



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش حسابرس مستقل و صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق 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 ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲ 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



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

- همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 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 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 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 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 حسابرس 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 دارایی‌های 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، سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و سپرده گذاری نزد بانک‌ها بوده است.

۶- طبق ماده ۴۴ اساسنامه و بند ۱۱ امیدنامه، حق الزحمه کارشناسان برای ارزیابی دارایی‌ها و هزینه نرم‌افزار با تایید مجمع صندوق قابل پرداخت است. طی سال مالی بابت حق الزحمه کارشناسان و نرم‌افزار به ترتیب مبلغ ۵،۴۹۲ و ۲،۱۶۳ میلیون ریال بدون تصویب مجمع پرداخت شده است.

۷- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

۸- 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 ۶ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.

۹- 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.

۱۰- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پول‌شویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پول‌شویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نشده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۱۷ تیر ۱۴۰۳

محمد سعید اصغریان

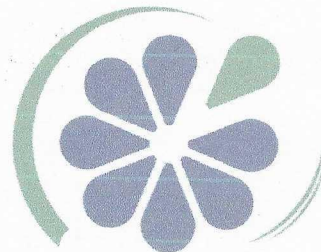
مریم بستانیان

۸۰۰۰۵۶

۸۸۱۶۳۷



۳- ۱۱۵



صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه پیشرفت
ثبت: ۵۲۴۱۴

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

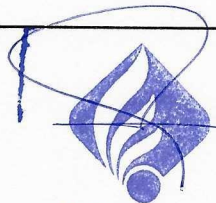
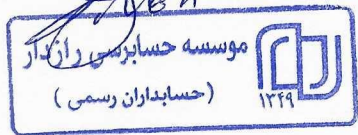
مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق جسورانه پیشرفت مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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
۶-۱۸	● یادداشت های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	نام شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مدیر صندوق	آقای امیر شفیعی	شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 	متولی	آقای محمود محمدزاده	موسسه حسابرسی رازدار	متولی صندوق

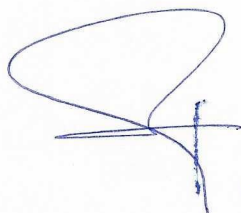
صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

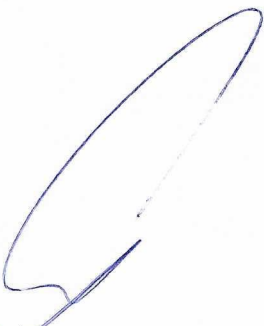
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

درآمدها	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۴	۱۵۹,۷۰۰	۱۰۳,۹۱۵
سود فروش سرمایه گذاری	۵	۸,۸۶۷	۱۲,۹۷۸
سایر درآمدها	۶	۱۳	-
جمع درآمدها		۱۶۸,۵۸۰	۱۱۶,۸۹۳
هزینه ها			
حق الزحمه ارکان صندوق	۷	۲۵,۰۰۸	۲۵,۸۱۰
سایر هزینه های عملیاتی	۸	۸,۱۵۰	۵,۰۷۶
هزینه های مالی	۹	۲	-
جمع هزینه ها		۳۳,۱۶۰	۳۰,۸۸۶
سود خالص		۱۳۵,۴۲۰	۸۶,۰۰۷
سود هرواحد سرمایه گذاری (ریال)	۱۰	۹۰,۲۸۰	۵۷,۳۳۸






یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است و باید همراه آن مطالعه شود

موسسه حسابرسی فریوران را جبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۳۵۸	۹,۴۵۸	۱۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۵۶,۴۵۶	۷۲۳,۱۶۷	۱۲	سایر سرمایه گذاری ها
-	-	۱۳	جاری کارگزاران
-	-	۱۴	سایر دارایی ها
۳۰,۹۶۵	۱,۱۳۲	۱۵	موجودی نقد
۵۸۸,۷۷۹	۷۳۳,۷۵۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه
(۱,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱۶	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه پرداخت شده
۱۲۵,۸۹۷	۲۶۱,۳۱۷		سود انباشته
۵۷۵,۸۹۷	۷۱۱,۳۱۷		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۱۲,۸۸۲	۲۲,۴۴۰	۱۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۲,۸۸۲	۲۲,۴۴۰		جمع بدهی ها
۵۸۸,۷۷۹	۷۳۳,۷۵۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سپرده گذاری
پیشرفت و توسعه



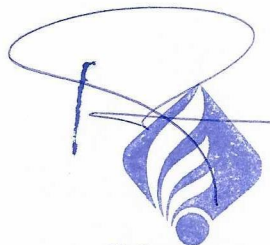
صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سرمایه	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۳۹,۸۹۰	۴۸۹,۸۹۰
-	-	-	-
سود خالص در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفندماه ۱۴۰۱	-	۸۶,۰۰۷	۸۶,۰۰۷
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۱۲۵,۸۹۷	۵۲۵,۸۹۷
-	-	-	-
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفندماه ۱۴۰۲	-	۱۳۵,۴۲۰	۱۳۵,۴۲۰
سود خالص در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفندماه ۱۴۰۲	-	۲۶۱,۳۱۷	۷۱۱,۳۱۷
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۲۶۱,۳۱۷	۷۱۱,۳۱۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت سرمایه‌گذاری
پیشرفت و توسعه صبا



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۱۸	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
خالص افزایش در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
مانده موجودی نقد در پایان سال		

۳۰,۹۵۶

(۲۹,۸۳۳)

۳۰,۹۵۶

(۲۹,۸۳۳)

۳۰,۹۵۶

(۲۹,۸۳۳)

۹

۳۰,۹۶۵

۳۰,۹۶۵

۱,۱۳۲



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



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 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

۲-۱- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی صندوق جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی و با موضوع صنایع فناوری‌های مالی، فناوری اطلاعات و ارتباطات، فناوری‌های محیط زیستی، کشاورزی، صنایع شیمیایی، صنایع فلزی و معدنی، ماشین آلات و تجهیزات پیشرفته به‌منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های یاد شده می‌باشد. صندوق می‌تواند در قالب انعقاد قرارداد مشارکت با اشخاص حقوقی یاد شده 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 ۱۴۰۲ مدیر صندوق در راستای سرمایه‌گذاری در پروژه‌های استارت‌آپی 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.

۳-۱- اطلاع‌رسانی

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

۴-۱- 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.

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان 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 سروغری، پلاک ۱۴، طبقه ۵.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 فریوران راهبرد در تاریخ ۲۳ تیرماه ۱۳۶۶ تحت شماره ۳۳۰۹ نزد اداره ثبت شرکت‌ها 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.

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:

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

۱- اندازه‌گیری

۲- سرمایه‌گذاری‌های جاری

۳- سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

۳- 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 دعوی به نفع صندوق یا علیه ارکان صندوق، به طور کلی غیرقابل پیش‌بینی بوده و به موضوع دعوی 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.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 آرایه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق معادل ۱,۵٪ از سرمایه صندوق (جمع سرمایه تأدیه 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	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 تأدیه 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.
کارمزد متولی	مبلغ ثابت ۱,۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۲۰۰ 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 سریار، 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
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه گذاری حصورانه بشرف

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تنزیل شده	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۰۷	۱۴۹	-	۱۴۹
۹۶,۲۹۱	۱۶,۰۸۸	-	۱۶,۰۸۸
۵,۰۴۲	۶,۵۲۴	-	۶,۵۲۴
۱,۰۴۲	۱,۶۰۳	-	۱,۶۰۳
۱,۰۳۳	۲,۸۶۹	-	۲,۸۶۹
-	۱۰۳,۱۵۶	-	۱۰۳,۱۵۶
-	۵,۷۷۹	-	۵,۷۷۹
-	۴,۵۲۵	-	۴,۵۲۵
-	۱,۲۴۱	-	۱,۲۴۱
-	۱,۰۸۸	-	۱,۰۸۸
-	۶۷۲	-	۶۷۲
-	۴,۶۶۷	-	۴,۶۶۷
-	۷۳۰	-	۷۳۰
-	۷۹۶	-	۷۹۶
-	۶۳۸	-	۶۳۸
-	۱۶۳	-	۱۶۳
-	۸,۸۹۷	(۳۳)	۸,۹۳۰
-	۱۱۵	(۲)	۱۱۷
۱	-	-	-
۱۰۳,۹۱۵	۱۵۹,۷۰۰	(۳۵)	۱۵۹,۷۳۵

سپرده کوتاه مدت ۲۹۰.۸۱۰۰.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۴ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۵ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۶.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۴ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۴ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۵ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۶ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
 سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۷ بانک پاسارگاد
 سپرده کوتاه مدت ۷۰۷۰۷۴۷۹۶-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۷ بانک خاورمیانه

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵- سود فروش سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۹۵
-	۲۰۹
-	۳,۴۸۳
-	۵,۰۸۰
-	۸,۸۶۷
۱۳,۰۴۸	-
(۷۰)	-
۱۲,۹۷۸	۸,۸۶۷

اوراق مشارکت بورسی

اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۹-۲۰۶۰۶
 اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶
 گواهی اعتبار مولد شهر ۲۰۶
 گواهی اعتبار مولد رفاه ۲۰۸

صندوق سرمایه گذاری

سرمایه گذاری در واحدهای صندوق آوای فردای زاگرس
 کارمزد معاملات واحدهای صندوق آوای فردای زاگرس

۶- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۳	۷-۱
-	۱۳	

بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده

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.

صندوق سرمایه گذاری حصورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۷- حق الزحمه ارکان صندوق

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۵۰۰	۲۴,۸۵۰	مدیر
۱,۲۰۰	۷۰۰	متولی
۱,۳۰۸	۲۶۰	حسابرس
۲۵,۰۰۸	۲۵,۸۱۰	۷-۱

۷-۱- اضافه پرداختی هزینه حسابرس مربوط به هزینه های پرداخت نشده سالهای قبل بوده است که در سال ۱۴۰۲ تسویه گردید.

۸- سایر هزینه های عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱ حق الزحمه کارشناسان برای ارزشگذاری پروژهها	۵,۴۹۲	۵,۰۷۱
هزینه نرم افزار و آبونمان نرم افزار	۲,۱۶۳	-
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۳۷۰	-
هزینه برگزاری مجامع	۱۱۵	-
هزینه کارمزد بانکی	۱۰	۵
	۸,۱۵۰	۵,۰۷۶

۸-۱- با توجه به یادداشت ۲-۱ صورت های مالی، 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 هزینه شده اند.

۹- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲	-	هزینه تسهیلات کارگزاری سینا
۲	-	

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۰- سود هر واحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۵,۴۲۰	۸۶,۰۰۷
۹۰,۲۸۰	۵۷,۳۳۸

سود خالص

سود هر واحد سرمایه گذاری- ریال

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری حسو رانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۱-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	ذخیره تنزیل	خالص	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۵۸	(۳۵)	۹,۴۵۸	۹,۴۹۳
۱,۳۵۸	(۳۵)	۹,۴۵۸	۹,۴۹۳

سایر دریافتنی ها

سود سپرده های بانکی

۱۲-سایر سرمایه گذاری ها

سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
مبلغ	مبلغ	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	نوع حساب	بانک	شماره حساب
میلیون ریال	میلیون ریال					
۴۸۷,۷۱۹	-	۱۴۰۱/۱۱/۰۴	۱۸٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲ بانک پاسارگاد
۴۳,۲۷۹	-	۱۴۰۱/۱۱/۱۰	۲۰٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳ بانک پاسارگاد
۱۰,۳۸۸	-	۱۴۰۰/۱۰/۱۲	۲۲٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۴ بانک پاسارگاد
۱۵,۰۷۰	-	۱۴۰۰/۱۱/۰۷	۲۲٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۹۰۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۵ بانک پاسارگاد
-	۴۳,۲۷۹	۱۴۰۱/۱۱/۱۰	۲۴٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۲ بانک پاسارگاد
-	۱۰,۳۸۸	۱۴۰۱/۱۰/۱۲	۲۰٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۳ بانک پاسارگاد
-	۸,۵۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۱۲	۲۶٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۶ بانک پاسارگاد
-	۵۰۳,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۱۵	۲۷٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۹۰.۳۱۲.۱۴۹۱۹۹۱۳.۱ بانک پاسارگاد
-	۱۵۸,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۱/۰۸	۲۷٪	سپرده بلند مدت	پاسارگاد	سپرده بلند مدت ۲۳۹.۳۰۷.۱۴۹۱۹۹۱۳.۷ بانک پاسارگاد
۵۵۶,۴۵۶	۷۲۳,۱۶۷					

صندوق سرمایه گذاری، حسوړانه پېښرفت

یادداشت های توضیحی، صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار انتهای دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۹۳,۰۲۶	۹۳,۰۲۶	-
-	۹۳,۰۲۶	۹۳,۰۲۶	-

کارگزاری سینا

۱۴- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲۰۰	(۲۰۰)	-
-	۳۷۰	(۳۷۰)	-
-	۲,۰۴۴	(۲,۰۴۴)	-
-	۵,۴۹۲	(۵,۴۹۲)	-
-	۸,۱۰۶	(۸,۱۰۶)	-

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

مطالعات و طراحی

۱۵- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹				شماره حساب
مبلغ	مبلغ	تاریخ سرمایه گذاری	نوع سود	نوع حساب	بانک	
میلیون ریال	میلیون ریال					
۳۰,۹۶۴	۱,۱۳۲	۱۴۰۰/۰۷/۲۹	۱۰	سپرده کوتاه مدت	پاسارگاد	۲۹۰۸۱۰۰۰۱۴۹۱۹۹۱۳۱
۱	-	۱۴۰۱/۰۷/۲۶	۱۰	سپرده کوتاه مدت	خاورمیانه	۱۰۰۷-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۴۷۹۶
۳۰,۹۶۵	۱,۱۳۲					

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۶- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری بانام ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ 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

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

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
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	
۳۰.۰٪	۴۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۳۱.۰٪	۴۶۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا (سهامی)
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، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانکهای ملی و ادغام شده
۱.۰٪	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-	-	-	-	-	سیدگردان زاگرس
-	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	

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

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری (اشخاص وابسته)
۱۲,۲۶۱	۱۹,۹۲۰	مدیر صندوق
۳۶۷	۱,۲۰۰	متولی
۲۵۴	۶۵۴	حسابرس
۱۲,۸۸۲	۲۱,۷۷۴	
		سایر پرداختنی
-	۴۸	بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجمع
-	۴۹۸	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
-	۱۲۰	ذخیره آبونمان نرم افزار
-	۶۶۶	
۱۲,۸۸۲	۲۲,۴۴۰	

۱۸- تجدید طبقه بندی

به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، اطلاعات مقایسه ای مربوط به موجودی نقد و سایر سرمایه گذاری ها در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ اصلاح و ارائه مجدد شده است و به صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۹- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۸۶,۰۰۶	۱۳۵,۴۲۰	تعدیلات
۶,۷۳۴	-	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۷۳,۱۱۲)	(۱۶۶,۷۱۱)	کاهش (افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۳۵۸)	(۸,۱۰۰)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۱۲,۶۸۶	۹,۵۵۸	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۳۰,۹۵۶	(۲۹,۸۳۳)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 مازاد 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 رقبا 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. زبان‌ها 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 جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

صندوق سرمایه گذاری حسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	میلیون ریال
				۲۲,۵۰۰

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

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی ها	(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)
			خالص	خالص
			بدهی	بدهی
			(۱۲,۲۶۱)	(۱۹,۹۲۰)
مدیران اصلی	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا	۱۹,۹۲۰		

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.