اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه فیروزه	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: ونچر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430689	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جسورانه فیروزه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

1. صورتهاي مالي صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 تیر 1405، صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 22، توسط این موسسه، حسابرسي شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 2 مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه در تاریخ 31 تیر 1405 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، طبق استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

2. به شرح یادداشت توضیحی 11، مبلغ 230 میلیارد ریال از دارایی‌های صندوق در پایان سال مالی مورد گزارش، مربوط به سرمایه‌گذاری‌های جسورانه در شرکت مانا تجارت تازه بار و موسسه غیرتجاری محتوانگاران نوآور طرفداری بوده که بر اساس آخرین اطلاعات و مستندات موجود، واحدهای سرمایه‌پذیر فوق، دارای زیان عملیاتی و زیان انباشته بوده و احتساب کاهش ارزش ضروری به نظر میرسد، لیکن شواهد و مستندات کافی و لازم، درخصوص وضعیت مالی و عملکرد آنها، برنامه و امکان واگذاری و خروج از سرمایه‌گذاری‌ها و برآورد معقولی از ارزش قابل بازیافت، در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، امکان تعیین مبلغ کاهش ارزش سرمایه گذاریهای مزبور، برای این موسسه مشخص نمیباشد.
حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینـان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسـابرسی، ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونهای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگیهای انجام شده، به موردی حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نکرده است.
6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار، به شرح زیر میباشد:
7-1) مفاد ماده 15 امیدنامه ، در خصوص شرایط مورد نیاز برای سرمایهگذاری در صندوق، مبنی بر خرید حداقل 1.000 واحد سرمایهگذاری توسط سرمایهگذار.

7-2) مفاد تبصره 2 ماده 19 اساسنامه صندوق، مبنی بر نصاب سرمایه‌گذاری در برخی روزها به میزان حداقل 75% از کل دارایی‌های صندوق در سرمایه‌گذاری‌های جسورانه (برای نمونه در تاریخ 01/05/1404 الی 24/10/1404).

7-3) مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 در خصوص دریافت سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر (شرکت پویندگان نیرو شایسته منطقه آزاد انزل) در موعد مقرر.

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است . به استثنای موارد مندرج در بندهای 2 و 7 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
8. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگیهای انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
9. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 31 تیر 1405 مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای 2 و 7 این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی وتامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون ومقررات مذکوردر چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته، و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

20آبان1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/08/20 15:29:12
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/08/20 15:31:16
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/08/20 15:42:14

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵۵۹,۴۰۸	۴۰۹,۴۰۹	۳۶.۶۳۷۹۳۴۱۹۲۹۴۶۴۲	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴,۵۳۱	۱۰,۱۷۱	۴۳.۸۶۶۹۷۴۷۳۲۰۸۱۴۱
دارایی‌های نامشهود	۲,۹۳۱	۳,۰۶۰	(۴.۵۴۲)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱,۸۹۶	۱,۷۸۲	۶.۳۹۷۳۰۶۳۹۷۳۰۶۳۹۷	جمع بدهی‌ها	۱۴,۵۳۱	۱۰,۱۷۱	۴۳.۸۶۶۹۷۴۷۳۲۰۸۱۴۱
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶۱,۰۶۶	۱۸۸,۱۳۴	(۶۷.۵۴۱)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۵۰	۰	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱۱۰,۸۱۰	۹۲,۲۶۴	۲۰.۱۰۱۰۱۴۴۸۰۱۸۷۲۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۱۰,۸۱۰	۵۹۲,۲۶۴	۳.۱۳۱۳۷۳۸۴۶۷۹۸۰۴۹۴
جمع دارایی‌ها	۶۲۵,۳۴۱	۶۰۲,۴۳۵	۳.۸۰۲۲۳۵۹۲۵۸۶۷۵۲۱	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۲۵,۳۴۱	۶۰۲,۴۳۵	۳.۸۰۲۲۳۵۹۲۵۸۶۷۵۲۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۴۰,۱۱۳	۴۳,۰۲۱	(۶.۷۵۹)
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۸,۰۵۱	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۱۱۱	--
جمع درآمدها	۴۰,۱۱۳	۵۱,۱۸۳	(۲۱.۶۲۸)
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۶,۰۵۷)	(۱۴,۳۱۹)	۱۲.۱۳۷۷۱۹۱۱۴۴۶۳۳
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۵,۵۱۰)	(۵,۱۱۵)	۷.۷۲۳۳۸۵۱۴۱۷۳۹۹۸۱
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۲۱,۵۶۷)	(۱۹,۴۳۴)	۱۰.۹۷۵۶۰۹۷۵۶۰۹۷۵۶۲
سود (زیان) خالص	۱۸,۵۴۶	۳۱,۷۴۹	(۴۱.۵۸۶)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۳۷,۰۹۲	۶۳,۴۹۸	(۴۱.۵۸۶)
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۸,۵۴۶	۳۱,۷۴۹	(۴۱.۵۸۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۹۲,۲۶۴	۶۰,۵۱۵	۵۲.۴۶۴۶۷۸۱۷۸۹۶۳۸۹۴
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۱۰,۸۱۰	۹۲,۲۶۴	۲۰.۱۰۱۰۱۴۴۸۰۱۸۷۲۹

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد تغییرات

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	(۳,۶۰۰)	--
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
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	(۳,۶۰۰)	--
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۳,۶۰۰	--
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	۳,۶۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰	۵۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۵۰	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰