اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه آشنا تک ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: ایده جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430277	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	جسورانه آشنا تک ایرانیان

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري جسورانه آشنا تک ايرانيان شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 خرداد 1403 و صورتهاي سودوزيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 22 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري جسورانه سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه آشنا تک ايرانيان است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

-كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري جسورانه، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح يادداشت توضيحي 11، سرمايه¬گذاري جسورانه در شركت ايده گستر داده كسب و كار شهر به مبلغ 40 ميليارد ريال مندرج مي¬باشد. دراين خصوص مستنداتي ازجمله صورتهاي مالي حسابرسي شده، تعيين تكليف مبلغ 16 ميليارد ريال علي الحساب سرمايه گذاري و نقل و انتقال سهام به نام صندوق و گزارش كارشناسي درخصوص تعيين قيمت و ارزش بازيافتني سرمايه گذاري مذكور ملاحظه نگرديده است. دراين خصوص موارد زير مطرح مي¬باشد:
- در فقدان دسترسي به مدارک موردنياز، افشاي كافي و لازم درخصوص اطلاعات مالي شركت سرمايه پذير شامل جمع دارايي¬ها، جمع حقوق مالكانه، جمع درآمد و سودوزيان خالص سال به نحو مناسب ارائه و افشاء نشده است.
4. - تعيين آثار احتمالي ناشي از موارد فوق مبني بر لزوم يا عدم لزوم احتساب كاهش ارزش سرمايه گذاري مذكور امكان پذير نمي¬باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند (1-2) و همچنين آثار احتمالي موارد مندرج در بند (2-2) بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 خرداد 1403 و عملكرد مالي و جريان¬هاي نقدي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري جسورانه سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

6. تأكيد بر مطلب خاص (بدون تأثير در اظهارنظر اين مؤسسه)
وضعيت سرمايه گذاري جسورانه
به شرح يادداشت توضيحي 11 سرمايه¬گذاري جسورانه در شركت نوين فناوران همراه ساينا به مبلغ 35 ميليارد ريال مندرج مي¬باشد. باتوجه به برنامه¬هاي كسب و كار شركت مذكور انتظار مي¬رود طي سالهاي آتي بازدهي مناسب از واگذاري يا نگهداشت آن حاصل شود.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. 7-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه¬ها، ابلاغيه¬ها و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري جسورانه) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

رديفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقرراتنمونه موارد عدم رعايت

1)ماده 21 اساسنامه برداشت از حسابهاي بانکي صرفا با امضاي مشترک نمايندگان مدير و متولي ممکن مي¬باشد.عدم رعايت درطول سال مالي

2)ماده 30 اساسنامهتعيين سمت اعضاي جديد هيأت مديره عدم تعيين سمت اعضاي جديد هيدت مديره مطابق مجمع 4/4/1402

3)بند 20 ماده 36 اساسنامهتهيه صورتهاي مالي صندوق در مقاطع پيش بيني شده و بارگذاري آن در سامانه کدال و تارنماي صندوق صورتهاي مالي 3 ماهه منتهي به 31/6/1402 در تاريخ 19/10/1402

4)ماده 38 اساسنامه مدير موظف است به منظور انجام فعاليتهاي سرمايه¬گذاري نسبت به تشکيل کميته سرمايه-گذاري اقدام کند.عدم تشکيل کميته سرمايه¬گذاري درخصوص سرمايه¬گذاري¬هاي جسورانه (يادداشت 11)

5)رديف 6 ماده 49 اساسنامه بارگذاري گزارش حسابرس ظرف مدت 30 روز در سامانه کدال صورتهاي مالي منتهي به 31/3/1402 در تاريخ 8/7/1402 و صورتهاي مالي شش ماهه منتهي به 30/9/1402 در تاريخ 9/5/1403 بارگذاري شده است.

7. رديفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقرراتنمونه موارد عدم رعايت

6)ماده 11 اميدنامه دوره سرمايه گذاري صندوق از پايان ماه ششم تا پايان سال ششم است. صندوق درسال هفتم نيز اقدام به سرمايه گذاري نموده است.

7)ماده 17 اميدنامهھزينه¬هاي دسترسي به نرم افزار سالانه تا سقف 280 ميليون ريال با تصويب مجمع هزينه¬اي دراين خصوص در دفاتر منظور نشده است.

8)ماده 19 اميدنامهسرمايه¬گذاري حداقل 30 درصد از منابع صندوق در غالب اوراق و سرمايه¬گذاري بيش از 20 درصد منابع در يک شرکت خاصعدم رعايت در طول سال مالي

9)بخشنامه 12010010تسويه مبالغ حاصل از فروش سهام توسط کارگزاري ظرف مدت 2 روز کاري.عدم رعايت در تاريخ 30/2/1403

10)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.عدم رعايت درخصوص بانک گردشگري

11)ابلاغيه 12020093افشاي ماهانه پرتفوي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان ماه قبل تأخير در بارگذاري پرتفوي ماهانه اسفند و بهمن 1402

8. 8-صورتهاي مالي به همراه گزارش فعاليت مدير صندوق و تأييديه مديران با امضاي 3 عضو از 5 عضو هيأت مديره به اين مؤسسه ارائه شده است.

9. 9-اصول و رويه¬هاي کنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (7) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

10. 10-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

11. 11-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي منتهي به 31 خرداد 1403 صندوق سرمايه گذاري جسورانه آشنا تک ايرانيان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به استثناي موارد مندرج در بند (2) اين گزارش، به موارد بااهميتي¬که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

12. 12-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شرکت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	23مرداد1403

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/08/02 19:35:51
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/08/02 19:54:52
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/08/02 19:59:29

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۷۵,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰	(۲۸.۵۷۱)	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲,۵۲۵	۲,۹۶۳	(۱۴.۷۸۲)
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۳۲۸	۸۴	۲۹۰.۴۷۶۱۹۰۴۷۶۱۹۰۵	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۰	۰	۰	جمع بدهی‌ها	۲,۵۲۵	۲,۹۶۳	(۱۴.۷۸۲)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۳,۵۰۰	۳,۷۹۲	۱,۰۴۷.۱۵۱۸۹۸۷۳۴۱۷۷۲	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳,۷۰۸	۴۹۵	۴۴۷.۰۷۰۷۰۷۰۷۰۷۰۷۰۴	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱۹,۰۱۱	۶,۴۰۸	۱۹۶.۶۷۶۰۲۹۹۶۲۵۴۶۸
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۱۹,۰۱۱	۱۰۶,۴۰۸	۱۱.۸۴۴۰۳۴۲۸۳۱۳۶۶۰۶
جمع دارایی‌ها	۱۲۱,۵۳۶	۱۰۹,۳۷۱	۱۱.۱۲۲۶۹۲۴۸۷۰۳۹۵۲۶	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۲۱,۵۳۶	۱۰۹,۳۷۱	۱۱.۱۲۲۶۹۲۴۸۷۰۳۹۵۲۶

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۸۵۴	۴۱	۴,۴۲۱.۹۵۱۲۱۹۵۱۲۱۹۵
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴,۱۵۰	۱,۸۰۸	۶۸۲.۶۳۲۷۴۳۳۶۲۸۳۱۹
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۴۶۷	--
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۶,۰۰۴	۲,۳۱۶	۵۹۱.۰۱۸۹۹۸۲۷۲۸۸۴۲
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۳,۱۸۴)	(۲,۴۱۹)	۳۱.۶۲۴۶۳۸۲۸۰۲۸۱۱۰۸
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	(۱۷۲)	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲۱۷)	۰	--
جمع هزینه‌ها	(۳,۴۰۱)	(۲,۵۹۱)	۳۱.۲۶۲۰۶۰۹۸۰۳۱۶۴۸
سود (زیان) خالص	۱۲,۶۰۳	(۲۷۵)	--
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۲,۶۰۳	(۲۷۵)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۶,۴۰۸	۶,۶۸۳	(۴.۱۱۵)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۹,۰۱۱	۶,۴۰۸	۱۹۶.۶۷۶۰۲۹۹۶۲۵۴۶۸

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲,۲۱۳	(۹۳)	--
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی			
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامين مالي	۲,۲۱۳	(۹۳)	--
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۲,۲۱۳	(۹۳)	--
موجودی نقد در ابتدای سال	۴۹۵	۵۸۸	(۱۵.۸۱۶)
موجودی نقد در پایان سال	۲,۷۰۸	۴۹۵	۴۴۷.۰۷۰۷۰۷۰۷۰۷۰۴
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰