

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: جسورانه رشد یکم پیشگام	سرمایه ثبت شده: 480,000
نماد: پیشگام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430769	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	جسورانه رشد یکم پیشگام
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه رشد یکم پیشگام شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریان های نقدی آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 18 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

3. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای مؤسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه رشد یکم پیشگام است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری جسورانه رشد یکم پیشگام به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. - براساس بند ۲-۲ ماده ۴۱ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، 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.
6. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء 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 آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف ماده موضوع توضیحات

- ۱ ماده ۴۵ اساسنامه لزوم ایجاد دسترسی به تعداد واحدهای سرمایه گذاری متعلق به هر سرمایه گذار و میزان مبالغ تادیه شده و در تعهد هر سرمایه گذار برای سرمایه گذار مربوطه مورد مذکور انجام نشده است.
- ۲ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ لزوم انعقاد قرارداد در خصوص نرخ سود ترجیحی با بانک مورد مذکور در خصوص بانک گردشگری رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)
- ۳ بند ۱۶ امیدنامه لزوم نگهداری حداقل ۱۵٪ از منابع صندوق به منظور تامین نیازهای سرمایه ای آینده شرکت های سرمایه پذیر به صورت نقد یا در غالب اوراق (لزوم افزایش سرمایه در صورت کمتر شدن نصاب مذکور به میزان حداقل ۱۰٪) نصاب مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی رعایت نشده است.
7. - 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 استثناء 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.
8. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
9. - رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/26 15:04:14		[Norozali Mir [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/26 15:26:30	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/26 15:43:05	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
			بدهی‌ها				دارایی‌ها
(۸۶.۳۴۳)	۳۱,۰۰۳	۴,۲۶۵	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵۱.۰۰۴۳۶۰۶۴۰۳۸۰۵۹	۱,۲۹۲,۲۹۴	۱,۹۵۱,۴۱۹	سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰	پیش‌پرداخت‌ها
(۸۶.۳۴۳)	۳۱,۰۰۳	۴,۲۶۵	جمع بدهی‌ها	(۸۱.۲۵۱)	۸,۹۶۶	۱,۶۸۱	دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری
			حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۷۰.۵۸۵)	۷۲۰,۷۹۳	۲۱۲,۰۲۲	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	سرمایه	۰	۰	۰	موجودی نقد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			(۲۳.۰۹۵)
				سرمایه پرداخت شده			۶.۳۸۱۷۸۰۴۷۲۳۲۹۹۴۹
				سود (زیان) انباشته			۴۵.۰۱۰۳۹۳۱۳۱۴۹۵۷۰۴
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			۸.۵۳۸۵۱۵۱۰۵۰۹۵۳۰۲
جمع دارایی‌ها	۲,۱۶۵,۱۲۲	۲,۰۲۲,۰۵۳	۷.۰۷۵۴۳۲۷۴۰۸۸۲۶۵۸	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۰۲۲,۰۵۳	۲,۱۶۵,۱۲۲	۷.۰۷۵۴۳۲۷۴۰۸۸۲۶۵۸

صورت سود و زیان

کلیدی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۶۴,۸۸۴	۵۲,۵۲۸	۲۳.۵۳۲۶۹۲۶۵۹۱۵۳۲۱۵	۳۹,۳۶۶
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۰,۰۶۳	۵,۳۵۹	۸۷.۷۷۷۵۷۰۴۴۳۳۴۶۶۸	۱۸,۵۰۶
جمع درآمدها	۷۴,۹۴۷	۵۷,۸۸۷	۲۹.۴۷۱۳۱۱۱۵۳۷۶۳۱۴۳	۵۷,۸۷۳
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۲۵,۱۰۱)	(۲۵,۰۵۷)	۰.۱۷۵۵۹۹۶۳۲۸۳۷۱۳۱۳۴	(۱۲,۶۵۰)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۴۳)	(۳۰)	۴۰	(۱۴)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۲۵,۱۴۳)	(۲۵,۰۸۷)	۰.۲۲۳۲۳۲۱۸۲۳۲۲۰۳۹۳	(۱۲,۶۶۴)
سود (زیان) خالص	۴۹,۸۰۴	۳۲,۸۰۰	۵۱.۸۴۱۴۶۳۴۱۴۶۳۴۱۵	۴۵,۲۰۸
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۴۹,۸۰۴	۳۲,۸۰۰	۵۱.۸۴۱۴۶۳۴۱۴۶۳۴۱۵	۴۵,۲۰۸
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱۱۰,۶۵۰	۶۵,۴۴۳	۶۹.۰۸۱۰۱۸۳۰۶۳۸۶۴۸	۶۵,۴۴۳
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱۶۰,۴۵۴	۹۸,۲۴۳	۶۳.۲۳۵۲۵۸۰۳۶۳۷۷۷۶۶	۱۱۰,۶۵۰

صورت جریان وجوه نقد

کلیدی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۲۰,۰۰۳)	(۳۹,۹۰۰)	۲۰۰.۷۵۹۳۹۸۴۹۶۳۴۰۶	(۱۴۴,۶۶۰)
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
				حسابرسی شده
				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	(۱۲۰,۰۰۳)	(۳۹,۹۰۰)	۲۰۰.۷۵۹۳۹۸۴۹۶۳۴۰۶	(۱۴۴,۶۶۰)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجه حاصل از افزایش سرمایه	۱۲۰,۰۰۳	۳۹,۹۰۰	۲۰۰.۷۵۹۳۹۸۴۹۶۳۴۰۶	۱۴۴,۶۶۰
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	۱۲۰,۰۰۳	۳۹,۹۰۰	۲۰۰.۷۵۹۳۹۸۴۹۶۳۴۰۶	۱۴۴,۶۶۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۵۰	--	۰
موجودی نقد در پایان سال	۰	۵۰	--	۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰