اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه ارغوان	سرمایه ثبت شده: 1,250,000
نماد: ارغوان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430952	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	جسورانه ارغوان

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ارغوان شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 23 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت 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. ۲-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 ارغوان 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.

4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 با اهميت 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 مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ارغوان به تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند 2-۲ ماده 41 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. 6-اين موسسه باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد ذيل به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نكرده است:

6-1- مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به عدم انعقاد قرارداد با بانک پاسارگاد در رابطه با دريافت نرخ سود ترجيحي.

6-2- مفاد تبصره 2 ماده 19 اساسنامه باتوجه به عدم سرمايه گذاري به ميزان حداقل 75 درصد منابع صندوق در موضوع فعاليت اصلي سرمايه گذاري صندوق.

6-3- مفاد بند 14اميدنامه با توجه به عدم انتشار مبلغ فراخوان به ميزان 30 درصد سرمايه، ظرف مدت 12 ماه پس از تاسيس.

6-4-مفاد ماده 45 اساسنامه با توجه به عدم اطلاع رساني بابت فراخوان تاديه ها.

7. 7- در اجراي مفاد بند يک ماده 41 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده به استثناي موارد ذكر شده در بند 6 فوق، اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

8. 8- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

9. 9- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

	05خرداد1404

رهیافت و همکاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/04/08 14:43:06
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/04/08 14:44:37

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
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۰۰,۰۰۰	۰		پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۵,۵۵۴	۹,۶۴۱	۱۶۵.۰۵۵۴۹۲۱۶۸۸۶۲۱۴
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۳۰۰,۰۰۰	--	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳,۱۲۹	۴,۷۹۵	(۳۴.۷۴۵)	جمع بدهی‌ها	۲۵,۵۵۴	۹,۶۴۱	۱۶۵.۰۵۵۴۹۲۱۶۸۸۶۲۱۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۹۳,۷۴۷	۵۹۴,۵۰۰	۳۳.۵۱۵۰۵۴۶۶۷۷۸۸۰۶	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۹,۵۹۷	۲۹,۱۷۰	(۶۷.۱)	سرمایه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	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
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				سود (زیان) انباشته	۳۳۰,۹۱۹	۱۶۸,۸۲۴	۹۶.۰۱۴۱۹۲۲۹۴۹۳۴۳۸
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۰۸۰,۹۱۹	۹۱۸,۸۲۴	۱۷.۶۴۱۵۷۲۲۷۰۶۴۱۶۰۳
جمع دارایی‌ها	۱,۱۰۶,۴۷۳	۹۲۸,۴۶۵	۱۹.۱۷۲۲۸۹۷۴۷۰۵۵۶۲۵	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۱۰۶,۴۷۳	۹۲۸,۴۶۵	۱۹.۱۷۲۲۸۹۷۴۷۰۵۵۶۲۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۸۰,۴۸۸	۱۷۸,۶۹۴	۱.۰۰۳۹۵۰۸۸۸۱۱۰۴۰۱۱
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(۳۱۳)	۰	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۱۲۲)	۰	--
سایر درآمدها	۱,۱۹۶	۷	۱۶,۹۸۵.۷۱۴۲۸۵۷۱۴۲۸۶
جمع درآمدها	۱۸۱,۲۴۹	۱۷۸,۷۰۱	۱.۴۲۵۸۴۵۴۰۶۵۷۲۹۹۰۶
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۸,۸۳۵)	(۷,۷۱۶)	۱۴۴.۱۰۳۱۶۲۲۶۰۲۳۸۴۶
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۳۱۹)	(۲,۱۶۱)	(۸۵.۲۳۸)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۱۹,۱۵۴)	(۹,۸۷۷)	۹۳.۹۲۵۲۸۰۹۵۵۷۵۵۸
سود (زیان) خالص	۱۶۲,۰۹۵	۱۶۸,۸۲۴	(۳.۹۸۶)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۶۴,۸۳۸	۶۷,۵۳۰	(۳.۹۸۶)
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۶۲,۰۹۵	۱۶۸,۸۲۴	(۳.۹۸۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۶۸,۸۲۴	۰	
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۳۰,۹۱۹	۱۶۸,۸۲۴	۹۶.۰۱۴۱۹۲۲۹۴۹۳۴۳۸

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۹,۵۷۳)	(۷۲۰,۸۳۰)	(۹۷.۲۸۵)
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	(۱۹,۵۷۳)	(۷۲۰,۸۳۰)	(۹۷.۲۸۵)
فعالیت‌های تامین مالی			

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۷۵۰,۰۰۰	--
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۷۵۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱۹,۵۷۳)	۲۹,۱۷۰	--
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۹,۱۷۰	۰	
موجودی نقد در پایان سال	۹,۵۹۷	۲۹,۱۷۰	(۶۷.۱)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰