اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه توسعه فناوري آرماني	سرمایه ثبت شده: 600,000
نماد: فناوري جسورانه(فناوري جسورانه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430249	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
جسورانه توسعه فناوري آرماني

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني، شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 كه نشانگر صورت وضعيت مالي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي 1 تا 23، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. 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 بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ ميشوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب ميشود. از آنجا كه تقلب ميتواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي 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 رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه ميتواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري ميشود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي بااهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني 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.
به نظر اين موسسه، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2 مباني اظهارنظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور كه به امضاي چهارنفر از اعضاي هيات مديره رسيده، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. نتيجه عمليات صندوق در سال هاي 1402 و 1403 منجر به كسب زيان شده است، از آنجا كه عمده فعاليت صندوق مربوط به سرمايه گذاري جسورانه (موضوع يادداشت توضيحي 11 صورت هاي مالي) مي باشد و در غياب اسناد و مدارک كافي از جمله صورتهاي مالي حسابرسي شده، برنامه هاي آتي شركت هاي سرمايه پذير جهت سوداَوري، چگونگي بازيافت سرمايه گذاري در سهام اين شركتها مشخص نمي باشد. تعيين آثار احتمالي ناشي از رفع محدوديت هاي فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش درحال حاضر براي اين موسسه، ميسر نمي باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است
8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
9-1- مفاد ماده 13 اميدنامه صندوق، مبني بر قواعد و محدوديت هاي سرمايه گذاري در يک شركت خاص حداكثر 20% از منابع صندوق درخصوص شركت هاي دارويي البرز زاگرس و فناوري هوشمند آريا و سرمايه گذاري در اوراق بهادار يا وجه نقد، حداقل به ميزان 5% از منابع صندوق، رعايت نشده است.
9-2- مفاد ماده 34 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجامع مورخ 31/04/1403 و 13/09/1403 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است.
9-3- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 31/02/1403 و 30/11/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.
9-4- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره هاي مالي نه ماهه منتهي به 30/09/1403 و سال مالي منتهي به 30/12/1403 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نشده است.
9-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه دي، رعايت نشده است.
9-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.
9-7- مطابق يادداشت توضيحي 11 صورت هاي مالي و طبق قرارداد خريداده سال 1400 في مابين شركت كسب و كار نوين ايرانيان "آي بي ام كو" با شركت آرمان فناوري هوشمند آريا "تخفيفات" معاوضه سرمايه گذاري بين شركت هاي مزبور صورت پذيرفته كه اين رويداد مالي با تاخير در تاريخ 28 اسفندماه سال 1403 در دفاتر صندوق ثبت شده است، در اين خصوص مستندات مربوط به ارزشيابي سهام واگذار شده و سهام اخذ شده، صورت هاي مالي حسابرسي شده سال 1403، كاهش ارزش سرمايه گذاري و عدم امكان قابليت بازيافت آن در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است لذا رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران براي اين موسسه محرز نگرديده است.
9-8- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، جريمه ديركرد تاديه سرمايه تعهد شده به مبلغ 959 ميليون ريال، تا تاريخ ارائه گزارش تعيين تكليف نشده است.
9-9- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، مانده سرمايه گذاري هاي جسورانه به مبلغ 36.442 ميليون ريال بابت افزايش سرمايه شركت هاي سرمايه پذير تاكنون تعيين تكليف نشده است.
10. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در بند مباني اظهارنظر مشروط، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
11. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	25مرداد1404

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/06/11 09:26:53
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/06/11 09:33:25
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/06/11 09:37:25

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۷۲۲,۴۱۴	۷۲۳,۳۹۳	(۰.۱۲۵)	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴۶,۰۶۴	۱۳۰,۰۷۶	۱۲.۲۹۱۲۷۵۸۶۹۴۹۱۶۸۱
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۱۸۹	۰		سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱,۱۵۲	۱,۱۴۳	۰.۸۷۵۶۵۶۷۴۲۵۵۶۹۱۷۷	جمع بدهی‌ها	۱۴۶,۰۶۴	۱۳۰,۰۷۶	۱۲.۲۹۱۲۷۵۸۶۹۴۹۱۶۸۱
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۲۵۹	۳,۸۶۵	(۱۵.۶۷۹)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳۲۸	۳۲۸	۰	سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۱۸,۸۲۲)	(۱,۴۴۸)	۱,۱۹۹.۸۶۱۸۷۸۴۵۳۰۳۸۶
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۸۱,۱۷۸	۵۹۸,۵۵۲	(۲.۹۰۳)
جمع دارایی‌ها	۷۲۷,۳۴۲	۷۲۸,۶۲۸	(۰.۱۹)	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۲۷,۳۴۲	۷۲۸,۶۲۸	(۰.۱۹)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۶۰۸	۸۴۶	(۲۸.۱۳۳)
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(۲۵۰)	۰	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۷۲۹)	(۲)	۳۶,۲۵۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	(۳۷۱)	۸۴۴	--
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۰,۷۳۶)	(۹,۶۶۳)	۱۱.۱۰۴۲۱۱۹۴۳۴۶۰۹۳۴
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سایر هزینه‌ها	(۶,۲۶۷)	(۳,۹۸۹)	۵۷.۱۰۷۰۴۴۳۷۲۰۲۳۰۶
جمع هزینه‌ها	(۱۷,۰۰۳)	(۱۳,۶۵۳)	۲۴.۵۴۵۸۵۴۰۸۷۳۱۲۳۱۳
سود (زیان) خالص	(۱۷,۳۷۴)	(۱۲,۸۰۸)	۳۵.۶۴۹۵۹۴۰۰۳۷۴۷۶۶
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۱۷,۳۷۴)	(۱۲,۸۰۸)	۳۵.۶۴۹۵۹۴۰۰۳۷۴۷۶۶
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	(۱,۴۴۸)	۱۱,۳۶۰	--
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	(۱۸,۸۲۲)	(۱,۴۴۸)	۱,۱۹۹.۸۶۱۸۷۸۴۵۳۰۳۸۶

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	۰
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	۰	۰
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
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	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۲۸	۲۲۸	۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۲۸	۲۲۸	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰