اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه ستاره برتر	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: استارز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430725	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	جسورانه ستاره برتر

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ستاره برتر شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1401 و صورت هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا20 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 5- 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 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.

6- 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 ستاره برتر در تاريخ 29 اسفند ماه 1401 و عملكرد مالي و جريان هاي 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3-بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 19 صورت هاي مالي ، سرمايه گذاري در شركت شاهراه اعتماد كليد مطابق قرارداد شماره 554/س/1401 مورخ 28/10/1401 منعقد گرديده است و از اين بابت مبلغ 33.000 ميليون ريال پرداخت شده است كه مابقي آن به مبلغ 28.900 ميليون ريال در تعهد صندوق مي باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

6. 4-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه ستاره برتر براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1400 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 9 خرداد 1401 حسابرس مذكور، اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۲ 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.

8. 8- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 41 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل،به مورد ديگري كه حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد ، برخورد نكرده است.

9-1- مفاد ماده 19 اساسنامه در خصوص سرمايه گذاري در موضوع اصلي فعاليت صندوق به ميزان حداقل 75 درصد در طول دوره مالي صندوق.

9-2- مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي با بانک پارسيان.

9-3- مفاد ماده 29 اساسنامه در خصوص ارسال صورتجلسه مجامع ظرف مدت حداكثر يک هفته نزد سازمان و بارگذاري مدارک مرتبط با ان در تارنما و سامانه كدال در مدت مقرر ددر رابطه با مجامع مورخ 24/05/1401 و 30/06/1401.

9-4- مفاد ماده 29 اساسنامه در خصوص بارگذاري مدارک مجامع در تارنماي صندوق و سامانه كدال طي مدت مقرر در رابطه با مجمع مورخ 30/06/1401.

9-5- مفاد ماده 32 اساسنامه در خصوص ارائه صورت مالي 3ماهه، 6ماهه، 9 ماهه و سال مالي صندوق ظرف 20 روز كاري به حسابرس صندوق.

10. 10- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده به استثناي موارد مندرج در جدول بند 7 فوق اين گزارش ،اين موسسه ، به مورد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

11. 11- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، در تاييديه دريافتي از بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

12. 12- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/12/26 16:16:36
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/12/26 16:18:47

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
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵۸,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۳۲	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۶,۰۵۱	۸,۵۳۲	۸۸.۱۲۷۰۵۱۱۰۱۷۳۴۶۵
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	۱,۲۶۶	۲,۰۱۴	(۳۷.۱۴)	جمع بدهی‌ها	۱۶,۰۵۱	۸,۵۳۲	۸۸.۱۲۷۰۵۱۱۰۱۷۳۴۶۵
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۲۱,۸۲۹	۲۲۶,۲۰۱	(۱.۹۳۳)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵,۰۲۳	۲۰	۲۵,۰۱۵	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۸۰۰,۰۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰)	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
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
				سرمایه پرداخت شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۷۰,۰۶۷	۴۴,۷۰۳	۵۶.۷۳۸۹۲۱۳۲۵۱۹۰۷
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۷۰,۰۶۷	۲۴۴,۷۰۳	۱۰.۳۶۵۲۱۸۲۴۴۱۵۷۲۰۳
جمع دارایی‌ها	۲۸۶,۱۱۸	۲۵۳,۲۳۵	۱۲.۹۸۵۱۷۱۸۷۵۹۲۵۵۲۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۸۶,۱۱۸	۲۵۳,۲۳۵	۱۲.۹۸۵۱۷۱۸۷۵۹۲۵۵۲۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۴۴,۰۵۵	۳۷,۳۸۷	۱۷.۸۳۵۰۷۶۳۶۳۴۴۱۸۴
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۱	۰	
جمع درآمدها	۴۴,۰۶۶	۳۷,۳۸۷	۱۷.۸۶۴۴۹۸۳۵۵۰۴۳۱۹۶
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۸,۶۸۴)	(۱۷,۴۶۳)	۶.۹۹۱۹۲۵۷۸۵۹۴۷۴۳۲
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۸)	(۱)	۱,۷۰۰
جمع هزینه‌ها	(۱۸,۷۰۲)	(۱۷,۴۶۴)	۷.۰۸۸۸۶۸۵۲۹۵۴۶۴۹۵
سود (زیان) خالص	۲۵,۳۶۴	۱۹,۹۲۳	۲۷.۳۱۰۱۴۴۰۵۴۶۱۰۲۴۸

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۲۵,۳۶۴	۱۹,۹۲۳	۲۷.۳۱۰۱۴۴۰۵۴۶۱۰۲۴۸
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۴۴,۷۰۳	۲۴,۷۸۰	۸۰.۳۹۹۵۱۵۷۳۸۴۹۸۷۹
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۷۰,۰۶۷	۴۴,۷۰۳	۵۶.۷۳۸۹۲۱۳۲۵۱۹۰۷

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۵,۰۰۳	۲۰	۲۴,۹۱۵
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	۵,۰۰۳	۲۰	۲۴,۹۱۵
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
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	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۵,۰۰۳	۲۰	۲۴,۹۱۵
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰	۰	
موجودی نقد در پایان سال	۵,۰۲۳	۲۰	۲۵,۰۱۵
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰