

شرکت: جسورانه پویا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پویا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430729	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 3 ماهه منتهی به 1402/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/03/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	جسورانه پویا الگوریتم
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پویا الگوریتم شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریانهای نقدی آن برای دوره مالی ۳ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. ۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.	

3- 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 با اهمیت تلقی میشوند که بطور 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 با اهمیت 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 آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.
- 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 شدهاند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی میگردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافتههای عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاعاترسانی میشود.

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.

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

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این مؤسسه، بهاستثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین بهاستثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش میانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری جسورانه پویا الگوریتم به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو متصفانه نشان می‌دهد.
5. ۲- در رعایت الزامات پیشبینی شده در صورتهای مالی نمونه ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص صندوقهای سرمایه‌گذاری جسورانه، در صورتهای مالی از بابت درصد پیشرفت و تاریخ اتمام پروژه، جمع داراییها، بدهیها، حقوق مالکانه و جمع درآمد و سود و زیان در رابطه با پروژههای فنآوری یادگیری یاسان و پیشگامان هوش آشا، بهان کیمیا آنزیم و نبوغ آفرینان آریا، افشا لازم صورت نپذیرفته است.
6. ۳- طبق مندرجات یادداشت ۲-۱۰ شرکتهای مجری برخی از پروژهها دارای زیان انباشته میباشد. بدلیل عدم ارائه اطلاعات لازم ازجمله ارزشیابی داراییهای پروژه مزبور اظهار نظر از بابت عدم نیاز به احتساب ذخیره کاهش ارزش داراییها برای این موسسه امکانپذیر نبوده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. ۷- براساس بند ۲-۲ ماده ۴۱ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، 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.
8. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای 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 آئیننامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
- ردیف‌ماده‌موضوع توضیحات
- ۱ ماده ۴۵ اساسنامه لزوم ایجاد دسترسی به تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری متعلق به هر سرمایه‌گذار و میزان مبالغ تأدیه شده و در تعهد هر سرمایه‌گذار برای سرمایه‌گذار مربوطه مورد مذکور انجام نشده است.
- لزوم محاسبه و افشای خالص ارزش دارایی‌های صندوق به بهای تمام شده به صورت ماهانه
- ۲ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ لزوم انعقاد قرارداد درخصوص نرخ سود ترجیحی با بانک‌مورد مذکور درخصوص بانک‌های پاسارگاد و اقتصاد نوین رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه‌های بانک مرکزی)
9. ۹- در اجرای بند یک ماده ۴۱ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه، به استثنای موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
10. ۱۰- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک‌ها موردی از تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق به تفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
11. ۱۱- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/07/26 17:06:20		Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/07/26 17:08:13	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/07/26 17:43:47	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

ترازنامه

کلیه ی 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
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها			بدهی ها				
سرمایه گذاری های جسورانه	۳۱۱,۶۰۰	۲۰۴,۰۰۰	۳.۷۳۵۴۹۰۱۹۶۰۷۸۴۳۱۵	پرداختنی های تجاری و غیرتجاری	۱۲,۷۸۵	۱۰,۲۱۴	۲۵.۱۷۱۳۳۳۴۶۲۸۷۳۱۱۵
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	۳,۴۵۳	۴,۰۸۱	(۱۵.۳۸۸)	جمع بدهی ها	۱۲,۷۸۵	۱۰,۲۱۴	۲۵.۱۷۱۳۳۳۴۶۲۸۷۳۱۱۵
سایر سرمایه گذاری ها	۱۶۴,۴۴۹	۱۵۹,۸۰۷	۲.۹۰۴۷۵۳۸۵۹۳۴۲۸۳۳۴	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری			
موجودی نقد	۳	۴	(۲۵)	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	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
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری			(۱.۱۸۶)
				سرمایه پرداخت شده			۰.۵۱۶۹۴۴۲۸۴۸۹۳۷۳۹۲
				سود (زیان) انباشته			۷۶.۴۰۸۵۳۵۰۰۵۳۷۵۳۸
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری			۲.۵۳۷۹۷۳۰۸۶۶۲۵۴۰۰۳
جمع دارایی‌ها	۳۷۹,۵۰۵	۳۶۷,۸۹۳	۳.۱۵۶۶۳۳۹۳۴۸۸۰۱۳۷۷	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۳۷۹,۵۰۵	۳۶۷,۸۹۳	۳.۱۵۶۶۳۳۹۳۴۸۸۰۱۳۷۷

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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰,۱۰۰	۰		۱۵,۶۹۹
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱	۰		۱,۵۹۱
جمع درآمدها	۱۰,۱۰۱	۰		۱۷,۲۹۰
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۳,۸۴۶)	۰	--	(۱۱,۰۱۴)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۳)	۰	--	(۴۹)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۲,۸۵۹)	۰	--	(۱۱,۰۶۳)
سود (زیان) خالص	۷,۲۴۲	۰		۶,۲۲۷
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۷,۲۴۲	۰		۶,۲۲۷
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۹,۴۷۸	۰		۳,۲۵۱
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۶,۷۲۰	۰		۹,۴۷۸

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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱,۸۰۰)	۰	--	(۱۴۸,۲۰۰)
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
				حسابرسی نشده
	حسابرسی نشده	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	(۱,۸۰۰)	۰	--	(۱۴۸,۲۰۰)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجه حاصل از افزایش سرمایه	۱,۷۹۹	۰		۱۴۸,۱۹۹
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	۱,۷۹۹	۰		۱۴۸,۱۹۹
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱)	۰	--	(۱)
موجودی نقد در ابتدای سال	۴	۰		۵
موجودی نقد در پایان سال	۳	۰		۴
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰