

شرکت: جسورانه پویا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پویا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430729	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
جسورانه پویا الگوریتم	

بند مقدمه

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه-گذاری جسورانه پویا الگوریتم شامل صورت خالص دارایی-ها به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورتهای سودزبان و گردش خالص دارایی-ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 20 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق-های سرمایه-گذاری جسورانه سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه پویا الگوریتم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: - خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. در رعایت الزامات پیش بینی شده در صورتهای مالی نمونه ابلاغی مراجع ذیربط درخصوص صندوق سرمایه-گذاری جسورانه، ضروری بود تا خلاصه اطلاعات مالی این قبیل سرمایه-گذاریها به شرح یادداشت توضیحی 1-10 و 2-10 شامل درصد پیشرفت و تاریخ اتمام پروژه، جمع دارایی-ها، بدهی-ها و حقوق مالکانه و جمع درآمدها و سودزیان، ارائه و افشا می-گردید.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (2) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه-های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق-های سرمایه-گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می-دهد.

تأکید بر مطالب خاص

6. نحوه انتخاب و تعیین قیمت سرمایه-گذاریها
به شرح یادداشت توضیحی 8-1-10 و رویه مندرج در یادداشت توضیحی 4-1-3، نحوه انتخاب و تعیین قیمت سرمایه-گذاریها توسط گروه سرمایه-گذاری تحت نظارت مدیر صندوق انجام می-گردد و بعد از بررسی گروه سرمایه-گذاری، کمیته سرمایه-گذاری که اعضای آن با معرفی مدیر و مصوبه مجمع انتخاب می-شوند نسبت به تصویب آن و ارجاع به مدیر صندوق اقدام می-نماید. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 9-1-10 سرمایه-گذاریهای جسورانه با توجه به ریسک بالا و انتظار رشد بالقوه بازدهی این سرمایه-گذاریها و امکان واگذاری با قیمت مناسب در آینده نگهداری شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
- ردیفمجموعه موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
- (1) تبصره 2 ماده 29 اساسنامه هارسال یک نسخه از تصمیمات مجمع حداکثر ظرف مدت یک هفته به سازمان بورس درخصوص تصمیمات مجامع مورخ 28/4/1401 و 4/10/1401 که در تاریخ‌های 18/12/1401 و 31/5/1401 ارسال شده است.
7. 2) بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی در هنگام سپرده‌گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی. جدول یادداشت 1-12 سپرده‌گذاری نزد بانک پاسارگاد و صادرات.
- 3) بخشنامه 12010034 تأخیر در بارگذاری صورتهای مالی صندوق بر روی تارنما و سامانه کدال، صورتهای مالی حسابرسی نشده و حسابرسی شده شش ماهه منتهی به 31/6/1401.
- 4) ابلاغیه 1200092 بارگذاری صورت وضعیت پرتفوی ماهانه صندوق حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پایان دوره. تأخیر در ارسال صورت وضعیت پرتفوی 1400 که در تاریخ 4/2/1401 بارگذاری شده است.
- 5) تبصره 2 ماده 19 اساسنامه حداقل 75 درصد از دارایی‌های صندوق به طور میانگین در هر شش ماه باید در موضوع فعالیت اصلی سرمایه‌گذاری شود. 55 درصد از دارایی‌های صندوق به موضوع فعالیت اصلی اختصاص یافته است.
- 6) کنترلی وصول مطالبات حاصل از جرائم تأخیر عدم اجرای تعهدات سرمایه‌گذاران. مبلغ 1,510 میلیون ریال به صورت چک به سررسید پایان خرداد 1402 دریافت و مابقی وصول نشده است.
8. 8- اصول و رویه‌های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (7) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
9. 9- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به 29 اسفند 1401 صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پویا الگوریتم مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. 10- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده 14 اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (7)، (8)، (10)، (12)، (13)، (14)، (36)، (37)، (49) و (55) آئین نامه اجرایی مذکور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی بهمند			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/03/06 22:21:52	871581	Ahmadreza Sharifi Qhazvini [[Sign	شریک موسسه بهمند
1402/03/06 22:28:58	800735	[Ali Mashregheh Arani [Sign	شریک موسسه بهمند
1402/03/06 22:31:03	800003	[Reza Atash [Sign	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

کلیه ی 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
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی ها			
سرمایه گذاری های جسورانه	۲۰۴,۰۰۰	۱۰,۲۱۴	۹۳.۹۳۵۵۶۸۰۴۵۰۵۹۲	پرداختنی های تجاری و غیرتجاری	۱۰۵,۱۹۵	۵,۴۷۴	۸۶.۵۹۱۱۵۸۲۰۳۴۱۱۳۹
دارایی های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش پرداخت ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی های تجاری و غیرتجاری	۴,۰۸۱	۱۰,۲۱۴	۱۹۲.۳۳۵۲۴۳۵۵۳۰۰۸۶	جمع بدهی ها	۱,۳۹۶	۵,۴۷۴	۸۶.۵۹۱۱۵۸۲۰۳۴۱۱۳۹
سایر سرمایه گذاری ها	۱۵۹,۸۰۷		۵۶.۴۷۵۶۳۳۷۵۷۳۰۶۹۴	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۰۲,۱۲۹		
موجودی نقد	۴	۵۰۰,۰۰۰	(۲۰)	سرمایه	۵	۵۰۰,۰۰۰	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
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
		(۱۵۱,۸۰۰)		تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری		(۳۰۰,۰۰۰)	(۴۹.۴)
		۳۴۸,۲۰۰		سرمایه پرداخت شده		۲۰۰,۰۰۰	۷۴.۱
		۹,۴۷۸		سود (زیان) انباشته		۳,۲۵۱	۱۹۱.۵۴۱۰۶۴۳۸۷۹۱۱۴
		۳۵۷,۶۷۸		جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری		۲۰۲,۲۵۱	۷۵.۹۷۸۴۶۹۹۷۰۶۲۷۴۴
جمع دارایی ها	۳۶۷,۸۹۲	۳۶۷,۸۹۲	۲۰۸,۷۲۵	جمع بدهی ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۷۶.۲۵۶۷۹۷۲۳۱۲۳۴۱	۲۰۸,۷۲۵	۷۶.۲۵۶۷۹۷۲۳۱۲۳۴۱

صورت سود و زیان

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۱۵,۶۹۹	۱۴,۱۶۳	۱۰.۸۴۵۱۵۹۹۳۳۷۴۴۹۷
سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۵۹۱	۲۵	۶,۳۶۴
جمع درآمدها	۱۷,۲۹۰	۱۴,۱۸۸	۳۱.۸۶۳۵۴۶۶۵۹۱۴۸۵۷۵
هزینه ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۱,۰۱۴)	(۱۰,۵۸۰)	۴.۱۰۲۰۷۹۳۹۵۰۸۵۰۶۶
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه های عملیاتی	(۴۹)	(۳۵)	۴۰
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جمع هزینه‌ها	(۱۱,۰۶۳)	(۱۰,۶۱۵)	۴.۳۳۰۴۴۳۷۶۹۶۶۵۵۶۸
سود (زیان) خالص	۶,۲۲۷	۳,۵۷۳	۷۴.۳۷۹۳۱۷۱۰۰۴۷۵۸
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۶,۲۲۷	۳,۵۷۳	۷۴.۳۷۹۳۱۷۱۰۰۴۷۵۸
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳,۲۵۱	(۳۳۳)	--
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۹,۴۷۸	۳,۲۵۱	۱۹۱.۵۴۱۰۶۴۳۸۷۹۱۱۴

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۴۸,۲۰۰)	(۹۹,۹۹۵)	۴۸.۳۰۷۴۱۰۳۷۰۵۱۸۵۳۴
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی			
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۴۸,۲۰۰)	(۹۹,۹۹۵)	۴۸.۳۰۷۴۱۰۳۷۰۵۱۸۵۳۴

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
			فعالیت‌های تامین مالی
۴۸.۱۹۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۸,۱۹۹	وجه حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	دریافت تسهیلات مالی
۰	۰	۰	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
۴۸.۱۹۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۸,۱۹۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
--	۵	(۱)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
	۰	۵	موجودی نقد در ابتدای سال
(۲۰)	۵	۴	موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	مبادلات غیرنقدی