اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه یکم دانشگاه تهران	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: یکم تهران جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430272	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	جسورانه یکم دانشگاه تهران

بند مقدمه

1. 1)صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه يكم دانشگاه تهران شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا21، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري، همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيات مديره صندوق است. در تهيه صورت‌هاي مالي،هيات مديره 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، مگر اينكه 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. 4)اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارد.

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

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مباني اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت 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 مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت¬هاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري جسورانه يكم دانشگاه تهران به تاريخ 31 شهريور 1402 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

مباني اظهارنظر

2) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه يكم دانشگاه تهران است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت هاي صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

5-1-مفاد بند 6 ماده 49 اساسنامه و مفاد بخشنامه شماره 12030073 مورخ 27/02/1400 در خصوص انتشار اظهار نظر حسابرس در مورد گزارش عملكرد و صورت هاي مالي سالانه منتهي به 29 اسفند 1401 حداكثر ظرف يک روز كاري پس از دريافت توسط مدير صندوق در سامانه كدال.

5-2-مفاد بند 2 ماده 4 قرارداد سرمايه گذاري در مورد شر كت هاي توسعه فن آور مبنا جهان، راهكارهاي فناورانه نت بار، فناوري همراه گسترش ذهن، راهكار هاي مالي تيگرا، راهكار هاي مالي سراي اميد، در مورد لزوم ارائه صورت هاي مالي حسابرسي شده .

5-3- به روز رساني تارنماي صندوق.(به عنوان نمونه تغييرات حسابرس)

6. 6)مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين،توثيق،..) بر روي هر يک از طبقات دارايي صندوق هاي سرمايه گذاري از قبيل سپرده هاي بانكي و گواهي هاي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.

7. 7)اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. 8)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي منتهي به 31 شهريور 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام‌شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. 9)در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استاندارد¬هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. دراين ارتباط ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آئين¬نامه اجرايي اخيرالذكر از جمله مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13و67 و همچنين تبصره‌هاي مواد 22 و 65 آن، به دليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم توسط سازمان‌هاي ذيربط و همچنين توجه به اين موضوع كه عملا صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري امكان استخدام پرسنل را نداشته و به همين دليل نماينده مبارزه با پولشويي از كارمندان مدير صندوق تعيين گرديده، اين موسسه، در چارچوب رسيدگي¬هاي انجام شده، به موارد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	30آبان1402

	موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه وانيا نيک تدبير	[Morteza Seyedabadi [Sign		1402/09/18 12:30:22
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1402/09/18 12:34:10
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1402/09/18 12:59:49

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
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱۴۹,۱۹۵	۱۵۴,۱۹۵	(۳.۲۴۳)	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲,۹۴۵	۲۴,۷۷۰	(۸۸.۱۱۱)
دارایی‌های نامشهود	۱,۰۳۶	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۲۷,۷۷۰	--	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵۶,۲۷۰	۰		جمع بدهی‌ها	۲,۹۴۵	۲۴,۷۷۰	(۸۸.۱۱۱)
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۴۱,۲۹۰	--	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۴	۲,۱۳۴	(۹۸.۸۷۵)	سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	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
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				سرمایه پرداخت شده	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵۳,۵۸۰	۵۰,۶۱۹	۵.۸۴۹۵۸۲۱۷۲۷۰۱۹۴۹۵
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۰۳,۵۸۰	۲۰۰,۶۱۹	۱.۴۷۵۹۳۱۹۹۰۴۸۹۴۳۵۲
جمع دارایی‌ها	۲۰۶,۵۲۵	۲۲۵,۳۸۹	(۸.۳۷)	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۰۶,۵۲۵	۲۲۵,۳۸۹	(۸.۳۷)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۲۹۰	۵,۷۰۸	(۵۹.۸۸۱)	۱۴,۲۲۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۲۰,۸۶۷
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۶,۰۰۰	۰		۲۴,۱۹۵
جمع درآمدها	۸,۲۹۰	۵,۷۰۸	۴۵.۲۳۴۷۵۸۲۳۴۰۵۷۴۶۶	۵۹,۲۸۲
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۳,۸۷۲)	(۳,۳۵۰)	۱۵.۵۸۲۰۸۹۵۵۲۲۳۸۸۰۶	(۶,۷۶۵)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱,۴۵۷)	(۱,۳۶۰)	۷.۱۳۲۳۵۲۹۴۱۱۷۶۴۷۱	(۲,۴۶۷)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۵,۳۲۹)	(۴,۷۱۰)	۱۳.۱۴۲۲۵۰۵۳۰۷۸۵۵۶۲	(۹,۲۳۲)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۲,۹۶۱	۹۹۸	۱۹۶.۶۹۳۳۸۶۷۷۳۵۴۷۱	۵۰,۰۵۰
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۱۷۲,۳۸۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۲,۹۶۱	۹۹۸	۱۹۶.۶۹۳۳۸۶۷۷۳۵۴۷۱	۵۰,۰۵۰
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۵۰,۶۱۹	۰		۵۶۹
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵۳,۵۸۰	۹۹۸	۵,۲۶۸.۷۳۷۴۷۴۹۴۹۸۹۹۵	۵۰,۶۱۹

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۶۸)	(۷۷,۸۱۴)	(۹۹.۹۱۳)	(۷۶,۷۹۶)
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				
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	(۲,۰۴۲)	(۴۴۱)	۳۶۳.۰۳۸۵۴۸۷۵۲۸۳۴۴۶	(۱,۱۱۲)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۲,۰۴۲)	(۴۴۱)	۳۶۳.۰۳۸۵۴۸۷۵۲۸۳۴۴۶	(۱,۱۱۲)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۲,۱۱۰)	(۷۸,۲۵۵)	(۹۷.۳۰۴)	(۷۷,۹۰۸)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۷۵,۰۰۰	--	۷۵,۰۰۰
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	۷۵,۰۰۰	--	۷۵,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۲,۱۱۰)	(۳,۲۵۵)	(۳۵.۱۷۷)	(۲,۹۰۸)
موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۱۳۴	۵,۰۴۲	(۵۷.۶۷۶)	۵,۰۴۲
موجودی نقد در پایان سال	۲۴	۱,۷۸۷	(۹۸.۶۵۷)	۲,۱۳۴
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰