اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (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 خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 آذر 1402 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 23 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 مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، 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، 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.

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

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه ارائه شده است.

تاکيد بر مطالب خاص

5. تأکيد بر مطلب خاص (بدون تأثير در اظهارنظر اين مؤسسه)
وضعيت سرمايه¬گذاري¬هاي جسورانه
به شرح يادداشت توضيحي 11، سرمايه¬گذاري هاي جسورانه در شرکت هاي نوين فن¬آوران همراه ساينا، مهرسام دارو و ايده گستر داده کسب و کار شهر جمعا به مبلغ 105,000 ميليون ريال مندرج مي¬باشد. باتوجه به درجريان بودن اقدامات فروش و افزايش سرمايه و توسعه برنامه¬هاي کسب و کار شرکتهاي مذکور انتظار مي¬رود طي سالهاي آتي بازدهي مناسب از واگذاري يا نگهداشت آنها حاصل شود.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-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:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق	نمونه موارد عدم رعايت
1	ماده 36 اساسنامه	تهيه صورت¬هاي مالي صندوق در مقاطع زماني پيش بيني شده و بارگذاري آن در سامانه كدال و تارنماي صندوق	صورتهاي مالي 3 ماهه منتهي به 31/6/1402 در تاريخ 19/10/1402 بارگذاري شده است.
2	ماده 38 اساسنامه	مدير مكلف است به منظور انجام فعاليتهـاي سرمايه¬گذاري نسبت به تشكيل كميته سرمايه-گذاري اقدام نمايد.	عدم تشكيل كميته سرمايه¬گذاري درخصوص سرمايه¬گذاريهاي جسورانه (يادداشت 11)
3	ماده 49 اساسنامه	بارگذاري گزارش حسابرس ظرف مدت 30 روز در سامانه كدال	صورتهاي مالي سال مالي 31/3/1402 در تاريخ 8/7/1402 بارگذاري شده است.
4	تبصره 3 ماده 30 اساسنامه	تعيين سمت اعضاي جديد هيأت مديره	عدم تعيين سمت اعضاي جديد هيأت مديره مطابق مجمع 4/4/1402
5	ماده 19 اميدنامه	سرمايه¬گذاري حداقل 30 درصد از منابع صندوق در غالب اوراق و سرمايه¬گذاري بيش از 20 درصد منابع در يک شركت	خاصعدم رعايت در طول دوره مالي
6	ماده 22 اميدنامه	وثيقه نمودن حداقل 30 درصد از كل واحدهاي سرمايه گذاري نزد شركت سپرده گذاري مركزي.	عليرغم اقدامات صندوق واحدهاي مذكور تاكنون وثيقه نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي 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 (6) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

8. 8-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 كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد شش ماهه منتهي به 30 آذر 1402 صندوق سرمايه گذاري جسورانه آشنا تک ايرانيان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. 10-صورتهاي مالي صندوق به همراه تأييديه مديران و گزارش فعاليت مدير صندوق با امضاي 3 نفر از 5 نفر اعضاي هيأت مديره به اين مؤسسه ارائه شده است.

11. 11-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 اصلاحيه قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل رعايت بخش عمده مفاد آئين نامه اجرايي مذكور به دليل عدم استقرار سامانه¬ها و بسترهاي مورد نياز توسط مراجع و نهادهاي ذيربط و عدم امكان استفاده و دسترسي به آنها، به استثناي عدم رعايت مفاد مواد (7)، (8)، (10)، (12)، (13)، (14)، (36)، (37)، (49)، (55) و (145) آئين نامه اجرايي مذكور، اين مؤسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوطه برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/05/09 20:17:17
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/05/09 20:50:20
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/05/09 20:55:59

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
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳,۳۱۳,۵۴۷,۴۲۳	۲,۹۶۳,۰۹۹,۶۵۵	۱۱.۸۲۷۰۶۶۵۴۵۲۸۶۳۴
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳,۶۴۰,۲۷۸,۳۹۱	۸۳,۹۴۷,۴۳۴	۴,۲۳۶.۲۷۸۳۹۴۸۴۱۷۰۵	جمع بدهی‌ها	۳,۳۱۳,۵۴۷,۴۲۳	۲,۹۶۳,۰۹۹,۶۵۵	۱۱.۸۲۷۰۶۶۵۴۵۲۸۶۳۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۳,۷۹۲,۲۰۰,۳۹۱	--	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۴۳,۵۹۴,۱۷۶	۴۹۴,۸۷۳,۰۷۰	(۹۱.۱۹۱)	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵,۳۷۰,۳۲۵,۱۴۴	۶,۴۰۸,۰۲۱,۲۴۰	(۱۶.۱۹۴)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۵,۳۷۰,۳۲۵,۱۴۴	۱۰۶,۴۰۸,۰۲۱,۲۴۰	(۰.۹۷۵)
جمع دارایی‌ها	۱۰۸,۶۸۳,۸۷۲,۵۶۷	۱۰۹,۳۷۱,۱۲۰,۸۹۵	(۰.۶۲۸)	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۸,۶۸۳,۸۷۲,۵۶۷	۱۰۹,۳۷۱,۱۲۰,۸۹۵	(۰.۶۲۸)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۸,۶۶۴,۸۳۹	۲۴,۴۵۴,۵۸۴	(۶۴.۵۶۸)	۴۰,۷۴۴,۴۳۸
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۳۳۲,۴۲۰,۰۰۹	۴۵۲,۷۲۱,۲۰۸	(۲۶.۵۷۳)	۱,۸۰۸,۰۵۴,۸۱۷
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱,۳۱۴,۲۵۸,۵۴۷	--	۴۶۷,۰۴۷,۸۰۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۳۴۱,۰۸۴,۸۴۸	۱,۷۹۱,۴۳۴,۳۳۹	(۸۰.۹۶)	۲,۳۱۵,۸۴۷,۰۵۵
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۱,۲۸۰,۴۵۳,۳۳۲)	(۱,۲۱۴,۳۴۷,۴۸۴)	۵.۴۴۳۷۳۴۰۹۳۴۹۴۴۴۵	(۲,۴۱۸,۶۲۲,۴۴۳)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۹۸,۳۲۷,۶۱۲)	(۸۶,۲۸۷,۸۹۲)	۱۳.۸۲۱۰۵۷۲۳۷۹۷۴۹۷	(۱۷۳,۲۱۷,۸۸۲)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۱,۳۷۸,۷۸۰,۹۴۴)	(۱,۳۰۰,۷۳۵,۳۷۶)	۶.۰۰۰۱۱۱۱۲۴۸۳۱۸۹۶	(۲,۵۹۰,۸۴۰,۳۲۵)
سود (زیان) خالص	(۱,۰۳۷,۶۹۶,۰۹۶)	۴۹۰,۶۹۸,۹۶۳	--	(۲۷۴,۹۹۳,۲۷۰)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	(۱۰,۳۷۷)	۴,۹۰۷	--	(۲,۷۵۰)
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۱,۰۳۷,۶۹۶,۰۹۶)	۴۹۰,۶۹۸,۹۶۳	--	(۲۷۴,۹۹۳,۲۷۰)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۶,۴۰۸,۰۲۱,۲۴۰	۶,۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	(۴.۱۱۵)	۶,۶۸۳,۰۱۴,۵۱۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵,۳۷۰,۳۲۵,۱۴۴	۷,۱۷۳,۶۹۸,۹۶۳	(۲۵.۱۳۹)	۶,۴۰۸,۰۲۱,۲۴۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۴۵۱,۲۷۸,۸۹۴)	(۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲۱۳.۳۸۸۱۲۰۸۳۳۳۳۳۳۵	(۹۲,۸۳۸,۴۵۰)
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری				

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامين مالي	(۴۵۱,۲۷۸,۸۹۴)	(۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲۱۳.۳۸۸۱۲۰۸۳۳۳۳۳۳۵	(۹۲,۸۳۸,۴۵۰)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۴۵۱,۲۷۸,۸۹۴)	(۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲۱۳.۳۸۸۱۲۰۸۳۳۳۳۳۳۵	(۹۲,۸۳۸,۴۵۰)
موجودی نقد در ابتدای سال	۴۹۴,۸۷۳,۰۷۰	۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵.۸۳۸)	۵۸۷,۷۱۱,۵۲۰
موجودی نقد در پایان سال	۴۳,۵۹۴,۱۷۶	۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۹۰.۱۸۱)	۴۹۴,۸۷۳,۰۷۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰