Shakhes Andishan
Certified Public Accountants
Tehran Stock Exchange Approved Auditors
WWW.SHAKHESAF.IR
Shakhes23@gmail.com

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس اوراق بهادار تهران

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

تهران، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان نهم
طبقه فوقانی بانک سپه، پلاک ۳۹، طبقه ششم
واحدهای ۲۲ و۲۳ کدپستی: ۱۹۱۹۷۳۳۱۷۹

تلفن واحد۲۳: ۲۰۰ - ۲۲۹۰۴۱۹۹ ، ۲۲۲۶۵۰۲۶
تلفن واحد۲۲: ۶ - ۲۲۹۰۲۴۸۵ ، ۲۲۹۰۲۴۸۴
فکس: ۲۲۲۷۲۱۹۰

Apt # 22 & 23, No. 39
North Naft Ave., Tehran, Iran
Zip Code: 1919733179

Tel.: (+98 21) 22904199 - 200
22265026 , 22902484 - 6
Fax: (+98 21) 22272190

Shakhes Andishan
Certified Public Accountants
Tehran Stock Exchange Approved Auditors
WWW.SHAKHESAF.IR
Shakhes23@gmail.com

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس اوراق بهادار تهران

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورت خالص دارائی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها	۳
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی	۴ الی ۱۲

تهران، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان نهم
طبقه فوقانی بانک سپه، پلاک ۳۹، طبقه ششم
واحدهای ۲۲ و۲۳ کدپستی: ۱۹۱۹۷۳۳۱۷۹
تلفن واحد۲۳: ۲۰۰ - ۲۲۹۰۴۱۹۹ ، ۲۲۲۶۵۰۲۶
تلفن واحد۲۲: ۶ - ۲۲۹۰۲۴۸۵ ، ۲۲۹۰۲۴۸۴
فکس: ۲۲۲۷۲۱۹۰

Apt # 22 & 23, No. 39
North Naft Ave., Tehran, Iran
Zip Code: 1919733179
Tel.: (+98 21) 22904199 - 200
22265026 , 22902484 - 6
Fax: (+98 21) 22272190

Shakhes Andishan
Certified Public Accountants
Tehran Stock Exchange Approved Auditors
WWW.SHAKHESAF.IR
Shakhes23@gmail.com

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس اوراق بهادار تهران

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص دارایی‌های 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، 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 گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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 اظهارنظر 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 گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

تهران، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان نهم
طبقه فوقانی بانک سپه، پلاک ۳۹، طبقه ششم
واحدهای ۲۲ و۲۳ کدپستی: ۱۹۱۹۷۳۳۱۷۹
تلفن واحد۲۳: ۲۰۰ - ۲۲۹۰۴۱۹۹ ، ۲۲۲۶۵۰۲۶
تلفن واحد۲۲: ۶ - ۲۲۹۰۲۴۸۵ ، ۲۲۹۰۲۴۸۴
فکس: ۲۲۲۷۲۱۹۰

Apt # 22 & 23, No. 39
North Naft Ave., Tehran, Iran
Zip Code: 1919733179
Tel.: (+98 21) 22904199 - 200
22265026 , 22902484 - 6
Fax: (+98 21) 22272190

گـــزارش حســابـرس مستقــل (ادامـــــه)

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 جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مـــورد سایر الزامات قــانونی و مقــرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های 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 عملکردمدیر 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 نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های 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

مؤسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(حسابداران رسمی)
مجتبی الهامی ۸۰۰۰۸۲
احمد شله چی ۸۰۰۴۳۵

تهران، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان نهم | تلفن واحد ۲۳: ۲۰۰ - ۲۲۹۰۴۱۹۹ ، ۲۲۲۶۵۰۲۶ | طبقه فوقانی بانک سپه، پلاک ۳۹، طبقه ششم
واحدهای ۲۲ و ۲۳ کدپستی: ۱۹۱۹۷۳۳۱۷۹ | تلفن واحد ۲۲: ۶ - ۲۲۹۰۲۴۸۵ ، ۲۲۹۰۲۴۸۴ | فکس: ۲۲۲۷۲۱۹۰

Apt # 22 & 23, No. 39 | Tel.: (+98 21) 22904199 - 200 | 22265026 , 22902484 - 6
North Naft Ave., Tehran, Iran | Fax: (+98 21) 22272190
Zip Code: 1919733179

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی
صورت‌های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی؛
باسلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم آرمان آتی مربوط به دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۵ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد.

	شماره صفحه
• صورت خالص دارایی‌ها	۲
• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
• یادداشت‌های توضیحی:	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۴
ب. مبنای تهیه صورت های مالی	۵
پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۶
ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۷-۱۲

این صورتهای مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است .مدیریت صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق ، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیتهای موجود و اثرات آنها درآینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی میتوان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.
صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۲ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	مدیر	امضاء
مدیر صندوق	شرکت مشاورسرمایه گذاری آرمان آتی	آقای مهدی اسلامی بیدکلی	
متولی صندوق	شرکت سبدگردان کاریزما	آقای فریدون زارعی	

شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۵۳۳۳

شرکت سبدگردان کاریزما (سهامی خاص) شماره ثبت: ۴۰۱۱۳۶

صندوق سرمایه گذاری جسورانه یکم آرمان آتی

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
		ریال
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۵	۲۰,۴۰۲,۵۴۱,۵۵۰
حسابهای دریافتنی	۶	۳۳۵,۹۳۶,۸۵۹
سایر دارایی ها	۷	۴۴۳,۶۴۵,۷۹۰
موجودی نقد	۸	۵۹۰,۳۶۲
جمع دارایی ها		۲۱,۱۸۲,۷۱۴,۵۶۱
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	۲۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

	یادداشت	دوره مالی۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
		ریال
درآمدها:		
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۲	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 گذاری۱		(.۰۰۰۷)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره۲		(.۰۰۳۷)

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			
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده موسسین		۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده عادی		۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری			(۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		-	(۷۴,۸۹۲,۷۹۲)
تغییرات ناشی از عملکرد		-	۵۱۴,۸۱۰,۱۲۳
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره		۱۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۳۹,۹۱۷,۳۳۱

۱: بازده میانگین سرمایه گذاری= سود خالص / میانگین موزون (ریال)وجوه استفاده شده

۲: بازده سرمایه گذاری پایان سال = سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

۱ـ اطلاعات کلی صندوق:

۱ـ۱ـ 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، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و سرمایه‌گذاری در شرکت‌های در شرف تاسیس و یا نوپای دارای پتانسیل رشد زیاد و سریع با هدف کسب بیشترین بازده اقتصادی ممکن در برابر پذیرش ریسک بالا است. علاوه بر کسب بازدهی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در این زمینه، کمک به رشد اقتصادی، کارآفرینی، ایجاد اشتغال و توسعه فن‌آوری از دیگر اهداف صندوق به حساب می‌آیند. در راستای هدف یادشده، صندوق منابع مالی را جمع آوری نموده و در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه در زمینه‌های صنعت فناوری اطلاعات و ارتباطات به منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری سازی دارایی‌های یاد شده از طریق تملک خرد یا مدیریتی، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق از تاریخ ثبت به مدت هفت سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک۳۳، طبقه همکف واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱ـ۲ـ 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.armanativcfund۱.ir درج گردیده است.

۲ـ ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

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 سرمایه‌گذاری تشکیل شده و هر سرمایه‌گذار به نسبت تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری در تملک خود، دارای حق رای است. در تاریخ خالص دارائیها 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 کوروش	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۳	شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وسنا	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۴	شرکت مدیریت پندار فناور ایده گستر	۱۲۵۰۰	۱۲.۵
۵	علی اسلامی بیدگلی	۱۰	۰.۰۱

۲-۲ مدیر صندوق، شرکت مشاورسرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ با شمارهٔ 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، پلاک۳۳، طبقه همکف تلفن: ۸۶۰۷۳۲۷۹-۰۲۱

۲-۳ متولی صندوق، شرکت سبدگردان کاریزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۴به شماره ثبت۴۰۱۱۳۶ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۲۱۹۲۹ 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، تلفن۸۸۴۸۲۱۳۳-۰۲۱

۲-۴ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که درتاریخ ۲۹/۰۴/۱۳۸۲به شماره ثبت۱۵۵۶۶نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست ازتهران ، نفت شمالی، پلاک ۳۹ واحدهای ۲۳ ، تلفن:۲۲۹۰۴۲۰۰-۰۲۱

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

۳ـ مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

۴ـ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴ـ۱ـ سرمایه‌گذاری‌ها

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 "نحوهٔ تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه-گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ 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. باتوجه به دستورالعمل"نحوهٔ 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 محاسبهٔ 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 باگذشت 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 شدهٔ 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.

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

۴-۳ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبهٔ هزینه
هزینه‌های تأسیس شامل تبلیغ پذیره‌نویسی	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۰۵) از سقف صندوق یا ارائهٔ مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی یا ارائهٔ مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق
حق‌الزحمه اعضای هیئت مدیره	حداکثر تا سقف ۲۰ میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور هر عضو هیئت مدیره
کارمزد مدیر	در هر سال ۴ درصد از سقف صندوق تا سقف ۲۰۰ میلیارد ریال و ۲ درصد مازاد بر ۲۰۰ میلیارد ریال در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل ۱۲ برابر میانگین حق‌الزحمه ماهانه ۳ ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت می‌گردد.
پاداش عملکرد	پاداش عملکرد مدیر نسبت به مازاد سود محقق‌شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می‌شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه میگردد. - ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱/۵ برابر نرخ مرجع - ۳۵ درصد از مازاد سود نسبت به ۱/۵ برابر نرخ مرجع تا ۳ برابر نرخ مرجع - ۵۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۳ برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه میگردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر بصورت ۷۰ درصد نقد در پایان سال مالی و سایقی به صورت ذخیره در زمان انحلال صندوق یا تصویب هیات مدیره به مدیر پرداخت می‌شود. نرخ مرجع: ۱/۳ برابر میانگین سالانه اوراق مشارکت دولتی یا سررسید پانزده‌ساله یا ۱/۳ برابر سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
حق‌الزحمهٔ حسابرس	مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۵۰ میلیون و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال است.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیهٔ صندوق	معادل سه در هزار (۰/۰۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دورهٔ اولیه تصفیه می‌باشد.

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

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/003}{365} \times N$ درصد از خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می‌شود. N، برابر است با۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد.

هر زمان ذخیرهٔ صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبهٔ ذخیرهٔ تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبهٔ یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیرهٔ ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

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 حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها ، موسسات 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- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدورو ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبهٔ 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 میشود. 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 بر 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- با توجه به اینکه صندوق در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است صورت های مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مربوط به اولین سال فعالیت صندوق، فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها
				درصد	ریال	
بانک دی شعبه آفریقا	کوتاه مدت	۱۳۹۵/۰۵/۱۰	-	۲۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۰.۰۰
موسسه اعتباری کوثر شعبه مطهری	کوتاه مدت	۱۳۹۵/۱۲/۱۱	-	۲۲	۲۰،۳۹۲،۵۴۱،۵۵۰	۰.۲۰
جمع					۲۰،۴۰۲،۵۴۱،۵۵۰	۰.۲۰

۶-حساب های دریافتنی

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۳۳۴،۱۳۱،۰۸۰	۱۰،۲۰	۱۹۴،۲۲۱	۳۳۳،۹۳۶،۸۵۹
دریافتنی از سرمایه گذاران	۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰		۰	۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
جمع	۳۳۴،۱۳۱،۰۸۰		۱۹۴،۲۲۱	۸۰،۳۳۵،۹۳۶،۸۵۹

پویست گزارش
شاخص اندیشان

۷- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل ان بخش از مخارج تاسیس، برگزاری مجامع صندوق و مخارج نرم افزار میباشد که تا تاریخ تهیه صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق ظرف ۷ سال به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۳ سال، مدت زمان استهلاک مخارج برگزاری مجامع از زمان ایجاد تا پایان همان سال و مدت زمان استهلاک مخارج نرم افزار از تاریخ قرارداد به مدت یک سال می باشد.

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال
مخارج نرم افزار	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۵۸,۶۹۰	۲۴۶,۴۴۱,۳۱۰
مخارج تاسیس	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۵,۵۲۰	۱۹۷,۲۰۴,۴۸۰
مخارج برگزاری مجامع	۱۷,۴۳۸,۴۵۰	۱۷,۴۳۸,۴۵۰	۰
جمع	۴۸۹,۹۳۸,۴۵۰	۴۶,۲۹۲,۶۶۰	۴۴۳,۶۴۵,۷۹۰

۸- موجودی نقد

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	ریال
بانک دی شعبه آفریقا	۵۷۰,۳۶۲
موسسه اعتباری کوثر شعبه مطهری	۲۰,۰۰۰
جمع	۵۹۰,۳۶۲

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

۹ - پرداختنی به ارکان صندوق

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

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

به موجب مواد ۱۵ و ۱۶ اساسنامه صندوق، سرمایه صندوق به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال و منقسم به ۱۰۰.۰۰۰ واحد سرمایه گذاری به ارزش اسمی هر واحد ۱میلیون ریال است. از مجموع سرمایه صندوق، ۲۰ درصد آن در زمان تاسیس تأدیه شده و ۸۰ درصد در تعهد سرمایه گذاران می باشد که در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های مدیر صندوق ظرف مهلت یکسال و نه ماهه مقرر در امیدنامه باید پرداخت شود.

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
	تعداد واحدهای تادیه شده	تعداد واحدهای در تعهد سرمایه گذاران	تعداد کل واحدهای سرمایه گذاری	ارزش ریالی واحدهای پرداخت شده
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری موسسین	۱۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

۱۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

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

	شماره حساب	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سپرده بانکی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل/ برگشت سود	سود خالص
سپرده بانکی					درصد	ریال	ریال	ریال
دی	۲۰۳۷۳۶۱۸۲۰۰۷	۱۳۹۵/۰۵/۱۰	نامحدود	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۰٪	۲۲۲،۷۵۷،۶۵۵	۱،۷۸۴،۹۶۷	۲۲۴،۵۴۲،۶۲۲
موسسه اعتباری کوثر	۳۱۷۴۱۱۰۰۱۵۵/۹۲	۱۳۹۵/۱۲/۱۱	نامحدود	۲۰،۳۹۲،۵۴۱،۵۵۰	۲۲٪	۲۱۵،۰۰۶،۶۳۷	(۱۲۹،۱۶۱)	۲۱۴،۸۷۷،۴۷۶
جمع				۲۰،۴۰۲،۵۴۱،۵۵۰		۴۳۷،۷۶۴،۲۹۲	۱،۶۵۵،۸۰۶	۴۳۹،۴۲۰،۰۹۸

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

۱۳- هزینه کارمزد ارکان

	دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵
	ریال
مدیر صندوق	۳۸۳,۵۶۱,۶۴۰
متولی صندوق	۱۸,۶۳۰,۱۳۰
حسابرس صندوق	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۴۶۲,۱۹۱,۷۷۰

۱۴- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۲ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵
	ریال
هزینه تصفیه	۵,۷۷۸,۴۶۰
هزینه کارمزد بانکی	۵۰,۰۰۰
هزینه تاسیس	۲,۷۹۵,۵۲۰
هزینه برگزاری مجامع	۱۷,۴۳۸,۴۵۰
هزینه ابونمان	۲۶,۰۵۸,۶۹۰
جمع	۵۲,۱۲۱,۱۲۰

پیوست گزارش
شاخص اندیشان

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

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
		نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصدتملک
مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر و موسس صندوق	عادی*	۱۲،۴۹۰	۱۲.۴۹
مدیریت پندار فناور ایده گستر	موسس	عادی*	۱۲،۵۰۰	۱۲.۵۰
مدیریت سرمایه ارزش آفرین کوروش	موسس	عادی*	۱۲،۵۰۰	۱۲.۵۰
شرکت سرمایه گذاران فناوری تک وستا	موسس	عادی*	۱۲،۵۰۰	۱۲.۵۰
علی اسلامی بیدکلی	موسس	عادی*	۱۰	۰.۰۱

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

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ (ریال)
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر	کارمزد ارکان	۳۸۳،۵۶۱،۶۴۰	طی دوره	۳۸۳،۵۶۱،۶۴۰
شرکت سبدگردان کاریزما	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.

پیوست گزارش
شاخص اندیشان