



بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

به پیوست "صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه" که بر اساس استانداردهای حسابداری جدید (شماره‌های ۱، ۲، ۳۴، ۳۵، ۳۶ و ۳۷ به ترتیب با عناوین "ارایه صورت‌های مالی"، "صورت جریان‌های نقدی"، "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات"، "مالیات بر درآمد"، "ابزارهای مالی: ارایه" و "ابزارهای مالی: افشا") با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار به‌روزرسانی شده، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

لازم به ذکر است که این مجموعه هنوز از فرصت‌های بهبود برخوردار است. از این رو به منظور افزایش اثربخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسی‌های فنی را به‌صورت کتبی از مطالب موثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن... التوفیق

موسی بزرگ اصل

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، صندوق‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.

۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۳- در برخی صندوق‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.

۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.

۵- ارائه منصفانه صندوق را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی صندوق کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت صندوق، تردید عمده ایجاد کند، صندوق باید این عدم اطمینان را افشا کند.

۷- صندوق باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. صندوق باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. صندوق نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

۸- طبق ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۹- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۳ به شرح زیر است:

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری
- اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی

مفروضات:

- صندوق، واحد تجاری فرعی و وابسته ندارد. بنابراین، مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه نمی‌باشد.
 - صندوق اصلاح اشتباه و تغییر در رویه حسابداری نداشته است.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

دو هفته گواهی سرپرست کار صندوق
تایید شود

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۲۴	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ/...../۱۳۸۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت	رئیس هیات مدیره	.....
شرکت	نایب رئیس هیات مدیره	.....
شرکت	عضو هیات مدیره و مدیر صندوق	.....
.....	-	عضو هیات مدیره	.....
.....	-	عضو هیات مدیره	.....

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدها
.....	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
.....	۶	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	۷	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	۸	سایر درآمدها
.....		جمع درآمدها
			هزینه‌ها
(.....)	(.....)	۹	حق الزحمه ارکان صندوق
(.....)	(.....)		پاداش عملکرد مدیر صندوق
(.....)	(.....)	۱۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۱	هزینه‌های مالی
(.....)	(.....)	۱۲	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)		جمع هزینه‌ها
(.....)		سود (زیان) خالص
(.....)	۱۳	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	۱۴	سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
.....	.....	۱۵	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	۱۶	پیش‌پرداخت‌ها
.....	.....	۱۷	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	.....	۱۸	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	.....	۱۹	موجودی نقد
.....	.....		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
.....	.....	۲۰	سرمایه
(.....)	(.....)	۲۰	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	.....	۲۰	سرمایه پرداخت شده
.....	.....		سود انباشته
.....	.....		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
.....	.....	۲۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	.....	۲۲	تسهیلات مالی
.....	.....	۲۳	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختی
.....	.....		جمع بدهی‌ها
.....	.....		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

جمع کل	تعهد دارندگان		سرمایه	
	سود انباشته	واحدهای سرمایه‌گذاری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	مانده در ۱۳/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱
.....	-	-	سود خالص سال ۱۳×۱
(.....)	(.....)	-	-	سود واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	-	-	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	(.....)	مانده در ۱۳/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۲
.....	-	-	سود خالص سال ۱۳×۲
(.....)	(.....)	-	-	سود واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	-	-	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	(.....)	مانده در ۱۳/۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ۱ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌های و در تاریخ تحت شماره نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ شروع شده و در تاریخ پایان می‌یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد مگر اینکه ...

[تغییر نام صندوق یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه در زمینه به منظور بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های مذکور می‌باشد. مدیر صندوق می‌تواند وجوه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می‌ماند، در دارایی‌های مالی با درآمد ثابت از جمله سپرده بانکی، گواهی سرمایه‌گذاری بانکی و یا اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری نماید.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق نمونه مطابق با ماده ۴۹ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس 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 می‌گردد.

هیات مدیره صندوق، هیات مدیره صندوق متشکل از ۵ نفر شامل مدیر صندوق و سایر اعضا به انتخاب مجمع صندوق می‌باشد.

مدیر صندوق، شرکت است که در تاریخ با شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی مدیر صندوق عبارت است از

متولی صندوق، شرکت است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی متولی صندوق عبارت است از

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی است که در تاریخ به شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از

۲- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

- ۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۱۸)
- ۲-

^۱ رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۲-۳- دارایی‌های نامشهود

۲-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
 ۲-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارها
.....

۲-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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، مفروضات (نرخ تنزیل و ...) و برآوردهای زیر را به کار برده است:

.....

مبنا و اجزای برآورد جریان‌های نقدی آتی برای محاسبه ارزش‌های اقتصادی عبارت است از:

.....

۳-۱-۲- مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای برآورد مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از مبانی و مفروضات زیر استفاده کرده است:

.....

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح
۱	هزینه‌های تاسیس شامل تبلیغ پذیرهنویسی	معادل از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف میلیون ریال
۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
۳	حق‌الزحمه اعضای هیات مدیره	حداکثر تا سقف میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور هر عضو هیات مدیره
۴	کارمزد مدیر	در هر سال درصد ارزش تعدیل شده خالص دارایی‌های صندوق تا سقف میلیون ریال و درصد مازاد بر میلیون ریال در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل برابر میانگین حق‌الزحمه ۳ ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت می‌گردد.
۵	پاداش عملکرد	..... درصد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی دریافتی به مدیر صندوق پرداخت می‌شود. پرداخت این پاداش مستلزم تحقق شرایط زیر است: - مجموع سود فروش سرمایه‌گذاری و سود نقدی سبد سرمایه‌گذاری از بدو تاسیس باید میانگین بازده سالانه‌ای بیش از ۱/۳ برابر بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید ۵ ساله داشته باشد. - نرخ بازده داخلی سالانه (با احتساب سود محقق شده و نشده) بیش از میانگین نرخ تورم دو سال آخر بعلاوه ۱۰ درصد باشد.
۶	کارمزد متولی	در هر سال درصد از سرمایه تادیه شده صندوق بعلاوه مبلغ ثابت ریال تا سقف ...
۷	حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت میلیون ریال به ازای هر سال مالی
۸	حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
۹	هزینه‌های عملیاتی	صندوق می‌تواند از محل دارایی‌های خود کلیه هزینه‌های عملیاتی در برگیرنده 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 زیر مجموعه.
۱۰	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۵- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	اوراق گواهی سپرده بانکی
.....	

۶- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سرمایه‌گذاری در سهام
.....	.....	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت
.....	

۷- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود (زیان) ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
.....	.....	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
.....	.....	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	درآمد جریمه ارکان صندوق
.....	.....	درآمد جریمه دیرپرداخت تعهدات دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	

۸-۱- جریمه دیرپرداخت تعهدات دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در صورتی که وصول آن محتمل باشد در زمان تعلق جرایم و در غیر این صورت در زمان وصول شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۹- حق الزحمه ارکان صندوق

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مدیر صندوق
.....	متولی
.....	حسابرس
.....	حق حضور اعضای هیات مدیره
.....	سایر
.....	
.....	

۱۰- سایر هزینه‌های عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	هزینه نرم‌افزار
.....	هزینه تصفیه
.....	هزینه تبلیغات
.....	سایر
.....	
.....	

۱۱- هزینه‌های مالی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	
.....	

۱۲- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....
.....
.....	
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال (.....)	میلیون ریال	سود (زیان) خالص
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱					۱۳×۲					
مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد	مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد	
دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام	دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام	
.....	(.....)	(.....)	شرکت
.....	(.....)	(.....)	شرکت
.....	(.....)	(.....)	شرکت
.....	(.....)	(.....)	

۱-۱۴- جزئیات سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به شرح جدول ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه‌های مربوطه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	آخرین بودجه اصلاحی	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	تاریخ پیش‌بینی اتمام پروژه
شرکت	تحقیق و توسعه	تولید نرم‌افزار .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	تحقیق و توسعه	تولید نرم‌افزار .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت	تحقیق و توسعه	تولید سیستم عامل جدید تلفن‌های همراه	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۴-۲- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱					۱۳۹۲					
					سود					
سود (زیان)	جمع	جمع حقوق	جمع	جمع	(زیان)	جمع	جمع حقوق	جمع	جمع	
خالص	درآمدها	مالکانه	بدهی‌ها	دارایی‌ها	خالص	درآمدها	مالکانه	بدهی‌ها	دارایی‌ها	
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	شرکت

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده				
		مانده در	فروخته	استهلاک و	مانده در	مانده در	فروخته	مانده در		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	پایان سال	شده	کاهش ارزش	ابتدای سال	پایان سال	شده	افزایش	ابتدای سال	
.....	(.....)	(.....)	نرم‌افزار

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۷-۲- دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
تجاری			
اسناد دریافتی			
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی			
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتی‌ها			
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

۱۸- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.....	۱-	۱-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	-
.....	-
.....	(.....)

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۹- موجودی نقد

	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها ^۱
	.....	.....	وجوه نقد در راه
	

۱۹-۱- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۱۹-۲- نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۲۰- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال، شامل واحد سرمایه‌گذاری با نام ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

	تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان‌های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه اولیه در زمان تاسیس	-	-	۲۰٫۰۰۰	-	۸۰٫۰۰۰
فراخوان اول	۱۳۹۱/.../...	۴۰٫۰۰۰	۴۰٫۰۰۰	-	۴۰٫۰۰۰
فراخوان دوم	۱۳۹۲/.../...	۳۰٫۰۰۰	۲۵٫۰۰۰	۵٫۰۰۰	۱۵٫۰۰۰
جمع		۷۰٫۰۰۰	۸۵٫۰۰۰	۵٫۰۰۰	

از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس، مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

۲۰-۱- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
	درصد	درصد	

	.....	.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
	۱۰۰	۱۰۰	.....

^۱ موجودی نقد نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۲- تسهیلات مالی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	.....	حصه جاری

۲۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۲۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳۹۳
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵
.....	۱۳۹۶
.....	۱۳۹۷ و پس از آن
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۲۲- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	چک و سفته
.....
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	
.....	

۴-۲۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳۹۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۵-۲۲- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

۶-۲۲- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۷-۲۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
.....	مانده در ۱/۰۱/۰۱ ۱۳۹۱
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱/۱۲/۲۹ ۱۳۹۲
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۲/۱۲/۲۹ ۱۳۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۳- سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	مانده پرداخت نشده
.....	سال ۱۳۹۱
.....	سال ۱۳۹۰
.....	سال‌های قبل از ۱۳۹۰
.....	
.....	

۲۴- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص
.....	تعدیلات
.....	هزینه‌های مالی
.....	استهلاک دارایی‌های نامشهود
.....	کاهش ارزش دارایی‌ها
(.....)	(.....)	
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
(.....)	کاهش (افزایش) سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات
.....	

۱-۲۴- دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۵- مبادلات غیر نقدی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....
.....
.....	

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

در این قسمت صندوق باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط‌مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه صندوق را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۳۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.

عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امیدنامه صندوق

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها به شرح زیر است:

- سرمایه‌گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک 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 سرمایه‌گذاران را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.
- سرمایه‌گذاری در فن‌آوری‌های نوین و شرکت‌های نوپا ذاتا 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 تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.
- دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساسا بر مبنای ارزش دارایی‌های شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها 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.
- 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.
- صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالبا نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زبان‌ها معمولا پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

- این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.
- سرمایه‌گذاران باید به هیات مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده 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.

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله
				میلیون ریال
شرکت‌های اصلی و نهایی

شرکت‌های همگروه

دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه

مدیران اصلی

سایر اشخاص وابسته

جمع			

۲۷-۲- به استثنای موارد زیر، تفاوت بااهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد:

نام شخص وابسته	موضوع معامله	مبلغ معامله	ارزش منصفانه
.....	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۲۷- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	سایر دریافتی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص											
بدهی	طلب	بدهی	طلب										
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت‌های اصلی و نهایی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت‌های همگروه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سایر اشخاص وابسته
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۸- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

دعوی حقوقی در تاریخ توسط در رابطه با به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که آخرین وضعیت آن به شرح زیر است:

.....

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

.....