اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه افق نگر	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: افق نگر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431189	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 جسورانه افق نگر

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاري جسورانه افق نگر - ("صندوق") شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن براي دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت هاي توضیحي 1 تا 24 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت هاي مالـي یاد شده ، وضعیت مالي صنـدوق سرمایه گذاري جسورانه افق نگر در تاریخ 31 شهریور و عملکرد مالي و جریانهای نقدی آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه 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 جسورانه افق نگر است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است

مسائل عمده حسابرسی

3. منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براى 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

5. - 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 بطور 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 می شود. 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 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 افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه 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 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، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. - مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:
6-1- ماده 19 اساسنامه با موضوع سرمایه گذاری حداقل 75% از کل دارایی ها در موضوع فعالیت اصلی صندوق.
6-2- ماده 15 امیدنامه با موضوع وثیقه نمودن واحدهای صندوق به نام متولی نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی.

7. مفاد برخی از مواد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

7-1- ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/12/1401 با موضوع ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی.

7-2- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 با موضوع لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در رابطه با نرخ سود سپرده های بانکی.

8. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت که به استثنای عدم شناسایی هزینه نرم افزار طی دوه مالی به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم صحت محاسباتNAV باشد، برخورد ننموده است.
9. در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.
10. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.
11. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.
12. - در اجرای ماده (4)رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی مقابله پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

24آبان1405

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/08/24 15:37:50
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/08/24 15:39:40
مدیر موسسه بیات رایان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/08/25 15:41:35

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۹۱۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴۵,۹۱۸	۳۴,۴۳۵	۳۳.۳۴۶۸۸۵۴۳۶۳۲۹۳۱۶
دارایی‌های نامشهود	۴۲۹	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۷,۴۱۶	۲۰,۰۳۴	(۶۲.۹۸۳)	جمع بدهی‌ها	۴۵,۹۱۸	۳۴,۴۳۵	۳۳.۳۴۶۸۸۵۴۳۶۳۲۹۳۱۶
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۰۳۱,۵۴۳	۱,۶۹۴,۵۷۳	۱۹.۸۸۵۲۴۵۴۲۷۶۰۹۱۹۵	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۱,۲۲۳	۲۲,۲۶۳	(۵.۱۰۲)	سرمایه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۴۳۴,۶۹۲	۱۱۲,۵۳۵	۲۷۷.۳۸۶۵۹۰۸۳۸۴۰۵۸
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۹۳۴,۶۹۲	۲,۶۱۲,۵۳۵	۱۱.۹۴۸۴۳۳۲۲۶۷۳۱۸۹
جمع دارایی‌ها	۲,۹۷۰,۶۱۰	۲,۶۴۶,۹۷۰	۱۲.۲۲۶۸۱۰۲۷۷۴۱۱۵۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۹۷۰,۶۱۰	۲,۶۴۶,۹۷۰	۱۲.۲۲۶۸۱۰۲۷۷۴۱۱۵۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۸۶,۴۳۱	۳۶,۴۸۶	۴۱۰.۹۳۸۴۴۳۱۴۳۱۹۱۵۵	۱۰۵,۶۸۹
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱۱,۲۳۷	۰		۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۴۳,۷۰۶	۰		۴۹,۷۲۸
سایر درآمدها	۶۲۰	۰		۰
جمع درآمدها	۳۴۲,۰۸۴	۳۶,۴۸۶	۸۳۷.۵۷۶۰۵۶۵۶۹۶۴۳۱	۱۵۵,۴۱۷
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۲۹,۶۰۰)	(۲,۵۹۹)	۱,۰۳۸.۸۹۹۵۷۶۷۶۰۲۹۲۳	(۳۴,۶۶۱)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۳۲۷)	(۲,۲۵۸)	(۸۵.۵۱۸)	(۶,۰۹۷)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۲۹,۹۲۷)	(۴,۸۵۷)	۵۱۶.۱۶۲۳۴۰۰۶۵۸۸۴۳	(۴۰,۷۵۸)
سود (زیان) خالص	۳۱۲,۱۵۷	۳۱,۶۲۹	۸۸۶.۹۳۲۸۷۸۰۵۴۹۴۹۶	۱۱۴,۶۵۹
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۳۱۲,۱۵۷	۳۱,۶۲۹	۸۸۶.۹۳۲۸۷۸۰۵۴۹۴۹۶	۱۱۴,۶۵۹
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۱۲,۵۳۵	۰		(۲,۱۲۴)
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۴۳۴,۶۹۲	۳۱,۶۲۹	۱,۲۴۲.۷۲۹۷۷۳۳۰۹۳۰۴۸	۱۱۲,۵۳۵

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۹۱)	(۲۸۵,۷۴۳)	(۹۹.۸۶۳)	(۹۳۲,۹۵۶)
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختي 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 ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	(۷۵۰)	(۱,۸۶۹)	(۵۹.۸۷۲)	(۸۴۴,۶۸۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۷۵۰)	(۱,۸۶۹)	(۵۹.۸۷۲)	(۸۴۴,۶۸۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامين مالي	(۱,۱۴۱)	(۲۸۷,۶۱۲)	(۹۹.۶۰۳)	(۱,۷۷۷,۶۳۶)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
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	۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱,۱۴۱)	(۲۸۷,۶۱۲)	(۹۹.۶۰۳)	(۲۷۷,۶۳۶)
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۲,۳۶۳	۲۹۹,۹۹۹	(۹۲.۵۴۶)	۲۹۹,۹۹۹
موجودی نقد در پایان سال	۲۱,۲۲۲	۱۲,۳۸۷	۷۱.۲۳۴۷۷۵۹۷۴۸۱۲۳	۲۲,۳۶۳
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰