اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه فناوري هاي تكاملي	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: ديتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430934	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 هاي تكاملي

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري هاي تكاملي، شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1402 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي آن براي دوره مالي يازده ماه و سيزده روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 17، 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، امید 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، 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 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي يازده ماه و سيزده روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صندوق سرمايه گذاري جسورانه فناوري هاي تكاملي در تاريخ 18/10/1401 تحت شماره 55021 در اداره ثبت شركتها و در تاريخ 21/10/1401 تحت شماره 12081 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار براي مدت شش سال به ثبت رسيده است. مجوز فعاليت به شماره 121306/122 مورخ 19/11/1401 از سازمان بورس و اوراق بهادار دريافت شده و با توجه به تاريخ ثبت صندوق در 18/10/1401، فعاليت صندوق در دوره مالي مورد گزارش مدت يازده ماه و سيزده روزه بوده و اين موسسه بعنوان اولين حسابرس صندوق انتخاب گرديده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

9. 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.

9-1- باتوجه به عدم درج هزینه تصفیه در بند 9-3 امیدنامه صندوق، هزینه تصفیه شناسایي شده مغایر با مفاد امیدنامه مي¬باشد.

9-2- مفاد تبصره 2 ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاري در شرکت هاي موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان 75% از داراییهاي صندوق بطور میانگین در هر شش ماه، رعایت نشده است.

9-3- 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.

9-4- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت هاي مالي در دوره مالي پنج ماه و سیزده روزه منتهي به 31/03/1402 و یازده ماه و سیزده روزه منتهي به 30/09/1402، حداکثر ظرف 20 روز کاري پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.

9-5- با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، اطلاعات مربوط به افشاي پرتفوي صندوق هاي سرمایه گذاري و همچنین اطلاعات مربوط به مجامع و صورت هاي مالي حسابرسي نشده و صورت هاي مالي حسابرسي شده، در سامانه کدال و تارنماي صندوق در موعد مقرر منتشر نشده است.

10. 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.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign		1403/02/04 11:13:49
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1403/02/04 12:12:21
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1403/02/04 12:22:04

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	۰	۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۳,۸۶۴	۱	۱,۳۸۶,۳۰۰
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	۱,۱۶۱	۰		جمع بدهی‌ها	۱۳,۸۶۴	۱	۱,۳۸۶,۳۰۰
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱	--	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۶۸,۶۰۵	۰		سرمایه	۷۵۰,۰۰۰	۰	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۶۰۰,۰۰۰)	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
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				سرمایه پرداخت شده	۱۵۰,۰۰۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۵,۹۰۲	۰	
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۵۵,۹۰۲	۰	
جمع دارایی‌ها	۱۶۹,۷۶۶	۱	۱۶,۹۷۶,۵۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۶۹,۷۶۶	۱	۱۶,۹۷۶,۵۰۰

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 نشده	حسابرسی نشده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۹,۷۶۶	۲	۹۸۸,۲۰۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۹,۷۶۶	۲	۹۸۸,۲۰۰
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۳,۷۰۷)	(۱)	۱,۳۷۰,۶۰۰
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۵۷)	(۱)	۱۵,۶۰۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۱۳,۸۶۴)	(۲)	۶۹۳,۱۰۰
سود (زیان) خالص	۵,۹۰۲	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۵,۹۰۲	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۰	۰	۰
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵,۹۰۲	۰	

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 نشده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۸,۶۰۵	۱	۱,۸۶۰,۴۰۰
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	۱۸,۶۰۵	۱	۱,۸۶۰,۴۰۰
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱	۱۴,۹۹۹,۹۰۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	(۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۱۵۰,۰۰۰	(۱)	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۶۸,۶۰۵	۰	
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۱۶۸,۶۰۵	۰	
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰