[](http://www.hloom.com/)

صورت‌های مالی نمونه

صندوق‌های‌ سرمایه‌گذاری جسورانه

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

شهریور 1397

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X13

1397

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت درنظر گرفته شده است.

در راستای 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 ذينفعان، صورت‌های مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه 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:

* این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا طبق استانداردهای حسابداری توسط صندوق­های سرمایه­گذاری جسورانه است و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، صندوق‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
* در تهیه این صورت‌های مالی، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
* در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر 10 درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.
* 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.
* با توجه به اینکه ارائه صورت‌های مالی بر مبنای نقدشوندگی، اطلاعات قابل‌اتکا و مربوط‌تر فراهم می‌آورد، دارایی‌ها و بدهی‌ها به جاری و غیرجاری تفکیک نشده است.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کميته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روي كاغذ سربرگ دار شركت تايپ شود

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

با احترام

به پيوست صورت‌هاى مالى صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x13 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * + ترازنامه | 2 |
| * + صورت سود و زيان | 3 |
| گردش حساب سود (زيان) انباشته | 3 |
| * + صورت جريان وجوه نقد | 4 |
| * + يادداشت‌هاى توضيحى: |  |
| تاريخچه و فعاليت | 5 |
| اهم رويه‏هاى حسابدارى | 6 و 7 |
| يادداشت‌هاى مربوط به اقلام مندرج در صورت‌هاى مالى و ساير اطلاعات مالى | 19-8 |

صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ...../...../3x13 به تاييد هيات مديره رسيده 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 | ......... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دارایی‌ها | یادداشت | 29/12/2x13 | 29/12/1x13 | بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | یادداشت | 29/12/2x13 | 29/12/1x13 |
|  |  | میلیون ریال | میلیون ریال | بدهی‌ها |  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | 4 | .......... | .......... | پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری | 10 | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 5 | .......... | .......... | تسهیلات مالی | 11 | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت‌ها | 6 | .......... | .......... | سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی | 12 | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری | 7 | .......... | .......... | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... |
| سایر سرمایه‌گذاری‌ها | 8 | .......... | .......... | حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری |  |  |  |
| موجودی نقد | 9 | .......... | .......... | سرمایه (منقسم به ... واحد سرمایه‌گذاری ... ریالی) | 13 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | کسر می‌شود: تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | 13 | (..........) | (..........) |
|  |  |  |  | سرمایه پرداخت شده | 13 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | سود انباشته |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  | جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع دارایی‌ها |  | .......... | .......... | جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... |
| یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x13 | | سال1x13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| درآمدها: |  |  |  |  |
| سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها | 14 | .......... |  | .......... |
| سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها | 15 | .......... |  | .......... |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها | 16 | .......... |  | .......... |
| سایر درآمدها | 17 | .......... |  | .......... |
| جمع درآمدها |  |  | .......... | .......... |
| هزینه‌ها: |  |  |  |  |
| کارمزد ارکان صندوق | 18 | (..........) |  | (..........) |
| پاداش عملکرد | 19 | (..........) |  | (..........) |
| سایر هزینه‌های عملیاتی | 20 | (..........) |  | (..........) |
| هزینه‌های مالی | 21 | (..........) |  | (..........) |
| سایر هزینه‌ها | 22 | (..........) |  | (..........) |
| جمع هزینه‌ها |  |  | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) خالص |  |  | .......... | (..........) |
| سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری | 23 |  | .......... | (..........) |
|  | | | | |
| گردش حساب سود (زیان) انباشته | | | | |
| سود (زیان) خالص |  |  | .......... | (..........) |
| سود انباشته ابتدای سال |  | .......... |  | .......... |
| سود مصوب |  | (..........) |  | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| سود انباشته پايان سال |  |  | .......... | .......... |
| یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.  از آنجاییکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **يادداشت** | **سال 2x13** | | **سال 1x13** |
|  |  | ميليون‌ ريال | ميليون ‌ريال | ميليون ‌ريال |
| فعاليت‌هاى عملياتى: |  |  |  |  |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى عملياتى | 24 |  | .......... | (..........) |
| بازده سرمايه‏گذاري‌ها و سود پرداختى بابت تامين مالى: |  |  |  |  |
| سود پرداختى بابت تسهیلات مالی |  | (..........) |  | (..........) |
| سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری |  | (..........) |  | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از بازده سرمايه‏گذاري‌ها و سود پرداختى بابت تامين مالى |  |  | (..........) | (..........) |
| فعاليت‌هاى سرمايه‏گذارى: |  |  |  |  |
| وجوه پرداختى بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود |  | (..........) |  | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى سرمايه‏گذارى |  |  | (..........) | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  | .......... | (..........) |
| فعاليت‌هاى تامين مالى: |  |  |  |  |
| وجوه حاصل از افزایش سرمایه |  | .......... |  | .......... |
| دریافت تسهیلات مالی |  | .......... |  | .......... |
| بازپرداخت اصل تسهیلات مالی |  | (..........) |  | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى تامين مالى |  |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (كاهش) در وجه نقد |  |  | .......... | (..........) |
| موجودی نقد در ابتدای سال |  |  | .......... | .......... |
| موجودی نقد در پایان سال |  |  | .......... | .......... |
| مبادلات غيرنقدي | 25 |  | .......... | .......... |
| یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. | | | | |

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای 20 و 21 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده 1 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 4 اساسنامه، دوره فعاليت صندوق از تاریخ .... شروع شده و در تاریخ ..... پایان می‌یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد مگر اینکه ...

1-2- فعاليت‌هاى اصلى

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوري منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه در زمینه ..... به منظور به 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.

1-3- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق نمونه مطابق با ماده 49 اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس ..... درج گردیده است.

1-4- 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.

هيات مديره صندوق، هيات مديره صندوق متشکل از 5 نفر شامل مدیر صندوق و سایر اعضا به انتخاب مجمع صندوق می‌باشد.

مدیر صندوق، شرکت ..... است كه در تاريخ ..... با شماره ثبت ..... نزد مرجع ثبت شرکت‌های ‌شهرستان ..... به ثبت رسيده است. نشانی مدیر صندوق عبارت ‌است از .....

متولی صندوق، شرکت ..... است كه در تاريخ ..... به شماره ثبت ..... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ..... به ثبت رسيده است. نشانی متولي صندوق عبارت است از .....

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی ..... است كه در تاريخ ..... به شماره ثبت ..... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ..... به ثبت رسيده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از .....

2- اهم رويه‌هاي حسابدارى[[1]](#footnote-1)

2-1- مبناى تهيه صورت‌هاى مالى

صورت‌هاى مالى اساسا برمبناى بهاى تمام شده تاريخى تهيه و در موارد زیر از ارزش‌هاى جارى استفاده شده است:

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت 8)

ب) ......

2-2- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |
| --- | --- |
| اندازه‌گیری: | |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت: | |
| سرمايه‌گذاري‌های جسورانه | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جارى: | |
| سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار | ارزش بازار |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها |
| شناخت درآمد: | |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ ترازنامه) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده |

2-3- دارایی‌های نامشهود

دارايی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گيری و در حساب‌ها ثبت مى‌شود. مخارج تحمل شده برای استفاده يا بکارگيری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

دارایی‌های نامشهود شامل نرم‌افزار است که استهلاک آن با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ..... و روش ..... محاسبه می‌شود.

2-4- مخارج تامين مالى

مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مي‌شود.

3- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل‌پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل‌پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| رديف | عنوان هزینه | شرح |
| 1 | هزینه‌های تاسیس شامل تبلیغ پذیره‌نویسی | معادل ..... از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف ..... میلیون ریال |
| 2 | هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق | حداکثر تا مبلغ ..... میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق |
| 3 | حق‌الزحمه اعضای هیات مدیره | حداکثر تا سقف ..... میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور هر عضو هیات مدیره |
| 4 | 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 3 ماه انتهایی ادازه صندوق به او پرداخت می‌گردد. |
| 5 | 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 3/1 برابر بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید 5 ساله داشته باشد. * نرخ بازده داخلی سالانه (با احتساب سود محقق شده و نشده) بیش از میانگین نرخ تورم دو سال آخر بعلاوه 10 درصد باشد. |
| 6 | کارمزد متولی | در هر سال ..... درصد از سرمایه تادیه شده صندوق بعلاوه مبلغ ثابت ..... ریال تا سقف ... |
| 7 | حق‌الزحمۀ حسابرس | مبلغ ثابت ..... میلیون ریال به ازای هر سال مالی |
| 8 | حق‌الزحمه و كارمزد تصفيه صندوق | معادل ..... ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. |
| 9 | هزینه‌های عملیاتی | صندوق می‌تواند از محل دارایی‌های خود کلیه هزینه‌های عملیاتی در برگیرنده و نه لزوما 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، حق‌مشاوره و هزینه‌های سربار، ثبت و انحلال شرکت‌های زیر مجموعه. |
| 10 | 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 مثبته و با تصویب مجمع صندوق |

4- سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | |
|  | 2×13 | | | | | 1×13 | | | | |
| تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام‌شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام‌شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری |
| شرکت ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... |
| شرکت ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... |
| شرکت ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... |
|  |  |  | ..... | (.....) | ..... |  |  | ..... | (.....) | ..... |

**4-1- جزییات 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 ....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** |
| **تولید نرم‌افزار ....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** |
| **شرکت .....** | **تحقیق و توسعه** | **تولید سیستم عامل جدید تلفن‌های همراه** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** |
| **شرکت .....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** |

5- دارایی‌های نامشهود

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | |
|  | بهای تمام شده | | | | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | | | مبلغ دفتری | |
|  | مانده در ابتدای سال | افزایش | فروخته شده | مانده در پایان سال | مانده در ابتدای سال | استهلاک و کاهش ارزش | فروخته شده | مانده در پایان سال | 2x13 | 1x13 |
| نرم­افزار رایانه­ای | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

6- پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| حسابرس | .......... | .......... |
| نرم‌افزار صندوق | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

7- دريافتنى‌های تجارى و غیرتجاری

7-1- دريافتنى‌های کوتاه‌مدت

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | مبلغ | ذخيره مطالبات مشكوك‌الوصول | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني: |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني: |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود تحقق‌یافته سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |
| سپرده‌هاي موقت | .......... | - | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

7-2- دريافتنى‌های بلند‌مدت

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | مبلغ | ذخيره مطالبات مشكوك‌الوصول | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني: |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني: |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

8- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13- میلیون ریال | | | 1×13- میلیون ریال |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **سرمايه‌گذاري‌هاى سريع‏المعامله‌ در بازار:** |  |  |  |  |
| **اوراق مشارکت/اجاره/مرابحه** | -[[2]](#footnote-2) | -1 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| **سرمايه‏گذارى در اوراق مشارکت** | ......... | (........) | .......... | .......... |
| **گواهی سرمایه‌گذاری بانکی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی** | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (........) | .......... | .......... |

9- موجودى نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| موجودي نزد بانك‌ها[[3]](#footnote-3) | .......... | .......... |
| وجوه در راه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

9-1- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا 29/12/2x13 می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

10- پرداختنى‌های تجارى و غیرتجاری

10-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |
| اسناد پرداختنی: |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| حساب‌هاي پرداختنی: |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

10-2- پرداختنی‌های بلندمدت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |
| حساب‌هاي پرداختنی: |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |
| ذخیره مخارج تصفیه | .......... | .......... |
| ذخیره تبلیغات | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

11- تسهيلات مالى

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | نرخ سود و کارمزد | تاریخ سررسید | 2x13 | 1x13 |
|  | درصد |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بانک‌ها: |  |  |  |  |
| بانک ..... | ........ | .../.../3×13 | .......... | .......... |
| بانک ..... | ........ | .../.../3×13 | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته: |  |  |  |  |
| شرکت ..... | ........ | .../.../3×13 | .......... | .......... |
| شرکت ..... | ........ | .../.../3×13 | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال آتي |  |  | (..........) | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| سود، كارمزد و جرائم معوق |  |  | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

12- سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| مانده پرداخت نشده: |  |  |
| سال 1×13 | .......... | - |
| سال 0×13 | .......... | .......... |
| سال‌هاي قبل از 0×13 | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

13- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ 29/12/2x13 مبلغ 000ر100 میلیون ریال، شامل ..... واحد سرمایه‌گذاری با نام ..... ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | تاریخ فراخوان | مبلغ فراخوان | پرداخت‌شده | فراخوان‌های پرداخت‌نشده | مانده تعهدشده |
|  |  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه اولیه در زمان تاسیس | - | - | 000ر20 | - | 000ر80 |
| فراخوان اول | .../.../1×13 | 000ر40 | 000ر40 | - | 000ر40 |
| فراخوان دوم | .../.../2×13 | 000ر30 | 000ر25 | 000ر5 | 000ر15 |
| جمع |  | 000ر70 | 000ر85 | 000ر5 |  |

از کل مبلغ تعهد شده در زمان تاسیس، مبلغ 000ر10 میلیون ریال تا تاریخ ترازنامه فراخوان نشده است.

13-1- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | 1x13 | |
|  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد |
| .......... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| .......... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| سایرین (کمتر از پنج درصد) | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | ..... | 100 | ..... | 100 |

14- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه‌گذاری در سهام | .......... | .......... |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | .......... |
| اوراق گواهی سپرده بانکی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

15- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه‌گذاری در سهام | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

16- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود (زیان) ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | (..........) | (..........) |
| زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری | (..........) | (..........) |
| برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | .......... | .......... |
| برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

17- سایر درآمدها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| درآمد جریمه ارکان صندوق | .......... | .......... |
| درآمد جریمه دیر پرداخت تعهدات دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

17-1- 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.

18- کارمزد ارکان صندوق

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مدیر صندوق | .......... | .......... |
| متولی | .......... | .......... |
| حسابرس | .......... | .......... |
| حق حضور اعضای هیات مدیره | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

19- پاداش عملکرد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| پاداش اعضای هیات مدیره | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

20- سایر هزينه‌هاي عملیاتی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| هزینه نرم‌افزار | .......... | .......... |
| هزینه تصفیه | .......... | .......... |
| هزینه تبلیغات | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

21- هزينه‌هاي مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

22- ‌سایر هزينه‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| ..... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

23- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود (زیان) خالص | .......... | (..........) |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | .......... | .......... |

24- صورت تطبيق سود (زیان) عملياتى

صورت تطبيق سود عملياتى با جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى عملياتى به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود خالص | .......... | .......... |
| استهلاک دارایی‌های نامشهود | .......... | .......... |
| هزینه‌های مالی | .......... | .......... |
| (افزايش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | (..........) | .......... |
| (افزايش) کاهش سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) |
| (افزايش) کاهش دريافتني‌های عملياتي | (..........) | .......... |
| (افزايش) کاهش پيش‌پرداخت‌ها | .......... | (..........) |
| افزايش (کاهش) پرداختني‌های عملياتي | .......... | .......... |
| ساير درآمدها و هزينه‌هاي غيرعملياتي[[4]](#footnote-4) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) |

25- مبادلات غيرنقدى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| ........ | .......... | .......... |
| ........ | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

26- بدهي‌هاى احتمالى

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

............

27- رويدادهاى بعد از تاريخ ترازنامه

رويدادهايى كه در دوره بعد از تاريخ ترازنامه تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:

............

28- معاملات با اشخاص وابسته

28-1- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده 129 | موضوع معامله | مبلغ معامله |
|  |  |  |  |  | میلیون ریال |
| واحد تجاری اصلی و نهایی | .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| شرکت‌های تحت کنترل مشترک | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل‌ملاحظه | .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| مدیران اصلی | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| جمع |  |  |  |  | ..... |

28-2- 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 |
| .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... |

28-3- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون‌ ریال | | | | | | | | | | | | | |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | دریافتنی‌های غیرتجاری | پیش  ‌پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | پرداختنی‌های غیرتجاری | تسهیلات دریافتی | سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی | ..... | 2×13 | | 1×13 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| واحد تجاری اصلی و نهایی | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| شرکت‌های تحت کنترل مشترک | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل‌ملاحظه | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| مدیران اصلی | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| سایر اشخاص وابسته | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| **جمع** |  | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | (.....) | ..... | (.....) |

29- عوامل ریسک

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

* سرمايه‌گذاري در اين صندوق ماهيتي بسيار پرريسک دارد و تنها بايد از سوي افرادي صورت گيرد که منابع مالي کافي براي پذيرش چنين ريسکي را دارند و در هيچ مقطعي نياز فوري به نقد کردن سرمايه‌گذاري صورت‌گرفته در اين صندوق را ندارند. واحدهاي صندوق نبايد توسط کساني خريداري شود که از نظر مالي و رواني آمادگي پذيرش از دست دادن کل اين سرمايه را ندارند و سرمايه‌گذاري نبايد بخش اصلي سبد سرمايه‌گذاري سرمايه‌گذار را تشکيل دهد. هيچ تضميني در خصوص بازدهي سرمايه‌گذاري در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمايه‌گذاران و همچنین تضميني در خصوص حفظ تمام يا بخشي از سرمايه‌گذاري صورت گرفته وجود ندارد.
* سرمايه‌گذاري در فن‌آوري‌هاي نوين و شرکت‌هاي نوپا ذاتا ريسک بالايي دارد. منابع نقدينگي صندوق تا حد زيادي وابسته به موفقيت شرکت‌هاي سرمايه‌پذير آن است. ادامه فعاليت و رشد شرکت‌هاي نوپا نيز مستلزم جذب سرمايه است که ممکن است صندوق قادر به تامين آن نبوده و نهاد ديگري نيز علاقمند به اين کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمايه‌گذاري گردد.
* دارايي‌هاي صندوق و به تبع آن قيمت‌گذاري ارزش خالص دارايي‌هاي صندوق اساسا بر مبناي ارزش دارايي‌هاي شرکت‌هاي تحت سرمايه‌گذاري صندوق است. ارزش واحدها بر مبناي افزايش و کاهش قيمت اين دارايي‌ها تغيير مي‌کند. فرآيند ارزشيابي صندوق در خصوص واحدهاي صندوق بر پايه عدم‌قطعيت‌هاي هر سرمايه‌گذاري خواهد بود و در نتيجه ممکن است از ارزشي که هر يک از سرمايه‌گذاري‌ها در يک بازار با نقدشوندگي بالا مي‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
* هزينه‌هاي صندوق مي‌تواند سبب کاهش يا از دست رفتن سودي شود که مي‌تواند به سرمايه‌گذاران تخصيص يابد. در مواقعي که هزينه‌هاي صندوق مازاد بر درآمدهاي آن شود، کسري آن از طريق سرمايه جمع‌آوري شده در پذيره‌نويسي جبران خواهد شد.
* صندوق در فرصت‌هاي سرمايه‌گذاري با رقابت ساير رقبا مواجه است و تضميني نيست که حتما فرصت مناسبي شناسايي گردد.
* سرمايه‌گذاري‌هاي صندوق غالبا نقدشوندگي بسيار پاييني دارند و نيازمند تعهد بلندمدت‌تري نسبت به معمول هستند. زيان‌ها معمولا پيش از سود محقق مي‌شوند و ممکن است صندوق ناگزير شود از برخي از سرمايه‌گذاري‌ها بدون کسب بازدهي خروج کند.
* اين صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمايه‌گذاري مشترک است. بنابراين قوانين حمايت از دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري وممنوعيت‌ها ومحدوديت‌هاي مترتب بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعيت ومصداق ندارد.
* سرمايه‌گذاران بايد به هيات مديره، مدير صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذيرند. خدمات ارائه‌شده توسط مديران و کارکنان مدير صندوق، منحصر به اين صندوق خاص نيست و تضاد منافع جزئي از روال طبيعي اين کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

1. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)
3. موجودى فوق شامل سپرده سرمايه‌گذاري كوتاه‏مدت بدون سررسيد (ديدارى) در بانك است. [↑](#footnote-ref-3)
4. اقلامى كه در تعيين سود (زيان) عملياتى منظور نشده و در ساير سرفصل‌هاي اصلي صورت جريان وجوه نقد نيز قابل طبقه‏بندى نبوده است، در فعاليت‌هاى عملياتى طبقه‏بندى مي‌شود. [↑](#footnote-ref-4)