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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	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 سرمايه‌گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر 1402، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 22 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 از تحريف 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 سرمايه گذاري 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 11، در خصوص بالغ بر 45 ميليارد ريال، سرمايه‌گذاري‌هاي جسورانه صندوق، موارد زير حائز اهميت مي باشد:

2-1- صورت‌هاي مالي حسابرسي شده، شركت سرمايه‌پذير "پايشگران سلامت هزاره سوم (با مسئوليت محدود)" به اين مؤسسه ارايه نشده است.

2-2- صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 شركت سرمايه‌پذير"گروه مديريت سرمايه فناوران سينا (سهامي خاص)" - (آخرين صورت‌هاي مالي ارايه شده‌ي آن شركت)، 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 بوده، كه 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 پيش پرداخت سرمايه‌اي 15 ميليارد ريالي انجام شده به شركت "گروه مديريت سرمايه فناوران سينا" قايل نشده است.

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

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري جسورانه فناوري بازنشستگي به تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي 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. "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. هرچند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

-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 ". (پي گيري‌هاي "صندوق" در حال انجام است)

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

-مفاد مواد 32 و 34 اساسنامه، موضوع: "رسميت صورت‌جلسات هيأتمديره با حضور اكثريت اعضا" و "رياست جلسات هيأتمديره بر عهده رييس هيأتمديره و در غياب وي بر عهده شخصي است كه توسط اعضاي هيأتمديره تعيين مي‌شود".

-مفاد بند 1 بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: "تهيه چك‌ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري توسط متولي حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره‌ي سه‌ماهه سوم سال منتهي به 30/09/1402". (ارسال در تاريخ 03/08/1402)

7. صورت‌هاي مالي، گزارش عملكرد صندوق و تأييديه مديران توسط دو نفر از سه نفر اعضاي هيأت مديره، تأييد و امضا شده است.

8. گزارش عملكرد "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 مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

9. 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.

10. 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.

11. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك‌ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مذكور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط، ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آيين‌نامه اجرايي ياد شده، به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذي‌ربط، اين مؤسسه به مورد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1402/11/15 10:42:45
مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1402/11/15 10:47:13

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
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵,۷۹۶	۱,۸۴۶	۲۱۳.۹۷۶۱۶۴۶۸۰۳۹۰۰۴
دارایی‌های نامشهود	۷۴۵	۸۰۶	(۷.۵۶۸)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۰	۵۲	--	جمع بدهی‌ها	۵,۷۹۶	۱,۸۴۶	۲۱۳.۹۷۶۱۶۴۶۸۰۳۹۰۰۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵۸,۶۰۵	۱۸,۵۶۵	۲۱۵.۶۷۴۶۵۶۶۱۱۹۰۴۱	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱,۰۴۹	۱۴,۵۴۴	(۹۲.۷۸۷)	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	(۱۷,۵۰۰)	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				سرمایه پرداخت شده	۱۰۰,۰۰۰	۸۲,۵۰۰	۲۱.۲۱۲۱۲۱۲۱۲۱۲۱۲۱
				سود (زیان) انباشته	(۳۹۷)	(۵,۳۷۹)	(۹۲.۶۱۹)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۹۹,۶۰۳	۷۷,۱۲۱	۲۹.۱۵۱۵۹۲۹۵۱۳۳۶۲۱۲
جمع دارایی‌ها	۱۰۵,۳۹۹	۷۸,۹۶۷	۳۳.۴۷۲۲۰۹۹۱۰۴۶۸۹۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۵,۳۹۹	۷۸,۹۶۷	۳۳.۴۷۲۲۰۹۹۱۰۴۶۸۹۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۹۷۶	۴۵۴	۳۳۵.۲۴۲۲۹۰۷۴۸۸۹۸۶۵
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۹,۲۵۲	۹۱۷	۹۰۸.۹۴۲۲۰۲۸۳۵۳۳۲۶
سایر درآمدها	۱۴۰	۱۶۵	(۱۵.۱۵۲)
جمع درآمدها	۱۱,۳۶۸	۱,۵۳۶	۶۴۰.۱۰۴۱۶۶۶۶۶۶۶۶
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۳,۹۴۱)	(۲,۷۸۳)	۴۱.۶۰۹۷۷۳۶۲۵۵۸۳۹۰۵
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۴۵)	(۱,۹۰۰)	۲۸.۶۸۴۲۱۰۵۲۶۳۱۵۷۹
جمع هزینه‌ها	(۶,۳۸۶)	(۴,۶۸۳)	۳۶.۳۶۵۵۷۷۶۲۱۱۸۳
سود (زیان) خالص	۴,۹۸۲	(۳,۱۴۷)	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۴۹,۸۱۸	(۳۱,۴۷۴)	--
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۴,۹۸۲	(۳,۱۴۷)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	(۵,۳۷۹)	(۲,۲۳۲)	۱۴۰.۹۹۴۶۲۳۶۵۵۹۱۳۹۸
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	(۳۹۷)	(۵,۳۷۹)	(۹۲.۶۱۹)

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۸,۶۷۹)	(۳۱,۳۲۲)	(۸.۴۳۸)
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	(۲,۳۱۶)	(۱,۶۷۴)	۳۸.۳۵۱۲۵۴۴۸۰۲۸۶۷۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۲,۳۱۶)	(۱,۶۷۴)	۳۸.۳۵۱۲۵۴۴۸۰۲۸۶۷۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۳۰,۹۹۵)	(۳۲,۹۹۶)	(۶.۰۶۴)
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۱۷,۵۰۰	۳۲,۷۰۷	(۴۶.۴۹۵)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	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	۱۷,۵۰۰	۳۲,۷۰۷	(۴۶.۴۹۵)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱۳,۴۹۵)	(۲۸۹)	۴,۵۶۹.۵۵۰۱۷۳۰۱۰۳۸۱
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۴,۵۴۴	۱۴,۸۳۳	(۱.۹۴۸)
موجودی نقد در پایان سال	۱,۰۴۹	۱۴,۵۴۴	(۹۲.۷۸۷)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰