



صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه

برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵



صندوق سرمايه گذاري جسورانه يكم آرمان آتي

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الي ۲	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارائي ها
۳	صورت سود و زيان و گردش خالص دارائي ها
۴ الي ۱۲	يادداشت هاي توضيحي همراه صورت هاي مالي



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل**صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی****صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی****گزارش نسبت به صورتهای مالی****مقدمه**

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستور العمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

**گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)****صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی****اظهار نظر**

۴) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۵) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۶) گزارش عملکرد مدیر که در تارنمای صندوق نیز منتشر شده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۷) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۳ تیر ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(حسابداران رسمی)
مجری الهامی
احمد شله‌چی
۸۰۰۴۳۵
۸۰۰۴۸۲
۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۵	ریال ۲۰,۴۰۲,۵۴۱,۵۵۰
حسابهای دریافتی	۶	۸۰,۳۳۵,۹۳۶,۸۵۹
سایر دارایی ها	۷	۴۴۳,۶۴۵,۷۹۰
موجودی نقد	۸	۵۹۰,۳۶۲
جمع دارایی ها		۱۰۱,۱۸۲,۷۱۴,۵۶۱
بدهی ها		
پرداختنی به ارکان صندوق	۹	۴۶۲,۱۹۱,۷۷۰
سایر حساب های پرداختنی	۱۰	۲۸۰,۶۰۵,۴۶۰
جمع بدهی ها		۷۴۲,۷۹۷,۲۳۰
خالص دارایی ها	۱۱	۱۰۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال		۱,۰۰۴,۳۹۹

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۲	ریال ۴۳۹,۴۲۰,۰۹۸
جمع درآمدها		۴۳۹,۴۲۰,۰۹۸
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۴	(۴۶۲,۱۹۱,۷۷۰)
سایر هزینه ها	۱۵	(۵۲,۱۲۱,۱۲۰)
جمع هزینه ها		(۵۱۴,۳۱۲,۸۹۰)
سود خالص		(۷۴,۸۹۲,۷۹۲)
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		-۰.۰۷٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		-۰.۰۷٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در ابتدای دوره		۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده موسسین		۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده عادی		.	(۷۴,۸۹۲,۷۹۲)
سود (زیان) خالص		.	۵۱۴,۸۱۰,۱۲۳
تغییرات ناشی از عملکرد			۱۰۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره		۱۰۰,۰۰۰	

۱: بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص میانگین موزون (ریال) و جوه استفاده شده
۲: بازده سرمایه گذاری پایان سال =	سود (زیان) خالص خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه جزه لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۴ تحت شماره ۴۰۴۳۴ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸ تحت شماره ۱۱۴۸۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و سرمایه گذاری در شرکت های در شرف تأسیس و یا توپای دارای پتانسیل رشد زیاد و سریع با هدف کسب بیشترین بازده اقتصادی ممکن در برابر پذیرش ریسک بالا است. علاوه بر کسب بازدهی از سرمایه گذاری های بلندمدت در این زمینه، کمک به رشد اقتصادی، کارآفرینی، ایجاد اشتغال و توسعه فن آوری از دیگر اهداف صندوق به حساب می آیند. در راستای هدف یادشده، صندوق منابع مالی را جمع آوری نموده و در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه های فکری و نوآورانه در زمینه های صنعت فناوری اطلاعات و ارتباطات به منظور به بهره برداری رساندن و تجاری سازی دارایی های یاد شده از طریق تملک خرد یا مدیریتی، سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق از تاریخ ثبت به مدت هفت سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۲۳، طبقه همکف واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی مطابق با ماده ۲۶ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.armanativcfund.ir درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری:

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری تشکیل شده و هر سرمایه گذار به نسبت تعداد واحدهای سرمایه گذاری در تملک خود، دارای حق رای است. در تاریخ خالص دارائیهها موسسان صندوق عبارتند از:

ردیف	نام موسسین	تعداد واحد های تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	۱۲۴۹۰	۱۲.۴۹
۲	شرکت مدیریت سرمایه ارزش آفرین گوروش	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۳	شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وستا	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۴	شرکت مدیریت پندار فناوری ایده گستر	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۵	علی اسلامی بیدکلی	۱۰	۰.۱

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۲۳، طبقه همکف. تلفن: ۰۲۱-۸۶۰۷۳۲۷۹.

۲-۳- متولی صندوق، شرکت سبدگردان کاریزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۴ به شماره ثبت ۴۰۱۱۳۶ و شناسه ملی ۱۰۲۲۰۵۲۱۹۲۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان بهشتی، بین بخارست و خالد اسلامبولی، شماره ۲۸۳، ساختمان نگین آزادی، تلفن: ۰۲۱-۸۸۴۸۲۱۳۳.

۲-۴- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، نفت شمالی، پلاک ۳۹ واحدهای ۲۳، تلفن: ۰۲۱-۲۲۹۰۴۲۰.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان دوره تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱/۳ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم. منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس میگردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی بازگشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه میگردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس میشود.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۲-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس شامل تبلیغات	معادل پنج درصد هزار (۱۰۰۰۵) از سقف صندوق یا از سقف ششصد و شصت و شش میلیون ریال
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی یا از سقف ششصد و شصت و شصت میلیون ریال
حق الزحمه انشای هیئت مدیره	حداکثر تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور در حدود هیئت مدیره
کارمزد مدیر	در هر سال ۴ درصد از سقف صندوق تا سقف ۱۰۰ میلیارد ریال و ۲ درصد مازاد پس از ۱۰۰ میلیارد ریال
پاداش عملکرد	در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل ۱۲ برابر میانگین حق الزحمه منحل شده ۲ ماه انتصابی اداره صندوق به او پرداخت می گردد. پاداش عملکرد مدیر نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. این پاداش به صورت یکسانی مطابق فرمول زیر محاسبه می گردد. ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱۵ برابر نرخ مرجع ۳۵ درصد از مازاد سود نسبت به ۱۵ برابر نرخ مرجع تا ۲ برابر نرخ مرجع ۵۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۲ برابر نرخ مرجع حکام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت مجموعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه می گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر بصورت ۷۰ درصد نقد در پایان سال مالی و سالیانی به صورت ذخیره در زمان انحلال صندوق یا تصویب هیئت مدیره به مدیر پرداخت می شود. نرخ مرجع ۱۳۰ برابر مازاد سالانه اوراق مشارکت دولتی یا سرسبد پانصدت تا ۱۳۰ برابر سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد. مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی سالانه پنج درصد هزار (۱۰۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۵۰ میلیون و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال است. معادل سه درصد هزار (۱۰۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق الزحمه حسابرس	
کارمزد متولی	
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	

کارمزد مدیر و متولی روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند. در دوران تصفیه مدیر صرفاً کارمزد تصفیه را دریافت می کند. کارمزد مدیر اجرا بر اساس تفاوت بین ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری و ارزش منهای آنها در حسابها ذخیره می شود.

0 / 001

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ۳۶۵ و ۱/۳۶۵ در هر سال ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حسابها ذخیره می شود. برابر است با ۵۰ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد.
هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۲ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق یا نرخهای روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حسابهای صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

۴-۴-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به اساسنامه و امیدنامه صندوق، کارمزد مدیر، متولی، مدیر ثبت و مدیر اجرا هر سه ماه یک بار قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

۴-۵-۴ مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶-۴ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش داراییهای مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه به طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز داراییهای صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷-۴ با توجه به اینکه صندوق در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است صورت های مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱/۲۳ مربوط به اولین سال فعالیت صندوق، فاقد قلام مقایسه ای می باشد.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتیه

یادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرپرده گذاری	نوع سرپرده	
ریال	درصد					
۰.۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰.۰۰	۲۰	-	۱۳۹۵/۰۵/۱۰	کوتاه مدت	بانک دی شعبه افریقا
۰.۲۰	۲۰,۳۹۲,۵۴۱,۵۵۰	۲۳	-	۱۳۹۵/۱۲/۱۱	کوتاه مدت	موسسه اعتباری کوثر شعبه مطهری
۰.۲۰	۲۰,۴۰۲,۵۴۱,۵۵۰					جمع

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۶- حساب های دریافتی

تیزیل شده	مبلغ تیزیل	نرخ تیزیل	تیزیل شده	ریال
ریال	ریال	درصد		
۲۳۳,۹۲۳,۸۵۹	۱۹۴,۳۲۱	۱۰.۲۰	۳۳۴,۱۳۱,۰۸۰	سود دریافتی سپرده های بانکی
۸۰,۰۰۰,۴۰۰,۰۰۰	-		۸۰,۰۰۰,۴۰۰,۰۰۰	دریافتی از سرمایه گذاران
۸۰,۳۳۵,۹۲۳,۸۵۹	۱۹۴,۳۲۱		۳۳۴,۱۳۱,۰۸۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری جسورانه بکرم آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس، برگزاری مجامع صندوق و مخارج نرم‌افزار می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی‌ها استهلاك نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود. مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق ظرف ۷ سال به صورت روزانه استهلاك شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجامع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه استهلاك می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال، مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع از زمان ایجاد تا پایان همان سال و مدت زمان استهلاك مخارج نرم‌افزار تا تاریخ داده به مدت یک سال می‌باشد.

۱۳۹۵/۱/۲۳-			
مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره	مبلغ پایان دوره	ریال
۳۳۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۵۵,۹۶۰	۲۴۶,۴۴۴,۰۴۰	ریال
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۵,۵۳۰	۱۹۷,۶۱۴,۴۷۰	ریال
۱۷,۴۳۸,۴۵۰	۱۷,۴۳۸,۴۵۰	-	ریال
۹۸,۱۲۸,۴۵۰	۴۶,۲۱۲,۶۶۰	۴۴۳,۶۳۵,۷۹۰	ریال

مخارج نرم‌افزار
 مخارج تأسیس
 مخارج برگزاری مجامع
 جمع

۸- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱/۲۳-	ریال
۵۷۰,۳۶۳	ریال
۲۰,۰۰۰	ریال
۵۹,۰۳۳	ریال

بانک دی شنبه افزینا
 بورس استخاری کوثر شنبه مله‌ری
 جمع

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	۹ - پرداختنی به ارکان صندوق
۳۸۳,۵۶۱,۶۴۰	کارمزد مدیر
۱۸,۶۳۰,۱۳۰	کارمزد متولی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه حسابرس
۴۶۲,۱۹۱,۷۷۰	جمع

۱۰- سایر حسابهای پرداختنی

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۲۷۴,۸۲۷,۰۰۰	ذخیره تصفیه
۵,۷۷۸,۴۶۰	جمع
۲۸۰,۶۰۵,۴۶۰	

۱۱- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و مدیریتی در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	تعداد
۵۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱	۵۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۰۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱	۱۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری موسسین

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

سود طلشی	میزان توزیع ایرجست سود	سود	درصد	مبلغ سپرده بانکی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	شماره حساب	سپرده بانکی
ریال	ریال	ریال	%		نامحدود			دی
۲۲۴,۵۴۴,۵۲۲	۱,۷۸۴,۹۵۷	۲۲۲,۷۵۷,۵۵۵	۲۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نامحدود	۱۳۹۵/۰۵/۱۰	۲۰۳۲۳۶۱۸۲۰۰۷	سپرده بانکی
۲۱۴,۸۷۷,۴۷۶	(۱۳۹,۱۶۱)	۲۱۵,۰۰۶,۶۳۷	۲۲٪	۲۰,۳۹۲,۵۴۱,۵۵۰	نامحدود	۱۳۹۵/۱۲/۱۱	۲۱۷۴۱۱۰۰۱۵۵/۱۲	دی
۴۳۹,۴۲۰,۰۹۸	۱,۶۵۵,۰۰۶	۴۳۷,۷۶۴,۲۹۲		۲۰,۴۰۲,۵۴۱,۵۵۰				موسسه اعتباری کوثر
								جمع

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۳- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی

به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

ریال	
۳۸۳,۵۶۱,۶۴۰	مدیر صندوق
۱۸,۶۳۰,۱۳۰	متولی صندوق
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس صندوق
۴۶۲,۱۹۱,۷۷۰	جمع

۱۴- سایر هزینه ها

دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی

به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

ریال	
۵,۷۷۸,۴۶۰	هزینه تصفیه
۵۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲,۷۹۵,۵۲۰	هزینه تأسیس
۱۷,۴۳۸,۴۵۰	هزینه برگزاری مجامع
۲۶,۰۵۸,۶۹۰	هزینه ایوانمان
۵۲,۱۲۱,۱۲۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی ندارد.

۱۷- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری		
۱۲.۴۹	۱۲.۴۹۰	عادی*	مدیر و موسس صندوق	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۱۲.۵۰	۱۲.۵۰۰	عادی*	موسس	مدیریت پندار فناوری ایده گستر
۱۲.۵۰	۱۲.۵۰۰	عادی*	موسس	مدیریت سرمایه ارزش آفرین کوروش
۱۲.۵۰	۱۲.۵۰۰	عادی*	موسس	شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وستا
۰.۰۱	۱۰	عادی*	موسس	علی اسلامی بیدکلی

* لازم بذکر است از تعداد واحدهای ذکر شده ۲۰٪ پرداخت و ۸۰٪ در تعهد اشخاص مذکور می باشد که در موارد مشخص شده در اینجانبه صندوق پرداخت می گردد.

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	مابده طلب (بدهی) در مانده طلب (ریال) ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر	کارمزد ارکان	۳۸۳,۵۶۱,۶۴۰	طی دوره	۳۸۳,۵۶۱,۶۴۰
شرکت سیدگردن کاربزما	متولی	کارمزد ارکان	۱۸,۶۳۰,۱۳۰	طی دوره	۱۸,۶۳۰,۱۳۰

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.