



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 1403/12/30(حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: بذریقه شده در فرابورس ایران

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

<p>گزارش حسابرسان مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی صاحبان سهام جسورانه پارتیان</p>
<p>بند مقدمه</p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفندماه 1403 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 23 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>
<p>بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</p> <p>2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.</p>
<p>بند مسئولیت حسابرسان</p> <p>3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسانی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرسان و بازرسان قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است. اهداف حسابرسان شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسانی، بکارگیری فضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :</p> <p>•خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.</p>
<p>•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 شرکت، شناخت کافی کسب می شود.</p> <p>•مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.</p> <p>•بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسان به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی بود، اظهارنظر حسابرسان تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسان است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.</p> <p>•کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادها مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد. ارزیابی می گردد.</p> <p>افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه برزیه شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل صعب های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه به عنوان بازرسان قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و معاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام گزارش کند.</p>
<p>اظهار نظر مشروط</p> <p>4. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 2 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 3 و 4 بخش میانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان در تاریخ 30 اسفند ماه 1403 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.</p>
<p>میانی اظهار نظر مشروط</p> <p>5. الزامات ناظر بر گزارشگری مالی صندوق های سرمایه گذاری جسورانه، در خصوص افشای خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاریهای جسورانه در شرکت های هوش و دانش کارافرید (بانو واچ)، رایان، سرمایه تجارت گلدیس بردارنشگران زیان ویرا و پایا دانش آریا (به شرح یادداشت توضیحی 12-13)، رعایت نگردیده است.</p> <p>6. صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های سرمایه پذیر هوش و دانش کارافرید و بردارنشگران زیان ویرا به این موسسه ارائه نشده است. در غیاب اسناد و مدارک کافی از جمله برنامه های آتی عملکرد شرکت های سرمایه پذیر، چونگی بازیافت سرمایه گذاری در سهام این شرکت ها مشخص نمی باشد. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از دسترس نسی به اطلاعات یاد شده و رفع محدودیت، بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.</p> <p>7. شرکت های بردارنش هوشمند ناوش آریا و ابر داده های شرق بردارنش آریا در انجام موضوع فعالیت خود و پیشبرد اهداف یا مشکلات عمیده ای مواجه شده و فرارداد سرمایه گذاری در شرکت های مزبور به ترتیب به مبلغ 30,000 و 3,030 میلیون ریال متوقف و به سرفصل مطالبات (یادداشت توضیحی14) منتقل شده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده، ضمن اینکه به شرح یادداشت 14-2 دعاوی حقوقی مرتبط با شرکت بردارنش هوشمند ناوش آریا در جریان رسیدگی می باشد. با توجه به مراتب یاد شده، تعیین هرگونه آثار احتمالی ناشی از دسترس نسی به اطلاعات کافی در رابطه با مبالغ قابل بازیافت مطالبات فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.</p>
<p>سایر بندهای توضیحی</p> <p>8. صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1402 توسط حسابرسان دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 17 تیر ماه 1403 حسابرسان مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.</p>

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، ابلاغیه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف‌ماده شرح
1 مفاد ماده 3 امیدنامه‌های مخصوص نگهداری 20 تا 30 درصد از منابع صندوق به منظور تأمین نیازهای سرمایه‌ای آینده شرکت‌های سرمایه‌پذیر به صورت نقد یا در قالب اوراق سریع‌العمله
2 مفاد بخشنامه 12010041 مدیریت نظارت بر نهادهای مالیدار خصوصی تهیه و به‌روز رسانی بیانیه سیاست‌گذاری سرمایه‌گذاری (IPS) در آدوار مختلف (حداقل سالانه) و اطلاع‌رسانی آن در تارنمای صندوق

ردیف‌ماده شرح

3 ماده 38 اساسنامه و ابلاغیه 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالیدار خصوصی تشکیل کمیته سیاست‌گذاری سرمایه‌گذاری و مدیریت ریسک
4 مفاد ماده 2 ماده 44 اساسنامه‌های مخصوص اطلاع‌رسانی اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش عملکرد و صورتهای مالی سال منتهی به 29 اسفند 1402 حداکثر پس از 20 روز پس از دریافت گزارش حسابرسی
5 مفاد ماده 15 امیدنامه در خصوص تعداد واحدهای تحت تسلط افراد حقیقی حداقل 000/1 واحد و افراد حقوقی حداکثر 000/80 واحد سرمایه‌گذاری
6 مفاد ماده 9 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار منبئ بر بازگزار به موقع صورتحساب و تصمیمات مجمع مورخ 22 مهر 1403 در تارنمای صندوق و سامانه کدال
7 ابلاغیه 12020094 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بازگزار بر ترفی سرمایه‌گذاری حداکثر طرف 10 روز پس از پایان ماه (07/1402/ 30)
8 ابلاغیه 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال میل Xml حداکثر تا ساعت 16.
9 ابلاغیه 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالیدار خصوصی ایجاد بستر پرداخت به صورت الکترونیک.
10 ابلاغیه 12030079 مدیریت نظارت بر نهادهای مالیدار خصوصی تکمیل و ارسال ارزیابی عملکرد به مرکز پولشویی سازمان اوراق بهادار حداکثر تا 15 روز تا پایان هر دوره
10. در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و بر اساس بررسی‌های انجام‌شده وفق استاندارد حسابرسی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب‌نگردیده است.
11. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولای صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند 9 این گزارش، به موارد با اهمیت حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه‌ها و ضعف کنترل‌های داخلی، برخورد نگردیده است.
12. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده و موارد مشروحه در این گزارش نظر این موسسه به موارد با اهمیت که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب‌نگردیده است.
13. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذریبط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

25 مرداد 1404

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرموده کاران

زمان	شماره عسویت	امضاء کننده	سمت
18:17:11 1404/09/01	992702	Maryam Alivandi Darani [Sign]	شریک موسسه آرموده کاران
18:20:03 1404/09/01	922034	Hadis Tavakoli Kousha [Sign]	شریک موسسه آرموده کاران
18:25:01 1404/09/01	800119	Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign]	مدیر موسسه آرموده کاران

شرکت: جسورانه پارتیان	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰.۰۰۰
نماد: پارتیان (پارتیان جسورانه)	سرمایه ثبت نشده: *
کد صنعت (ISIC): ۴۶۴۳۰۶۹۲	اطلاعات و صورت‌های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

ترازنامه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل		شرح	درصد تغییرات	پایان عملکرد واقعی منتهی به		شرح
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
			بدهی‌ها				دارایی‌ها
۱۳۸.۵۱	۷,۰۴۰	۱۶,۷۹۱	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۵.۸۶	۱۲۱,۹۸۰	۱۴۱,۳۲۳	سرمایه‌گذاری‌های جسورانه
۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختی	۰	۰	۰	پیش‌پرداخت‌ها
۱۳۸.۵۱	۷,۰۴۰	۱۶,۷۹۱	جمع بدهی‌ها	۸.۷۹	۳۰,۳۶۰	۳۳,۰۳۰	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
			حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۴.۷۲)	۸۷,۰۱۶	۸۲,۹۱۰	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه	(۳۳.۳۳)	۸۱	۵۴	موجودی نقد
۰	۰	۰	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری				
۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه پرداخت شده				
۲۵.۰۹	۳۲,۳۹۷	۴۰,۵۲۶	سود (زیان) انباشته				
۳.۵	۲۳۲,۳۹۷	۲۴۰,۵۲۶	جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری				
۷.۴۷	۲۳۹,۴۳۷	۲۵۷,۳۱۷	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۷.۴۷	۲۳۹,۴۳۷	۲۵۷,۳۱۷	جمع دارایی‌ها

خروج

شرکت: جسووانه پارتیان	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰.۰۰۰
نماد: پارتیان (پارتیان جسووانه)	سرمایه ثبت نشده: *
کد صنعت (ISIC): ۴۴۴۳۰۶۹۲	اطلاعات و صورت‌های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		شرح
	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	حسابرسی نشده	
	۶۴	۴۱	درآمدها
(۳۵.۹۴)	۴۸۲۷	۱۴.۶۸۱	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
۲۰۴.۱۴	۱۵.۴۹۹	۶.۳۳۳	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(۵۹.۱۴)	۰	۰	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۲۰.۳۹۰	۲۱.۰۵۵	سایر درآمدها
۳.۲۶			جمع درآمدها
			هزینه‌ها
۳۱.۰۳	(۵.۸۰۰)	(۷.۶۰۰)	کارمزد ارکان صندوق
۰	۰	۰	پاداش عملکرد
۱۰۶.۱۹	(۲.۵۸۳)	(۵.۳۲۶)	سایر هزینه‌های عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه‌های مالی
۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
۵۴.۱۹	(۸.۳۸۳)	(۱۲.۹۲۶)	جمع هزینه‌ها
(۳۲.۳)	۱۲.۰۰۷	۸.۱۲۹	سود (زیان) خالص
۰	۰	۰	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
(۳۲.۳)	۱۲.۰۰۷	۸.۱۲۹	سود (زیان) خالص
۵۸.۸۹	۲۰.۳۹۰	۳۲.۳۹۷	سود (زیان) انباشته ابتدای سال
۰	۰	۰	سود مصوب
۲۵.۰۹	۳۲.۳۹۷	۴۰.۵۲۶	سود (زیان) انباشته پایان سال

خروج

شرکت: جسووانه پارتیان	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰.۰۰۰
نماد: پارتیان (پارتیان جسووانه)	سرمایه ثبت نشده: *
کد صنعت (ISIC): ۴۴۴۳۰۶۹۲	اطلاعات و صورت‌های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

صورت جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		شرح
	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	حسابرسی شده	
			فعالیت‌های عملیاتی
(۵۵)	(۶۰)	(۲۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
			سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
			سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
			وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
(۵۵)	(۶۰)	(۲۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			فعالیت‌های تامین مالی
			وجوه حاصل از افزایش سرمایه
			دریافت تسهیلات مالی
			بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
(۵۵)	(۶۰)	(۲۷)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
(۴۲.۵۵)	۱۴۱	۸۱	موجودی نقد در ابتدای سال
(۳۳.۳۳)	۸۱	۵۴	موجودی نقد در پایان سال
			مبادلات غیرنقدی

خروج

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۱۹-۶	یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

- ۲- الزامات ناظر بر گزارشگری مالی صندوق های سرمایه گذاری جسورانه، در خصوص افشای خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاریهای جسورانه در شرکت های هوش و دانش کارآفرید (نانو واچ)، رایان، سرمایه تجارت گلدیس پردازشگران زبان ویرا و پایا دانش آریا (به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳)، رعایت نگردیده است.
- ۳- صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های سرمایه پذیر هوش و دانش کارآفرید و پردازشگران زبان ویرا به این مؤسسه ارائه نشده است. در غیاب اسناد و مدارک کافی از جمله برنامه های آتی عملکرد شرکت های سرمایه پذیر، چگونگی بازیافت سرمایه گذاری در سهام این شرکت ها مشخص نمی باشد. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات یاد شده و رفع محدودیت، بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.
- ۴- شرکت های پردازش هوشمند ناوش آریا و ابر داده های شرق پردازش آریا در انجام موضوع فعالیت خود و پیشبرد اهداف با مشکلات عدیده ای مواجه شده و قرارداد سرمایه گذاری در شرکت های مزبور به ترتیب به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ و ۳۰۰.۳۰ میلیون ریال متوقف و به سرفصل مطالبات (یادداشت توضیحی ۱۴) منتقل شده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده، ضمن اینکه به شرح یادداشت ۲-۱۴ دعای حقوقی مرتبط با شرکت پردازش هوشمند ناوش آریا در جریان رسیدگی می باشد. با توجه به مراتب یاد شده، تعیین هرگونه آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات کافی در رابطه با مبالغ قابل بازیافت مطالبات فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.

صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۶- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۷ تیر ماه ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره صندوق در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، 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 خطرها 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 زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.



صندوق سرمایه گذاری جسورانه پارتیان

- 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 شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - 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 با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، ابلاغیه ها و بخشنامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل

می باشد:

ردیف	ماده	شرح
۱	مفاد ماده ۳ امیدنامه	در خصوص نگهداری ۲۰ تا ۳۰ درصد از منابع صندوق به منظور تامین نیازهای سرمایه ای آینده شرکت های سرمایه پذیر به صورت نقد یا در قالب اوراق سریع معامله
۲	مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص تهیه و به روز رسانی بیانیه سیاست گذاری سرمایه گذاری (IPS) در ادوار مختلف (حداقل سالانه) و اطلاع رسانی آن در تارنمای صندوق



ردیف	ماده	شرح
۳	ماده ۲۸ اساسنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک
۴	مفاد تبصره ۲ ماده ۴۴ اساسنامه	در خصوص اطلاع رسانی اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش عملکرد و صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ حداکثر پس از ۲۰ روز پس از دریافت گزارش حسابرسی
۵	مفاد ماده ۱۵ امید نامه	در خصوص تعداد واحدهای تحت تملک افراد حقیقی حداقل ۱/۰۰۰ واحد و افراد حقوقی حداکثر ۸۰/۰۰۰ واحد سرمایه گذاری
۶	مفاد ماده ۹ دستورالعمل اجرایی	افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر بازگزاری به موقع صورتجلسه و تصمیمات مجمع مورخ ۲۲ مهر ۱۴۰۳ در تارنمای صندوق و سامانه کدال
۷	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص بازگزاری پرتفوی سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه (۳۰/۰۷/۱۴۰۲)
۸	ابلاغیه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص ارسال میل Xml حداکثر تا ساعت ۱۶.
۹	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص ایجاد بستر پرداخت به صورت الکترونیک.
۱۰	اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۷۹ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی	در خصوص تکمیل و ارسال ارزیابی عملکرد به مرکز پولشویی سازمان اوراق بهادار حداکثر تا ۱۵ روز تا پایان هر دوره

۱۰- در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و بر اساس بررسی های انجام شده وفق استاندارد حسابرسی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگرندیده است.

۱۱- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند ۹ این گزارش، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه ها و ضعف کنترل های داخلی، برخورد نگرندیده است.

۱۲- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرندیده است.



سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

آزموده کاران

۲۵ مرداد ماه ۱۴۰۴

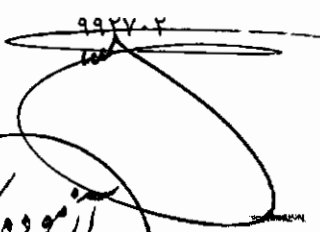
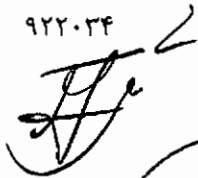
حسابداران رسمی

حدیث توکلی کوشا

مریم عالیوندی

۹۲۲۰۳۴

۹۹۲۷۰۴





صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳


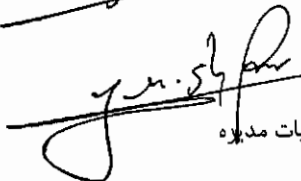

با احترام،

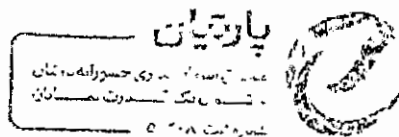
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶-۱۹	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۷ به تایید هیات مدیره صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیر صندوق و رئیس هیات مدیره	علی رسولی‌زاده‌ئی	پردازش اطلاعات مالی پارت
	نائب رئیس هیات مدیره	محمد شفیع پور	کارگزاری گنجینه سپهر پارت
	عضو هیات مدیره	خانم ته‌مینة اتفاق	صندوق نوآوری و شکوفایی



سعادت‌آباد، میدان شهید طهرانی مقدم (کاج)، سرو شرقی، مجد،
نسترن، شماره ۳۴، کد پستی: ۱۹۹۸۱۶۴۶۶۱ • ۰۲۱ ۷۴۳۱ ۸۳۲۳

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان

صورت سود و زیان

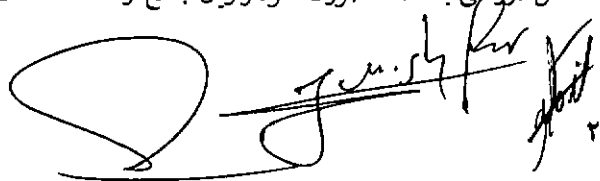
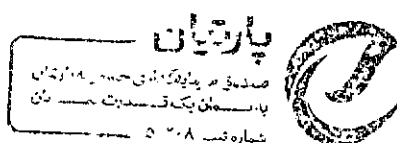
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
			درآمدها:
۶۴	۵	۶	سود سپرده و اوراق سپرده بانکی و صندوق با درآمد ثابت
-	۳۶	۷	سود سهام شرکت‌ها
۴,۸۲۷	۱۴,۶۸۱	۸	سود فروش... سهام و اوراق بهادار بورسی و فرابورسی
۱۵,۴۹۹	۶,۳۳۳	۹	سود تغییر ارزش سرمایه‌گذاری های سریع معامله
<u>۲۰,۳۹۰</u>	<u>۲۱,۰۵۵</u>		جمع درآمدها
			هزینه ها:
(۵,۸۰۰)	(۷,۶۰۰)	۱۰	حق الزحمه ارکان صندوق
(۲,۵۸۳)	(۵,۳۲۶)	۱۱	سایر هزینه‌های عملیاتی
<u>(۸,۳۸۳)</u>	<u>(۱۲,۹۲۶)</u>		جمع هزینه ها
<u>۱۲,۰۰۷</u>	<u>۸,۱۲۹</u>		سود خالص
<u>۶۰,۰۳۳</u>	<u>۴۰,۶۴۵</u>	۱۲	سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان

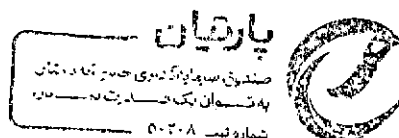
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	دارایی‌ها
دارایی‌های جاری			
۱۲۱,۹۸۰	۱۴۱,۳۲۳	۱۳	سرمایه گذاری‌های جسورانه
۳۰,۳۶۰	۳۳,۰۳۰	۱۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۸۷,۰۱۶	۸۲,۹۱۰	۱۵	سرمایه گذاری در اوراق خزانه
۸۱	۵۴	۱۶	موجودی نقد
<u>۲۳۹,۴۳۷</u>	<u>۲۵۷,۳۱۷</u>		جمع دارایی‌های جاری
<u>۲۳۹,۴۳۷</u>	<u>۲۵۷,۳۱۷</u>		جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه
۳۲,۳۹۷	۴۰,۵۲۶		سود انباشته
<u>۲۳۲,۳۹۷</u>	<u>۲۴۰,۵۲۶</u>		جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
۷,۰۴۰	۱۶,۷۹۱	۱۸	پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها
۷,۰۴۰	۱۶,۷۹۱		جمع بدهی‌های جاری
<u>۲۳۹,۴۳۷</u>	<u>۲۵۷,۳۱۷</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

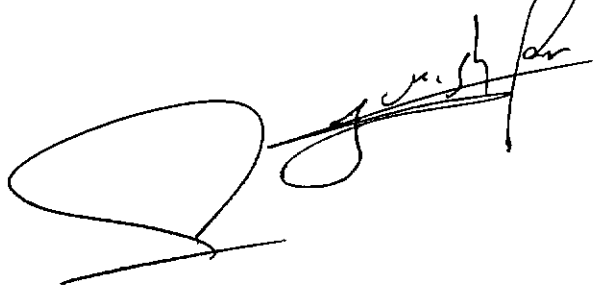


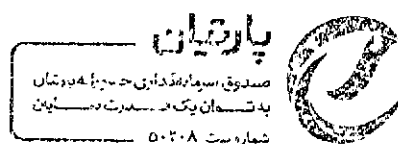
صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۶۰)	(۲۷)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۶۰)	(۲۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۶۰)	(۲۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۶۰)	(۲۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۴۱	۸۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۸۱	۵۴	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.





صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان، از مصادیق نهادهای مالی با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۳۴۹۹۲۲ موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه‌ی ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد، این صندوق طی شماره ۵۰۲۰۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹ در اداره ثبت شرکت‌های تهران و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۵ تحت شماره ۱۱۷۴۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد پارتین در بورس تهران/ فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ شروع شده و در تاریخ ۱۴۰۶/۰۵/۱۸ پایان می‌یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۳ اساسنامه، جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه‌های فکری و نوآورانه، در زمینه مدیر فناوری اطلاعات و ارتباطات، فناوری مالی (فین تک) و زیست فناوری به منظور بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های مذکور می‌باشد. صندوق می‌تواند وجوه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می‌ماند، در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی تخصیص دهد.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان مطابق با ماده ۴۹ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://partianvc.com> درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند تشکیل می‌گردد.

هیات مدیره صندوق، هیات مدیره‌ی صندوق متشکل از ۳ شخص حقیقی و یا حقوقی است که یکی از اعضای آن مدیر صندوق می‌باشد سایر اعضا به انتخاب مجمع صندوق برای مدت ۲ سال تعیین می‌شوند.

مدیر صندوق، شرکت پردازش اطلاعات مالی پارت (سهامی خاص) است، که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۵ با شماره ثبت ۴۳۹۷۶۳ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۴۳۳۴ در تهران نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، سعادت آباد، خیابان مجد، کوچه نسترن، پلاک ۳۴

متولی صندوق، موسسه حسابرسی سامان پندار است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۲/۰۹ به شماره ثبت ۱۳۹۱۹ و شناسه ملی

۱۰۳۲۰۵۶۳۲۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، بلوار

آفریقان، نبش عاطفی غربی، برج صبا طبقه دوازدهم، واحد ۱۲۳

حسابرسی صندوق، موسسه حسابرسی آزموده کاران است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت های شهر تهران به ثبت رسیده است.

نشانی حسابرس صندوق عبارت است از تهران خیابان شریعتی محله قلهک ترسیده به خیابان یخچال کوچه شریف پلاک ۵



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده و لازم الاجرا در آینده

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قراردادها" که استاندارد مزبور در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسیده و در مورد کلیه شرکت‌ها و دوره گزارشی که ابتدای آن از ۱/۱/۱۴۰۴ شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی در مورد مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قراردادها، با یک مشتری باید به کارگیرد که حسب مورد اندازه‌گیری درآمد عملیاتی اعمال خواهد شد. به کارگیری استاندارد مزبور اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد ذیل از ارزش‌های جاری و بازار استفاده می‌شود.
 ۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:
 الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.
 ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
 ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

نوع سرمایه‌گذاری	نوع سرمایه‌گذاری	نوع سرمایه‌گذاری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری جسورانه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری مزبور
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	نوع سرمایه‌گذاری	زمان شناخت در آمد
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)




صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- مبلغ بازیافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای اندازه‌گیری مبلغ بازیافتنی سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از نظارت کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. کمیته سرمایه‌گذاری بر اساس آخرین شاخص‌های کلیدی محاسبه شده طبق قرارداد و بر مبنای اطلاعات دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر و از طریق مقایسه برآوردهای اولیه با واقعیت مشاهده شده، برآوردی از مبلغ بازیافتنی به دست می‌آورد. ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر مبنای آنالیز ریسک و بازده در حوزه‌هایی مثل کیفیت تیم مدیریتی، اندازه بازار و فرصت‌ها و میزان دسترسی، میزان انحصاری بودن فن‌آوری در اختیار، و سایر الزامات مورد نیاز سنجش صحیح ریسک و بازده انتظاری اینگونه سرمایه‌گذاری‌ها صورت می‌گیرد و بنابراین فرآیند ارزیابی بر پایه عدم قطعیت‌های ذاتی هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ریسک عدم تحقق مفروضات اولیه به شرح فوق وجود دارد.

۴-۱-۲- مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

مدیریت برای برآورد مخارج باقیمانده سرمایه‌گذاری‌های جسورانه از آخرین ارزیابی‌های صورت‌گرفته در کمیته سرمایه‌گذاری استفاده می‌کند. در این ارتباط مدل‌های کسب و کار شرکت‌های سرمایه‌پذیر بر اساس آخرین وضعیت و اطلاعات بروزرسانی شده و با توجه به مخارج مورد نیاز جهت دستیابی به اهداف اولیه برآوردی جدید از مخارج باقیمانده به دست می‌آید.

۴-۱-۳- با توجه به یادداشت‌های توضیحی بالا و حفاظ (چک و سفته‌های دریافتی) در قبال مطالب پرداختی به شرکتهای سرمایه‌پذیر، برآورد هیات مدیره از بابت سرمایه‌گذاری در شرکت‌های پردازش‌های هوشمند ناوش آریا و ابر داده‌های شرق پردازش آریا وصول و بازیافت آنها بوده بنا براین کاهش ارزش از این بابت شناسایی نشده است



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق و آخرین تغییرات صورت‌گرفته، آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است به شرح جدول زیر می‌باشد:

۱	هزینه‌های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال
۲	هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
۳	حق الزحمه اعضای هیات مدیره	حداکثر تا سقف ۵ میلیون ریال در ماه به ازای حداقل یک جلسه حضور هر عضو هیئت مدیره
۴	کارمزد مدیر	در هر سال ۲ درصد از سرمایه تادیه شده صندوق. این کارمزد در ابتدای هر دوره شش‌ماهه (ابتدای سال مالی و ابتدای شش‌ماهه دوم سال مالی) از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود. در صورت تغییر رکن مدیر از سوی صندوق، معادل ۱۲ برابر میانگین حق الزحمه ۳ ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت گردد.
۵	پاداش عملکرد	۲۰ درصد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه‌گذاری‌ها یا سود نقدی پرداختی آنها، به مدیر صندوق پرداخت می‌شود. پرداخت این پاداش مستلزم تحقق شرایط زیر است: مجموع سود فروش سرمایه‌گذاری و سود نقدی سبد سرمایه‌گذاری از بدو تاسیس باید میانگین بازده سالانه‌ای بیش از ۱/۳ برابر (۱۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید ۵ ساله داشته باشد، نرخ بازده داخلی سالانه (با احتساب سود محقق شده و نشده) بیش از میانگین نرخ تورم دو سال آخر به علاوه ۳ درصد می‌باشد.
۶	کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰۰۰۰۵) از متوسط خالص دارایی‌های صندوق تا حداکثر ۱۸۰۰ میلیون ریال.
۷	حق الزحمه حسابرس	سالانه تا سقف ۱۸۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق و تایید متولی.
۸	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰/۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره‌ی اولیه تصفیه می‌باشد.
۹	هزینه‌های عملیاتی	صندوق می‌تواند از محل دارایی‌های خود کلیه هزینه‌های عملیاتی را که دربرگیرنده و نه لزوماً منحصر به موارد زیرباشد، پرداخت نماید: هزینه تراکنش‌ها و معاملات صندوق، هزینه‌های اداری، بیمه، مالیات، حسابرسی، ارزشیابی، بازاریابی، حق پذیرش و عضویت در کانونها، شبکه سازی و ترویج، گزارش دهی به سهامداران و نهادهای قانونی ذیربط، حق مشاوره و هزینه‌های سربار، ثبت و انحلال شرکت‌های زیرمجموعه.
۱۰	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۰۷۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- سود سپرده و اوراق سپرده بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶۴	۵
۶۴	۵

سپرده سرمایه‌گذاری بانکی

۷- سود سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۳۶
-	۳۶

یادداشت

۷-۱

سایر اشخاص

۷-۱- درآمد حاصله مربوط به سود سهام مصوب سال ۱۴۰۲ می‌باشد که طی مصوبه هیات مدیره در سال ۱۴۰۳ پرداخت شده است.

۸- سود فروش یا سررسید شده سهام و اوراق بهادار بورسی و فرا بورسی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴,۸۲۷	۱۴,۶۸۱
۴,۸۲۷	۱۴,۶۸۱

یادداشت

۸-۱

سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی

۸-۱- سود حاصل شده از مابه‌التفاوت خالص ارزش فروش و ارزش دفتری به تاریخ فروش اوراق بهادار، به شرح جدول ذیل:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			تعداد	شرح
	سود و زیان ناشی از فروش	سود و زیان ناشی از فروش	ارزش دفتری		
۱۶۸	۲,۳۳۵	۱۵,۵۰۵	۱۸,۸۴۹	۱۹,۴۶۶	اسناد خزانه ۱۰ بودجه ۰۰ ۳۱۱۱۵
	۸۳	۱,۱۸۴	۱,۲۶۷	۲,۳۱۰	اسناد خزانه ۱۳ بودجه ۰۳ ۵۱۰۲۱
۵۱	۲,۴۹۴	۹,۳۷۷	۱۱,۸۷۱	۱۱,۸۷۱	اسناد خزانه ۹ بودجه ۰۰ ۳۱۱۰۱
۵۳۸	۱۶	۸۱	۹۷	۹۷	اسناد خزانه ۱۶ بودجه ۰۰ ۳۰۸۲۱
۱,۱۷۶	۲,۹۵۵	۱۷,۶۶۲	۲۰,۶۱۷	۲۰,۶۱۷	اسناد خزانه ۲ بودجه ۰۰ ۳۱۰۲۴
۱۷۸	۱,۳۰۲	۱۴,۹۵۵	۱۶,۲۵۷	۱۶,۲۵۷	اسناد خزانه ۳ بودجه ۰۰ ۳۰۴۱۸
۱,۳۸۹	۱,۰۸۳	۹,۴۵۷	۱۰,۵۴۰	۱۰,۵۴۰	اسناد خزانه ۴ بودجه ۰۰ ۳۰۵۲۲
۶۲	۲,۵۸۷	۱۹,۷۸۲	۲۲,۳۶۹	۲۲,۳۶۹	اسناد خزانه ۵ بودجه ۰۰ ۳۰۶۲۶
۹۲۶	۱۸۵	۱,۱۳۶	۱,۳۱۱	۱,۳۱۱	اسناد خزانه ۶ بودجه ۰۰ ۳۰۷۲۳
-	۵	۲۳	۲۸	۲۸	اسناد خزانه ۷ بودجه ۰۰ ۳۰۹۱۲
۲۵۹	۶۲۷	۳,۷۹۳	۳,۴۲۰	۳,۴۲۰	اسناد خزانه ۸ بودجه ۰۰ ۳۰۹۱۹
۷				۳۰۰	اسناد خزانه ۳ بودجه ۰۱ ۴۰۵۲۰
۱				۲۱	اسناد خزانه ۹۹ بودجه ۰۰ ۲۰۲۱۸
۶۴				۲۶۰۰	اسناد خزانه ۸ بودجه ۰۱ ۴۰۷۲۸
۸				۵۶	اسناد خزانه ۱۱ بودجه ۰۰ ۲۰۹۰۶
۴,۸۲۷	۱۴,۶۸۱	۹۱,۹۴۵	۱۰۶,۶۲۶	۱۱۲,۱۶۳	



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سود تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۵,۴۹۹	۶,۳۳۳	۹-۱
<u>۱۵,۴۹۹</u>	<u>۶,۳۳۳</u>	

سود ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله به ارزش بازار

۹-۱- سود تحقق نیافته از محل نگهداری اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳			
۱۴۰۲	سود و زیان ناشی از تغییر قیمت	ارزش دفتری	خالص ارزش فروش	تعداد	
-	۲۳	۹۴۲	۹۶۵	۱,۵۵۱	اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۵۰۷۲۰-۰۲
-	۹۷۷	۱۲,۷۳۵	۱۲,۷۱۲	۲۳,۱۱۴	اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۰۵۰۹۱۶-۰۲
-	۱,۸۷۱	۲۳,۷۳۷	۲۵,۸۰۸	۴۴,۶۴۷	اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۰۵۱۰۲۱-۰۲
-	۷۱	۱,۲۰۹	۱,۲۸۰	۱,۳۷۸	اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۴۰۳۲۶-۰۱
-	۳۲	۷۶۶	۷۹۸	۸۹۸	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۴۰۵۲۰-۰۱
-	۳۸	۱,۸۷۶	۱,۹۱۴	۲,۲۶۴	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۰۵۱۱۱۲-۰۲
۱۸۴	۱,۴۲۲	۱۱,۹۷۱	۱۳,۳۹۳	۱۶,۶۲۹	اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۰۴۰۹۱۷-۰۱
-	۲۷۲	۹,۴۱۲	۹,۶۸۶	۱۲,۲۹۲	اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۰۴۱۰۱۵-۰۱
-	۳۶۹	۸,۸۶۱	۹,۳۳۰	۱۰,۸۵۵	اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۴۰۷۱۴-۰۱
۲۲۸	۱,۲۵۶	۴,۱۱۶	۵,۳۷۲	۶,۴۰۰	اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۴۰۷۲۸-۰۱
۵۱۴	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۳۰۹۱۹-۰۰
۲۲۸	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۰۳۰۷۲۳-۰۰
۴	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۳۰۹۱۲-۰۰
۳,۴۸۳	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۰۳۰۶۲۶-۰۰
۱۶	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۳۰۸۲۱-۰۰
۱,۵۱۶	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۰۳۱۰۲۴-۰۰
۲,۹۹۱	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۳۰۴۱۸-۰۰
۱,۷۸۳	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۰۳۰۵۲۲-۰۰
۱,۶۶۵	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۰۳۱۱۰۱-۰۰
۳,۸۸۷	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۰۳۱۱۱۵-۰۰
<u>۱۵,۴۹۹</u>	<u>۶,۳۳۳</u>	<u>۷۵,۸۳۶</u>	<u>۸۲,۱۵۹</u>	<u>۱۲۱,۱۳۸</u>	



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- حق الزحمه ارکان صندوق

(مبالغ به میلیون ری)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰		مدیر صندوق
۱,۰۰۰	۱,۸۰۰		متولی
۸۰۰	۱,۸۰۰		حسابرس
۵,۸۰۰	۷,۶۰۰		

۱۰-۱- حق الزحمه ارکان به غیر از کارمزد مدیر، نسبت به سال گذشته افزایش یافته و مطابق با آخرین صورتجلسه مجمع مورخ ۲۵ اسفند ۱۴۰۳ می‌باشد که مصوبات و تاییدیه های لازم از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مطابق با ابلاغیه ۱۹۰-۲۰-۱۲ در یافت گردیده است (یادداشت ۵).

۱۱- سایر هزینه‌های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ری)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۸۷۵	۳,۴۶۴	۱۱-۱	هزینه نرم افزار
۲۴۰	۵۷۸		هزینه مالیات بر ارزش افزوده
-	۴۷۰	۱۱-۲	هزینه تبلیغات و شرکت در رویداد ها
-	۳۶۰	۱۱-۳	هزینه دعای حقوقی
-	۱۲۸	۱۱-۴	هزینه درج نماد و نگهداری اوراق و مخارج شرکت
۱۵۰	۱۵۰		هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۹۸	۱۰۲		هزینه تصفیه
۲۲۰	۷۴		سایر (شامل ۸ فقره)
۲,۵۸۳	۵,۳۲۶		

۱۱-۱- افزایش هزینه نرم افزار ناشی از افزایش نرخ قراردادی شرکت رایان هم‌افزا بوده و تغییرات افزایش آن نیز در امید نامه اصلاح گردیده است.

۱۱-۲- افزایش هزینه تبلیغات و بازاریابی ناشی از شرکت در همایش ها و رویداد ها می‌باشد .

۱۱-۳- افزایش هزینه حقوقی ناشی خاتمه قرارداد وکیل صندوق و هزینه نمودن پیش پرداخت مربوطه می‌باشد .

۱۱-۴- افزایش در هزینه مزبور ناشی از فاکتور های صادره از سوی سازمان بورس اوراق بهادار و شرکت سپرده سرمایه گذاری مرکزی می‌باشد.

۱۲- سود هر واحد سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ری)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲,۰۰۷	۸,۱۲۹	سود خالص
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	زمینه فعالیت	موضوع پروژه	درصد پیشرفت	تاریخ شروع پروژه	بودجه اولیه	آخرین بودجه اصلاحی	مقارن انجام شده	بودجه باقی‌مانده	تاریخ پیش‌بینی انعام دوره سرمایه‌گذاری
شرکت هوش و دانش کارآفرین (ژانور رایج)	تحقیق و توسعه	ساخته ثبت برند و حقوق و مستند ارسال	۱۰۰	۱۳۹۹/۰۷/۲۷	۱۸,۷۵۰	۳۳,۷۵۰	۳۳,۷۵۰	-	۱۴۰۲/۰۲/۲۳
شرکت رایان	فیتک	ساخته مالی	۱۰۰	۱۴۰۱/۰۷/۱۰	۵۵,۰۰۰	۷۷,۵۷۳	۷۷,۵۷۳	-	۱۴۰۲/۰۲/۳۰
شرکت سرمایه تجارت گلدیس	فیتک	خرید و فروش طلای آب شده	۱۰۰	۱۴۰۱/۰۷/۲۵	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت پایا دانش آریا	هوش مصنوعی	امنیت هوش مصنوعی	۱۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۳۱	۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	-	۱۴۰۲/۰۵/۳۰
شرکت پردازشگران زبان ویرا	هوش مصنوعی	پردازش هوشمند متن	۱۰۰	۱۴۰۱/۰۵/۱۹	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
					۱۱۳,۷۵۰	۱۰۱,۳۲۳	۱۴۱,۳۲۳		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۲	
سود (زیان) خالص	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع درآمدها
(۱۷۵)	۱۳,۱۱۷	(۱۵,۵۸۱)	۳۳,۴۰۳
۸,۸۱۴	۲۰,۰۶۴۳	۳۲۲,۰۰۴	۵۴۲,۲۳۳
۵,۱۰۴	۱,۵۸۲,۹۹۵	(۴۰,۱۶)	۱۷۳,۴۴۰
(۳,۵۰۳)	۳,۶۰۹	(۹,۰۶۰)	۳۳,۸۹۳
(۴۷۸)	۳,۷۰۷	۷,۹۱۰	۷,۸۲۸
			۱۵,۳۳۸

شرکت هوش و دانش کارآفرین (ژانور رایج)

شرکت رایان

شرکت سرمایه تجارت گلدیس

شرکت پردازشگران زبان ویرا

شرکت پایا دانش آریا

۱-۲-۱۳- به دلیل عدم ارائه اطلاعات نهایی از سوی شرکت‌های سرمایه پذیر، اطلاعات مندرج در جدول ۲-۱۳ نهایی نمی‌باشد.

۲-۱۳- با توجه عدم نهایی بودن اطلاعات در زمان تهیه گزارش، اقلام مقایسه‌ای نیز با صورت‌های مالی دوره خود مطابق نخواهد بود. لذا در این گزارش اطلاعات مقایسه‌ای نهایی بوده و مبتنی آن، اظهار نامه عملکرد و صورت‌های مالی تهیه شده شرکت‌های سرمایه پذیر می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	سایر دریافتنی‌ها
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۴-۱	شرکت پردازش هوشمند ناوش آریا
-	۳,۰۳۰	۱۴-۲	شرکت ابر داده‌های شرق پردازش آریا
۳۶۰	-		سایر
<u>۳۰,۳۶۰</u>	<u>۳۳,۰۳۰</u>		

۱۴-۱- به دلیل عدم ایفای تعهدات از سوی شرکت سرمایه پذیر صندوق، سرمایه گذاری خود را به سر فصل فوق انتقال و منظور نموده است. با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۱-۴ و اقدامات حقوقی صورت گرفته از طریق وکیل صندوق، استعلامات انجام شده از مراجع سه گانه و دریافت حکم نسبت به توقیف اموال (ملک و خودرو احدی از مدیران آن شرکت سرمایه پذیر) و دستور توقیف حسابهای بانکی منجر و متعاقباً نماینده حقوقی صندوق در حال انجام پیگیری های لازم جهت حصول نتیجه (وصول مطالبات) می‌باشد، که تا تهیه این گزارش منجر به نتیجه نگردیده است.

۱۴-۲- به دلیل عدم ایفای تعهدات از سوی شرکت سرمایه پذیر (ابرداده‌های شرق پردازش آریا) صندوق، سرمایه گذاری خود را متوقف و مبلغ ۳,۲۳۰ میلیون ریال را به سر فصل فوق منظور نموده است. که با توجه به توافقات شفاهی فی ما بین مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال آن به حساب واریز و بازیافت شده است، و الباقی آن طی اقساط کوتاه مدت وصول خواهد شد.

۱۵- سرمایه گذاری در اوراق خزانة

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۸۶,۹۵۶	۸۲,۱۵۹	۱۵-۱	ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار- اوراق خزانة
۶۰	۷۵۱	۱۵-۲	موجودی سپرده های بانکی
<u>۸۷,۰۱۶</u>	<u>۸۲,۹۱۰</u>		

۱۵-۱- شامل سرمایه گذاری در اوراق مشارکت با درآمد ثابت می باشد، که متشکل از اسناد خزانة دولتی است. (یادداشت ۹-۱)

۱۵-۲- شامل سپرده کوتاه مدت نزد بانک های ملت و خاورمیانه می‌باشد.

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۸۱	۵۴	۱۶-۱	موجودی نقد و بانک
<u>۸۱</u>	<u>۵۴</u>		

۱۶-۱- شامل حساب های جاری بانک های ملت و رسالت می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتینان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه
سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال، شامل ۲۰۰ هزار سهم ۱ میلیون ریالی با نام می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	مانده تعهد شده پرداخت نشده (۲۰۰,۰۰۰)	پرداخت شده	مبلغ فراخوان	تاریخ فراخوان	سرمایه اولیه در زمان تأسیس
	۱۷۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۰۲	فراخوان اول
	۱۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۱۲/۲۰	فراخوان دوم
	-	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۶/۰۷	فراخوان سوم
		۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		

۱۷-۱- لازم به ذکر است ۱۵٪ سرمایه طی اولین فراخوان و ۲۰٪ سرمایه طی دومین فراخوان تادیه گردیده و کل مبلغ فراخوان به حساب صندوق واریز شده است، از ۵٪ سرمایه طی سومین فراخوان تماماً تادیه گردیده است.

۱۷-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	۱۴۰۲		۱۴۰۳	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد
۳۳۸۶	۶۵,۷۲۰	۴۹,۲۶	۹۸,۵۱۰	۴۹,۲۶
۳۱,۰۰۰	۶۲,۰۰۰	۱۳,۱۰	۲۶,۲۰۰	۱۳,۱۰
۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰
۹,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۹,۰۰	۱۸,۰۰۰	۹,۰۰
۲,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲,۰۰	۶,۰۰۰	۲,۰۰
۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱,۰۰	۲,۰۰۰	۱,۰۰
-	-	۰,۹۶	۱,۹۱۰	۰,۹۶
-	-	۰,۵۵	۱,۱۰۰	۰,۵۵
۳,۱۴	۶,۲۸۰	۳,۱۴	۶,۲۸۰	۳,۱۴
۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰

شرکت پردازش اطلاعات مالی پارت (سهامی خاص)

کارگزاری گنجینه سپهر پارت (سهامی خاص)

نهاد صندوق نوآوری و شکوفایی

شخص حقیقی

مؤسسه صندوق توسعه فناوری های نوین

صندوق پرفیور دوتی، ته‌همکاری‌های بین‌المللی اف

شرکت سید گردان تابان

شخص حقیقی

سایر

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	پرداختنی‌های کوتاه مدت
۵۱۱	۷۱۷	۱۸-۱	تجاری شرکت رایان هم افزا
۵۱۱	۷۱۷		
۵,۲۸۵	۱۳,۹۲۱	۱۸-۲	سایر پرداختنی‌ها ذخیره کارمزد مدیر- اشخاص وابسته
۴۳۹	۱,۱۵۵		ذخیره حق الزحمه حسابرس
۴۹۰	۵۸۱		ذخیره کارمزد متولی - اشخاص وابسته
۳۱۵	۴۱۷		ذخیره کارمزد تصفیه- اشخاص وابسته
۶,۵۲۹	۱۶,۰۷۴		
۷,۰۴۰	۱۶,۷۹۱		

۱۸-۱- بابت هزینه‌های تاسیس و نگهداری (مخارج نرم افزار) صندوق می باشد.
۱۸-۲- بابت کارمزد پرداخت نشده سال‌های مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به مدیر صندوق می‌باشد.

۱۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲,۰۰۷	۸,۱۲۹	سود خالص
(۳۰,۶۱۰)	(۱۹,۳۴۳)	(افزایش) سرمایه گذاری های جسورانه
۱۸,۶۸۴	۴,۱۰۶	کاهش سرمایه گذاری در اوراق خزانة
۵۵	۹,۷۵۱	افزایش (کاهش) در پرداختنی‌های عملیاتی
(۱۹۶)	(۲,۶۷۰)	(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
(۶۰)	(۲۷)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

عوامل ریسک این نوع صندوق طبق امید نامه صندوق

ریسک‌های که صندوق با آن مواجه است و چگونگی مدیریت آن به شرح زیر است:

سرمایه‌گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقدکردن سرمایه‌گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه‌گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذار را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه‌گذاری در کوتاه‌مدت و بلندمدت سرمایه‌گذاران و هیچ تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.

سرمایه‌گذاری در فناوری‌های نوین و شرکت‌های نوپا ذاتاً ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت‌های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به این کار نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه‌گذاری گردد.

دارایی‌های صندوق و به تبع آن قیمت‌گذاری ارزش خالص دارایی‌های صندوق اساساً بر مبنای ارزش سهام شرکت‌های تحت سرمایه‌گذاری صندوق است. ارزش واحدها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی‌ها تغییر می‌کند فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحدهای صندوق بر پایه عدم قطعیت‌های هر سرمایه‌گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها در یک بازار با نقد شوندگی بالا می‌توانست داشته باشد، متفاوت باشد.

هزینه‌های صندوق می‌تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می‌تواند به سرمایه‌گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه‌های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیره نویسی جبران خواهد شد.

صندوق در فرصت‌های سرمایه‌گذاری با رقابت سایر رقبا مواجه است و تضمینی نیست که حتماً فرصت مناسبی شناسایی گردد.

سرمایه‌گذاری‌های صندوق غالباً نقد شوندگی بسیار پایینی دارد و نیازمند تعهدات بلندمدت‌تری نسبت به معمول هستند. زبان‌ها معمولاً پیش از سود محقق می‌شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه‌گذاری‌ها بدون کسب بازدهی خروج کند.

این صندوق متفاوت با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک است. بنابراین قوانین حمایت از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری و ممنوعیت‌ها و محدودیت‌های مترتب بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، لزوماً در این صندوق موضوعیت و مصداق ندارد.

سرمایه‌گذاران باید به هیات‌مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه‌های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه پارتیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۲۱-۱- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره و مانده حساب‌های نهایی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مبلغ معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۵,۱۸۵)	(۱۲,۹۲۱)	۱,۸۰۰	کاربرد مدیر	مدیر صندوق	شرکت پردازش اطلاعات مالی پارت
(۴۳۹)	-	-	حق‌الرجعه حسابرس	حسابرس صندوق	موسسه ارقام نگر آریا
(۴۹۰)	(۵۸۱)	۱,۸۰۰	کاربرد متولی	متولی صندوق	موسسه حسابرسی سامان چندار
(۴۳۹)	(۱,۱۵۵)	۱,۸۰۰	حق‌الرجعه حسابرس	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی آژوده کاران

۲۱-۲- معاملات با اشخاص جلسه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت نداشته است.

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق تا تاریخ صورت وضعیت مالی به استثناء تعهدات سرمایه‌ای آتی مندرج در یادداشت ۱-۱۴ فاقد هرگونه تعهدات احتمالی می‌باشد.

۲۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل و یا افشا اقلام صورت‌های مالی بوده باشند به وقوع نپیوسته است.