



شرکت: جسورانه فیروزه	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: ونچر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430689	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	جسورانه فیروزه
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 دی 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره 6 ماهه مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی 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 مبناي 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.	

3. 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 استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 بااهمیت 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 حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه در تاریخ 30 دی 1402 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره 6 ماهه مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

5. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

6. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. در ارتباط با سرمایه گذاری در شرکت پویندگان نیرو شایسته منطقه آزاد انزلی (سهامی خاص) به شرح یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی، موارد زیر را به استحضار می رساند:

6-1- منابع نزد شرکت سرمایه پذیر صرف سرمایه گذاری در صندوق های با درآمد ثابت و سهام شرکت های بورسی شده است.

6-2- علی رغم گذشت بیش از 2 سال از تاریخ سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه پذیر، شرکت مذکور همچنان دارای زیان عملیاتی بوده، تاریخ پیش بینی اتمام پروژه سال 1404 و بازدهی آن تاکنون مربوط به فعالیت های غیر عملیاتی به مبلغ 895 میلیون ریال می باشد.

8. 1-7- مفاد بند 5 امیدنامه در خصوص پیش بینی جذب کلیه منابع (حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری) حداکثر ظرف مهلت 30 ماه از تاریخ صدور مجوز فعالیت صندوق و طی دوره سرمایه گذاری به وقوع نپیوسته است. همچنین دوره سرمایه گذاری صندوق در مرداد 1402 به اتمام رسیده است. اقدامات لازم جهت تمدید دوره مذکور در جریان می باشد.

4-7- مفاد مواد 36 و 42 اساسنامه درخصوص نگهداری حساب هر سرمایه گذار شامل مبادلات مالی، مبالغ دریافتی و پرداختی، مبالغ تأدیه شده در تعهد سرمایه گذار و تعداد واحدهای ابطال شده و تعداد واحدهای سرمایه گذاری نزد هر یک از سرمایه گذاران و مدارک هویتی و اطلاعات بانکی آنها توسط مدیر و متولیان اقدامات لازم جهت رعایت

مواد مزبور در جریان می باشد .

7-3- مفاد تبصره 2 ماده 13 اساسنامه مبنی بر سرمایه گذاری وجوه راكد براي مدت محدود، در دارايي هاي مالي با درآمد ثابت رعايت نشده است . بالغ بر 60 % منابع صندوق طی دوره جاری در اوراق مشاركت و سپرده بانكي سرمايه گذاري شده است.

8. 7-4- مفاد بخشنامه 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و مؤسسات مالی در هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحي .

7-5- ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص انتشار گزارش پرتفوي آذر 1402 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال.

8. 7-6- مفاد ماده 15 امیدنامه صندوق در خصوص شرایط مورد نیاز برای سرمایه گذاری در صندوق، از لحاظ خرید حداقل 1000 واحد سرمایه گذاری توسط هر سرمایه گذار.

8. 7-7- ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 1401/02/17 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص انجام کلیه پرداختهای صندوق به صورت الکترونيکی به طور کامل رعايت نشده است . شایان ذکر است که با اقدامات صورت گرفته از سوي مدیریت مفاد ابلاغیه مزبور از تاریخ 1402/10/30 اجرائي گردیده است .

8-7- ابلاغیه شماره 12020266 مورخ 1402/09/14 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه-گذاری درخصوص مالکیت حداقل 2 درصد از واحدهای سرمایه گذاری صندوق توسط مدیر صندوق.

9-7- مفاد بخشنامه 12010041 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر به روزرسانی سالانه سیاست گذاری و انتشار آن در تارنمای صندوق با تاخیر صورت پذیرفته است. 8. 7-10- مفاد ماده 59 اساسنامه درخصوص ثبت تغییر نماینده حقیقی اعضای حقوقی هیأت مدیره صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها.

9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری، مطابق بررسی انجام شده، این مؤسسه به محدودیت ناشی از دسترسی به هر یک از طبقات دارایی های صندوق از قبیل سپرده های بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام یا سایر دارایی های موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق برخورد ننموده است.

10. اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و هم چنین روش-های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای این گزارش ، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است .

11. براساس بند 2-2 ماده 44 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

12. در اجرای ماده 4 رویه اجرائي حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آیین نامه اجرائي ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت مقررات یاد شده، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/08 17:06:30	922047	[Farid Azizi [Sign	شریک موسسه آگاهان و همکاران
1402/12/08 17:10:00	800507	[Asghar Tahouri [Sign	شریک موسسه آگاهان و همکاران
1402/12/08 17:11:55	800204	[Mohammad Jam [Sign	مدیر موسسه آگاهان و همکاران

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۶,۶۹۸	۷,۸۰۹	(۱۴.۳۳۷)
دارایی‌های نامشهود	۷۹۲	۱,۴۹۰	(۴۶.۸۴۶)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۷۱۸	۷۱۷	۰.۱۳۹۴۷۰۰۱۳۹۴۷۰۰۱۴	جمع بدهی‌ها	۶,۶۹۸	۷,۸۰۹	(۱۴.۳۳۷)
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۳۷,۵۶۳	۱۹۵,۰۷۳	۲۱.۷۸۱۵۸۹۴۵۶۲۵۴۸۴	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۵۰	۰	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	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
	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			(۱۸.۱۹۵)
				سرمایه پرداخت شده			۱۰.۵۳۶۶۷۱۳۳۰۲۶۱۴۶۶
				سود (زیان) انباشته			۳۹.۰۱۴۱۱۰۳۰۵۵۷۱۰۹۷
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			۱۲.۳۷۵۰۸۵۰۴۴۹۶۱۵۳۴
جمع دارایی‌ها	۳۹۹,۱۳۳	۳۵۷,۳۳۰	۱۱.۶۹۵۹۱۱۳۴۳۴۵۶۵۵۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۳۵۷,۳۳۰	۳۹۹,۱۳۳	۱۱.۶۹۵۹۱۱۳۴۳۴۵۶۵۵۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۹۲۳	۹۳	۷,۴۳۳.۹۱۳۰۴۳۴۷۸۲۶۱	۱,۹۴۶
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۹۲۵	۳۳	۱۳,۶۱۷.۳۹۱۳۰۴۳۴۷۸۲۶	۱۳,۶۵۵
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۰۶۱	۱۱,۰۴۱	(۴۵.۱۰۵)	۸,۱۷۰
سایر درآمدها	۳۰	۰		۰
جمع درآمدها	۱۵,۹۲۸	۱۱,۱۵۶	۴۳.۸۶۴۸۲۶۱۰۳۵۴۵۷۱	۲۳,۷۷۱
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۰۷۸)	(۳,۱۱۳)	۶۳.۱۷۴۸۰۷۱۹۷۹۴۳۴۴۴	(۶,۴۱۴)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱,۳۱۹)	(۱,۶۸۱)	(۲۱.۵۳۵)	(۳,۹۴۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۶,۳۹۷)	(۴,۷۹۳)	۳۳.۴۶۵۴۷۰۴۷۷۷۸۰۰۹۴	(۹,۲۵۷)
سود (زیان) خالص	۹,۵۴۱	۶,۳۶۳	۴۹.۹۴۴۹۹۴۴۹۹۴۴۹۹۵	۱۴,۴۱۴
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۹,۵۴۱	۶,۳۶۴	۴۹.۹۲۱۴۳۳۰۶۰۹۶۷۹۴	۲۸,۸۲۹
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۹,۵۴۱	۶,۳۶۳	۴۹.۹۴۴۹۹۴۴۹۹۴۴۹۹۵	۱۴,۴۱۴
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳۲,۸۸۴	۱۸,۴۷۰	۷۸.۰۴۰۰۶۴۹۷۰۳۲۱۹۸	۱۸,۴۷۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۴۲,۴۲۵	۲۴,۸۳۳	۷۰.۸۴۱۲۱۹۳۴۵۳۲۶۱۱	۳۲,۸۸۴

صورت جریان وجوه نقد

کلیدی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۳,۳۶۳)	(۱۱۶,۶۳۷)	(۷۱.۳۹۶)	(۱۱۶,۶۳۷)
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
				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 فعالیت‌های تامین مالی	(۳۳,۳۶۳)	(۱۱۶,۶۳۷)	(۷۱.۳۹۶)	(۱۱۶,۶۳۷)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجه حاصل از افزایش سرمایه	۳۳,۳۶۳	۱۱۶,۶۳۷	(۷۱.۳۹۶)	۱۱۶,۶۳۷
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	۳۳,۳۶۳	۱۱۶,۶۳۷	(۷۱.۳۹۶)	۱۱۶,۶۳۷
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰	۵۰	۰	۵۰
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۵۰	۰	۵۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰