اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني(ETF)	سرمایه ثبت شده: 600,000
نماد: فناوري جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430249	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني، شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1402 كه نشانگر صورت وضعيت مالي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و عملكرد مالي و جريانهاي 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 كنترل-هاي 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 مسئوليت 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 تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي-شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند 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 كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•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 مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي 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 ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي 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، امید 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. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2، صورت هاي مالي ياد شده، صورت وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور 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 1401 و 1402 منجر به كسب زيان شده است، از آنجا كه عمده فعايت 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 و برنامه هاي آتي شركت هاي سرمايه پذير جهت سودآوري، 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، مشخص نمي باشد.

3-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، 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

7. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

9-1- مفاد ماده 13 امیدنامه صندوق، مبني بر قواعد و محدودیت هاي سرمایه گذاري در یک شرکت خاص حداکثر 20% از منابع صندوق درخصوص شرکت دارویي البرز زاگرس و سرمایه گذاري در اوراق بهادار یا وجه نقد، حداقل به میزان 5% از منابع صندوق، رعایت نشده است.

9-2- مفاد ماده 34 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجامع مورخ 08/07/1402 و 04/09/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاري، رعایت نشده است.

9-3- با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، جریمه دیرکرد تادیه سرمایه تعهد شده به مبلغ 959 میلیون ریال، تا تاریخ ارائه گزارش تعیین تکلیف نشده است.

9-4- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق هاي سرمایه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره هاي سه ماهه توسط متولي صندوق، رعایت نشده است.

9-5- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 29/12/1402 در موعد مقرر در سامانه کدال، رعایت نگردیده است.

9-6- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمایه گذاري حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه هاي دي و بهمن، رعایت نشده است.

10. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري جسورانه توسعه فناوري آرماني، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در بند مباني اظهارنظر مشروط، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

11. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/04/20 23:04:48
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/04/20 23:07:19
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/04/20 23:08:51

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۷۲۳,۳۹۳	۷۰۵,۴۵۲	۲.۵۴۳۱۹۲۱۶۶۱۵۷۳۰۰۷	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۳۰,۰۷۶	۱۰۴,۳۲۴	۲۴.۶۸۴۶۳۶۳۲۵۲۹۴۲۷۴
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	۱,۱۴۲	۱,۱۴۲	۰	جمع بدهی‌ها	۱۳۰,۰۷۶	۱۰۴,۳۲۴	۲۴.۶۸۴۶۳۶۳۲۵۲۹۴۲۷۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۸۶۵	۸,۸۶۲	(۵۶.۳۸۷)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۲۸	۲۲۸	۰	سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۱,۴۴۸)	۱۱,۳۶۰	--
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۹۸,۵۵۲	۶۱۱,۳۶۰	(۲.۰۹۵)
جمع دارایی‌ها	۷۲۸,۶۲۸	۷۱۵,۶۸۴	۱.۸۰۸۶۱۹۴۴۶۵۷۱۳۹۱۸	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۲۸,۶۲۸	۷۱۵,۶۸۴	۱.۸۰۸۶۱۹۴۴۶۵۷۱۳۹۱۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۸۴۶	۱,۰۵۶	(۱۹.۸۸۶)
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	(۵)	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۲)	(۹۰۸)	(۹۹.۷۸)
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۸۴۴	۱۴۳	۴۹۰.۲۰۹۷۹۰۲۰۹۷۹۰۲
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۹,۶۶۳)	(۸,۶۳۴)	۱۲.۰۴۷۷۷۳۶۵۴۹۱۶۵۱۲
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۸۹)	(۱,۷۸۴)	۱۲۳.۵۹۸۶۵۴۷۰۸۵۲۰۱۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جمع هزینه‌ها	(۱۳,۶۵۲)	(۱۰,۴۰۸)	۳۱.۱۶۸۳۳۲۰۵۲۲۶۷۴۸۸
سود (زیان) خالص	(۱۲,۸۰۸)	(۱۰,۲۶۵)	۲۴.۷۷۳۵۰۲۱۹۱۹۱۴۲۷
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۱۲,۸۰۸)	(۱۰,۲۶۵)	۲۴.۷۷۳۵۰۲۱۹۱۹۱۴۲۷
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۱,۳۶۰	۲۱,۶۲۵	(۴۷.۴۶۸)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	(۱,۴۴۸)	۱۱,۳۶۰	--

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	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

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
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