اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	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 31 شهريور 1402 كه نشانگر صورت وضعيت مالي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن براي دوره مالي شش ماهه 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 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه به امضاي چهار نفر از اعضاي هيئت 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. نتايج حاصل از عمليات شركتهاي سرمايه پذير به شرح يادداشت 11 صورتهاي مالي، منتج به زيان عملياتي گرديده است. در غياب اسناد و مدارک كافي از جمله صورتهاي مالي حسابرسي شده و برنامه هاي آتي شركتهاي زيان ده جهت خارج شدن از وضعيت فعلي، 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.
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 دوره 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 دوره 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 مواردي 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 کسب و کار نوین و سرمایه گذاري در اوراق بهادار یا وجه نقد حداقل به میزان 30% از منابع صندوق، رعایت نشده است.

9-2- 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.

9-3- 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 منتهي به 31/02/1402 و 31/05/1402 توسط متولي صندوق، رعایت نشده است.

9-4- مفاد بند 6 ماده 52 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 29/12/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهاي مالي مزبور بدلیل تاخیر در نهایي نمودن پیش نویس گزارش، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به استثناي مفاد ماده 16 و 29 دستورالعمل درخصوص معرفي نماینده پولشویي و تدارک برنامه هاي آموزشي مستمر به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

	02آذر1402

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/05 16:21:38
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/05 16:25:11
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/05 16:26:55

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
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۷۰۵,۴۵۲	۷۰۵,۴۵۲	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۱۳,۰۱۹	۱۰۴,۳۲۴	۸.۳۳۴۶۱۱۴۰۲۹۳۷۰۰۴
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۲,۰۵۸	۰		سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱,۱۴۵	۱,۱۴۲	۰.۲۶۲۶۹۷۰۲۲۷۶۷۰۷۵۳	جمع بدهی‌ها	۱۱۳,۰۱۹	۱۰۴,۳۲۴	۸.۳۳۴۶۱۱۴۰۲۹۳۷۰۰۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۹,۲۸۵	۸,۸۶۲	۴.۷۷۳۱۸۸۸۹۶۴۱۱۶۴۶	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
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵,۱۴۹	۱۱,۳۶۰	(۵۴.۶۷۴)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۰۵,۱۴۹	۶۱۱,۳۶۰	(۱.۰۱۶)
جمع دارایی‌ها	۷۱۸,۱۶۸	۷۱۵,۶۸۴	۰.۳۴۷۰۸۰۵۵۵۱۰۵۳۲۵۸	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۱۸,۱۶۸	۷۱۵,۶۸۴	۰.۳۴۷۰۸۰۵۵۵۱۰۵۳۲۵۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۴۲۶	۵۸۲	(۲۶.۸۰۴)	۱,۰۵۶
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	(۵)	--	(۵)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	(۹۰۸)	--	(۹۰۸)
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۴۲۶	(۳۳۱)	--	۱۴۳
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۴,۸۵۰)	(۴,۰۴۷)	۱۹.۸۴۱۸۵۸۱۶۶۵۴۳۱۲	(۸,۶۲۴)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱,۷۸۷)	(۱,۲۶۷)	۴۱.۰۴۱۸۳۱۰۹۷۰۷۹۷۱۵	(۱,۷۸۴)
جمع هزینه‌ها	(۶,۶۳۷)	(۵,۳۱۴)	۲۴.۸۹۶۴۹۹۸۱۱۸۱۷۸۴	(۱۰,۴۰۸)
سود (زیان) خالص	(۶,۲۱۱)	(۵,۶۴۵)	۱۰.۰۲۶۵۷۲۱۸۷۷۷۶۷۹۳	(۱۰,۲۶۵)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۶,۲۱۱)	(۵,۶۴۵)	۱۰.۰۲۶۵۷۲۱۸۷۷۷۶۷۹۳	(۱۰,۲۶۵)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۱,۳۶۰	۲۱,۶۲۵	(۴۷.۴۶۸)	۲۱,۶۲۵
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵,۱۴۹	۱۵,۹۸۰	(۶۷.۷۷۸)	۱۱,۳۶۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
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

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
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	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
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	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۲۸	۲۲۸	۰	۲۲۸
موجودی نقد در پایان سال	۲۲۸	۲۲۸	۰	۲۲۸
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰