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

صورت‌های مالی نمونه

صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مهر 1398

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه نمونه

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X13

1398

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی 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.

همچنین طبق مواد 41 و 42 قانون بازار اوراق بهادار (مصوب 01/09/1384)، «سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق ‌بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای ‌حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.»

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

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 ساير ذينفعان، 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:

1. این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط صندوق 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 مورد نیاز هستند.
2. در تهيه اين صورت‌های مالی نمونه، بر افشاى مناسب و كافى اطلاعات تحت شرايط عمومى و كلى، تاكيد و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرايط خاص، خوددارى شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسى نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز بايد حسب مورد و ضرورت از استانداردهاى حسابدارى مربوط، پيروى گردد.
3. 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.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. ارائه منصفانه صندوق را ملزم می‌کند، در مواردي که رعایت الزامات خاصی از استانداردهاي حسابداری براي بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، ساير رويدادها و شرايط، بر وضعيت مالي و عملکرد مالي صندوق کافي نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
6. زمانی که مديريت در ارزیابی‌های خود،‌ از عدم‌اطمینان 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 عدم‌اطمینان را افشا کند.
7. صندوق باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. صندوق باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بي‌اهميت 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.
8. طبق ماده 7 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و طبق تبصره 1 ماده 143 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (24) ماده (1) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب 1384 و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1387 معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.
9. خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ 13/06/1397 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 براوردها» 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 کميته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روي كاغذ سربرگ دار صندوق 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 |
| * + صورت سود و زیان | 2 |
| * + صورت وضعیت مالی | 3 |
| * + صورت تغییرات در حقوق مالکانه | 4 |
| * + صورت جریان‌های نقدی | 5 |
| * + يادداشت‌هاى توضیحی | 6-24 |

صورت‌های مالی طبق *استانداردهاى حسابدارى* تهیه شده و در تاریخ ...../...../3x13 به تاييد هيات مديره رسيده است.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x13 | سال 1×13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| درآمدها |  |  |  |
| سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها | 5 | .......... | .......... |
| سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها | 6 | .......... | .......... |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها | 7 | .......... | .......... |
| سایر درآمدها | 8 | .......... | .......... |
| جمع درآمدها |  | .......... | .......... |
| هزینه‌ها |  |  |  |
| حق‌الزحمه ارکان صندوق | 9 | (..........) | (..........) |
| پاداش عملکرد مدیر صندوق |  | (..........) | (..........) |
| سایر هزینه‌های عملیاتی | 10 | (..........) | (..........) |
| هزینه‌های مالی | 11 | (..........) | (..........) |
| سایر هزینه‌ها | 12 | (..........) | (..........) |
| جمع هزینه‌ها |  | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) خالص |  | .......... | (..........) |
| سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال) | 13 | .......... | (..........) |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. [[1]](#footnote-1)

|  | يادداشت | 29/12/2×13 | 29/12/1×13 |
| --- | --- | --- | --- |
| دارايي‌ها |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | 14 | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 15 | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت‌ها | 16 | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 17 | .......... | .......... |
| سایر سرمایه‌گذاری‌ها | 18 | .......... | .......... |
| موجودی نقد | 19 | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |
| سرمايه | 20 | .......... | .......... |
| تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | 20 | (..........) | (..........) |
| سرمایه پرداخت شده | 20 | .......... | .......... |
| سود انباشته |  | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 21 | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 22 | .......... | .......... |
| سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی | 23 | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | سرمایه | تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | سود انباشته | جمع کل |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در 01/01/1×13 | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال 1×13 |  |  |  |  |
| سود خالص سال 1×13 | - | - | .......... | .......... |
| سود واحدهای سرمایه‌گذاری | - | - | (..........) | (..........) |
| تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | - | ......... | - | .......... |
| مانده در 29/12/1×13 | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال 2×13 |  |  |  |  |
| سود خالص سال 2×13 | - | - | .......... | .......... |
| سود واحدهای سرمایه‌گذاری | - | - | (..........) | (..........) |
| تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | - | .......... | - | .......... |
| مانده در 29/12/2×13 | ........ | (........) | ........ | ........ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2×13 | سال 1×13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات | 24 | .......... | .......... |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامین مالی |  | .......... | (..........) |
| خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان سال |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| مبادلات غيرنقدي | 25 | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، 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 ...

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

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[[2]](#footnote-2)

2-1- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

1- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت 18)

2- ......

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 مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌هاي‌ مزبور |
| 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 صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده |

2-3- دارایی‌های نامشهود

2-3-1- دارايی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گيری و در حساب‌ها ثبت مى‌شود.

2-3-2- 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 | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

2-4- مخارج تامين مالى

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

3- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

3-1- قضاوت مربوط به براوردها

3-1-1- مبلغ بازیافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ بازیافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه، مفروضات (نرخ تنزیل و ...) و براوردهای زیر را به کار برده است:

......

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

.....

3-1-2- مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

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

.....

4- 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 اداره 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 | حق‌الزحمه 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 |

5- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

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

6- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

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

7-سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | 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 | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

8- سایر درآمدها

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

8-1- 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.

9- حق‌الزحمه ارکان صندوق

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

10-سایر هزینه‌های عملیاتی

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

11-هزینه‌های مالی

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

12- سایر هزینه‌ها

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

13- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

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

14- 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 ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | ..... |
|  |  |  | ..... | (.....) | ..... |  |  | ..... | (.....) | ..... |

14-1- 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 .....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** | **.....** |

14-2- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | | 1x13 | | | | |
|  | جمع دارایی‌ها | جمع بدهی‌ها | جمع حقوق مالکانه | جمع درآمدها | سود (زیان) خالص | جمع دارایی‌ها | جمع بدهی‌ها | جمع حقوق مالکانه | جمع درآمدها | سود (زیان) خالص |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

15- 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 | ...... | ...... | (......) | ...... | ...... | ...... | (......) | ...... | ...... | ...... |

16- پیش‌پرداخت‌ها

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

17- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

17-1- دريافتنى‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | مبلغ | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود تحقق‌یافته سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |
| سپرده‌هاي موقت | .......... | - | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

17-2- دريافتنى‌های بلند‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | مبلغ | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

18- سایر سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | 1×13 |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **سرمايه‌گذاري‌هاى سريع‏المعامله‌ در بازار** |  |  |  |  |
| **اوراق مشارکت/اجاره/مرابحه** | -[[3]](#footnote-3) | -1 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| **سرمايه‏گذارى در اوراق مشارکت** | ......... | (........) | .......... | .......... |
| **گواهی سرمایه‌گذاری بانکی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی** | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (........) | .......... | .......... |

19- موجودى نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| موجودي نزد بانك‌ها[[4]](#footnote-4) | .......... | .......... |
| وجوه نقد در راه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

19-1- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.

19-2- نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

20- 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 | پرداخت‌ شده | فراخوان‌های پرداخت ‌نشده | مانده تعهد شده |
|  |  | 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 صورت وضعیت مالی فراخوان نشده است.

20-1- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

21- پرداختنى‌های تجارى و سایر پرداختنی‌ها

21-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

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

21-2- پرداختنی‌های بلندمدت

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

22- تسهيلات مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | (..........) | (..........) |
| سود، كارمزد و جرائم معوق | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) |
| حصه جاري | .......... | .......... |

22-1- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| بیش از 25 درصد | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... |
| بدون سود و کارمزد | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

22-2- به تفكيك زمان‌بندى پرداخت:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×13 |
|  | **ميليون ريال** |
| 3×13 | .......... |
| 4×13 | .......... |
| 5×13 | .......... |
| 6×13 | .......... |
| 7×13 و پس از آن | .......... |
|  | .......... |

22-3- به تفكيك نوع وثیقه:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×13 |
|  | **ميليون ريال** |
| چك و سفته | .......... |
| .......... | .......... |
|  | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... |
|  | **..........** |

22-4- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال 3×13 [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

22-5- 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.

22-6- 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.

22-7- 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 01/01/1×13 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/1×13 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/2×13 | .......... |

23- 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 | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

24- نقد حاصل از عملیات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| سود خالص | .......... | .......... |
| تعدیلات |  |  |
| هزینه‌های مالی | .......... | .......... |
| استهلاک دارایی‌های نامشهود | .......... | .......... |
| کاهش ارزش دارایی‌ها | .......... | .......... |
|  | (.........) | (.........) |
| کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های جسورانه | .......... | (..........) |
| کاهش (افزایش) سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها | .......... | (..........) |
| نقد حاصل از عملیات | .......... | .......... |

24-1- 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام | .......... | - |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

25- مبادلات غیر نقدی

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

26- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

[در این قسمت صندوق باید طبق استاندارد حسابداری 1، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه صندوق را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 37، 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:

* 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.

27- معاملات با اشخاص وابسته

27-1- 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 |  |  |  | .......... |

27-2- 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 |
| .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  |  |

27-3- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | | |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | پیش ‌پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی | ..... | 2×13 | | 1×13 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت‌های اصلی و نهایی | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| شرکت‌های همگروه | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ‌ملاحظه | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| مدیران اصلی | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| سایر اشخاص وابسته | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| **جمع** |  | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | (.....) | ..... | (.....) |

28- 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:

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

29- رويدادهاى بعد از تاريخ صورت وضعیت مالی

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

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

1. \* از آنجاییکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. [↑](#footnote-ref-1)
2. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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-3)
4. موجودى نقد نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمايه‌گذاري كوتاه‏مدت بدون سررسيد (ديدارى) در بانك است. [↑](#footnote-ref-4)