اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاري جسورانه رویش لوتوس(ETF)	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: رویش جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430198	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري جسورانه رویش لوتوس(ETF)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه رویش لوتوس شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 خردادماه 1404 و صورت‌هاي سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 22 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه به‌استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند 2 بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه رویش لوتوس در تاریخ 31 خردادماه1404، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

2. 2- پاسخ تاییدیه ارسالی جهت شرکت سرمایه‌پذیر نت تجارت اهورا، واصل نشده و صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت‌های رویان بن سلول و نت تجارت اهورا و همچنین مستندات مربوط به اطلاعات مندرج در یادداشت توضیحی 2-11 در خصوص برآورد درصد پیشرفت فیزیکی پروژه‌ها و مخارج آتی و مقایسه عملکرد شرکت‌های سرمایه‌پذیر با طرح توجیهی سرمایه‌گذاری به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت اطلاعات فوق بر صورتهای مالی در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

3-حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری جسورانه رویش لوتوس است و سایر مسئولیت‌های 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.

تاکید بر مطلب خاص

3. 4- به شرح یادداشت توضیحی 11 صورت‌های مالی، سرمایه‌گذاری‌های جسورانه به مبلغ 570 میلیارد ریال در شرکت‌های استارت آپی می‌باشد که بشرح یادداشتهای 1-11 و 3-11 ارزیابی سرمایه‌گذاری در سهم شرکت‌های مزبوربر مبنای آنالیز ریسک و بازده بوده وبنا بر این فرآیند ارزشیابی بر پایه عدم قطعیت‌های ذاتی سرمایه‌گذاری جسورانه و قابلیت بازیافت آن منوط به تکمیل و راه اندازی نرم افزارهای کاربردی(موضوع استارت آپی) درآمدزایی شرکت‌های مزبور و متعاقباً فروش حقوق مالکانه آنها توسط صندوق می‌باشد. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه موثر نبوده است.

4. 5- توجه مجمع عمومی را به مفاد یادداشت توضیحی 2-11 در خصوص واگذاری سرمایه گذاری در شرکت سرمایه سازان کامیاب امین به مبلغ 1.276 میلیارد ریال و شناسایی مبلغ 1.216 میلیارد ریال سود در تاریخ 24/12/1404 جلب می نماید. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه موثر نبوده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

5. 6- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

6. 7-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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست

اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. بااین‌حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازبماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزیِ شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

7. 8-موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:

الف - مفاد ماده 22 اساسنامه درخصوص انجام سرمایه‌گذاری در قبال دریافت اوراق مالکیت سهام با توجه به پرداخت مبلغ 437.492 میلیون ریال به صورت علی‌الحساب سرمایه‌گذاری به شرکت‌های سرمایه‌پذیر.(یادداشت 11 صورت‌های مالی)

ب-مفاد بند 12 امیدنامه مبنی بر رعایت حداقل نصاب نگهداری 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق به صورت نقد یا اوراق و همچنین افزایش سرمایه با توجه به کاهش نصاب مذکور به زیر 20 درصد از دارایی‌های صندوق.

د- مفاد بند 5 امیدنامه مبنی بر تعیین یک عضو از هیئت مدیره شرکت‌های سرمایه‌پذیر توسط صندوق.(شرکت نت تجارت اهورا)

ج-مفاد بند 12 امیدنامه مبنی بر رعایت حداکثر سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر موضوع فعالیت صندوق حداکثر 30 و 20 درصد از دارایی‌های صندوق و همچنین رعایت حداکثر نصاب 40 درصدی سهامداری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر و تبدیل شدن به سهامدار عمده.(شرکت‌های رویین تن سلول، رویان بن سلول و رویش سلول ژن آسا).

ه- مفاد بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادر مبنی برتهیه و ارایه چک لیست‌های عدم رعایت قوانین و مقررات کلیه دوره‌های منتهی 31 خرداد 1404 توسط متولی.

و-مفاد ابلاغیه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای بموقع صورت پورتفوهای ماهانه برخی ماه‌ها در تارنما و برخی در کدال.

ز-مفاد بخشنامه 12010007 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای بموقع صورت‌های مالی و گزارش عملکرد مدیر صندوق حسابرسی شده سال مالی منتهی به 31 خرداد 1403 و شش ماهه منتهی به 30 آذر 1403 در تارنما و کدال.

ح- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص ایجاد زیر ساخت به جهت پرداخت‌های صندوق، بصورت الکترونیکی

ط- مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر انعقاد قرارداد رسمی بین صندوق و بانک‌ها در خصوص افتتاح حساب‌های بانکی و یا سپرده سرمایه‌گذاری به منظور دریافت نرخ‌های سود ترجیحی.

ی-مفاد تبصره 1 ماده 25 مبنی بر افشای بموقع دعوتنامه در تارنما و کدال (مجامع مورخ 20/04/1403 ساعات 14:00 و 15:00) و همچنین مفاد بخشنامه 12010068 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای بموقع صورتجلسات مجامع مورخ 20/04/1403 ساعات 14:00 و 15:00 در کدال.

8. 9-به موجب پاسخ تاییدیه‌های دریافتی از بانک‌ها صاحبان امضای مجاز حساب‌های نزد بانک‌های پارسیان، گردشگری و پاسارگاد مطابق با آخرین روزنامه رسمی صندوق نمی‌باشد.

9. 10- محاسبات خالص ارزش روز داراییها(NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

10. 11- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 8 این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

11. 12- به شرح یادداشت 21 صورتهای‌مالی و با توجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی دریافت شده و قرارداد سرمایه گذاری اولیه با شرکت سرمایه سازان کامیاب امین، مالکیت دارایی‌های صندوق به استثنای 599 سهم شرکت سرمایه سازان کامیاب امین(بیمه بازار) که صندوق متعهد به انتقال آن به کارکنان کلیدی آن شرکت می‌باشد، فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به‌نفع سایر اشخاص می‌باشد.

12. 13-گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت وعملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

13. 14- در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

	20مهر1405

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1405/07/22 11:16:24
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1405/07/22 11:22:48

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵۷۰,۱۷۵	۵۷۰,۱۷۵	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۹۸,۰۱۸	۸۸,۴۴۹	۱۰.۸۱۸۶۶۳۸۶۲۷۹۰۹۸۶
دارایی‌های نامشهود	۰	۵۱۱	--	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴۷۰	۴۶۹	۰.۲۱۳۲۱۹۶۱۶۲۰۴۶۹۰۸۲	جمع بدهی‌ها	۹۸,۰۱۸	۸۸,۴۴۹	۱۰.۸۱۸۶۶۳۸۶۲۷۹۰۹۸۶
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۸۶,۴۸۱	۷۴,۰۷۲	۱۶.۷۵۲۶۱۹۰۷۲۳۳۴۰۵۳	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳۰	۳۰	۰	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵۹,۱۲۸	۵۶,۷۹۸	۴.۱۰۲۲۵۷۱۲۱۷۲۹۶۲۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۵۹,۱۲۸	۵۵۶,۷۹۸	۰.۴۱۸۴۶۴۱۴۶۷۸۲۱۳۶۴۵
جمع دارایی‌ها	۶۵۷,۱۴۶	۶۴۵,۲۴۷	۱.۸۴۴۱۰۰۰۱۱۳۱۳۴۹۷	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۵۷,۱۴۶	۶۴۵,۲۴۷	۱.۸۴۴۱۰۰۰۱۱۳۱۳۴۹۷

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۲۰,۱۹۳	۹,۵۶۱	۱۱۱.۲۰۱۷۵۷۱۳۸۳۷۴۶۵
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۴,۲۱۲	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۳,۲۲۲	--
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۲۰,۱۹۳	۱۶,۹۹۵	۱۸.۸۱۷۲۹۹۲۰۵۶۴۸۷۲
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۱۶,۹۱۸)	(۱۷,۶۶۳)	(۴.۲۱۸)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۹۴۵)	(۱,۵۸۱)	(۴۰.۲۲۸)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۱۷,۸۶۳)	(۱۹,۲۴۴)	(۷.۱۷۶)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سود (زیان) خالص	۲,۳۳۰	(۲,۲۴۹)	--
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۴,۶۶۰	(۴,۴۹۸)	--
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۲,۳۳۰	(۲,۲۴۹)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۵۶,۷۹۸	۵۹,۰۴۷	(۳.۸۰۹)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵۹,۱۲۸	۵۶,۷۹۸	۴.۱۰۲۲۵۷۱۲۱۷۲۹۶۳۹

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۸۱	--
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	(۸۱)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	(۸۱)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	۰	۰
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	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰	۲۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۰	۲۰	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰