اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه فناوري هاي تكاملي	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: دیتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430934	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/03/31 (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 31 خرداد 1402 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي آن براي دوره مالي پنج ماه و سيزده روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 16، 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 31 خرداد 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي پنج 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 پنج 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. 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.

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- برخلاف مفاد بند 9-3 امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه هاي قابل پرداخت از محل داراییهاي صندوق، هزینه تصفیه شناسایي شده است.

8-2- 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 حداکثر ظرف 20 روز کاري پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.

8-3- مفاد ابلاغیه شماره 12020192 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انتخاب صاحبان امضاي مجاز صندوق سرمایه گذاري از بین اعضاي هیئت مدیره و مدیرعامل مدیر صندوق، رعایت نشده است.

8-4- با توجه به شروع فعالیت صندوق، اطلاعات مربوط به افشاي پرتفوي صندوق هاي سرمایه گذاري و همچنین اطلاعات مربوط به مجامع و صورت هاي مالي حسابرسي نشده، در سامانه کدال منتشر 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 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.

	26شهریور1402

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/12/05 13:42:10
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/12/05 13:49:34
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/12/05 13:50:48

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
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۰	۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵,۸۱۵	۱	۵۸۱,۴۰۰
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	۰	۰	۰	جمع بدهی‌ها	۵,۸۱۵	۱	۵۸۱,۴۰۰
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱	--	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۵۶,۷۹۶	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
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				سرمایه پرداخت شده	۱۵۰,۰۰۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۹۸۱	۰	
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۵۰,۹۸۱	۰	
جمع دارایی‌ها	۱۵۶,۷۹۶	۱	۱۵,۶۷۹,۵۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۵۶,۷۹۶	۱	۱۵,۶۷۹,۵۰۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۷۹۵	۲	۳۳۹,۶۵۰	۲
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۶,۷۹۵	۲	۳۳۹,۶۵۰	۲
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۸۰۵)	(۱)	۵۸۰,۴۰۰	(۱)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۹)	(۱)	۸۰۰	(۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۵,۸۱۴)	(۲)	۲۹۰,۶۰۰	(۲)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
سود (زیان) خالص	۹۸۱	۰		۰
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۹۸۱	۰		۰
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۹۸۱	۰		۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۶,۷۹۶	۱	۶۷۹,۵۰۰	۱
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	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۶,۷۹۶	۱	۶۷۹,۵۰۰	۱

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱	۱۴,۹۹۹,۹۰۰	۱
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	(۲)	--	(۲)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۱۵۰,۰۰۰	(۱)	--	(۱)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۵۶,۷۹۶	۰		۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۱۵۶,۷۹۶	۰		۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰