

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل فهرست صورتهای مالی :
۲	-- صورت سود و زیان
۳	-- صورت وضعیت مالی
۴	-- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	-- صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۹	-- یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین 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.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۶ خرداد ۱۴۰۴ آن موسسه، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر 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 حسابرسی در صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

● خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف 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 می شود.

● مناسب بودن رویه‌های 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 حسابرسی 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 گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی 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، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۶- براساس مفاد بند ۲-۲ ماده ۴۱ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مدیریت صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه 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.



۷- این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثنای موارد ذیل به مواردی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است :

۷-۱- مفاد بند ۱۴ امید نامه مبنی بر فراخوان سرمایه تعهد شده علیرغم گذشت چند سال از آغاز فعالیت صندوق .
۷-۲- مفاد بند ۱۳ امیدنامه و تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه ، سرمایه گذاری در وجه نقد یا اوراق بهادار با درآمد ثابت حداکثر به میزان ۲۵ درصد از کل دارایی های صندوق و سرمایه گذاری در شرکتهای موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان ۷۵ درصد از کل دارایی های صندوق .

۷-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ درخصوص انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دریافت نرخ سود ترجیحی .
۷-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ بارگذاری گزارش پرتفوی ماهانه حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در تارنما و سامانه کدال با امضای بالاترین مقام اجرایی مدیر صندوق (انتشار صورت پرتفوی های ماهانه بدون امضای بالاترین مقام اجرایی مدیر صندوق) .

۷-۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک .
۷-۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۷ مبنی بر افشای بموقع صورتهای مالی و گزارش عملکرد سالانه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در کدال و تارنمای صندوق .

۸- در اجرای مفاد بند ۲ ماده ۴۱ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این مؤسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند ۷ فوق ، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۱۰- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه ، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

۲۰ تیر ۱۴۰۵

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مجید صفاتی

(۸۰۰۴۸۷)

نوروزعلی میر

(۸۷۱۵۳۳)





صندوق سرمایه‌گذاری
جسورانه پیشرفت
ثبت: ۵۴۴۱۴

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

باسلام و احترام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق جسورانه پیشرفت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- صورت سود و زیان ۲
- صورت وضعیت مالی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- صورت جریان های نقدی ۵
- یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی ۶ تا ۱۹

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تأیید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سبدگردان پیشرفت و توسعه صبا (سهامی خاص)	امین شایان	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق و صاحب امضاء مجاز صندوق	
مؤسسه حسابرسی خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	علیرضا عطوفی	متولی	



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		درآمدها
۲۰۴,۰۲۸	۲۲۱,۲۰۶	۵	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
۶,۲۵۴	۵۳	۶	سایر درآمدها
۲۱۰,۲۹۲	۲۲۱,۲۵۹		جمع درآمدها
			هزینه ها
۲۶,۴۸۰	۲۷,۸۴۹	۷	حق الزحمه ارکان صندوق
۶,۷۱۶	۵,۰۹۸	۸	سایر هزینه های عملیاتی
۳۳,۱۹۶	۳۲,۹۴۷		جمع هزینه ها
۱۷۷,۰۹۶	۱۸۸,۳۱۳		سود خالص
۱۱۸,۰۶۴	۱۲۵,۵۴۲	۹	سود هر واحد سرمایه گذاری (ریال)

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



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۰	سرمایه گذاری جسورانه
۳,۶۸۰	۱,۸۰۷	۱۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۹۶,۸۴۸	۸۰۵,۱۳۸	۱۲	سایر سرمایه گذاری ها
-	-	۱۳	سایر دارایی ها
۱۴,۹۸۵	۲۵,۶۳۶	۱۴	موجودی نقد
۹۱۵,۵۱۳	۱,۱۳۲,۵۸۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
(۱,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۰,۰۰۰)	۱۵	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه پرداخت شده
۲۳۸,۴۱۳	۶۲۶,۷۲۶		سود انباشته
۸۸۸,۴۱۳	۱,۰۷۶,۷۲۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
	۱۴,۰۳۸	۱۶	پیش دریافت ها
۲۷,۱۰۰	۴۱,۸۱۷	۱۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷,۱۰۰	۵۵,۸۵۵		جمع بدهی ها
۹۱۵,۵۱۳	۱,۱۳۲,۵۸۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



صندوق سرمایه گذاری جمهوری اسلامی
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ اسفند

جمع کل	سود انباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۱,۳۱۷	۲۶۱,۳۱۷	(۱۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
۱۷۷,۰۹۶	۱۷۷,۰۹۶	-	-
۸۸۸,۴۱۳	۴۳۸,۴۱۳	(۱۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
۸۸۸,۴۱۳	۴۳۸,۴۱۳	(۱۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
۱۸۸,۳۱۳	۱۸۸,۳۱۳	-	-
۱,۰۷۶,۷۲۶	۶۲۶,۷۲۶	(۱۰۵۰,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰

مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر عامل



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

ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

ماده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود خالص سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۳

ماده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۰,۶۵۱	۱۳,۸۵۳	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۱۰,۶۵۱	۱۳,۸۵۳	
۱۰,۶۵۱	۱۳,۸۵۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۴,۹۸۵	۱,۱۳۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۵,۶۳۶	۱۴,۹۸۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ۱ 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 ۱۴۰۱۰۴۳۹۶۵۴ 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 لحاظی 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 پیش بینی شده
دوره فعالیت صندوق	۷ سال
دوره پذیره نویسی	حداکثر یک ماه
دوره سرمایه‌گذاری	۴ سال
دوره خروج	۳ سال
دوره تصفیه	۱ سال

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی صندوق جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع صنایع فناوری‌های مالی، فناوری‌های اطلاعات و ارتباطات، فناوری‌های محیط زیستی، کشاورزی، صنایع شیمیایی، صنایع فلزی و معدنی، ماشین آلات و تجهیزات پیشرفته، صنایع دارویی، بایو و نانو تکنولوژی و هرگونه پروژه‌های فکری و نوآورانه با تأیید کمیته سرمایه‌گذاری به منظور 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 باید نحوه تبدیل منابع واگذار شده به اوراق مالکیت شخص حقوقی سرمایه‌پذیر مشخص شده باشد. صندوق مانده وجوه خود را می‌تواند به اوراق بهادار یا درآمد ثابت و سپرده بانکی تخصیص دهد.

طی سال ۱۴۰۳ مدیر صندوق در راستای سرمایه‌گذاری در پروژه‌های استراتژی 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.

۱-۳- 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.

۱-۴- 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.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا(سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ به شماره ۵۹۵۲۴۱ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۱۰۲۶۷۰ نزد اداره 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 سرو غربی، پلاک ۱۴، طبقه ۵.

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود(حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ۷۰۷۳ - شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۹۷۳ نزد موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان وحید دستگردی (ظفر)، بین مدرس و آفریقا، پلاک ۲۹۰، کدپستی: ۱۹۱۷۶۸۴۸۱۵ که به موجب صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ صندوق و تاییدیه شماره ۱۲۲/۱۸۳۰۷۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان رکن متولی صندوق از موسسه حسابرسی رازدار(حسابداران رسمی) به موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود(حسابداران رسمی) تغییر یافته است.

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۳ تحت شماره ۲۶۵۳۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران ثبت شده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، شهروندی جنوبی، خیابان برادران نویخت، پلاک ۲۹، طبقه اول واحد ۱-۲.

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

۱- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت توضیحی ۱۴)

۲-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جسورانه

سرمایه گذاری های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

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

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکتها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۳-۱-۱- مبلغ بازیاقتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ بازیاقتنی 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 بازیاقتنی به دست می‌آورد. ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در حوزه‌هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن 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.

۳-۱-۲- 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 (تخلیه 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 پایت 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 آرایه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد ثابت مدیر	کارمزد ثابت مدیر در هر سال مالی فعالیت صندوق معادل ۱۵٪ از سرمایه صندوق (جمع سرمایه تأدیه شده و در تمهید) است. این کارمزد در ابتدای هر دوره سه ماهه مالی تا پایان عمر صندوق از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نرخ سالیانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر ۲۰ درصد مازاد نرخ بازده داخلی خالص سالانه آن نسبت به میانگین حساسی نرخ سیرده های بلند مدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود که بر اساس سرمایه تادیه 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.	پاداش عملکرد مدیر صندوق														
مبلغ ثابت ۳.۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی	کارمزد متولی														
مبلغ ثابت ۲.۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی	حق الزحمه حسابرس														
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، حسابداری، ارزشیابی، بازاریابی، حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها، شبکه‌سازی و ترویج، گزارش‌دهی به سهامداران و نهادهای قانونی ذی‌ربط، حق مشاوره و هزینه‌های سربار، ثبت و انحلال شرکت‌های زیرمجموعه. این هزینه‌ها معمولاً بالاتر از نرم هزینه‌های صندوق‌های مشترک هستند.	هزینه‌های عملیاتی														
مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق														
الف) جدول هزینه ثابت															
<table><tr><td>ردیف</td><td>نوع صندوق</td><td>مبلغ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)</td></tr><tr><td>۱</td><td>جسورانه</td><td>۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (۸۰۰ میلیون تومان)</td></tr></table>		ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)	۱	جسورانه	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (۸۰۰ میلیون تومان)								
ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)													
۱	جسورانه	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (۸۰۰ میلیون تومان)													
«صندوق های جسورانه از تاریخ شروع دوره جدید کاربری سامانه در سال ۱۴۰۴ تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ از ۵۰٪ تخفیف در هزینه ثابت بهره‌مند می‌شوند و هزینه ثابت آن‌ها مبلغ ۴۰۰۰ میلیون ریال محاسبه می‌شود.															
ب) جدول هزینه متغیر															
<table><tr><td>ردیف</td><td>پلکان</td><td>ضریب در سال ۱۴۰۳</td><td>توضیح</td></tr><tr><td>۱</td><td>مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال</td><td>۰.۰۰۰۰۴</td><td rowspan="3">این سه پلکان، بادر نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این جدول، در محاسبه هزینه متغیر</td></tr><tr><td>۲</td><td>مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال</td><td>۰.۰۰۰۰۲۴</td></tr><tr><td>۳</td><td>مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال</td><td>۰.۰۰۰۰۰۳</td></tr></table>		ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح	۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۴	این سه پلکان، بادر نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این جدول، در محاسبه هزینه متغیر	۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۴	۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۰۳
ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح												
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۴	این سه پلکان، بادر نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند. با این جدول، در محاسبه هزینه متغیر												
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۴													
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۰۳													
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.															



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ اسفند ۱۴۰۴

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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	توزیل شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳,۱۶۰	۱۷۲,۹۵۸	-	۱۷۲,۹۵۸
۱۳۹,۸۷۸	۴۸,۳۴۸	-	۴۸,۳۴۸
۲۰۴,۰۳۸	۲۲۱,۳۰۶	-	۲۲۱,۳۰۶

سپرده های نزد بانک گردشگری
سپرده های نزد بانک پستک پسندگانه

۶- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶	۵۳	۵۳	۶-۱	
۶,۳۱۸	-	-	۶-۲	
۶,۳۵۴	۵۳			

برگشت هزینه توزیل سود سپرده
برگشت هزینه کارشناسی

۶-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مئی ناشی از تفاوت بین ارزش توزیل شده و ارزش اسمی درآمد سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال جاری تحقق یافته است.

۶-۲- سایر درآمدها شامل برگشت کارشناسی انجام شده در سال ۱۴۰۱ می باشد که به عهده مدیر صندوق بوده است که در دوره قبل طبق مکانیزه با سازمان بورس و اوراق بهادار از حساب پرداختی مدیر قبلی صندوق (سپه گردان زانوس) کسر گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- حق الزحمه ارکان صندوق

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
مدیر صندوق - شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه صبا	۲۲,۵۰۰
۲۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰
متولی سابق - موسسه حسابرسی رازدار	۱,۵۸۲
۱,۵۸۲	۲,۰۰۰
متولی - موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	۱,۵۷۰
۱,۵۷۰	-
حسابرس سابق - موسسه حسابرسی بهمند	-
-	۱,۹۸۰
حسابرس - موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران	۲,۱۹۷
۲,۱۹۷	-
۲۷,۸۴۹	۲۶,۴۸۰

۸- سایر هزینه های عملیاتی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
نرم افزار و آپونمان نرم افزار	۴,۵۳۸
۴,۵۳۸	۴,۲۴۶
حق مشاوره	-
-	۲,۰۰۱
کارمزد بانکی	۱۰
۱۰	۸
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۵۰
۱۵۰	۲۶۳
برگزاری مجامع	-
-	۹۸
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۴۰۰
۴۰۰	-
۵,۰۹۸	۶,۷۱۶



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ اسفند ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷۲.۰۹۶	۱۸۸.۳۱۳
۱۱۸.۰۶۴	۱۲۵.۵۴۲
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
تعداد	تعداد
۱.۵۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰

۹- سود هر واحد سرمایه گذاری

سود خالص

سود هر واحد سرمایه گذاری- ریال

سیالکین بوزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری



مستغرق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
داد است‌های نوین‌های صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ است

[illegible][illegible]

1-4-1- جزئیات سرمایه‌گذاری مالی، جدول به شرح جدول ذیل می‌باشد :

تاریخ پیش‌بینی (سال)	مشارع انجام شده	بودجه اولیه	تاریخ شروع پروژه	درصد پیشرفت	موضوع پروژه	زمان سرگشت	ایمنی فعالیت
پروژه							

شیرکت بر سام قائم الدین
تجربہ کار و مہتمم جاری
ہندوستان

۱-۱-۱ احتیاجات قرضه‌ای منطقه در تاریخ ۶۳۹۳/۰۲/۲۴ از بانک پارسان فارمد ایران، صندوق معینده به سرمایه‌گذاری به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال، طی سه وجهه در ضریق شرکت در تراشیم سرمایه یا سلب حق تقدم از سهامداران اصلی بنده است شرکت بینکار با شماره ثبت ۸۷۵۵ شناسنامه ۳۳۶-۷۳۲-۱۴۰۰ در حال حاضر در حال فعالیت و در مرحله سودآوری می باشد. مسئولیت سرمایه‌گذاری جاری‌کننده پیشرفت ۱۶۶۲ درصد از سهام شرکت پارسان فارمد را داراست.

۱- توضیحات اظهارات مالی سوابق گذاری مالی به صورت زیر می باشد :

۱۳۹۶/۱۲/۳۱		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		توضیحات
سود خالص	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	سود خالص	
سود خالص	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	سود خالص	
مبلغین ریال	مبلغین ریال	مبلغین ریال	مبلغین ریال	مبلغین ریال	مبلغین ریال	
۲۰.۵۵۰	۳۳۶,۶۱۷	۳۵۳,۸۵۰	۲۰,۸۸۱۱۱	۷۷۲,۵۶۱	۲۵,۸۰۲	
					۵۱۳,۰۳۱	
					مبلغین ریال	
					مبلغین ریال	
					۳۱۷,۳۷۸	
					مبلغین ریال	
					۷۷۰,۵۲۰	
					مبلغین ریال	
					۱,۶۴۸,۳۱۷	

شرکت سهام عامی توسعه عمران



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴سپند ۱۴۰۴

۱۱-دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
خالص	خالص	ذخیره تزییل	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۸۰	-	-	-	سایر دریافتی ها
-	۱,۸۰۷	-	۱,۸۰۷	سود سپرده های بانکی
۳,۶۸۰	۱,۸۰۷	-	۱,۸۰۷	ارزانی و ارزش گذاری پروژه

۱۱-۱- مبلغ مذکور بابت هزینه ارزیابی و ارزش گذاری پروژه های صندوق می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ از حساب ذخیره کاربزم مدیر کسر گردید.

۱۲-سایر سرمایه گذاری ها

سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نوع حساب	شماره حساب
مبلغ	مبلغ	نرخ سود	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال		
-	۷۹۳,۰۰۰	۳۱٪	-	سپرده بلند مدت	سپرده سرمایه گذاری بلند مدت در بانک صادرات
۵۹۶,۸۴۸	۱۳,۱۳۸	۳۱٪	۵۹۶,۸۴۸	سپرده بلند مدت	سپرده سرمایه گذاری بلند مدت در بانک تجارت
۵۹۶,۸۴۸	۸۰۵,۱۳۸		۸۰۵,۱۳۸		



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخشی از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش، مستطیک ننده و به عنوان دارایی به دوره مالی آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۴/۱۲/۳۹

مانده در پایان سال	استهلاکی طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۳۰۰)	۴۰۰	-
-	(۴,۴۰۰)	۴,۴۰۰	-
-	(۱۵۰)	۱۵۰	-
-	(۴,۹۵۰)	۴,۹۵۰	-

آیوتمان نرم افزار صندوق

خدمات سیرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

مخارج عشویت در کلون ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۴- موجودی نقد

مبلغ	مبلغ	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	نوع حساب	شماره حساب	بانک
میلیون ریال	میلیون ریال					
۱۴,۹۸۵	-	۱۴۰۳/۱۰/۱۶	۱۰٪	سیرده کوتاه مدت	۱۳۳۹۹۶۷,۱۷۴۴۱۴۴,۱	کج دستگیری
-	-	۱۴۰۳/۰۷/۲۹	۱۰٪	سیرده کوتاه مدت	۴۹۰۸۱۰۰,۱۴۹۱۹۹۱۳,۱	پاسارگان
-	-	۱۴۰۳/۰۷/۲۶	۱۰٪	سیرده کوتاه مدت	۱۰۰۷-۱-۸۱۰-۷۰۲۰۷۲۹۶	خفیه میانه
-	۲۵,۶۳۶	۱۴۰۴/۱۰/۱۷	۱۰٪	سیرده کوتاه مدت	۴۳۳۱-۸۱۴۶۰۰۵	خفیه میانه
۱۴,۹۸۵	۲۵,۶۳۶					



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ شمسی

۱۵ سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۵۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری بنام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

سرمایه (میلیون ریال)	پرداخت شده/پشتون ریال	فراخوان های پرداخت نشده	مبلغ تمهید شده (میلیون ریال)
۱۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰

سرمایه اولیه در رسد نامی

۱۵-۱) برای مبلغ تمهید شده، تاکنون فراخوان نشده است.

۱۵-۲) هر کتب دارندگان واحد های سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۳/۱۲/۲۹

نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد	درصد	جمع	جمع
شرکت توسعه و مدیریت سرمایه سهامی خاص	۲۲۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰	۳۱,۰٪	۳۱,۰٪	۲۴۵,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازتکی کرکس ملکی (سهامی عام)	۲۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۳۹,۰۰۰	۳۰,۸٪	۳۰,۸٪	۲۳۹,۰۰۰	۲۳۹,۰۰۰
صندوق تجاری و صنعتی	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰,۰٪	۳۰,۰٪	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
صندوق بازتکی-صنعتی از کار افتاده و پس انداز کلان با یکی می و دهام شده	۱۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۸,۰٪	۱۸,۰٪	۱۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
سبدگردان پیشرفت و توسعه سب	-	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲,۰٪	-	-	-
سبد	-	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۰,۳٪	۰,۳٪	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
				۹۰,۰٪	۹۰,۰٪	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

۱۴۰۳/۱۲/۲۹ طبق بند ۷ اساسنامه دارندگان واحد های سرمایه گذاری مستاز دارای حق حضور و حق رأی در مجامع صندوق هستند.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۶- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۲,۰۳۸

پیش دریافت سود سپرده بانکی - بانک صادرات

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری (اشخاص وابسته)
۱۸,۸۲۵	۳۱,۳۸۹	شرکت سیدگردان پیشرفت و توسعه سهامدار صندوق
۳,۸۸۲	۳,۸۸۲	شرکت سیدگردان زاگرس (مدیر سابق صندوق)
-	۱,۵۶۹	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (متولی)
۲,۰۰۰	۱۵۸	موسسه حسابرسی رازدار (متولی سابق)
۹۹۰	-	موسسه حسابرسی بهمن (حسابرس سابق)
-	۳,۱۹۷	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رعایت و همکاران (حسابرس)
۲۵,۶۹۷	۳۹,۱۹۶	
		سایر پرداختنی
۴۸	۴۸	بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجمع (اشخاص وابسته)
۱,۰۱۴	۱,۸۱۲	بدهی به مدیر بابت هزینه ثابت ایستگاه نرم افزار (اشخاص وابسته)
۳۲۱	۷۶۱	بدهی به مدیر بابت هزینه متغیر آیریدان نرم افزار (اشخاص وابسته)
-	-	بدهی به مدیر بابت هزینه اشتراک خدمات سپرده گذاری و نگهداری اوراق
۱,۴۰۳	۲,۶۲۲	
۲۷,۱۰۰	۴۱,۸۱۷	

۱۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۱۸۸,۳۱۳	۱۷۷,۰۹۶	تعدیلات
-	(۳۰۰,۰۰۰)	افزایش سرمایه گذاری های جسورانه
(۳۰۸,۲۹۰)	۱۲۶,۲۲۰	افزایش کاهش سایر سرمایه گذاری ها
۱,۸۷۳	۵,۷۷۷	افزایش کاهش دریافتی های غذایی
۲۸,۷۵۵	۲,۶۶۰	افزایش پرداختنی ها
۱۰,۶۵۱	۱۳,۸۵۳	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پیشرفت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱۹-۱- عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

۱۹-۱-۱- 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.

۱۹-۱-۲- 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.

۱۹-۱-۳- دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های 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.

۱۹-۱-۴- 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.

۱۹-۱-۵- سرمایه‌گذاری صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

۱۹-۱-۶- 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.

۱۹-۱-۷- 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.

۱۹-۱-۸- 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 جمهوری پیشرفت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره گزارش به شش زیر است:

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله
مدیران اسمی	شرکت سپادگران پیشرفت و توسعه صبا	مدیر صندوق	کریه پرد ارکان	۳۲,۵۰۰
سایر اشخاص وابسته	موسسه حسابرسی رانار	مشاور سابق	کریه پرد ارکان	۱,۵۸۷
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران شهرپرد	مشاور صندوق	کریه پرد ارکان	۱,۵۷۰
	موسسه حسابرسی رهپایت و همکاران (حسابرسی)	حسابرس	کریه پرد ارکان	۲,۱۹۷
جمع				۳۷,۸۲۹

۳۰-۱- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شش زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)	
شرح	نام شخصی وابسته	برداشت های تجاری	سایر برداشته ها
مدیران اسمی	شرکت سپادگران پیشرفت و توسعه صبا (مدیر صندوق)	۳۱,۳۸۹	۲,۶۲۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت سپادگران زانوس (مدیر سابق صندوق)	۳,۸۸۳	-
	موسسه حسابرسی رانار (مدیر سابق)	۱,۵۸۰	-
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران شهرپرد	۱,۵۶۹	-
موسسه حسابرسی پیمان (حسابرس سابق)		-	-
موسسه حسابرسی رهپایت و همکاران (حسابرس فعلی)		۲,۱۹۷	-
جمع		۳۹,۱۹۶	۲,۶۲۳

۳۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی مرتبط با عملیات جاری خود می باشد.
مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی انتقالی افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا انعقاد در پرداخت های همراهِ بوده وجود نداشته است.

