اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري جسورانه رويش لوتوس(ETF)	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: رویش جسورانه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430198	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري جسورانه رويش لوتوس(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري جسورانه رويش لوتوس شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت‌هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه، و جريان‌هاي نقدي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 22 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 مناسب‌بودن 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 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري جسورانه رويش لوتوس 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 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.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب‌بودن 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 تاريخ گزارش 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 اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه 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 اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه 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 اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور 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 اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه به‌استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت آرمان طب كهن اروند (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند 1402، و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي دوره شش ماهه 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. سرفصل سرمايه‌گذاري‌هاي جسورانه موضوع يادداشت توضيحي 11 صورتهاي مالي شامل مبلغ 428 ميليارد ريال سرمايه‌گذاري در سهام شركت‌هاي رويين تن سلول، رويش ژن آسا طب و رويان بن سلول مي‌باشد كه درخصوص آن، اطلاعات و مستندات لازم منجمله، صورتهاي مالي شركت‌هاي سرمايه‌پذير، گزارشات حسابرسي و ساير گزارشات مربوط از جمله طرح توجيهي(مطالعه امكان سنجي) و طرح كسب و كار جهت ايجاد منافع اقتصادي آتي به اين موسسه ارائه نگرديده است. باتوجه به مراتب فوق تعيين تعديلات احتمالي ناشي ازبررسي ميزان بازيافت سرمايه‌گذاري‌هاي مزبور در حال حاضر براي اين مؤسسه امكان پذير نمي‌باشد.

تاکید بر مطالب خاص

6. منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است که به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌هاي مالي، مورد توجه قرارگرفته اند و اظهار جداگانه‌اي نسبت به اين مسائل ارائه نمي‌شود. مسائل عمده حسابرسي که در گزارش حسابرس اطلاع رساني مي‌شود، تعيين شده‌اند:طي دوره ۶ماهه منتهي به 30 آذرماه 1402، بخش قابل ملاحظه سرمايه‌گذاري‌هاي صندوق در اوراق مالکيت اشخاص حقوقي با موضوع فعاليت در پروژه‌هاي دارويي و آي‌تي مي‌باشد.
سرمايه‌گذاري مذکور در سال مورد گزارش شامل فاقد سوددهي بوده و همچنين به نظر نمي‌رسد در آينده نزديک نيز سوددهي داشته باشند و ازآنجايي‌که بازدهي پروژه‌هاي صندوق در صورت موفقيت، بلندمدت خواهد بود، توجه به‌اندازه گيري سرمايه‌گذاري از لحاظ بازيافت سرمايه‌گذاري انجام شده اهميت دارد.
با توجه به اين عوامل، شناخت و اندازه‌گيري سرمايه‌گذاري‌ها و بررسي نياز به ذخيره کاهش ارزش به‌عنوان مسائل عمده حسابرسي در حسابرسي دوره جاري تعيين شده است.
روش‌هاي حسابرسي براي سرمايه‌گذاري‌هاي مزبور، شامل موارد زير بوده اما محدود به اين موارد نيست:
مناسب بودن رويه حسابداري شرکت براي شناخت و اندازه‌گيري سرمايه‌گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداري سرمايه‌گذاري‌ها(استاندارد شماره 15)، ارزيابي شده است.
طراحي و اجراي کنترل‌هاي اصلي مربوط به شناخت و اندازه‌گيري سرمايه‌گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن، ارزيابي و اثربخشي کارکرد اين کنترل‌ها آزمون شده است.
مناسب بودن مبلغ شناسايي شده به‌عنوان سرمايه‌گذاري و سود(زيان) آن طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب 30/11/1386 هيئت‌مديره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزيابي و آزمون قرار گرفته است.
ارزيابي کافي و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمايه‌گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهاي حسابداري.
ارزيابي قابليت بازيافت سرمايه‌گذاري و بررسي لزوم يا عدم لزوم احتساب ذخيره کاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌ها.
7. به شرح يادداشت توضيحي 11 صورت‌هاي مالي مبلغ 563 ميليارد ريال سرمايه‌گذاري‌هاي جسورانه در شرکت‌هاي استارت آپي مي‌باشد. قابليت بازيافت سرمايه‌گذاري‌هاي مزبور منوط به تکميل طرح‌هاي و راه اندازي نرم افزارهاي کاربردي(موضوع استارت آپي) و درآمدزايي شرکت هاي مزبور و متعاقبا فروش حقوق مالکانه آنها توسط صندوق مي‌باشد. مفاد بند فوق در اظهار نظر اين موسسه موثر نبوده است.

سایر بندهای توضیحی

8. صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 31 خرداد 1402 صندوق توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 7 مرداد ماه 1402 اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارايه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 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 ماده 22 اساسنامه درخصوص انجام سرمايه‌گذاري در قبال دريافت اوراق مالكيت سهام با توجه به پرداخت مبلغ 436.923 ميليون ريال به صورت علي‌الحساب سرمايه‌گذاري به شركت‌هاي سرمايه‌پذير.(يادداشت 11 صورت‌هاي مالي)

ب-مفاد بند 12 امید نامه مبني بر رعايت حداكثر سرمايه‌گذاري در شركت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع فعاليت صندوق حداكثر 30 و 20 درصد از داراييهاي صندوق و همچنين رعايت حداكثر نصاب 40 درصدي سهامداري در شركت‌هاي سرمايه‌پذير و تبديل شدن به سهامدار عمده.(شركت هاي رويين تن سلول،رويان بن سلول و رويش سلول ژن آسا)

ج-مفاد بند 12 اساسنامه مبني بر رعايت حداقل نصاب نگهداري 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق به صورت نقد يا اوراق و همچنين افزايش سرمايه با توجه با كاهش نصاب مذكور به زير 20 درصد از دارايي‌هاي صندوق.

د- مفاد بند 5 اميدنامه مبني بر تعيين يک عضو از هييت مديره شركتهاي سرمايه پذير توسط صندوق.(شركت نت تجارت اهورا)

و. مفاد بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادر مبني برتهيه و ارايه چک ليست‌هاي عدم رعايت قوانين و مقررات توسط متولي سابق صندوق دوره منتهي به6 آذر ماه 1402 و ارسال پاسخ بموقع چک ليست دوره 24 روزه منتهي به 30 آذر 1402 توسط مدير صندوق.

ز-مفاد ابلاغيه 12020266 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر اصلاح مفاد اساسنامه صندوق در خصوص تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري تحت تملک مدير صندوق.

10. 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.

11. 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.

12. پرداخت مبلغ 3.385 ميليون ريال بابت افزايش سرمايه آتي نت تجارت اهورا متناسب با آورده ساير سهامداران(در رعايت مفاد ماده 148 اصلاحيه قانون تجارت) نمي‌باشد،

13. به شرح يادداشت 21 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني دريافت شده، مالكيت دارايي‌هاي صندوق به استثناي 599 سهم شركت سرمايه سازان كامياب امين، فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

14. 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.

15. 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 ليست هاي 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 دارايي ارسال شده است.

موارد عدم رعايت تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان و آموزش مستمر كاركنان مي‌باشد

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مدیریت حسابرسین

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/06/10 16:01:27
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/06/10 16:03:54

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
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۵۶۳,۳۰۴	۵۵۴,۰۳۱	۱.۶۷۳۷۳۳۰۵۸۲۵۸۴۷۲۸	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۷۹,۹۰۹	۷۳,۰۳۱	۹.۴۱۷۹۱۸۴۱۸۲۰۵۹۶۸
دارایی‌های نامشهود	۶۰۴	۱,۵۹۷	(۶۳.۱۷۹)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳۷۴	۰		جمع بدهی‌ها	۷۹,۹۰۹	۷۳,۰۳۱	۹.۴۱۷۹۱۸۴۱۸۲۰۵۹۶۸
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۲,۳۶۳	۷۶,۴۲۹	(۵.۳۲)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۰	۲۰	۰	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	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
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
				سرمایه پرداخت شده	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵۶,۷۵۶	۵۹,۰۴۶	(۳.۸۷۸)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۵۶,۷۵۶	۵۵۹,۰۴۶	(۰.۴۱)
جمع دارایی‌ها	۶۳۶,۶۶۵	۶۳۲,۰۷۷	۰.۷۲۵۸۶۰۹۳۱۵۰۰۴۳۴۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۳۶,۶۶۵	۶۳۲,۰۷۷	۰.۷۲۵۸۶۰۹۳۱۵۰۰۴۳۴۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۴۰۶	۵,۸۹۵	(۴۲.۲۲۲)	۵,۹۲۳
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۴,۲۱۱	۱,۵۶۳	۱۶۹.۴۱۷۷۸۶۳۰۸۳۸۱۳۲	۷,۴۶۱
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	(۲۰)	۳,۲۷۶	--	(۳,۹۲۸)
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۷,۵۹۷	۱۰,۷۳۴	(۲۹.۲۲۵)	۹,۴۵۶
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۸,۷۰۶)	(۷,۹۳۸)	۹.۶۷۴۹۸۱۱۰۳۵۵۲۵۳۳	(۱۶,۰۴۱)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱,۱۸۱)	(۹۰۳)	۳۰.۷۸۶۲۶۷۹۹۵۵۷۰۳۲	(۲,۹۳۲)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع هزینه‌ها	(۹,۸۸۷)	(۸,۸۴۱)	۱۱.۸۳۱۲۴۰۸۰۹۸۶۳۱۳۸	(۱۸,۹۷۳)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
سود (زیان) خالص	(۲,۲۹۰)	۱,۸۹۳	--	(۹,۵۱۷)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۲,۲۹۰)	۱,۸۹۳	--	(۹,۵۱۷)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۵۹,۰۴۶	۶۷,۹۹۴	(۱۳.۱۶)	۶۸,۵۶۳
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵۶,۷۵۶	۶۹,۸۸۷	(۱۸.۷۸۹)	۵۹,۰۴۶

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۸۱	۴۷۰	(۸۲.۷۶۶)	۴,۱۳۸
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	(۸۱)	(۴۷۰)	(۸۲.۷۶۶)	(۴,۱۳۸)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۸۱)	(۴۷۰)	(۸۲.۷۶۶)	(۴,۱۳۸)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
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	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰	۲۰	۰	۲۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۰	۲۰	۰	۲۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰