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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	جسورانه پارتیان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه پارتيان شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 23 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و با توجه به قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت مديره 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه پارتيان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد. افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت 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 قانوني و مقرراتي مربوط به صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 1-2 و همچنين به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2-2 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورتهاي مالي ياده شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري جسورانه پارتيان در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و جريان نقدي آن را براي سال منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحوه منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. در رابطه با سرمايه گذاري هاي جسورانه موضوع يادداشت توضيحي 13 صورت هاي مالي، موارد ذيل قابل ذكر است:

2-1)استاندارد هاي حسابداري ناظر بر گزارشگري مالي، درخصوص افشاي خلاصه اي از اطلاعات در رابطه با سرمايه‌گذاري‌هاي جسورانه (موضوع يادداشت توضيحي 2-13) شامل وضعيت و عملكرد مالي شركت هاي سرمايه پذير، رعايت نگرديده است.

5. صورت هاي مالي حسابرسي شده شركت هاي سرمايه پذير، هوش و دانش كارآفريد(نانوواچ)، سرمايه تجارت گلديس ، پايا دانش آريا، 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.

تاکید بر مطالب خاص

6. ابهام نسبت به پيامد هاي آتي دعاوي حقوقي

توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به يادداشت توضيحي 1-14 صورت هاي مالي، كه در آن ابهام مربوط به دعواي حقوقي بر عليه شركت پردازش ناوش آريا توصيف شده است، جلب مي نمايد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ابلاغيه ها و بخشنامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

موارد عدم رعايتموضوع
تبصره 2 ماده 44 اساسنامهاطلاع رساني گزارش عملكرد و صورت هاي مالي سالانه و ميان دوره اي در موعد مقرر.
مفاد ماده 13 اميدنامهعدم رعايت سرمايه گذاري بيش از 20 درصد منابع صندوق در يک شرکت خاص.
ضوابط و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري (در سهام و در اندازه کوچک)رعايت حد نصاب سهام و حق تقدم طبقه بندي شده در هر صنعت بورسي حداکثر تا 30 درصد از کل دارايي هاي صندوق .
ابلاغيه 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالياراِئه گزارش پرتفوي ماهانه صندوق ظرف مهلت مقرر قانوني براي خرداد و بهمن ماه 1402 در تارنماي صندوق
بخشنامه1210034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در سامانه کدال و گزارش عملكرد در تارنماي صندوق براي دوره مالي 9ماهه منتهي به 30 آذر1402 حداکثر ظرف مدت 20روز کاري پس از پايان هردوره .
بند 5 ماده 7 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکت هاي ثبت شده نزد سازمانانتشار صورت هاي مالي حسابرسي نشده حداکثر 60 روز پس از پايان سال مالي.
مفاد ماده 9 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکت هاي ثبت شده نزد سازمانافشاي فوري تصميمات مجمع و افشاي متني از صورتجلسه مورد تاييد هيئت رئيسه مجمع حداکثر يک هفته پس از برگزاري مجمع.
تبصره ماده 9 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکت هاي ثبت شده نزد سازمانافشاي فوري تغيير در ترکيب اعضاي هيئت مديره بلافاصله بعد از برگزاري جلسه هيئت مديره.
تبصره ماده 10 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکت هاي ثبت شده نزد سازمانارسال صورتجلسه مجمع عمومي حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاريخ تشکيل مجمع به مرجع ثبت شرکت ها.
دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذارينحوه ي تعريف و طبقه بندي کدينگ حساب ها در مواردي از جمله شناسايي هزينه مجامع صندوق در سرفصل کارمزد تصفيه صندوق و هزينه تاسيس و حساب تنخواه گردان در سرفصل ساير حساب هاي دريافتني
8. ابلاغيه مورخ 7 شهريورماه1402 به شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسي هاي انجام شده به نظر اين موسسه موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.
9. در اجراي بند يک ماده 44 اساسنامه، اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي مدير و متولي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته، در حدود رسيدگي هاي انجام گرفته ، اين موسسه به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي باشد، برخورد نگرديده است.
10. گزارش عملکرد هيئت مديره صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي صندوق موضوع مفاد بند ۲-۲ ماده ۴4 اساسنامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به مورد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده(46) آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت ، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	17تیر1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Rasol Saeedi [Sign	972459	1403/05/21 16:44:19
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Mohsen Asadi [Sign	901828	1403/05/21 16:56:08
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/05/21 16:59:28

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
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱۲۱,۹۸۰	۹۱,۳۷۰	۳۳.۵۰۱۱۴۹۱۷۳۶۸۹۳۹	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۷,۰۴۰	۶,۹۸۵	۰.۷۸۷۴۰۱۵۷۴۸۰۳۱۴۹۷
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	۳۰,۳۶۰	۳۰,۱۶۴	۰.۶۴۹۷۸۱۱۹۶۱۲۷۸۳۴۵	جمع بدهی‌ها	۷,۰۴۰	۶,۹۸۵	۰.۷۸۷۴۰۱۵۷۴۸۰۳۱۴۹۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۸۷,۰۱۶	۱۰۵,۷۰۰	(۱۷.۶۷۶)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۸۱	۱۴۱	(۴۲.۵۵۳)	سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۳۲,۳۹۷	۲۰,۳۹۰	۵۸.۸۸۶۷۰۹۱۷۱۱۶۲۳۴
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۳۲,۳۹۷	۲۲۰,۳۹۰	۵.۴۴۸۰۶۹۳۳۱۶۲۹۳۶۷
جمع دارایی‌ها	۲۳۹,۴۳۷	۲۲۷,۳۷۵	۵.۳۰۴۸۹۲۷۹۸۲۴۰۷۹۱	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۳۹,۴۳۷	۲۲۷,۳۷۵	۵.۳۰۴۸۹۲۷۹۸۲۴۰۷۹۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۶۴	۱۴۳	(۵۵.۲۴۵)
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۴,۸۲۷	۸,۱۹۰	(۴۱.۰۶۲)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵,۴۹۹	۱۴,۰۱۳	۱۰.۶۰۴۴۳۸۷۳۵۴۵۹۹۳
سایر درآمدها	۰	۱۳	--
جمع درآمدها	۲۰,۳۹۰	۲۲,۳۵۹	(۸.۸۰۶)
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۵,۸۰۰)	(۵,۲۴۸)	۱۰.۵۱۸۲۹۲۶۸۲۹۲۶۸۲۹
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۲,۵۸۳)	(۲,۳۱۱)	۱۱.۷۶۹۷۹۶۶۲۴۸۳۷۷۳۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۸,۳۸۳)	(۷,۵۵۹)	۱۰.۹۰۰۹۱۲۸۱۹۱۵۵۹۷۳
سود (زیان) خالص	۱۲,۰۰۷	۱۴,۸۰۰	(۱۸.۸۷۲)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۲,۰۰۷	۱۴,۸۰۰	(۱۸.۸۷۲)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۲۰,۳۹۰	۵,۵۹۰	۲۶۴.۷۵۸۴۹۷۳۱۶۶۳۶۸۶
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۲,۳۹۷	۲۰,۳۹۰	۵۸.۸۸۶۷۰۹۱۷۱۱۶۲۳۴

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۶۰)	(۴۸,۲۵۲)	(۹۹.۸۷۶)
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

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامين مالي	(۶۰)	(۴۸,۲۵۲)	(۹۹.۸۷۶)
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۴۱	--
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	۱۴۱	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۶۰)	(۴۸,۱۱۱)	(۹۹.۸۷۵)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۴۱	۴۸,۲۵۲	(۹۹.۷۰۸)
موجودی نقد در پایان سال	۸۱	۱۴۱	(۴۲.۵۵۳)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰