اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: جسورانه پارتیان	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: پارتین(پارتیان جسورانه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430692	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (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 پارتیان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

1. 1- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاری جسورانه پارتيان شامل صورت وضعيت مالی به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت های سود و زيان، تغييرات حقوق مالكانه و جريان های نقدی براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 24، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، به استثنای آثار مندرج در بند 2 و همچنين به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 3 و 4 مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی ياد شده، وضعيت مالی صندوق سرمايه گذاری جسورانه پارتيان به تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و جريان های نقدی آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارش دهی رويدادهای مالی صندوق های سرمايه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

2. 2- الزامات ناظر بر گزارشگری مالی صندوق های سرمايه گذاری جسورانه، در خصوص افشای خلاصه اطلاعات مالی سرمايه گذاری های جسورانه در شركت های سرمايه پذير هوش و دانش كارآفريد، سرمايه تجارت گلديس و پردازشگران زبان ويرا به شرح يادداشت توضيحی 3-14 رعايت نگرديده است.

3. 3- در خصوص سرمايه گذاری های جسورانه مطابق توضيحات ارايه شده در يادداشت های توضيحی 2-14 و 3-14، صورت های مالی حسابرسی شده شركت های سرمايه پذير هوش و دانش كارآفريد(نانو واچ)، سرمايه تجارت گلديس و پردازشگران زبان ويرا به اين موسسه ارايه نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعيين آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات ياد شده و رفع محدوديت، بر صورت های مالی مورد گزارش، برای اين موسسه امكان پذير نمی باشد.

4. 4- شركت های پردازش هوشمند ناوش آريا و ابر داده های شرق پردازش آريا در انجام موضوع فعاليت خود و پيشبرد اهداف با مشكلات عديده ای مواجه و قرارداد های سرمايه گذاری در شركت های مذكور به ترتيب به مبلغ 30,000 و 2.730 ميليون ريال متوقف و به سرفصل مطالبات (يادداشت توضيحی 15) منتقل شده و تا تاريخ اين گزارش تعيين تكليف نگرديده است، ضمن اينكه به شرح يادداشت توضيحی 1-2-15 دعاوی حقوقی مرتبط با شركت پردازش هوشمند ناوش آريا در جريان رسيدگی می باشد. با توجه به مراتب ياد شده، تعيين آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات كافی در رابطه با مبالغ قابل بازيافت مطالبات فوق بر صورت های مالی مورد گزارش ميسر نمی باشد.

ساير بندهای توضيحی

5. 6- صورت های مالی سال مالی منتهی به 30 اسفند 1403 صندوق توسط موسسه حسابرسی ديگری مورد حسابرسی قرارگرفته و در گزارش 25 مرداد 1404 آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

مسئوليت‌های هيئت‌مديره در قبال صورت‌های مالی

6. 7- مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق 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 اين كه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد .

مسئوليت‌هاى حسابرس مستقل در حسابرسى صورت‌هاى مالى

7. 5- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هـاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هـاي مـالي توصيف شـده اسـت. ايـن موسسـه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه پارتيان است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده اسـت. ايـن موسسـه اعتقـاد دارد كه شواهد حسابرسى كسب شده به عنوان مبناى اظهار نظر مشروط، كافى و مناسب است.
8. 8- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يك مجموعه واحد، عـاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهـارنظر وي مـي شـود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسـي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشـتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يـا درمجمـوع، بتواننـد بـر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكـارگيري قضـاوت حرفـه اي و حفـظ نگـرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين□□

□ خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مـالي ناشـي از تقلـب يـا اشـتباه مشـخص و ارزيـابي مـي شـود، روش هاي حسابرسـي در برخورد با اين خطرها طراحـي و اجـرا، و شـواهد حسابرسـي كـافي و مناسـب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمـدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشـي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

□ مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شـده و معقـول بـودن برآ وردهاي حسـابداري و مـوارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

□ بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسـابداري تـداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي توانـد 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 اطلاعـات افشـا شـده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشـاره شـود يا، اگـر اطلاعـات افشـا شـده كـافي نبـود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسى كسب شده تا تـاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند□□
□ كليت ارايه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين كه آيا معاملات و رويدادهاى مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي مـنعكس شـده انـد كـه ارايه منصـفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسـي، شـامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسـي مشـخص شـده اسـت، بـه ارگـان راهبـري اطلاع رساني مي شود□□
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارگان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگـذار باشـد، و در مـوارد مقتضـي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آن ها مي رسد.

از بين موضوعات اطلاع رسانى شده به ارگان راهبرى، آن دسته از مسايلى كه در حسابرسى صورت هاى مالى سال جارى دارای بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسى به شمار می روند مشخص می شوند. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف می شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد يا هنگامی كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسايل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زيرا به طور معقول انتظار می رود پيامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بيش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنين اين موسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانونى مقرر در دستورالعمل اجرايى ثبت و گزارش دهى رويدادهاى مالى صندوق هاى سرمايه گذارى مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونى و مقرراتى

ساير مسئوليت‌هاى قانونى و مقرراتى حسابرس

9. 9- اصول و رويه هاى كنترل داخلى مدير و متولى دراجراى وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاى مربوط به ثبت حساب ها و جمع آورى مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسيدگى و بررسى نمونه اى قرارگرفته است. اصول و رويه هاى كنترل داخلى، الزامات قانونى مقرر در دستورالعمل اجرايى ثبت وگزارش دهى رويدادهاى مالى صندوق هاى سرمايه گذارى مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق به شرح ذيل رعايت نگرديده است:
9-1- مفاد بند 15 اميدنامه صندوق، مبنى بر تملک واحد سرمايه گذارى ازجمله براى اشخاص حقيقى حداقل 1,000 واحد و اشخاص حقوقى حداقل 2,000 واحد سرمايه گذارى.
9-2- مفاد ماده 6 اساسنامه صندوق، مبنى بر محل اقامت صندوق با محل استقرار فعلى، خيابان منفرد نياكى، خيابان صحرا، خيابان طاهرخانى، پلاک 36.
9-3-مفاد ماده 30 اساسنامه صندوق، مبنى بر برگزارى مجمع جهت انتخاب اعضاى هيات مديره صندوق پس از گذشت 2 سال از آخرين مجمع برگزار شده به تاريخ 6 آبان 1402.
9-4- مفاد ابلاغيه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنى بر انتشار پرتفوى ماهانه صندوق پس از پايان ماه در سامانه كدال و تارنماى صندوق ظرف مهلت مقرر از جمله براى دوره يک ماهه منتهى به تاريخ 31 شهريور 1404(5روز با تاخير).
9-5- مفاد ماده 38 اساسنامه صندوق و ابلاغيه 12020200 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنى بر تشكيل جلسات كميته سياست گذارى سرمايه گذارى و مديريت ريسک و معرفى اعضاى كميته هاى سرمايه گذارى و سياست گذارى سرمايه گذارى و مديريت ريسک به سازمان بورس و اوراق بهادار.
9-6- مفاد ابلاغيه 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنى بر فراهم سازى زيرساخت پرداخت الكترونيک براى كليه پرداخت هاى انجام شده.
9-7- مفاد بند 3 بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنى بر لزوم ارايه كتبى توضيحات مدير صندوق حداكثر ظرف مدت 10 روز پس از دريافت نامه در خصوص چک ليست هاى قوانين و مقررات براى دوره هاى مالى 3 ماهه منتهى به تاريخ هاى 31 خرداد 1404 در تاريخ 21 مرداد 1404، 31 شهريور 1404 و 29 اسفند 1404 در تاريخ 26 ارديبهشت 1405.
9-8- مفاد بخشنامه 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنى بر انتشار گزارش عملكرد و صورت هاى مالى حسابرسى شده و نشده صندوق ظرف مهلت مقرر ازجمله براى سال مالى منتهى به 30 اسفند 1403 و دوره مالى 3 ماهه منتهى به 31 خرداد 1404 در سامانه كدال و تارنماى صندوق منتشر و بارگذارى گزارش عملكرد.

10. 10- داراىى هاى صندوق، بر اساس استانداردهاى حسابرسى، تاييديه دريافتى از اعضاء هيات مديره ى مدير صندوق و تاييديه هاى برون سازمانى، مورد رسيدگى قرار گرفت. نظر اين موسسه به محدوديت از جمله تضمين و توثيق آن، به نفع ساير اشخاص ثالث، جلب نشده است.
11. 11- محاسبات خالص ارزش روز دارايى ها (NAV)، ارزش آمارى، قيمت صدور و ابطال واحدهاى سرمايه گذارى طى سال مالى مورد گزارش، به صورت نمونه اى مورد بررسى و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى هاى انجام شده، اين موسسه به مواردى كه نشانگر وجود ايراد و اشكال با اهميت در اين محاسبات باشد، برخورد ننموده است.
12. 12- گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضع عمومي صندوق، موضوع ماده 49 اساسنامه صندوق و موارد مندرج در گزارش كه توسط مدير صندوق تنظيم گرديده، مـورد بررسـي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به مـوارد بـا اهميتي كـه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مـدارك ارايه شـده از جانـب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
13. 13- در اجراى ماده ۴ رويه اجرايى حسابرسان در ارزيابى اجراى مقررات مبارزه با پولشويى و تامين مالى تروريسم در شركت‌هاى تجارى و موسسات غيرتجارى، موضوع ماده ۴۶ آيين نامه اجرايى ماده ۱۴ الحاقى قانون مبارزه با پولشويى، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاى ابلاغى مرجع ذيربط و استانداردهاى حسابرسى، در اين موسسه مورد ارزيابى قرار گرفته كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالى وزارت امور اقتصادى و دارايى ارسال شده است.

	23آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت سامان پندار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه سامان پندار	[Mokhtar Mousavi Pour [Sign	952250	1405/08/27 10:01:46
شریک موسسه سامان پندار	[Ahmad Zafar Parandeh [Sign		1405/08/27 10:07:10
مدیر موسسه سامان پندار	[Gholamreza Shajari [Sign	861465	1405/08/27 10:23:25

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱۴۰,۴۸۷	۱۴۱,۳۲۳	(۰.۵۹۲)	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۹,۲۸۴	۱۶,۷۹۱	۷۴.۴۰۲۹۵۳۹۶۳۴۳۲۸
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	۱۰۳,۵۶۸	۳۳,۰۳۰	۲۱۳.۵۵۷۳۷۲۰۸۵۹۸۲۴۵	جمع بدهی‌ها	۲۹,۲۸۴	۱۶,۷۹۱	۷۴.۴۰۲۹۵۳۹۶۳۴۳۲۸
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۲,۲۷۹	۸۲,۹۱۰	(۸۵.۱۹)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۳,۷۴۳	۵۴	۲۵,۲۵۰	سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۴۰,۷۹۳	۴۰,۵۲۶	۰.۶۵۸۸۲۶۳۰۲۶۲۰۵۳۹۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۴۰,۷۹۳	۲۴۰,۵۲۶	۰.۱۱۱۰۰۶۷۱۰۲۹۳۲۷۳۹۱
جمع دارایی‌ها	۲۷۰,۰۷۷	۲۵۷,۳۱۷	۴.۹۵۸۸۶۲۹۶۹۳۴۵۲۰۴	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۷۰,۰۷۷	۲۵۷,۳۱۷	۴.۹۵۸۸۶۲۹۶۹۳۴۵۲۰۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۵۱	۴۱	۲۴.۳۹۰۲۴۳۹۰۲۴۳۹۰۲۵
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۹,۹۹۹	۱۴,۶۸۱	(۳۱.۸۹۲)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۷۱۶	۶,۳۳۳	(۵۷.۱۱۴)
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۲,۷۶۶	۳۱,۰۵۵	(۳۹.۳۶۸)
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۷,۶۰۰)	(۷,۶۰۰)	۰
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۴,۸۹۹)	(۵,۳۳۶)	(۸.۰۱۷)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۱۲,۴۹۹)	(۱۲,۹۲۶)	(۳.۳۰۳)
سود (زیان) خالص	۲۶۷	۸,۱۲۹	(۹۶.۷۱۵)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۲۶۷	۸,۱۲۹	(۹۶.۷۱۵)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۴۰,۵۲۶	۳۲,۳۹۷	۲۵.۰۹۱۸۲۹۴۹۰۳۸۴۹۱۴
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۴۰,۷۹۳	۴۰,۵۲۶	۰.۶۵۸۸۳۶۳۰۲۶۲۰۵۳۹۹

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۳,۶۸۹	(۲۷)	--
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	۱۳,۶۸۹	(۲۷)	--
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
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	۱۳,۶۸۹	(۲۷)	--
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۴	۸۱	(۳۳.۳۳۳)
موجودی نقد در پایان سال	۱۳,۷۴۳	۵۴	۲۵,۳۵۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰