کارمزد مدیر	کارمزد مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق معادل ۱,۵ درصد سرمایه صندوق (جمع سرمایه تادیه شده و در تعهد) است. این کارمزد در ابتدای هر دوره سه ماهه مالی تا پایان عمر صندوق از محل دارایی های صندوق پرداخت خواهد شد.
پاداش عملکرد مدیر	نرخ سالانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر ۲۰ درصد مازاد نرخ بازده داخلی خالص سالانه آن نسبت به میانگین حسابی نرخ سپرده های بلند مدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود که براساس سرمایه تادیه شده صندوق و در طول دوره فعالیت و دوره تصفیه، محاسبه می شود و با تصویب مجمع سالانه صندوق و با رعایت تشریفات ماده ۴۹ اساسنامه، تمام یا بخشی از آن قابل پرداخت خواهد بود.
کارمزد متولی	سالانه مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال در سال اول و با احتساب افزایش تا سقف ۳۰ درصدی به ازای هر سال مالی
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال در سال اول و با احتساب افزایش تا سقف ۳۰ درصدی به ازای هر سال مالی

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها
 ۱- ۵- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد :

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
		ریال			ریال
		-	-	-	بانک صادرات ۰۱۱۶۰۴۱۸۰۲۰۰۴
۹,۵۵۶,۳۱۹,۹۹۹	-	۵۰۷,۳۶۴,۹۳۳	-	-	بانک پاسارگاد ۱-۱۴۹۱۹۹۱۳-۸۱۰۰-۲۹۰
۱۶۷,۸۱۸	۵۰۷,۳۶۴,۹۳۳	۹۶,۳۰۲,۳۵۴,۷۸۳	(۱۱,۲۵۲,۴۳۱)	۹۶,۳۰۲,۳۵۴,۷۸۳	بانک پاسارگاد ۲-۱۴۹۱۹۹۱۳-۹۰۱۲-۲۹۰
۸,۱۹۶,۴۷۲,۳۸۷	۹۶,۳۹۱,۱۰۱,۳۵۲	۵,۰۴۱,۷۰۷,۰۳۳	-	۵,۰۴۱,۷۰۷,۰۳۳	بانک پاسارگاد ۳-۱۴۹۱۹۹۱۳-۹۰۱۲-۲۹۱
-	۵,۰۴۱,۷۰۷,۰۳۳	۹۰۷,۶۶۲	-	۹۰۷,۶۶۲	بانک خاورمیانه ۷-۱۰۰-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۴۷۹۶
-	۹۰۷,۶۶۲	۱,۰۴۱,۹۳۰,۶۱۲	(۲۵۲,۲۰۵)	۱,۰۴۱,۹۳۰,۶۱۲	بانک پاسارگاد ۴-۱۴۹۱۹۹۱۳-۹۰۱۲-۲۹۱
-	۱,۰۴۱,۶۷۸,۴۰۷	۱,۰۳۳,۸۴۳,۲۲۶	(۱,۳۳۲,۲۲۶)	۱,۰۳۳,۸۴۳,۲۲۶	بانک پاسارگاد ۵-۱۴۹۱۹۹۱۳-۹۰۱۲-۲۹۱
-	۱,۰۳۲,۵۱۱,۰۰۰				
۱۷,۷۵۲,۹۶۰,۲۰۴	۱۰۳,۹۱۵,۲۷۰,۳۸۷	۱۰۳,۹۲۸,۱۰۸,۲۴۹	(۱۲,۸۳۷,۸۶۲)		

۶- سود فروش سرمایه گذاری

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	ریال	سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری (صندوق آوای فردای زاگرس)
		-	۱۳,۰۴۸,۳۹۴,۶۵۲	کارمزد معاملات واحدهای صندوق سرمایه گذاری (صندوق آوای فردای زاگرس)
		-	(۶۹,۷۱۳,۲۴۳)	
		-	۱۲,۹۷۸,۶۸۱,۴۰۹	

۷- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	ریال	سود ارزیابی سرمایه گذاری های سریع معامله به ارزش بازار (صندوق آوای فردای زاگرس)
		۳۰,۹۷۷,۰۳۷,۱۴۲	-	
۳۰,۹۷۷,۰۳۷,۱۴۲		-		

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۸- حق الزحمه ارکان صندوق

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	ریال	کارمزد مدیر
۷,۸۹۰,۴۱۰,۸۸۰	۲۴,۸۵۰,۰۸۹,۱۲۰	متولی
-	۶۹۹,۹۹۹,۸۰۸	حسابرس
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۲۶۰,۳۴۵,۲۶۹	
۸,۰۸۶,۶۱۰,۸۱۶	۲۵,۸۱۰,۴۳۴,۱۹۷	

۹- سایر هزینه های عملیاتی

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			
ریال	ریال		
-	۵,۰۷۱,۶۲۰,۰۰۰	۹-۱	حق الزحمه کارشناسان برای ارزشگذاری پروژه ها
۷۵۱,۴۲۲,۱۵۵	-		حق تمبر
۷۵۱,۴۲۲,۱۵۵	۵,۰۷۱,۶۲۰,۰۰۰		

۹-۱- با توجه به یادداشت ۱-۲ اطلاعات کلی، هزینه های انجام شده در بخش سایر هزینه های عملیات، مربوط به حق الزحمه کارشناسان و شرکت هایی است که در طول سال جهت بررسی پروژه های معرفی شده به صندوق که در گزارش عملکرد به تفصیل بیان شده است، هزینه شده اند.

۱۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	ریال	کارمزد بانکی
۱,۴۸۶,۰۰۰	۵,۴۲۱,۱۵۰	
۱,۴۸۶,۰۰۰	۵,۴۲۱,۱۵۰	



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۱- سود هرواحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۵۷,۳۳۸	۲۶,۵۹۴

سود خالص

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره مالی ۵ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

۱۲- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۱۲-۱	-	۶,۷۳۳,۵۸۹,۱۲۰
کارمزد مدیر	-	۶,۷۳۳,۵۸۹,۱۲۰

۱۲-۱- مانده مزبور مربوط به کارمزد سه ماهه ثابت مدیر بوده که طبق ماده ۱۱ امیدنامه در ابتدای هر دوره سه ماهه مالی قابل پرداخت است.

۱۳- سایر سرمایه گذاری ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
ریال	ریال
-	۴۸۳,۳۴۴,۴۳۲,۴۲۳
-	۴۸۳,۳۴۴,۴۳۲,۴۲۳

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار

صندوق سرمایه گذاری حسوانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
خالص	ذخیره تنزیل
ریال	ریال
-	۱,۳۵۸,۰۸۹,۶۱۰
-	(۱۲,۸۳۷,۸۶۲)
-	۱,۳۷۰,۹۲۷,۴۷۲
-	(۱۲,۸۳۷,۸۶۲)
-	۱,۳۷۰,۹۲۷,۴۷۲

سود سپرده های بانکی

۱۵- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مبلغ	مبلغ	تاریخ سرماه گذاری	نرخ سود	نوع حساب	بانک	شماره حساب
ریال	ریال					
۸,۶۵۶,۷۶۸	۳۰,۹۶۴,۳۷۵,۳۴۵	۱۴۰۰/۰۷/۲۹	۱۰	سپرده کوتاه مدت	پاسارگاد	۲۹۰.۸۱۰.۰۱۴۹۱۹۹۱۳.۱
-	۴۸۷,۷۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۲/۲۴	۱۸	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲
-	۴۳,۳۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۶/۳۰	۱۸	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳
-	۱,۳۳۴,۸۸۲	۱۴۰۱/۰۷/۲۶	۱۰	سپرده کوتاه مدت	خاورمیانه	۱۰۰۷-۱۰-۷۰۷۰۷۴۷۹۶
-	۱۰,۳۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۸/۰۲	۱۸	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۴
-	۱۵,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۷	۱۸	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۵
۸,۶۵۶,۷۶۸	۵۸۷,۴۲۱,۱۱۰,۳۲۷					

۱۱



صندوق سرمایه گذاری حسوارانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

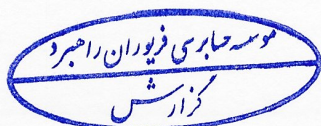
۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱ پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	سایر پرداختنی ها
-	۱۲,۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	پرداختنی به مدیر
-	۳۶۷,۴۹۹,۸۰۸	پرداختنی به متولی
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۲۵۳,۷۴۵,۲۰۵	پرداختنی به حسابرس
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۱۲,۸۸۲,۲۴۵,۰۱۳	

۱۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	سود خالص
۳۹,۸۹۰,۴۷۸,۳۷۵	۸۶,۰۰۶,۴۷۶,۴۴۹	
-	-	تعدیلات
(۶,۷۳۳,۵۸۹,۱۲۰)	۶,۷۳۳,۵۸۹,۱۲۰	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۴۸۳,۳۴۴,۴۳۲,۴۲۳)	۴۸۳,۳۴۴,۴۳۲,۴۲۳	کاهش (افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
-	(۱,۳۵۸,۰۸۹,۶۱۰)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۱۹۶,۱۹۹,۹۳۶	۱۲,۶۸۶,۰۴۵,۰۷۷	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۴۴۹,۹۹۱,۳۴۳,۲۳۲)	۵۸۷,۴۱۲,۴۵۳,۴۵۹	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



صندوق سرمایه گذاری حصورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

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

۲۰-۱-۱- سرمایه گذاری 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 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 و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه گذاری صورت گرفته وجود ندارد.

۲۰-۱-۲- سرمایه گذاری در فن آوری های نوین و 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 علاقه مند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه گذاری گردد.

۲۰-۱-۳- 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 واحدهای بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی ها تغییر می کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای 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 نقدشوندگی بالا می توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

۲۰-۱-۴- 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.

۲۰-۱-۵- صندوق در فرصت های سرمایه گذاری با رقابت سایر رقبای مواجه است و تضمینی نیست که حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۲۰-۱-۶- سرمایه گذاری های صندوق غالبا نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلند مدت تری نسبت به معمول هستند. زبان 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.

۲۰-۱-۷- این صندوق متفاوت با صندوق های سرمایه گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری و ممنوعیت ها و محدودیت ها بر صندوق های سرمایه گذاری مشترک، لزوما در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

۲۰-۱-۸- سرمایه گذاران باید به مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آن ها 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 راههای پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله
مدیران اصلی	شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	ریال
				۲۴,۸۵۰,۰۸۹,۱۲۰

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

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی ها	(مبالغ به ریال)	(مبالغ به ریال)
			۱۴۰۱	۱۴۰۰
			خالص	خالص
مدیران اصلی	شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا	۱۲,۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	بدهی	طلب (بدهی)
			(۱۲,۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰)	۰

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات و بدهی های احتمالی ندارد.

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.