



شرکت: جسورانه پویا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پویا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430729	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	جسورانه پویا الگوریتم
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. - صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پویا الگوریتم شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریان های نقدی های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب 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.	

3. -حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه پويا الگوريتم است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، کافي 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 وي مي شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري فضاوت حرفه اي و حفظ نگرش تردید حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنین:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثريخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.

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

- کليت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهمیت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایهگذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری جسورانه پویا الگوریتم به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

5. ۲- در رعایت الزامات پیش بینی شده در صورتهای مالی نمونه ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق های سرمایه گذاری جسورانه، در صورتهای مالی از بابت، جمع داراییها، بدهی ها، حقوق مالکانه و جمع درآمد و سود و زیان در رابطه با پروژه های فن آوری یادگیری یاسان و پیشگامان هوش آشا، بهان کیمیا آنزیم و نبوغ آفرینان آریا افشا لازم صورت نهذیرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. براساس بند ۲-۲ ماده ۴۱ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه 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.
7. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف ماده موضوع توضیحات

- ۱ ماده ۴۵ اساسنامه لزوم ایجاد دسترسی به تعداد واحدهای سرمایه گذاری متعلق به هر سرمایه گذار و میزان مبالغ تادیه شده و در تعهد هر سرمایه گذار برای سرمایه گذار مربوطه مورد مذکور انجام نشده است.
- ۲ بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۳۴ لزوم انعقاد قرارداد در خصوص نرخ سود ترجیحی با بانک مورد مذکور در خصوص بانک های پاسارگاد و اقتصاد نوین رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)
8. در اجرای بند یک ماده ۴۱ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۳۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است
10. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/23 15:43:02		[Norozali Mir [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/23 16:13:20	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/23 16:58:18	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۳۸,۱۰۰	۲۱۱,۶۰۰	۱۲.۵۳۳۶۲۹۴۸۹۶۰۳۰۲۴	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۵,۲۶۲	۱۲,۷۸۵	۱۹.۳۷۴۳۶۶۷۱۸۸۱۱۱۰۷
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	۱,۸۱۳	۳,۴۵۳	(۴۷.۴۹۵)	جمع بدهی‌ها	۱۵,۲۶۲	۱۲,۷۸۵	۱۹.۳۷۴۳۶۶۷۱۸۸۱۱۱۰۷
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵۷,۹۱۱	۱۶۴,۴۴۹	(۳.۹۷۶)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳	۳	۰	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۶,۱۴۳)	(۵,۵۲۵)	۱۱.۱۸۵۵۳۰۳۶۱۹۹۰۹۵	(۲,۸۵۹)
سود (زیان) خالص	۱۵,۸۴۵	۲,۰۷۴	۶۶۳.۹۸۲۶۴۳۳۳۷۳۳۲۸	۷,۳۴۲
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۱۵,۸۴۵	۲,۰۷۴	۶۶۳.۹۸۲۶۴۳۳۳۷۳۳۲۸	۷,۳۴۲
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۶,۷۳۰	۹,۴۷۸	۷۶.۴۰۸۵۳۵۰۰۵۳۷۵۳۸	۹,۴۷۸
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۳,۵۶۵	۱۱,۵۵۲	۱۸۱.۸۹۹۳۳۸۳۳۷۱۴۶۸	۱۶,۷۳۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیدی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	۰	(۱,۸۰۰)
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
				حسابرسی شده
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	(۱,۸۰۰)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۱,۷۹۹
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	۱,۷۹۹
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰	(۱)
موجودی نقد در ابتدای سال	۳	۵	(۴۰)	۴
موجودی نقد در پایان سال	۳	۵	(۴۰)	۳
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰