## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: خصوصي ديوان ارزش | سرمایه ثبت شده: 3,000,000 |
| نماد: ديوان خصوصي | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430877 | 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 حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | خصوصي ديوان ارزش |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 21 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري 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 مسئولیت 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش 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، كافي و مناسب استاهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، 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 استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري 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 به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، 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 به‌كارگيري 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 صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، 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 صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي

مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌که، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود؛ زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد ابلاغيه 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پرتفوهاي منتهي به 31 خردادماه 1403 و 31 تيرماه 1403 در تارنما صندوق و كدال.

ب- مفاد بخشنامه شماره 12010007 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاي بموقع صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي شده منتهي به 29 اسفندماه1402 در كدال و تارنماي صندوق.

ج-مفاد اطلاعيه 12030058 مبني بر بارگذاري بموقع صورت جلسات مجامع مورخ 31 تيرماه 1403 ساعات 13:00 و 13:30 در كدال.

د- مفاد بخشنامه 12010023 سازمان بورس مبني بر پاسخ بموقع چک ليست متولي سه ماهه منتهي به 31 شهريورماه 1403 توسط مدير صندوق.

ه- مفاد بند 13 اميدنامه مبني بر نگهداري حداقل 15 درصد از دارايي هاي صندوق به صورت وجه نقد و يا اوراق.

و- مفاد ماده 34 اساسنامه مبني بر تشكيل كميته سرمايه‌گذاري متشكل از 3 يا 5 عضو.

6. با عنايت به يادداشت 10 و 11 صورت‌هاي مالي موضوع سرمايه گذاري و مبالغ پرداختي بابت افزايش سرمايه در شركت سرمايه‌پذير، توجه را به مفاد تبصره 4 ماده 19 اساسنامه صندوق مبني بر رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در يک شركت به ميزان حداكثر 35 درصد از دارايي‌هاي صندوق جلب مي‌نمايد.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

9. بشرح يادداشتهاي 3-10، 11 و 19 صورتهاي مالي، سرمايه گذاري در 41 درصد سهام شركت سوين بيكران دنا و همچنين وجوه پرداختي بابت افزايش سرمايه ان شركت به مبلغ 1.223 ميليارد ريال به موجب قرارداد منعقده در مرداد ماه 1403 به شركت وابسته مكين به مبلغ 1.927 ميليارد ريال به صورت اقساطي به شركت مكين واگذار شده است، در اين ارتباط بابت چگونگي برآورد ارزش دارايي‌هاي واگذار شده مزبور مستنداتي منجمله گزارشات ارزيابان مستقل و همچنين اظهار نظر كميته سرمايه‌گذاري در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است.

10. به شرح يادداشت 20 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالكيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

11. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است

12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است.

| | موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مدیریت حسابرسین |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه حسابرسین | [Mojtaba Fereidooni [Sign | 952305 | 1403/12/13 16:57:01 |
| مدیر موسسه حسابرسین | [Abolfazl Bastami [Sign | 831253 | 1403/12/13 17:01:32 |

**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 | ۲۳۲,۸۰۰ | ۲۳۹,۷۷۰ | (۲.۹۰۷) | پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری | ۳۵,۸۴۱ | ۱۸,۵۲۷ | ۹۳.۴۵۲۷۹۸۶۱۸۲۳۲۸۵ |
| 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 | ۲,۶۸۶,۶۴۰ | ۱,۸۸۵,۹۵۰ | ۴۲.۴۵۵۵۲۶۳۹۲۵۳۴۲۷ | جمع بدهی‌ها | ۳۵,۸۴۱ | ۱۸,۵۲۷ | ۹۳.۴۵۲۷۹۸۶۱۸۲۳۲۸۵ |
| سایر سرمایه‌گذاری‌ها | ۲۶,۰۹۹ | ۲۳,۷۲۳ | ۱۰.۰۱۵۵۹۶۶۷۸۳۲۹۰۴۸ | حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | | | |
| موجودی نقد | ۵۰ | ۵۰ | ۰ | سرمایه | ۵,۱۰۰,۰۰۰ | ۵,۱۰۰,۰۰۰ | ۰ |
| | | | | تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | (۳,۳۱۵,۰۰۰) | (۳,۳۱۵,۰۰۰) | 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 | |
| | | | | سرمایه پرداخت شده | ۱,۷۸۵,۰۰۰ | ۱,۷۸۵,۰۰۰ | ۰ |
| | | | | سود (زیان) انباشته | ۱,۱۲۴,۷۴۸ | ۳۴۵,۹۶۶ | ۲۲۵.۱۰۳۶۲۲۸۹۹۳۶۰۰۶ |
| | | | | جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | ۲,۹۰۹,۷۴۸ | ۲,۱۳۰,۹۶۶ | ۳۶.۵۴۵۹۶۰۸۴۵۹۲۶۲۲ |
| جمع دارایی‌ها | ۲,۹۴۵,۵۸۹ | ۲,۱۴۹,۴۹۳ | ۳۷.۰۳۶۴۵۴۶۴۳۰۲۵۱۲۴ | جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری | ۲,۹۴۵,۵۸۹ | ۲,۱۴۹,۴۹۳ | ۳۷.۰۳۶۴۵۴۶۴۳۰۲۵۱۲۴ |

**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 | ۷۰۱,۰۲۱ | ۱۳,۲۵۲ | ۵,۱۸۹.۹۲۶۰۴۸۸۹۸۲۷۹ | ۱۳,۸۸۲ |
| سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر درآمدها | ۹۷,۰۰۰ | ۰ | | ۰ |
| جمع درآمدها | ۷۹۸,۰۲۱ | ۱۳,۲۵۲ | ۵,۹۲۱.۸۹۱۰۳۵۳۱۵۴۲۴ | ۱۳,۸۸۲ |
| هزینه‌ها | | | | |
| کارمزد ارکان صندوق | (۱۹,۲۳۷) | (۶,۶۶۵) | ۱۸۸.۶۲۷۱۵۶۷۸۹۱۹۷۳ | (۲۵,۱۶۳) |
| پاداش عملکرد | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر هزینه‌های عملیاتی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| هزینه‌های مالی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر هزینه‌ها | (۲) | (۱۲) | (۸۳.۳۳۳) | (۳۷۶) |
| جمع هزینه‌ها | (۱۹,۲۳۹) | (۶,۶۷۷) | ۱۸۸.۱۳۸۳۸۵۵۰۲۴۷۱۱۸ | (۲۵,۵۳۹) |

| 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 |
| سود (زیان) خالص | ۷۷۸,۷۸۲ | ۶,۵۷۵ | ۱۱,۷۴۴.۵۹۳۱۵۵۸۹۳۵۳۵ | (۱۱,۶۵۷) |
| سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری | ۱۵۲,۷۰۲ | ۱,۲۸۹ | ۱۱,۷۴۶.۵۴۷۷۱۱۴۰۴۱۹ | (۲,۲۸۶) |
| گردش حساب سود (زیان) انباشته | | | | |
| سود (زیان) خالص | ۷۷۸,۷۸۲ | ۶,۵۷۵ | ۱۱,۷۴۴.۵۹۳۱۵۵۸۹۳۵۳۵ | (۱۱,۶۵۷) |
| سود (زیان) انباشته ابتدای سال | ۳۴۵,۹۶۶ | ۳۵۷,۶۲۳ | (۳.۲۶) | ۳۵۷,۶۲۳ |
| سود مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) انباشته پایان سال | ۱,۱۲۴,۷۴۸ | ۳۶۴,۱۹۸ | ۲۰۸.۸۲۸۷۱۴۰۵۱۱۴۸ | ۳۴۵,۹۶۶ |

**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 | ۰ | ۵۰ | -- | ۵۰ |
| 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 |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي | ۰ | ۵۰ | -- | ۵۰ |

| 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 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 | ۰ | ۵۰ | -- | ۵۰ |
| موجودی نقد در ابتدای سال | ۵۰ | ۰ | | ۰ |
| موجودی نقد در پایان سال | ۵۰ | ۵۰ | ۰ | ۵۰ |
| مبادلات غیرنقدي | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |