

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت  
گزارش حسابرس مستقل  
همراه با صورت‌های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۵)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۲۰)

ب - صورت‌های مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

\* \* \* \* \*



مؤسسه حسابرسی بهمن کرد

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۰۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۰۲-۸۸۳۰۵۳۹۱

شماره: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

## گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق جسورانه پیشرفت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری جسورانه، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبانی اظهارنظر

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

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۳- دلایل و چگونگی سرمایه گذاری در شرکت برسام فارمد البرز به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال در یادداشت توضیحی ۱۳، منعکس گردیده است. با توجه به نوپا بودن شرکت و پتانسیل بالا جهت رشد و بهره برداری از محصول، انتظار می‌رود از تجاری سازی آن طی سالهای آتی بازدهی مناسب از واگذاری یا نگهداشت آن حاصل شود.



### سایر بندهای توضیحی

#### حسابرسی سال گذشته

۴- صورت‌های مالی صندوق مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش‌های مربوطه در تاریخ‌های ۱۷ تیر ۱۴۰۳ و ۱۸ آذر ۱۴۰۲ بصورت اظهارنظر و نتیجه گیری مقبول صادر شده است.

### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
  - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
  - 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 باز بماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها، ابلاغیه‌ها و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه گذاری جسورانه) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق	نمونه موارد عدم رعایت
(۱)	تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه	سرمایه گذاری حداقل ۷۵ درصد از دارایی‌های صندوق در فعالیت اصلی طبق ماده ۳ اساسنامه	عدم رعایت در طول دوره صندوق
(۲)	ماده ۴۱ اساسنامه	بارگذاری گزارش حسابرس ظرف مدت ۳۰ روز در سامانه کدال	صورت‌های مالی سال مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۴۰۳/۴/۲۴ بارگذاری شده است.
(۳)	ماده ۱۳ امیدنامه	سرمایه گذاری بصورت نقد یا در قالب اوراق با درآمد ثابت حداکثر ۲۵ درصد از منابع صندوق.	عدم رعایت در طول دوره مالی
(۴)	ماده ۱۴ امیدنامه	پیش بینی صندوق در خصوص زمانبندی جهت تأدیه سرمایه صندوق	علیرغم گذشت ۳ سال از عمر صندوق فراخوان سرمایه انجام نشده است.
(۵)	ماده ۲۵ امیدنامه	تشکیل کمیته تضاد منافع طبق مفاد امیدنامه	عدم تشکیل طی دوره مالی
(۶)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی	عدم رعایت در خصوص بانک پاسارگاد
(۷)	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱	فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به منظور پرداخت الکترونیک	عدم ایجاد زیرساخت‌های لازم طی دوره

۸- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۷) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

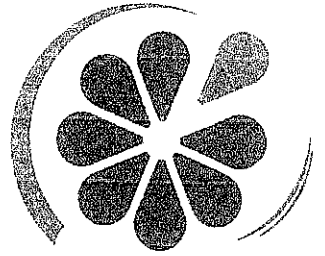
مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)  
احمد رضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)  
علی مشرفی (۸۰۰۷۳۵)

۲۹ آبان ۱۴۰۳



لازم

Handwritten signature in Persian script.



صندوق سرمایه‌گذاری  
جسورانه پیشرفت  
— ثبت: ۵۲۴۱۴ —

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

باسلام و احترام؛

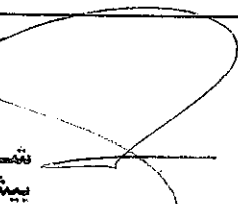
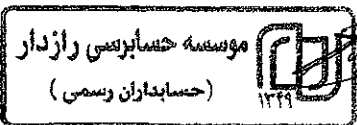
به پیوست صورت‌های مالی صندوق جسورانه پیشرفت مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲  
۳  
۴  
۵  
۶-۲۰

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۸ به تایید ارکان صندوق رسیده است .

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	ارکان صندوق
 نشم گشت سبذگردان پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق	آقای امیر شفیعی	شرکت سبذگردان پیشرفت و توسعه صبا (سهامی خاص)
 موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)	متولی	آقای محمود محمدزاده	موسسه حسابرسی رازدار

www.pishraffund.ir

۲۶۸۷۶۸۹۷

میدان طهرانی مقدم، خیابان سرو غربی، پلاک ۱۴

موسسه حسابرسی رازدار  
گزارشی

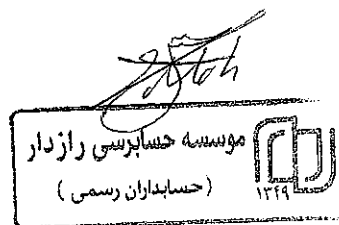
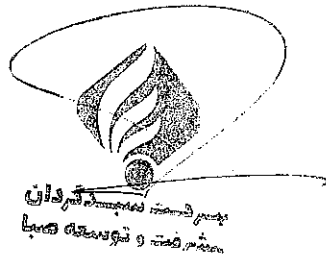


صندوق سرمایه گذاری حسورانہ پیشرفت

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت	درآمدها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۴,۲۵۶	۱۰۴,۸۰۱	۵	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۳,۷۸۷	-	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۲,۹۱۷	-	۷	سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۱۳	۶,۲۵۳	۸	سایر درآمدها
۸۰,۹۷۳	۱۱۱,۰۵۴		جمع درآمدها
			هزینه ها
۱۲,۰۹۶	۱۲,۶۳۶	۹	حق الزحمه ارکان صندوق
۲,۳۷۸	۱,۸۹۹	۱۰	سایر هزینه های عملیاتی
۲	-	۱۱	هزینه های مالی
۱۴,۴۷۶	۱۴,۵۳۵		جمع هزینه ها
۶۶,۴۹۷	۹۶,۵۱۹		سود خالص
۴۴,۳۳۱	۶۴,۳۴۶	۱۲	سود هر واحد سرمایه گذاری (ریال)



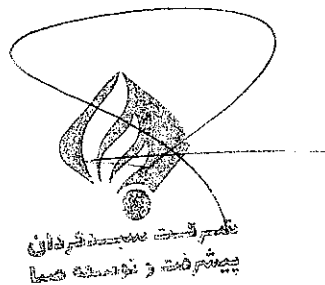
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

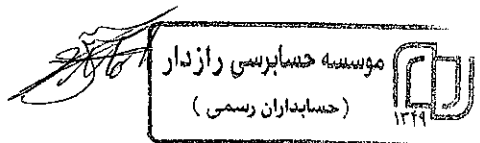
صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۵۰,۰۰۰	۱۳	سرمایه گذاری جسورانه
۹,۴۵۸	۱۰,۹۱۱	۱۴	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۲۳,۱۶۷	۷۷۲,۴۶۷	۱۵	سایر سرمایه گذاری ها
-	۲,۹۲۸	۱۶	سایر دارایی ها
۱,۱۳۲	۴,۶۰۷	۱۷	موجودی نقد
<b>۷۳۳,۷۵۷</b>	<b>۸۴۰,۹۱۳</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه
(۱,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱۸	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه پرداخت شده
۲۶۱,۳۱۷	۳۵۷,۸۴۶		سود انباشته
۷۱۱,۳۱۷	۸۰۷,۸۴۶		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
۲۲,۴۴۰	۳۳,۰۷۷	۱۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۲,۴۴۰	۳۳,۰۷۷		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۷۳۳,۷۵۷</b>	<b>۸۴۰,۹۱۳</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>


 نام شرکت: موسسه حسابرسی رازدار  
 پیشرفت و توسعه سرمایه


 موسسه حسابرسی رازدار  
 (حسابداران رسمی) ۱۳۲۹

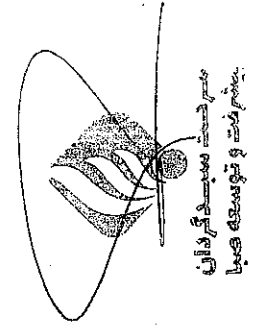
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سود آنباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۱,۳۱۷	۲۶۱,۳۱۷	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
۹۶,۵۱۹	۹۶,۵۱۹	-	-
۸۰۷,۸۳۶	۳۵۷,۸۳۶	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
۵۷۵,۸۹۷	۱۲۵,۸۹۷	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
۶۶,۴۹۷	۶۶,۴۹۷	-	-
۶۴۲,۳۹۴	۱۹۲,۳۹۴	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰

مؤسسه حسابرسی تخصصی  
 گزارش

مؤسسه حسابرسی رازدار  
 (حسابداران رسمی)  
 ۱۳۲۲



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

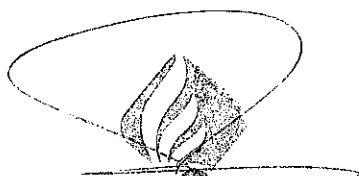
سود خالص در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت


صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۱۵۷	۳,۴۷۵	۲۰ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۱۶,۱۵۷	۳,۴۷۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
۱۶,۱۵۷	۳,۴۷۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۰,۹۶۵	۱,۱۳۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۷,۱۲۲	۴,۶۰۷	مانده موجودی نقد در پایان سال



موسسه حسابرسی رازدار  
(حسابداران رسمی)



موسسه حسابرسی رازدار  
(حسابداران رسمی)

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

## صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق جسورانه پیشرفت از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید محسوب می‌گردد. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۲ تحت شماره ۱۱۸۹۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ تحت شماره ۵۲۴۱۴ و شناسه ملی ۱۴۰۴۳۹۶۵۴ 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 یادشده نسبت به تخصیص منابع به آنها اقدام نماید. در قرارداد مذکور باین نحوه تبدیل منابع واگذار شده به اوراق مالکیت شخص حقوقی سرمایه‌پذیر مشخص شده باشد. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانکی تخصیص دهد.

طی سال ۱۴۰۳ مدیر صندوق در راستای سرمایه‌گذاری در پروژه‌های 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 خیره 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 بریسم 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 [pishraffund.ir](http://pishraffund.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 سروغربی، پلاک ۱۴، طبقه ۵.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

**۲- اهم رویه‌های حسابداری**

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

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

- ۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۱۴)
- ۲- صورت‌های مالی صندوق بر مبنای صورت‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه مصوب کمیته استانداردهای سازمان بورس و کمیته فنی سازمان حسابرسی که طی شماره ۳۰۳۴/د مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۷ جهت اجرا ابلاغ گردیده است، تهیه شده است.

**۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها**

**اندازه‌گیری**

**سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

سرمایه‌گذاری‌های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

**شناخت درآمد**

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

**۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

**۳-۱- قضاوت مربوط به برآوردها**

**۳-۱-۱- مبلغ باز یافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه**

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ باز یافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه، از نظارت کمیته سرمایه‌گذاری استفاده میکند. کمیته سرمایه‌گذاری براساس آخرین شاخص‌های کلیدی محاسبه شده طبق قرارداد و بر مبنای اطلاعات دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر و از طریق مقایسه برآوردهای اولیه با واقعیت مشاهده شده، برآوردی از مبلغ باز یافتنی به دست می‌آورد. ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در

## صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

حوزه‌هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فن آوری در اختیار و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.

۲-۳- مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

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

#### ۴- هزینه‌های صندوق

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

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

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

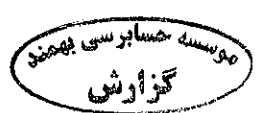
عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد ثابت مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق معادل ۱.۵٪ از سرمایه صندوق (جمع سرمایه تأدیه شده و در تعهد) است. این کارمزد در ابتدای هر دوره سه ماهه مالی تا پایان عمر صندوق از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود.
پاداش عملکردمدیر صندوق	نرخ سالیانه پاداش عملکردمدیر 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 ۲۰۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۸۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی

**صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

<p>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.</p>	<p>هزینه‌های عملیاتی</p>																
<p>مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه</p>	<p>هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق</p>																
<p>الف) جدول هزینه ثابت</p>																	
<table border="1"> <tr> <td>ردیف</td> <td>نوع صندوق</td> <td>مبلغ در سال ۱۴۰۳ (بابت یک سال کامل)</td> </tr> <tr> <td>۱</td> <td>جسورانه</td> <td>۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ (۵۰۰ میلیون تومان)</td> </tr> </table> <p>*صندوق‌های جسورانه از تاریخ شروع دوره جدید کاربری سامانه در سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ از ۲۵٪ تخفیف در هزینه ثابت بهره‌مند می‌شوند.</p>		ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۳ (بابت یک سال کامل)	۱	جسورانه	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ (۵۰۰ میلیون تومان)										
ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۳ (بابت یک سال کامل)															
۱	جسورانه	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ (۵۰۰ میلیون تومان)															
<p>ب) جدول هزینه متغیر</p>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ردیف</th> <th>پلکان</th> <th>ضریب در سال ۱۴۰۳</th> <th>توضیح</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱</td> <td>مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۲۰ هزار میلیارد ریال</td> <td>۰.۰۰۰۰۲۵</td> <td>این سه پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این</td> </tr> <tr> <td>۲</td> <td>مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال</td> <td>۰.۰۰۰۰۱۵</td> <td></td> </tr> <tr> <td>۳</td> <td>مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال</td> <td>۰.۰۰۰۰۰۵</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح	۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۲۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۵	این سه پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این	۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۱۵		۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۰۵	
ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح														
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۲۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۵	این سه پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این														
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۱۵															
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۰۵															
<p>شرایط تخفیف در هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی سال ۱۴۰۳:</p> <p>۱- اگر مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق کمتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، از پرداخت هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می‌باشد. اما اگر مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به کل مبلغ خالص ارزش دارایی از ابتدا محاسبه می‌شود.</p> <p>سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یک سال برابر ۲۵ میلیارد ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) می‌باشد.</p>																	
<p>هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها</p>																	





صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶۷,۵۴۸	(۳۱)	۶۷,۵۸۰	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۲۱,۶۷۳	(۶)	۲۱,۶۸۰	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۷ بانک پاسارگاد
-	۵,۸۰۳	-	۵,۸۰۳	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۲ بانک پاسارگاد
-	۱,۸۵۸	(۱)	۱,۸۵۹	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۲ بانک پاسارگاد
-	۱,۵۸۴	(۱)	۱,۵۸۵	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۱,۵۰۱	(۱)	۱,۵۰۲	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۱۳,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۱,۳۷۵	(۰)	۱,۳۷۵	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۳ بانک پاسارگاد
-	۱,۱۹۳	(۱)	۱,۱۹۴	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۳,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۱,۱۲۳	(۰)	۱,۱۲۳	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۶ بانک پاسارگاد
-	۷۰۲	(۰)	۷۰۲	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۳,۱۴۹۱۹۹۱۳,۲ بانک پاسارگاد
-	۳۲۱	(۱)	۳۲۳	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۳,۱۴۹۱۹۹۱۳,۳ بانک پاسارگاد
-	۴۰	-	۴۰	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۳ بانک پاسارگاد
-	۳۳	-	۳۳	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۲۲	-	۲۲	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۲ بانک پاسارگاد
-	۱۱	-	۱۱	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۵ بانک پاسارگاد
-	۷	-	۷	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۴ بانک پاسارگاد
۱۴۲	۵	-	۵	سپرده کوتاه مدت ۲۹۰,۸۱۰,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
-	۱	-	۱	سپرده بلند مدت ۲۳۹,۳۰۶,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
۱۶,۰۸۸	-	-	-	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۹۰۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۲ بانک پاسارگاد
۵,۶۶۲	-	-	-	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۹۰۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۳ بانک پاسارگاد
۱,۳۳۳	-	-	-	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۹۰۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۴ بانک پاسارگاد
۱,۹۲۸	-	-	-	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۹۰۱۲,۱۴۹۱۹۹۱۳,۵ بانک پاسارگاد
۴۹,۱۰۳	-	-	-	سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۰۷,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱ بانک پاسارگاد
<b>۷۴,۲۵۶</b>	<b>۱۰۴,۸۰۱</b>	<b>(۴۴)</b>	<b>۱۰۴,۸۴۴</b>	

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- سود فروش سرمایه گذاری ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۸۳	-	گواهی اعتبار مولد شهر ۰۲۰۶
۲۰۹	-	اسناد خزانه-م-۹ بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶
۹۵	-	اسناد خزانه-م-۸ بودجه ۹۹-۲۰۶۰۶
<b>۳,۷۸۷</b>	<b>-</b>	

۷- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۱۷	-	گواهی اعتبار مولد رفاه ۰۲۰۸
<b>۲,۹۱۷</b>	<b>-</b>	

۸- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱,۱۴۵		برگشت هزینه های کارشناسی
۱۳	۳۶	۸-۱	برگشت هزینه تنزیل سود سپرده
-	۵,۰۷۲	۸-۲	برگشت هزینه کارشناسی
<b>۱۳</b>	<b>۶,۲۵۳</b>		

۸-۱- 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.

۸-۲- این مبلغ بابت بازگشت هزینه کارشناسی انجام شده در سال ۱۴۰۱ می باشد که به عهده مدیر صندوق بوده است که در دوره جاری طبق مکاتبه با سازمان بورس و اوراق بهادار از حساب پرداختنی مدیر قبلی صندوق (سیدگردان زاگرس) کسر گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری حسوران پیشرفت  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- حق الزحمه ارکان صندوق

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۲۵۰	۱۱,۲۵۰	مدیرصندوق - شرکت سپدگردان پیشرفت و توسعه صبا
۴۲۷	۶۶۸	متولی - موسسه حسابرسی رازدار
-	۷۱۸	حسابرس - موسسه حسابرسی بهمند
۴۱۹	-	حسابرس - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
<b>۱۲,۰۹۶</b>	<b>۱۲,۶۳۶</b>	

۱۰- سایر هزینه های عملیاتی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵۵	۱,۳۰۳	هزینه نرم افزار و آبونمان نرم افزار
-	۵۹۴	حق مشاوره
۵	۲	کارمزد بانکی
۱,۵۱۷	-	۱۰-۱ حق الزحمه کارشناسان برای ارزشگذاری پروژهها
۲۵۰	-	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۵۱	-	هزینه برگزاری مجامع
<b>۲,۳۷۸</b>	<b>۱,۸۹۹</b>	

۱۰-۱- با توجه به یادداشت ۲-۱ صورت های مالی، هزینه های انجام شده در بخش سایر هزینه های عملیاتی، مربوط به حق الزحمه کارشناسان و شرکت هایی است که در طول سال جهت بررسی پروژه های معرفی شده به صندوق هزینه شده اند.

۱۱- هزینه های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲	-	هزینه تسهیلات کارگزاری سینا
<b>۲</b>	<b>-</b>	

صندوق سرمایه گذاری حسورانه پیشرفت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲ - سود هر واحد سرمایه گذاری

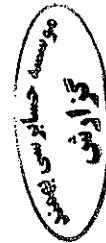
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶,۴۹۷	۹۶,۵۱۹
۴۴,۳۳۱	۶۴,۲۴۶

سود خالص

سود هر واحد سرمایه گذاری - ریال

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
تعداد	تعداد
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری چسورانه پیشرفت  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه گذاری های چسورانه

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد
-	-	میلیون ریال	درصد
-	-	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
-	-	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
-	-	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

علی الحساب سرمایه گذاری ها

۱۳-۱- جزئیات سرمایه گذاری های چسورانه به شرح جدول ذیل می باشد:

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه های مربوطه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	تاریخ پیش بینی اتمام پروژه
شرکت برسام فارمد البرز	تولید دارو و مکمل های بیولوژیک	افزایش سهم از بازار	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۵/۲۴	۳۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹

۱۳-۱-۱- مطابق قرارداد منعقد شده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۳ با شرکت برسام فارمد البرز، صندوق متعدد به سرمایه گذاری به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال طی سه مرحله از طریق شرکت در افزایش سرمایه از محل صرف سهام یا سلب حق تقدم از سهامداران فعلی شده است. جهت اجرای مرحله اول مبلغ ۵۰/۰۰۰ میلیون ریال هنگام عقد قرارداد به عنوان علی الحساب پرداخت گردیده و ۱۰۰/۰۰۰ میلیون ریال دیگر بعد از دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ تر تاریخ پرداخت شده است. تا مرحله اول این سرمایه گذاری به مبلغ ۱۵ میلیارد تومان تکمیل و ثبت صورتجلسات مجمع فوق العاده برای ورود صندوق به زیست سهامداران شرکت یادشده در حال انجام است. شایان ذکر است در این مرحله، سرمایه شرکت مذکور از ۲۶۰,۰۰۱ میلیون ریال به ۱۷۶,۰۰۱ میلیون ریال افزایش و صندوق مالک ۹۰٪ این شرکت خواهد شد.

۱۳-۲- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاری های چسورانه به شرح جدول زیر می باشد :

شرکت	سال مالی	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها	سود خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت برسام فارمد البرز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۹۰,۲۱۳	۳۵۶,۹۱۳	۳۳,۲۹۹	۱۰,۵۸۵	۶,۸۲۸



**صندوق سرمایه گذاری حسیورانه بشرفیت**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

۱۴- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خالص	ذخیره کنزروی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	خالص		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۹,۴۵۸	(۴۳)	۱۰,۹۵۴
	۹,۴۵۸	(۴۳)	۱۰,۹۵۴

سایر دریافتی ها  
 سود سپرده های بانکی

۱۴-۱- سود برخی از سپرده های بانکی در ماه بعد وصول شده است.

۱۵- سایر سرمایه گذاری ها  
 سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی:

مبلغ	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	نوع سود	نوع حساب	شماره حساب
۴۳,۲۷۹	۱۴۰۵/۰۷/۲۹	۱۴۰۲/۰۷/۲۹	۲۴٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
۱۰,۳۸۸	۱۴۰۵/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۲۰٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
۸,۵۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۰۲	۱۴۰۲/۱۲/۰۲	۲۶٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
۵۰۳,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۰۵	۱۴۰۲/۱۲/۰۵	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۹۰۳۰۳۱۲۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۱ بانک پاسارگاد
۱۵۸,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۸	۱۴۰۲/۱۲/۲۸	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۱/۰۷	۱۴۰۳/۰۱/۰۷	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۲/۰۵	۱۴۰۳/۰۲/۰۵	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۱ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۳/۰۵	۱۴۰۳/۰۳/۰۵	۲۸٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۷۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۴/۱۰	۱۴۰۳/۰۴/۱۰	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۳۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۱ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۵/۰۶	۱۴۰۳/۰۵/۰۶	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۳۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
-	۱۴۰۶/۰۶/۰۶	۱۴۰۳/۰۶/۰۶	۲۷٪	سپرده بلند مدت	سپرده بلند مدت ۲۳۹۰۳۰۳۰۱۴۹۱۹۹۱۳۰۲ بانک پاسارگاد
۷۲۳,۱۶۷					
۷۲۳,۱۶۷					



**صندوق سرمایه گذاری حصورانه پیشرفت**

**دادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

**۱۶- سایر دارایی ها**

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۹۲۸	(۱,۱۹۷)	۴,۱۲۵	-
۲,۹۲۸	(۱,۱۹۷)	۴,۱۲۵	-

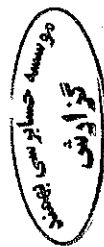
**اینومان نرم افزار صندوق**

**۱۷- موجودی نقد**

مبلغ	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	نوع حساب	بانک	شماره حساب
۱,۱۳۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰	سپرده کوتاه مدت	پاسارگاد	۲۹۰۸۱۰۰۱۴۹۱۹۹۱۳۱
-	-	۱۰	سپرده کوتاه مدت	خاورمیانه	۱۰۰۰۷۰۱۰۰۸۱۰۰۷۰۷۴۷۹۶
۱,۱۳۳					

**۱۸- سرمایه**

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری بنام ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:



مانده تعهد شده (میلیون ریال)	فراخوان های پرداخت نشده	پرداخت شده (میلیون ریال)	سرمایه (میلیون ریال)
۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

سرمایه اولیه در زمان تأسیس

صندوق سرمایه گذاری حسوران به شرف

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۱- برای مبلغ تعهد شده، تاکنون فراخوان نشده است.

۱۸-۲- ترکیب دارندگان واحد های سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد	جمع	تعداد واحد های سرمایه گذاری ممتاز	تعداد واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۳۱٪	۴۶۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰
۲۸٪	۴۳۱,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰
۲۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۲۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۰۳٪	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰
۱۰۰٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

تعداد واحد های سرمایه گذاری ممتاز	تعداد واحد های سرمایه گذاری عادی	جمع	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری ممتاز	تعداد واحد های سرمایه گذاری عادی	جمع	درصد
۲۲۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۴۶۵,۰۰۰	۳۱٪	۲۲۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۴۶۵,۰۰۰	۳۱٪
۲۲۵,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰	۴۳۱,۰۰۰	۲۸٪	۲۲۵,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰	۴۳۱,۰۰۰	۲۸٪
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰٪
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰٪
-	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰۳٪	-	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰۳٪
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

شرکت توسعه و مدیریت سرمایه حسوران (خاص)  
 شرکت سرمایه گذاری صندوق بازتوسعه کارکنان بانکها (سهایی عام)  
 صندوق نوآوری و شکوفایی  
 صندوق بازتوسعه ووظیفه‌آز کارآفرینی و پس انداز کارکنان بانکهای ملی و ادهام شده  
 سایر

۱۸-۳- 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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری (اشخاص وابسته)
۱۰,۹۶۶	۲۲,۲۱۰	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا(مدیر فعلی صندوق)
۸,۹۵۴	۳,۸۸۲	شرکت سیدگردان زاگرس(مدیر سابق صندوق)
۱,۲۰۰	۱,۸۶۸	موسسه حسابرسی رازدار(متولی)
-	۷۱۸	موسسه حسابرسی بهمند (حسابرس فعلی)
۶۵۴	-	موسسه حسابرسی فریوران راهبرد(حسابرس سابق)
<b>۲۱,۷۷۴</b>	<b>۲۸,۶۷۸</b>	
۴۸	۴۸	سایر پرداختنی
۴۹۸	۴,۱۲۵	بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجامع(اشخاص وابسته)
۱۲۰	۲۲۶	بدهی به مدیر بابت هزینه ثابت آونمان نرم افزار(اشخاص وابسته)
۶۶۶	۴,۳۹۹	بدهی به مدیر بابت هزینه متغیر آونمان نرم افزار(اشخاص وابسته)
<b>۲۲,۴۴۰</b>	<b>۳۳,۰۷۷</b>	

۲۰- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۶۶,۴۹۷	۹۶,۵۱۹	تعدیلات
-	(۵۰,۰۰۰)	(افزایش) سرمایه گذاری های جسورانه
(۵۲,۸۳۶)	(۴۹,۳۰۰)	(افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
(۴,۰۴۴)	(۱,۴۵۳)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۶,۵۴۰	۱۰,۶۳۷	(افزایش) پرداختنی های عملیاتی
-	(۲,۹۲۸)	(افزایش) سایر دارایی ها
<b>۱۶,۱۵۷</b>	<b>۳,۴۷۵</b>	نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

## صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

#### ۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

##### ۲۱-۱- عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

۲۱-۱-۱- 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.

۲۱-۱-۲- 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.

۲۱-۱-۳- 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 هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقدشوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

۲۱-۱-۴- 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.

۲۱-۱-۵- سرمایه‌گذاری صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۲۱-۱-۶- 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.

۲۱-۱-۷- 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.

۲۱-۱-۸- 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 حسوارانه پیشرفت  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله
مدیران اصلی	شرکت سیدگران پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق (فلسفی)	کارمزد اربکان	۱۱,۳۵۰ میلیون ریال
	شرکت سیدگران زاگرس	مدیر صندوق (سابق)	برگشت از کارمزد اربکان	(۵,۰۷۲)
سایر اشخاص وابسته	مؤسسه حسابرسی رازدار (متولی)	متولی صندوق	کارمزد اربکان	۶۶۸
	مؤسسه حسابرسی بهمن (حسابرس)	حسابرس (فلسفی)	کارمزد اربکان	۷۱۸

۲۳-۱- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	مبلغ به میلیون ریال
مدیران اصلی	شرکت سیدگران پیشرفت و توسعه صبا (مدیرفلسفی صندوق)	۲۲,۲۱۰	۴,۳۹۹	۱۴۰۳
	شرکت سیدگران زاگرس (مدیرسابق صندوق)	۳۸۸۲	-	خالص
سایر اشخاص وابسته	مؤسسه حسابرسی رازدار (متولی)	۱,۸۶۸	-	طلب (بدهی)
	مؤسسه حسابرسی بهمن (حسابرس فلسفی)	۷۱۸	-	(۱۰,۹۶۶)
	مؤسسه حسابرسی فریوزان راهبر (حسابرس سابق)	-	-	(۸,۹۵۴)
				(۱,۲۰۰)
				-
				(۶۵۴)

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی  
 مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ میلیون ریال بابت شرکت در افزایش سرمایه شرکت برنام فارمد البرز (سهامی خاص) که بعد از دوره مالی باید پرداخت شود.

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

