اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه یکم بامداد اطلس	سرمایه ثبت شده: 600,000
نماد: بامداد	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431281	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) جسورانه یکم بامداد اطلس

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالي صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم بامداد اطلس شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی 5 ماه و 6 روزه منتهي به تاریخ مزبور و یادداشتهاي توضيحي ۱ تا 18، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت هاي مالي یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاري جسورانه یکم بامداد اطلس در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و جریان های نقدی آن را براي دوره مالی 5 ماه و 6 روزه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه یکم بامداد اطلس 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، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایي ثبت وگزارش‌دهي رویه‌هاي مالي صندوق هاي سرمایه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق 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، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیریت صندوق اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهاي صندوق هاي سرمایه گذاري را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زیر است:

ردیف مفاد موضوع مصداق
1 کنترلی عدم به روز رسانی آدرس صندوق در اساسنامه و ثبت در روزنامه رسمی -------
2 بند 23 ماده 32 در افشاي خلاصه اطلاعات مالي شركت هاي سرمايه پذير در صورت هاي مالي از اطلاعات حسابرسی نشده استفاده شده است. یادداشت توضیحی 9-2 صورتهای مالی

6. کفایت اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.
7. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای مبلغ مسدودی 10 میلیارد ریالی سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانک پارسیان، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی های انجام شده، به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نشده است.
9. گزارش عملکرد مدیر صندوق برای دوره مالی 5 ماه و 6 روزه منتهی به 31 شهریور 1405 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

27آبان1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1405/08/27 18:55:49
مدیر موسسه فریوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/08/27 19:00:04

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۰۰,۰۰۰	۱	۲۹,۹۹۹,۹۰۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵,۴۹۷	۱	۵۴۹,۶۰۰
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	۶,۸۰۴	۰		جمع بدهی‌ها	۵,۴۹۷	۱	۵۴۹,۶۰۰
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۴۱,۹۰۰	۰		حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۴	۰		سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۲,۴۰۰,۰۰۰)	۰	--
				سرمایه پرداخت شده	۶۰۰,۰۰۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۱۴۳,۲۳۱	۰	
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۴۳,۲۳۱	۰	
جمع دارایی‌ها	۷۴۸,۷۲۸	۱	۷۴,۸۷۲,۷۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۴۸,۷۲۸	۱	۷۴,۸۷۲,۷۰۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴۸,۷۳۱	۱	۱۴,۸۷۳,۰۰۰	۱
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۴۸,۷۳۱	۱	۱۴,۸۷۳,۰۰۰	۱
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۴۹۶)	(۱)	۵۴۹,۵۰۰	(۱)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۴)	۰	--	۰
جمع هزینه‌ها	(۵,۵۰۰)	(۱)	۵۴۹,۹۰۰	(۱)
سود (زیان) خالص	۱۴۳,۲۳۱	۰		۰
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۴۷۷,۴۳۹	۰		۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۱۴۳,۲۳۱	۰		۰
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۴۳,۲۳۱	۰		۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۵۹۹,۹۷۶)	(۱)	۵۹,۹۹۷,۵۰۰	(۱)
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	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 تامین مالي	(۵۹۹,۹۷۶)	(۱)	۵۹,۹۹۷,۵۰۰	(۱)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۱	۵۹,۹۹۹,۹۰۰	۱
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۶۰۰,۰۰۰	۱	۵۹,۹۹۹,۹۰۰	۱
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۲۴	۰		۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۴	۰		۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰