اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جسورانه پارتیان	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: پارتین(پارتیان جسورانه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430692	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 بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	جسورانه پارتیان

بند مقدمه

1. صورت وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه پارتيان در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي آن براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 22 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان دوره¬اي با هيئت مديره شركت است و مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده مي باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 4 و 5، بررسي اجمالي اين موسسه بر اساس استانداردهاي بررسي اجمالي 2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين موسسه نمي تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي كند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. استانداردهاي حسابداري در ارتباط با افشاي خلاصه اطلاعات مالي در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري جسورانه شامل وضعيت مالي و عملكرد شركت هاي سرمايه پذير پردازشگران زبان ويرا و ابر داده هاي شرق پردازش آريا رعايت نگرديده است (يادداشت توضيحي 2-12).

4. صورت هاي مالي حسابرسي شده شركت هاي سرمايه پذير هوش و دانش كارآفريد، پردازشگران زبان ويرا و ابر داده هاي شرق پردازش آريا به اين موسسه ارائه نشده است. در غياب اسناد و مدارک كافي از جمله برنامه هاي آتي عملكرد شركت هاي سرمايه پذير، چگونگي بازيافت سرمايه گذاري در سهام اين شركت ها مشخص نمي باشد. تعيين آثار احتمالي ناشي از رفع محدوديت فوق بر صورت هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر، براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

5. شركت هاي پردازش هاي هوشمند ناوش آريا و ابر داده هاي شرق پردازش آريا در انجام موضوع فعاليت خود و پيشبرد اهداف با مشكلات عديده اي مواجه شده و قرارداد سرمايه گذاري در شركت هاي مزبور به ترتيب به مبلغ 30ر000 و 3ر230 ميليون ريال متوقف و تا تاريخ اين گزارش تعيين تكليف نگرديده، ضمن اينكه به شرح يادداشت 1-13، دعاوي حقوقي شركت پردازش هاي هوشمند ناوش آريا در جريان رسيدگي مي باشد.. بنابراين، تعيين هرگونه آثار تعديلات احتمالي در غياب دستيابي به مستندات مذكور در شرايط حاضر براي موسسه ميسر نمي باشد.

نتیجه گیری مشروط

6. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، به استثناي آثار تعديلاتي كه احتمالا در صورت نبود محدوديت هاي مندرج در بندهاي 4 و 5 ضرورت مي يافت، و همچنين به استثناي آثار مالي مورد مندرج در بند 3، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي يادشده، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

ساير موارد

7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، ابلاغيه ها و بخشنامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:
مفاد ماده 13 اميدنامهدر خصوص نگهداري 20 تا 30 درصد از منابع صندوق به منظور تامين نيازهاي سرمايه اي آينده شركت هاي سرمايه پذير به صورت نقد يا در قالب اوراق سريع المعامله
مفاد بخشنامه 12010041 مديريت نظارت بر نهادهاي ماليدر خصوص تهيه و به روز رساني بيانيه سياست گذاري سرمايه گذاري (IPS) در ادوار مختلف (حداقل سالانه) و اطلاع رساني آن در تارنماي صندوق
ماده 38 اساسنامه و ابلاغيه 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي ماليدر خصوص تشكيل كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک
مفاد تبصره 2 ماده 44 اساسنامهدر خصوص اطلاع رساني اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش عملكرد و صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 حداكثر پس از 20 روز پس از دريافت گزارش حسابرسي
ماده 29 اساسنامهدر خصوص تشكيل مجمع مبني بر تغيير حق الزحمه حسابرس و متولي صندوق
8. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.
9. اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش¬هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي مورد مندرج در بند 7 اين گزارش به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترلهاي داخلي، برخورد نگرديده است.
10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

	01اسفند1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدیرفني موسسه آزموده کاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1403/12/07 15:08:42
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/12/07 16:30:23
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/12/07 16:47:40

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	۱۲۶,۶۸۵	۱۲۱,۹۸۰	۳.۸۵۷۱۸۹۷۰۳۲۳۰۰۳۷۷	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۲,۳۹۱	۷,۰۴۰	۷۶.۰۰۸۵۲۲۷۲۷۲۷۲۷۳
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	۳۱,۸۹۶	۳۰,۳۶۰	۵.۰۵۹۲۸۸۵۳۷۵۴۹۴۰۷	جمع بدهی‌ها	۱۲,۳۹۱	۷,۰۴۰	۷۶.۰۰۸۵۲۲۷۲۷۲۷۲۷۳
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۰,۷۶۱	۸۷,۰۱۶	(۱۸.۶۸)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۲,۴۶۳	۸۱	۲۷,۶۳۲.۰۹۸۷۶۵۴۳۲۱	سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	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
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۳۹,۴۱۴	۳۲,۳۹۷	۲۱.۶۵۹۴۱۲۹۰۸۶۰۲۶۴۷
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۳۹,۴۱۴	۲۳۲,۳۹۷	۳.۰۱۹۴۰۲۱۴۳۷۴۵۴۰۱۳
جمع دارایی‌ها	۲۵۱,۸۰۵	۲۳۹,۴۳۷	۵.۱۶۵۴۵۰۶۱۹۵۷۸۴۲۷۵	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۵۱,۸۰۵	۲۳۹,۴۳۷	۵.۱۶۵۴۵۰۶۱۹۵۷۸۴۲۷۵

صورت سود و زیان

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 شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱	۵۹	(۹۸.۳۰۵)	۶۴
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۴,۹۹۵	۱,۷۷۴	۱۸۱.۵۶۷۰۸۰۰۴۵۰۹۵۸۲	۴,۸۲۷
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۴۰۹	۱۰,۷۷۳	(۴۰.۵۰۹)	۱۵,۴۹۹
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۱,۴۰۵	۱۲,۶۰۶	(۹.۵۲۷)	۲۰,۳۹۰
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۲,۹۵۰)	(۲,۹۵۶)	(۰.۲۰۳)	(۵,۸۰۰)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱,۴۳۸)	(۱,۱۶۸)	۲۳.۱۱۶۴۳۸۳۵۶۱۶۴۳۸۴	(۲,۵۸۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰

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 شده
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۴,۳۸۸)	(۴,۱۲۴)	۶.۴۰۱۵۵۱۸۹۱۳۶۷۶۰۴	(۸,۳۸۳)
سود (زیان) خالص	۷,۰۱۷	۸,۴۸۲	(۱۷.۲۷۲)	۱۲,۰۰۷
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۷,۰۱۷	۸,۴۸۲	(۱۷.۲۷۲)	۱۲,۰۰۷
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳۲,۳۹۷	۲۰,۳۹۰	۵۸.۸۸۶۷۰۹۱۷۱۱۶۲۳۴	۲۰,۳۹۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۹,۴۱۴	۲۸,۸۷۲	۳۶.۵۱۲۸۸۴۴۵۵۵۲۷۸۴۶	۳۲,۳۹۷

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 شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۲,۳۸۲	(۱۱۴)	--	(۶۰)
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

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 شده
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامين مالي	۲۲,۳۸۲	(۱۱۴)	--	(۶۰)
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	۲۲,۳۸۲	(۱۱۴)	--	(۶۰)
موجودی نقد در ابتدای سال	۸۱	۱۴۱	(۴۲.۵۵۳)	۱۴۱
موجودی نقد در پایان سال	۲۲,۴۶۳	۲۷	۸۳,۰۹۶.۲۹۶۲۹۶۲۹۶۲۹	۸۱
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰