اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه فناوري بازنشستگي	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: بازنشستگي جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430640	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
جسورانه فناوري بازنشستگي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 23 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 مسئوليت 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 مشروط، 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.

ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

دبر 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.

دكليت 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرمايه گذاري هاي جسورانه صندوق(موضوع يادداشت توضيحي 12) مربوط به سرمايه گذاري در شركت هاي پايشگران سلامت هزاره سوم به مبلغ 30 ميليارد ريال و گروه مديريت سرمايه فناوران سينا به مبلغ 15 ميليارد ريال مي باشد. با توجه به آخرين صورت هاي مالي حسابرسي شده شركت هاي فوق(به ترتيب مربوط به سال 1400 و 1401) و زيان انباشته به مبلغ 2/25 ميليارد ريال و مبلغ 4/3 ميليارد ريال، انجام آزمون هاي كاهش ارزش سرمايه گذاري هاي مذكور در مقطع گزارشگري ضروري بوده، ضمن آنكه آخرين اطلاعات مالي و وضعيت سرمايه گذاري هاي انجام شده به منظور بررسي و تعيين مبالغ قابل بازيافت سرمايه گذاري ها در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و در غياب دسترسي به شواهد مورد نيار تعيين آثار احتمالي ناشي از رفع محدوديت هاي مذكور براي اين موسسه امكانپذير نمي باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 2 مبناي اظهار نظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

تاکید بر مطالب خاص

6. 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 1404 جلب مي نمايد.
مفاد بند4، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

سایر 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 59 اساسنامه در خصوص ثبت تصميمات مجامع عمومي بابت تصويب صورت هاي مالي سالانه(موضوع مجمع سالانه مورخ 29 بهمن 1403) و تعيين اعضاي هيات مديره(موضوع مجمع مورخ 10 خرداد1404) 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.
ب-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.
ج- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشاي صورت هاي مالي حسابرسي نشده به همراه يادداشت هاي توضيحي صندوق، بابت دوره سه ماهه منتهي به 30 اسفند 1403.
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 دوره 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 دوره 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.

	28مرداد1404

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Seyed Mohamad Nourian Ramsheh [Sign	922048	1404/05/29 20:20:02
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign	800896	1404/05/29 20:23:43
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1404/05/29 20:25:15

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۱,۳۶۳	۱۰,۹۰۱	۴.۲۳۸۱۴۳۲۸۹۶۰۶۴۵۸
دارایی‌های نامشهود	۳,۲۹۵	۱,۳۰۶	۱۵۲.۲۹۷۰۹۰۳۵۲۲۲۰۵۲	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	۱۱,۳۶۳	۱۰,۹۰۱	۴.۲۳۸۱۴۳۲۸۹۶۰۶۴۵۸
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۰,۲۵۲	۷۰,۸۴۱	(۰.۸۳۱)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۶۷	۱۴۷	(۵۴.۴۲۲)	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۷,۲۵۱	۶,۳۹۲	۱۳.۴۲۰۹۲۹۱۴۱۲۴۸۲۴
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۷,۲۵۱	۱۰۶,۳۹۳	۰.۸۰۶۴۴۴۰۳۲۹۷۲۰۹۴
جمع دارایی‌ها	۱۱۸,۶۱۴	۱۱۷,۲۹۴	۱.۱۲۵۳۷۷۲۵۷۱۴۸۷۰۳۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۱۸,۶۱۴	۱۱۷,۲۹۴	۱.۱۲۵۳۷۷۲۵۷۱۴۸۷۰۳۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۴۴۷	۱۴۵	۳۰۸.۲۷۵۸۶۲۰۶۸۹۶۵۵۲	۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۷,۶۵۳
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۲۱۴	۶,۱۱۵	۱.۶۱۸۹۶۹۷۴۶۵۲۳۹۳۸۶	۷,۹۵۵
سایر درآمدها	۱	۸	(۸۷.۵)	۲۳
جمع درآمدها	۶,۶۶۲	۶,۲۶۸	۶.۲۸۵۸۹۶۶۱۷۷۴۰۹۰۷	۱۵,۶۳۱
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۳,۶۴۲)	(۲,۳۱۷)	۵۷.۱۸۶۰۱۶۴۰۰۵۱۷۹۱۴	(۵,۵۶۲)
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۱۶۲)	(۱,۱۸۳)	۸۲.۷۵۵۷۰۵۸۳۲۶۲۸۹	(۳,۲۷۸)
جمع هزینه‌ها	(۵,۸۰۴)	(۳,۵۰۰)	۶۵.۸۲۸۵۷۱۴۲۸۵۷۱۴۲	(۸,۸۴۰)
سود (زیان) خالص	۸۵۸	۲,۷۶۸	(۶۹.۰۰۲)	۶,۷۹۱
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۸,۵۸۱	۲۷,۶۸۵	(۶۹.۰۰۵)	۶۷,۹۰۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۸۵۸	۲,۷۶۸	(۶۹.۰۰۳)	۶,۷۹۱
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۶,۳۹۳	(۳۹۸)	--	(۳۹۸)
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۷,۲۵۱	۲,۳۷۰	۲۰۵.۹۴۹۳۶۷۰۸۸۶۰۷۶	۶,۳۹۳

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴,۰۳۱	۱,۲۱۴	۲۳۲.۰۴۲۸۳۳۶۰۷۹۰۷۷۴	۲,۸۶۵
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	(۴,۱۱۱)	(۲,۱۹۹)	۸۶.۹۴۸۶۱۳۰۰۵۹۱۱۷۸	(۳,۷۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۴,۱۱۱)	(۲,۱۹۹)	۸۶.۹۴۸۶۱۳۰۰۵۹۱۱۷۸	(۳,۷۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۸۰)	(۹۸۵)	(۹۱.۸۷۸)	(۹۰۲)
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	(۸۰)	(۹۸۵)	(۹۱.۸۷۸)	(۹۰۲)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۴۷	۱,۰۴۹	(۸۵.۹۸۷)	۱,۰۴۹
موجودی نقد در پایان سال	۶۷	۶۴	۴.۶۸۷۵	۱۴۷
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰