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 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام جسورانه فناوري بازنشستگي

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر 1403، صورت‌هاي سود و زيان و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 23 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت 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 هيچ راهكار واقع بينانه 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 مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده 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 با اهميت 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور 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 با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت 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 "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح يادداشت توضيحي 12، در خصوص بالغ بر 45 ميليارد ريال، سرمايه‌گذاري‌هاي جسورانه "صندوق"، موارد زير حائز اهميت مي باشد:

2-1- صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1400 شركت سرمايه‌پذير "پايشگران سلامت هزاره سوم (با مسئوليت محدود)- (آخرين صورت‌هاي مالي حسابرسي شده ارايه شده‌ي آن شركت، علي رغم پي گيري ها جهت دسترسي به صورت هاي مالي حسابرسي شده سال 1402)"، حاكي از عدم بهره‌برداري از پروژه "خدمات مشاوره و پزشكي آنلاين" شركت سرمايه‌پذير، در سال 1400 و پيش‌بيني آماده شدن پروژه در دست آن در سال 1403 مي‌باشد. مراتب ياد شده، زيان انباشته 2/25 ميليارد ريالي آن شركت در مقطع زماني 29 اسفند 1400 را به همراه داشته است.

2-2- صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 شركت سرمايه‌پذير"گروه مديريت سرمايه فناوران سينا (سهامي خاص)- (آخرين صورت‌هاي مالي حسابرسي شده ارايه شده‌ي آن شركت- علي رغم پي گيري ها جهت دسترسي به صورت هاي مالي حسابرسي شده سال 1402)"، حاكي از عدم بهره برداري از نرم‌افزار خريداري شده شركت سرمايه‌پذير در سال 1401 و پيش‌بيني آماده شدن پروژه در دست آن، در سال 1404 مي‌باشد. مراتب ياد شده، زيان انباشته 3/3 ميليارد ريالي آن شركت در مقطع زماني 29 اسفند 1401 را به همراه داشته است. علي‌رغم مطالب عنوان شده در بالا، شركت مورد رسيدگي، هيچگونه مخاطراتي متوجه پيش‌پرداخت سرمايه‌اي 15 ميليارد ريالي انجام شده به شركت سرمايه‌پذير حاضر قايل نشده است.

در شرايط گفته شده در بالا، آثار مالي هرگونه تعديلات احتمالي، كه در صورت دستيابي به اطلاعات تكميلي مربوط، بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش ضرورت مي يافت، براي اين مؤسسه مشخص نمي‌باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 2 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي به تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. صورت هاي مالي و تأييديه مديران "صندوق" مورد رسيدگي، توسط دو نفر از سه نفر اعضاي هيأت مديره امضا و تأييد شده است.
7. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 44 اساسنامه "صندوق" در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه :
-مفاد مواد 5 ، 50 و تبصره 2 ماده 13 اساسنامه و نامه شماره 140767/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: تمديد دوره‌ي سرمايه‌گذاري "صندوق". (پي‌گيري‌هاي "صندوق" در حال انجام است)

-مفاد بند 1 ماده 59 و تبصره آن و تبصره 2 ماده 30 اساسنامه ، موضوع: ارسال تصميمات مجامع "صندوق" راجع به تعيين اعضاي هيأت‌مديره، تعيين اركان اداره‌كننده و نظارت‌كننده و تصويب صورت مالي"صندوق" به اداره ثبت شركت‌ها (معرفي نمايندگان اشخاص حقوقي) و لزوم انتشار آن در روزنامه كثيرالانتشار. (شركت گروه مديريت ارزش سرمايه صندوق بازنشستگي كشوري- در جريان پي‌گيري)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:
-ابلاغيه شماره 12020130 و اطلاعيه شماره 12030079 "سازمان"، موضوع: ارايه به هنگام چك‌ليست‌هاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در سامانه كدال.(6 ماهه اول)
8. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.
9. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد سال مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 44 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.
10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 44 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي دش و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/11/13 17:17:47
مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/11/13 17:19:22

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
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۰,۹۰۱	۵,۷۹۶	۸۸.۰۷۷۹۸۴۸۱۷۱۱۵۲۵
دارایی‌های نامشهود	۱,۳۰۶	۷۴۴	۷۵.۵۳۷۶۳۴۴۰۸۶۰۲۱۴	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	۱۰,۹۰۱	۵,۷۹۶	۸۸.۰۷۷۹۸۴۸۱۷۱۱۵۲۵
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۰,۸۴۱	۵۸,۶۰۵	۲۰.۸۷۸۷۶۴۶۱۰۵۲۸۱۱۲	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۴۷	۱,۰۴۹	(۸۵.۹۸۷)	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	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
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۶,۳۹۳	(۳۹۸)	--
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۶,۳۹۳	۹۹,۶۰۲	۶.۸۱۸۱۳۶۱۸۲۰۰۴۳۷۸
جمع دارایی‌ها	۱۱۷,۲۹۴	۱۰۵,۳۹۸	۱۱.۲۸۶۷۴۱۶۸۳۹۰۲۹۲۱	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۱۷,۲۹۴	۱۰۵,۳۹۸	۱۱.۲۸۶۷۴۱۶۸۳۹۰۲۹۲۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۶۵۳	۱,۹۷۶	۲۸۷.۲۹۷۵۷۰۸۵۰۲۰۲۴
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۹۵۵	۹,۲۵۲	(۱۴.۰۱۹)
سایر درآمدها	۲۳	۱۴۰	(۸۳.۵۷۱)
جمع درآمدها	۱۵,۶۳۱	۱۱,۳۶۸	۳۷.۵
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۵۶۲)	(۳,۹۴۱)	۴۱.۱۳۱۶۹۲۴۶۳۸۴۱۶۷
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۲۷۸)	(۳,۴۴۶)	۳۴.۰۱۴۷۱۷۹۰۶۷۸۶۵۹
جمع هزینه‌ها	(۸,۸۴۰)	(۶,۳۸۷)	۳۸.۴۰۶۱۳۷۴۶۶۷۲۹۲۹
سود (زیان) خالص	۶,۷۹۱	۴,۹۸۱	۳۶.۳۳۸۰۸۴۷۲۱۹۴۳۳۸

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۶۷,۹۰۳	۴۹,۸۱۸	۳۶.۳۰۲۱۳۹۷۸۸۸۳۱۳۵
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۶,۷۹۱	۴,۹۸۱	۳۶.۳۳۸۰۸۴۷۲۱۹۴۳۳۸
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	(۳۹۸)	(۵,۳۷۹)	(۹۲.۶۰۱)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۶,۳۹۳	(۳۹۸)	--

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲,۸۶۵	(۲۸,۶۷۹)	--
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	(۳,۷۶۷)	(۲,۳۱۶)	۶۲.۶۵۱۱۲۲۶۲۵۲۱۵۸۹
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۳,۷۶۷)	(۲,۳۱۶)	۶۲.۶۵۱۱۲۲۶۲۵۲۱۵۸۹
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۹۰۲)	(۳۰,۹۹۵)	(۹۷.۰۹)
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۷,۵۰۰	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	۱۷,۵۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۹۰۲)	(۱۳,۴۹۵)	(۹۳.۳۱۶)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۰۴۹	۱۴,۵۴۴	(۹۲.۷۸۷)
موجودی نقد در پایان سال	۱۴۷	۱,۰۴۹	(۸۵.۹۸۷)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰