اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه ارزش آفرینان تدبیر	سرمایه ثبت شده: 2,100,000
نماد: تدبیر یکم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431209	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جسورانه ارزش آفرینان تدبیر

بند مقدمه

1. -

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و با توجه به قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادر در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره 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، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

خطرهاي تحريف بااهميت 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 مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 بااهميت 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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. اظهارنظر

صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ارزش آفرينان تدبير شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 19، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ارزش آفرينان تدبير در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مباني اظهارنظر

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 آئين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه ارزش آفرينان تدبير است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مباني اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و بخشنامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار «سازمان» به شرح زير مي باشد:

-مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي در هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيحي.

-تبصره 2 ماده 19 اساسنامه درخصوص اختصاص حداقل 75 درصد از داراتي هاي صندوق به سرمايه گذاري در موضوع فعاليت اصلي.

-بند 23 ماده 32 اساسنامه درخصوص تهيه صورتهاي مالي صندوق و ارائه آن به حسابرس ظرف حداكثر 20 روز كاري پس از پايان دوره.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي «مدير» و «متولي صندوق» در جهت اجراي وظايف مذكور در بند 1 ماده 44 اساسنامه صندوق و همچنين روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه بررسي قرار گرفته و با درنظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين موسسه به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

7. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در اين گزارش، 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.

8. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشوئي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشوئي و تامين مالي تروريسم، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

18تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي حافظ گام

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حافظ گام	[Siveil Ahmadzadeh [Sign	881616	1405/05/10 15:43:13
مدير موسسه حافظ گام	[Hossein Sheikhi [Sign	800456	1405/05/10 15:45:10

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵۰۰,۰۰۰	۰		پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵۲,۸۸۹	۸,۵۹۰	۵۱۵.۷۰۴۳۰۷۳۳۴۱۰۹۴
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	۳۰,۲۸۴	۲۶۳,۷۲۲	(۸۸.۵۱۷)	جمع بدهی‌ها	۵۲,۸۸۹	۸,۵۹۰	۵۱۵.۷۰۴۳۰۷۳۳۴۱۰۹۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۵۸۶,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۳.۱۴۲۸۵۷۱۴۲۸۵۷۱۴۲	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳۲,۲۷۹	۰		سرمایه	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۴,۹۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۰۰,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۹۹۵,۶۷۴	۲۵۵,۱۳۲	۲۹۰.۲۵۸۳۷۶۰۵۶۳۱۵۹۷
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۳,۰۹۵,۶۷۴	۳,۳۵۵,۱۳۲	۳۱.۴۴۳۷۵۷۷۱۷۱۸۹۵۲۴
جمع دارایی‌ها	۳,۱۴۸,۵۶۳	۲,۳۶۳,۷۲۲	۳۳.۲۰۳۶۰۸۵۴۶۱۸۲۶۷	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۳,۱۴۸,۵۶۳	۳,۳۶۳,۷۲۲	۳۳.۲۰۳۶۰۸۵۴۶۱۸۲۶۷

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۷۸۵,۴۷۹	۲۶۳,۷۲۲	۱۹۷.۸۴۳۵۶۲۵۲۹۳۴۰۶۷
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۷۸۵,۴۷۹	۲۶۳,۷۲۲	۱۹۷.۸۴۳۵۶۲۵۲۹۳۴۰۶۷
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۴۴,۹۲۴)	(۸,۵۹۰)	۴۲۲.۹۸۰۲۰۹۵۴۵۹۸۲۷
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۳)	۰	--
جمع هزینه‌ها	(۴۴,۹۳۷)	(۸,۵۹۰)	۴۲۳.۱۳۱۵۴۸۳۱۱۹۹۰۷
سود (زیان) خالص	۷۴۰,۵۴۲	۲۵۵,۱۳۲	۱۹۰.۲۵۸۳۷۶۰۵۶۳۱۵۹۴
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۰۵,۷۹۲	۳۶,۴۴۷	۱۹۰.۲۶۲۵۷۳۰۵۱۲۷۹۹۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۷۴۰,۵۴۲	۲۵۵,۱۳۲	۱۹۰.۲۵۸۳۷۶۰۵۶۳۱۵۹۴
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۲۵۵,۱۳۲	۰	
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۹۹۵,۶۷۴	۲۵۵,۱۳۲	۲۹۰.۲۵۸۳۷۶۰۵۶۳۱۵۹۷

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات

شرح	پایان عملکرد واقعی سنوی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۲,۲۷۹	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	--
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	۳۲,۲۷۹	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	--
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	--
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	۲,۱۰۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۳۲,۲۷۹	۰	
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۳۲,۲۷۹	۰	
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰