اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه ستاره برتر	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: استارز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430725	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جسورانه ستاره برتر

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ستاره برتر شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 شهريور 1404 و صورت هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي آن براي دوره 6 ماهه مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 20 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. 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 صندوق 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. -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 حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه ستاره برتر 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.

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.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها 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 اركان راهبري 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 ستاره برتر در تاريخ 31 شهريور 1404 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره 6 ماهه 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. براساس مفاد بند 2-2 ماده 41 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مديريت 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. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد ذيل به مواردي 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 تبصره 2 ماده 41 اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملكرد و صورتهاي مالي صندوق در دوره هاي سه ماهه منتهي به 31/03/1404 و شش ماهه منتهي به 31/06/1404 ، حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان هر دوره.

6-2- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه و۱۷ اميدنامه مدير صندوق ميتواند در هر زمان تمام يا قسمتي از مبلغ پرداخت نشده سرمايه تعهد شده را مطالبه و ضمن اطلاع به دارند گان واحدهاي سرمايه گذاري، مهلتي معقول براي پرداخت مبلغ مورد مطالبه مقرر دارد، پس از انقضاي اين مهلت در صورت عدم تاديه تمام يا بخشي از آن پس از اخطار از طرف مدير و گذشت يک ماه، چنانچه مبلغ مطالبه و خسارت تاخير آن تماما پرداخت نشود، مي بايست واحدهاي سرمايه گذاري را از طريق بورس به فروش برساند، ليكن بررسي هاي صورت گرفته در خصوص آگهي فراخوان تاديه 40درصد مبلغ اسمي مطابق مفاد اميد نامه و اساسنامه عمل نشده است.

6-3-مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مدير صندوق موظف است اعضاي كميته سياست گذاري را به همراه يک نسخه از منشور كميته سياست گذاري ظرف حدا كثر يک ماه پس از ابلاغ اين مصوبه يا تأسيس صندوق به سازمان ارسال نمايد كه در دوره مورد رسيد گي هيچگونه كميته سياست گذاري تشكيل نشده است.

6-4 - مفاد تبصره2 ماده 19 اساسنامه مبني بر سرمايه گذاري حداقل 75 درصد از دارايي هاي صندوق در موضوع فعاليت اصلي صندوق.

6-5- مفاد ماده 32 اساسنامه ، مدير صندوق برخي از تكاليف و وظايف خود شامل رديفهاي 6 ، 7 ، 9 ، 13 ، 14 ، 16 و 21 ماده مذكور را انجام نداده است .

6-6- مفاد بخشنامه 12010024 انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دريافت نرخ سود ترجيحي.

6-7- مفاد ابلاغيه 12020093 بارگذاري گزارش پرتفوي ماهانه حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در تارنما و سامانه كدال در دوره مورد گزارش.

6-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020130 در خصوص تكميل و ارسال چک ليست هاي رعايت مقررات مبارزه با پولشوئي و تامين مالي تروريسم طي دوره 6 ماهه منتهي به 31/06/1404.

6-9- مفاد ابلاغيه 12020250 دريافت سود سهام شركتها ظرف 4 ماه پس از تصميم مجمع عمومي راجع به تقسيم سود.

6-10- مفاد بخشنامه شماره 12010021 مبني بر ضرورت ثبت و بروز رساني دفاتر قانوني و تنظيم و ارايه اظهار نامه مالياتي در موعد مقرر ، در خصوص پلمب دفاتر قانوني سال مالي 1404 پس از شروع سال مالي (در تاريخ 19/08/1404)انجام شده است.

6-11- مفاد بخشنامه شماره 12010023 تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه اول منتهي به 31/03/1404 (چک ليست بتاريخ 02/05/1404) و همچنين پاسخ چک ليست متولي مربوط به سه ماهه دوم دوره منتهي به 31/06/1404 ظرف مدت ده روز (پاسخ در 17/10/1404) .

7. در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۱ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 6 فوق ،اين موسسه به موارد ي كه حاكي از عدم كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

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. 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 مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

27تير1405

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1405/05/17 16:29:36
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1405/05/17 16:39:19

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

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
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۳۱,۹۰۰	۳۳۱,۹۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴۹,۳۱۸	۴۰,۲۹۶	۲۲.۳۸۹۳۱۹۰۳۹۱۱۰۵۸۲
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	۱۰,۴۹۵	۲,۹۴۶	۲۵۶.۳۴۵۷۵۶۹۵۸۵۸۷۹	جمع بدهی‌ها	۴۹,۳۱۸	۴۰,۲۹۶	۲۲.۳۸۹۳۱۹۰۳۹۱۱۰۵۸۲
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۶۸,۹۲۸	۲۳۸,۶۳۰	۱۲.۶۹۶۶۴۳۳۳۹۰۶۰۴۷	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۷,۱۱۴	۷,۱۱۴	۰	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۵۷۰,۲۰۰)	(۵۷۰,۲۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۴۳۹,۸۰۰	۴۳۹,۸۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱۳۹,۳۱۹	۱۱۰,۲۹۴	۲۶.۰۸۷۲۸۹۳۶۰۵۰۸۲۶
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۶۹,۱۱۹	۵۴۰,۲۹۴	۵.۲۳۵۰۵۸۳۲۰۰۹۹۷۹۷
جمع دارایی‌ها	۶۱۸,۴۳۷	۵۸۰,۵۹۰	۶.۵۱۸۷۱۳۷۲۲۳۴۸۰۵۸	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۱۸,۴۳۷	۵۸۰,۵۹۰	۶.۵۱۸۷۱۳۷۲۲۳۴۸۰۵۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۳۸,۳۴۷	۲۳,۹۴۳	۶۰.۱۵۹۵۴۵۵۸۷۴۳۶۸۳	۴۸,۵۸۵
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۹	۲۰	(۵)	۳۱۵
جمع درآمدها	۳۸,۳۶۶	۲۳,۹۶۳	۶۰.۱۰۵۱۶۲۱۲۴۹۴۳۶۲	۴۸,۹۰۰
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۹,۵۲۵)	(۹,۳۹۷)	۱.۳۶۲۱۳۶۸۵۲۱۸۶۸۶۸۲	(۱۸,۵۹۱)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۶)	(۲۲)	(۲۷.۲۷۳)	(۲۷)
جمع هزینه‌ها	(۹,۵۴۱)	(۹,۴۱۹)	۱.۲۹۵۲۵۴۲۷۲۲۷۷۴۱۸	(۱۸,۶۱۸)
سود (زیان) خالص	۲۸,۸۲۵	۱۴,۵۴۴	۹۸.۱۹۱۶۹۴۱۶۹۴۱۶۹۵	۳۰,۲۸۲

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۲۸,۸۲۵	۱۴,۵۴۴	۹۸.۱۹۱۶۹۴۱۶۹۴۱۶۹۵	۳۰,۲۸۲
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۱۰,۴۹۴	۸۰,۲۱۲	۳۷.۷۵۲۳۴۵۵۹۹۱۶۲۳۲	۸۰,۲۱۲
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۳۹,۳۱۹	۹۴,۷۵۶	۴۷.۰۲۹۲۱۱۸۷۰۴۸۸۴۱	۱۱۰,۴۹۴

صورت جریان وجوه نقد

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 ۱۴۰۲/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۷,۰۰۰	--	۶,۹۹۸
بازده سرمایه گذاری‌ها 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 سرمایه گذاری‌ها 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 فعالیت‌های تامین مالی	۰	۷,۰۰۰	--	۶,۹۹۸
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
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	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۷,۰۰۰	--	۶,۹۹۸
موجودی نقد در ابتدای سال	۷,۱۱۴	۱۱۶	۶,۰۳۳.۷۵۸۶۲۰۶۸۹۶۵۵	۱۱۶
موجودی نقد در پایان سال	۷,۱۱۴	۷,۱۱۶	(۰.۰۳۸)	۷,۱۱۴
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰