اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه ارغوان	سرمایه ثبت شده: 1,250,000
نماد: ارغوان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430952	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي آن براي دوره مالي 6 ماهه 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. ۳- 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.

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.

۴- 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 نگرشترديد 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.
- 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 امیدنامه 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 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي 6 ماهه 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. ۵- براساس مفاد بند ۲-۲ ماده ۴۱ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. ۶- اين مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مورد ديگري حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1بخشنامه۱۲۰۱۰۰۲۴انعقاد قرارداد در خصوص نرخ سود ترجیحي با بانکدر خصوص بانک پاسارگاد رعايت نشده است.(صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)

2تبصره 2 ماده 19 اساسنامهسرمايه گذاري حداقل 75% درصداز داراييهاي صندوق در موضوع فعاليت اصلي صندوقرعايت نشده است.

3کنترلیارسال دعوتنامه مجامع ظرف 10 روز پس از پايان مجمعدعوتنامه مجمع مورخ 06/03/1403 با تاخیر ارسال شده است.

7. 7- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۱ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه به مورد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

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

9. 9- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامین مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

12آذر1403

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/09/13 12:39:32
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/09/13 12:41:00

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
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۴,۰۹۷	۹,۶۴۱	۴۶.۲۱۹۲۷۱۸۵۹۷۶۵۵۸۴
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	۱۱۱,۷۸۸	۴,۷۹۵	۲,۲۳۱.۳۴۵۱۵۱۱۹۹۱۶۵۷	جمع بدهی‌ها	۱۴,۰۹۷	۹,۶۴۱	۴۶.۲۱۹۲۷۱۸۵۹۷۶۵۵۸۴
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵۹۱,۳۹۸	۶۲۳,۶۷۰	(۵.۱۷۵)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۸,۱۸۴	۰		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
				سود (زیان) انباشته	۲۴۷,۲۷۳	۱۶۸,۸۲۴	۴۶.۴۶۷۹۱۹۲۵۳۱۸۶۷۵
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۹۹۷,۲۷۳	۹۱۸,۸۲۴	۸.۵۳۷۹۷۸۹۸۱۸۲۸۹۴۶
جمع دارایی‌ها	۱,۰۱۱,۳۷۰	۹۲۸,۴۶۵	۸.۹۲۹۲۵۴۱۹۹۱۳۵۱۳۲	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۰۱۱,۳۷۰	۹۲۸,۴۶۵	۸.۹۲۹۲۵۴۱۹۹۱۳۵۱۳۲

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۸۳,۴۰۱	۷۸,۸۶۲	۵.۷۵۵۶۲۳۷۴۷۸۱۲۶۳۵	۱۷۸,۶۹۴
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(۳۱۲)	۰	--	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۱۲۲)	۰	--	۰
سایر درآمدها	۱,۱۹۵	۰		۷
جمع درآمدها	۸۴,۱۶۲	۷۸,۸۶۲	۶.۷۲۰۶۰۰۵۴۲۷۲۰۱۹۵	۱۷۸,۷۰۱
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۶۸۱)	(۲,۹۴۵)	۹۲.۹۰۳۲۲۵۸۰۶۴۵۱۶۲	(۷,۷۱۶)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۳۲)	(۸۵۰)	(۹۶.۲۳۵)	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	(۲,۱۶۱)
جمع هزینه‌ها	(۵,۷۱۳)	(۳,۷۹۵)	۵۰.۵۴۰۱۸۴۴۵۳۲۲۷۹۳	(۹,۸۷۷)
سود (زیان) خالص	۷۸,۴۴۹	۷۵,۰۶۷	۴.۵۰۵۳۰۸۵۹۰۹۹۲۰۴۷	۱۶۸,۸۲۴
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۳۱,۳۸۰	۳۰,۰۲۷	۴.۵۰۵۹۴۴۶۴۹۸۱۵۱۶۶۵	۶۷,۵۳۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۷۸,۴۴۹	۷۵,۰۶۷	۴.۵۰۵۳۰۸۵۹۰۹۹۲۰۴۷	۱۶۸,۸۲۴
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۶۸,۸۲۴	۰		۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۲۴۷,۲۷۳	۷۵,۰۶۷	۲۲۹.۴۰۳۰۶۶۵۹۳۸۴۲۸۲	۱۶۸,۸۲۴

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۸,۱۸۴	(۷۳۱,۸۹۹)	--	(۷۵۰,۰۰۰)
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	۸,۱۸۴	(۷۳۱,۸۹۹)	--	(۷۵۰,۰۰۰)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۷۵۰,۰۰۰	--	۷۵۰,۰۰۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۷۵۰,۰۰۰	--	۷۵۰,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۸,۱۸۴	۱۸,۱۰۱	(۵۴.۷۸۷)	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۸,۱۸۴	۱۸,۱۰۱	(۵۴.۷۸۷)	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰