اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه فناوري هاي تكاملي	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: ديتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430934	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 هاي تكاملي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري هاي تكاملي، شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 20، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري هاي تكاملي است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، صورت وضعيت صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري هاي تكاملي در تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد تبصره 2 ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاري در شرکت هاي موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان 75% از دارایي هاي صندوق بطور میانگین در هر شش ماه، رعایت نشده است.

8-2- مفاد تبصره 2 ماده 41 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي منتهي به 30/09/1402 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهاي مالي مزبور بدلیل عدم ارائه گزارش کانورت نرم افزار، رعایت نشده است.

8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت نرخ سود ترجیحي رعایت نشده است.

8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت هاي مالي در دوره مالي یازده ماه و سیزده روزه منتهي به 30/09/1402، حداکثر ظرف 20 روز کاري پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.

8-5- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمایه گذاري حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان ماه در سامانه کدال و تارنماي صندوق در ماه دي، رعایت نشده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري جسورانه فناوري هاي تکاملي، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	17بهمن1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/11/29 13:59:04
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/11/29 14:01:38
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/11/29 14:08:29

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	۰	۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۸,۷۵۲	۱۳,۷۵۶	۱۰۹.۰۱۴۲۴۸۳۲۸۰۰۲۳۲
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱,۰۷۲	۱,۱۶۱	(۷.۶۶۶)	جمع بدهی‌ها	۲۸,۷۵۲	۱۳,۷۵۶	۱۰۹.۰۱۴۲۴۸۳۲۸۰۰۲۳۲
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۱۶,۷۳۵	۱۶۸,۶۰۴	۲۸.۵۴۶۷۷۲۳۱۸۵۶۸۹۵۵	سرمایه	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	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
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۳۹,۰۵۵	۶,۰۰۹	۵۴۹.۹۴۱۷۵۴۰۳۵۶۱۳۳
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۸۹,۰۵۵	۱۵۶,۰۰۹	۲۱.۱۸۲۱۱۱۲۸۸۴۵۱۳۰۶
جمع دارایی‌ها	۲۱۷,۸۰۷	۱۶۹,۷۶۵	۲۸.۲۹۹۱۱۹۳۷۰۸۹۵۰۶	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۱۷,۸۰۷	۱۶۹,۷۶۵	۲۸.۲۹۹۱۱۹۳۷۰۸۹۵۰۶

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 نشده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۵۰,۱۵۳	۱۹,۷۶۶	۱۵۳.۷۳۳۶۸۴۱۰۴۰۱۷
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۴	۰	
جمع درآمدها	۵۰,۱۶۷	۱۹,۷۶۶	۱۵۳.۸۰۴۵۱۲۷۹۹۷۵۷۱۶
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۷,۰۰۰)	(۱۳,۶۰۰)	۲۵
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۲۱)	(۱۵۷)	(۲۲.۹۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	
جمع هزینه‌ها	(۱۷,۱۲۱)	(۱۳,۷۵۷)	۲۴.۴۵۳۰۰۵۷۴۲۵۳۱۰۷۶
سود (زیان) خالص	۳۳,۰۴۶	۶,۰۰۹	۴۴۹.۹۴۱۷۵۴۰۳۵۶۱۳۲۶
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۳۳,۰۴۶	۶,۰۰۹	۴۴۹.۹۴۱۷۵۴۰۳۵۶۱۳۲۶
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۶,۰۰۹	۰	
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۹,۰۵۵	۶,۰۰۹	۵۴۹.۹۴۱۷۵۴۰۳۵۶۱۳۳

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 نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴۸,۱۳۱	۱۸,۶۰۴	۱۵۸.۷۱۳۱۷۹۹۶۱۲۹۸۶۴
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	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۴۸,۱۳۱	۱۸,۶۰۴	۱۵۸.۷۱۳۱۷۹۹۶۱۲۹۸۶۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۵۰,۰۰۰	--
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	۱۵۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۴۸,۱۳۱	۱۶۸,۶۰۴	(۷۱.۴۵۳)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۶۸,۶۰۴	۰	
موجودی نقد در پایان سال	۲۱۶,۷۳۵	۱۶۸,۶۰۴	۲۸.۵۴۶۷۷۲۳۱۸۵۶۸۹۵۵
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰