اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه فناوري بازنشستگي	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: بازنشستگي جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430640	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	جسورانه فناوري بازنشستگي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1404 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 23 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است..

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي 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 رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت 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 مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي در تاريخ 30 آذر 1404 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، 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.

تاكيد بر مطالب خاص

5. با توجه به يادداشت توضيحي 1-1، دوره سرمايه گذاري صندوق طي سال 1401 خاتمه يافته و عليرغم پيگيري هاي صورت گرفته، دوره سرمايه گذاري تمديد نشده، مضافا نظر استفاده كنندگان از صورت هاي مالي را به خاتمه مدت مجوز فعاليت صندوق در تاريخ 5 شهريور 1405 جلب مي نمايد.

6. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-2-12 منعكس گرديده، با توجه به روند زيان دهي شركت هاي پايشگران سلامت هزاره سوم و گروه مديريت سرمايه فناوران سينا (موضوع سرمايه گذاري هاي جسورانه صندوق) طي سال مالي مورد گزارش جمعا مبلغ 40 ميليارد ريال بر اساس برآوردهاي مديريت، زيان كاهش ارزش سرمايه گذاري در صورت هاي مالي شناسايي شده است. توضيح اينكه بدليل سنواتي بودن موضوع، صورت هاي مالي از اين بابت تجديد ارائه شده است.
مفاد بندهاي 3 و4، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

ساير بندهای توضیحی

7. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 30 آذر 1403 صندوق، توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ 13 بهمن 1403 آن مؤسسه، نسبت به صورت هاي مالي مزبور اظهار نظر "مشروط" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و همچنين اطلاعيه ها و بخشنامه هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:
الف-مفاد ماده 22 اساسنامه در خصوص انجام كليه پرداخت هاي صندوق از محل حساب هاي بانكي صندوق.
ب- مفاد ماده 59 اساسنامه در خصوص ثبت تصميمات مجامع عمومي بابت تصويب صورت هاي مالي سالانه و تعيين اركان صندوق(موضوع مجمع سالانه مورخ 29 بهمن 1403)، تعيين اعضاي هيات مديره و نمايندگان آن ها(موضوع مجمع مورخ 10 خرداد1404) و صاحبان امضا مجاز صندوق و حدود اختياران آن ها، نزد اداره ثبت شركت ها، همچنين مفاد تبصره 2 ماده 30 اساسنامه در خصوص معرفي نمايندگان اعضاي هيات مديره ظرف مهلت مقرر به سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور تعيين صلاحيت.
ج-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق ظرف مهلت مقرر در خصوص صورت وضعيت پرتفوي اسفند 1403.
د- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشاي صورت هاي مالي حسابرسي نشده به همراه يادداشت هاي توضيحي حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره، بابت دوره سه ماهه منتهي به 30 اسفند 1403، دوره 9 ماهه منتهي به 31 شهريور 1404 و سالانه منتهي به 30 آذر1404.
9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.
10 . محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
11 . اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميد نامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي جلب نشده است.
12 . گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين 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 مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.
13. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي 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 ليست ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Seyed Mohamad Nourian Ramsheh [Sign	922048	1405/05/27 14:49:55
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign	800896	1405/05/27 14:53:25
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/05/27 16:24:34

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۳,۰۹۹	۱۰,۹۰۲	۲۰.۱۵۲۲۶۵۶۳۹۳۲۳۲۳
دارایی‌های نامشهود	۱۴۸	۱,۳۰۶	(۸۸.۶۶۸)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۰	۰	۰	جمع بدهی‌ها	۱۳,۰۹۹	۱۰,۹۰۲	۲۰.۱۵۲۲۶۵۶۳۹۳۲۳۲۳
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۸۰,۱۰۹	۷۰,۸۴۱	۱۳.۰۸۲۸۱۹۲۷۱۳۲۵۹۲۸	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۶۴	۱۴۸	(۵۶.۷۵۷)	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۲۷,۷۷۸)	(۳۳,۶۰۷)	(۱۷.۳۴۵)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷۲,۲۲۲	۶۶,۳۹۳	۸.۷۷۹۵۴۰۰۱۱۷۴۸۲۲۶
جمع دارایی‌ها	۸۵,۳۲۱	۷۷,۲۹۵	۱۰.۲۸۲۵۹۵۲۱۶۶۴۴۰۲۶	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۸۵,۳۲۱	۷۷,۲۹۵	۱۰.۲۸۲۵۹۵۲۱۶۶۴۴۰۲۶

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۴۴۷	۷,۶۵۳	(۹۴.۱۵۹)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۶,۰۷۲	۷,۹۵۵	۱۰۲.۰۳۶۴۵۵۰۵۹۷۱۰۸۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها	۱	۲۳	(۹۵.۶۵۲)
جمع درآمدها	۱۶,۵۲۰	۱۵,۶۳۱	۵.۶۸۷۴۱۶۰۲۲۳۴۳۶۱۸
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۷,۲۰۳)	(۵,۵۶۲)	۲۹.۵۰۳۷۷۵۶۲۰۲۸۰۴۷۵
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۴۸۸)	(۳,۲۷۸)	۶.۴۰۶۳۴۵۳۲۲۵۱۹۸۲۹
جمع هزینه‌ها	(۱۰,۶۹۱)	(۸,۸۴۰)	۲۰.۹۳۸۹۱۴۰۲۷۱۴۹۳۳
سود (زیان) خالص	۵,۸۲۹	۶,۷۹۱	(۱۴.۱۶۶)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۵۸,۲۹۴	۶۷,۹۰۳	(۱۴.۱۵۱)
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۵,۸۲۹	۶,۷۹۱	(۱۴.۱۶۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	(۳۳,۶۰۷)	(۴۰,۳۹۸)	(۱۶.۸۱)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	(۲۷,۷۷۸)	(۳۳,۶۰۷)	(۱۷.۳۴۵)

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲,۱۶۶	۲,۸۶۵	(۲۴.۳۹۸)
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	(۲,۲۵۰)	(۳,۷۶۶)	(۴۰.۲۵۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۲,۲۵۰)	(۳,۷۶۶)	(۴۰.۲۵۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۸۴)	(۹۰۱)	(۹۰.۶۷۷)
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	(۸۴)	(۹۰۱)	(۹۰.۶۷۷)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۴۸	۱,۰۴۹	(۸۵.۸۹۱)
موجودی نقد در پایان سال	۶۴	۱۴۸	(۵۶.۷۵۷)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰