

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

دوره مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

فهرست مندرجات

شماره صفحه

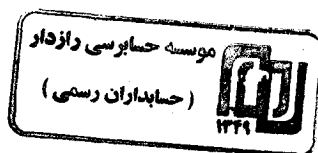
(۱) الی (۲)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مترسازان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۲۲ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

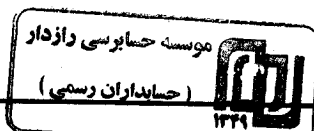
مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و " دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی " صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.



اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی سالانه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۱ اردیبهشت ۱۴۰۰ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ابرادی مشاهده نگردیده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۸- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای مورد "عدم رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاری در شرکت های موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان ۷۵٪ از داراییهای صندوق بطور میانگین در هر شش ماه" به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سی و یکم اردیبهشت ۱۴۰۱

محمود محمدزاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)





صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ که در اجرای بند ۲۳ ماده ۲۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	جریان های نقدی
۶-۲۱	یادداشت های توضیحی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و به نحوه درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ به تایید هیات مدیره در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مهدی فرازمند	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک)	مدیر صندوق
	سعید خاریان	موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	متولی صندوق



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

آدرس: تهران، شهرک غرب، منطقه انتهای بلوار دریا، بلوار نورانی
مهابان فخر مقدم، ترسیده به بوستان دوم، پلاک ۲۴، طبقه ۲
کد پستی: ۱۴۶۸۸-۷۳۷۱۹، تلفن: ۰۲۱-۴۲۴۱۷۰۰۰

www.esfund.com

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

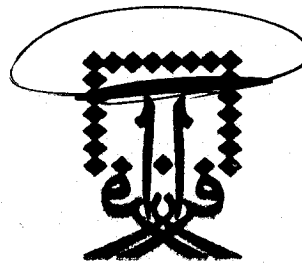
درآمدها:	یادداشت	سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره ۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۵	۲۱,۷۵۲,۶۸۹,۸۱۸	۷,۷۵۲,۳۵۸,۲۸۷
سود(زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۶	۵,۹۲۲,۱۹۶,۰۵۵	۴,۵۵۳,۰۳۷,۲۸۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷	۳۲۷,۳۱۹,۸۱۶	.
سایر درآمد(هزینه)ها	۸	۱,۱۱۳,۶۶۲,۲۷۶	(۲,۳۳۵,۵۳۰)
جمع درآمدها		۲۹,۱۱۵,۸۶۷,۹۶۵	۱۲,۳۰۲,۰۶۰,۰۴۴
هزینه:			
حق الزحمه ارکان صندوق	۹	(۱۰,۵۷۳,۲۵۱,۰۱۹)	(۷,۹۷۵,۴۵۲,۹۹۵)
هزینه های مالی	۱۰	(۴۲,۰۱۶,۳۵۰)	(۲۲۵,۵۷۱,۸۲۸)
جمع هزینه ها		(۱۰,۶۱۵,۲۶۷,۳۶۹)	(۸,۲۰۱,۰۲۴,۸۲۳)
سود خالص		۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۵۹۹	۴,۱۰۲,۰۳۵,۲۲۱
سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال	۱۱	۳۷,۰۰۱	۸۲۰۴

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۲

مشاور سرمایه گذاری
فراز ایده نوآفرین نک
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

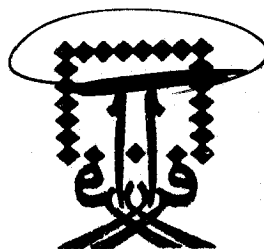
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		دارایی ها:
۰	۱۹۲,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹	۱۲	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	سرمایه گذاری های خصوصی
۰	۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵	۱۴	حساب های دریافتی
۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹	۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰	۱۵	موجودی نقد
<u>۳۰۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹</u>	<u>۳۷۶,۰۸۶,۴۵۸,۰۱۴</u>		جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه
(۱۹۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۶	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۳۰۰,۳۴۰,۲۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه پرداخت شده
۴,۱۰۲,۰۳۵,۲۲۱	۲۲,۶۰۲,۶۳۵,۸۲۰		سود انباشته
<u>۳۰۴,۴۴۲,۲۸۵,۲۲۱</u>	<u>۳۷۲,۶۰۲,۶۳۵,۸۲۰</u>		جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
۳,۱۳۷,۷۷۲,۳۸۸	۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴	۱۷	پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها
<u>۳,۱۳۷,۷۷۲,۳۸۸</u>	<u>۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴</u>		جمع بدهی ها
<u>۳۰۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹</u>	<u>۳۷۶,۰۸۶,۴۵۸,۰۱۴</u>		جمع بدهی ها و حقوق مالکانه

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۳



مشاور سرمایه گذاری
فراز ایده نوآفرین تک
(سهامی خاص) شماره ثبت ۵۱۸۸۹۲



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

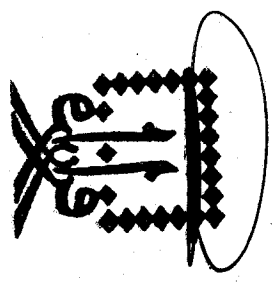
صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
 صورت تقسیمات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

جمع کل	سود انباشته	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۰۰,۳۴۰,۲۵۰,۰۰۰	.	(۱۹۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۱,۰۲۰,۳۵,۲۲۱	۴۱,۰۲۰,۳۵,۲۲۱	.	.
۳۰۴,۴۳۲,۶۰۵,۲۲۱	۴۱,۰۲۰,۳۵,۲۲۱	(۱۹۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۴,۴۴۲,۳۸۵,۲۲۱	۴۱,۰۲۰,۳۵,۲۲۱	(۱۹۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰	.	۴۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰	.
۱۸۵,۰۰۶,۰۰۰,۵۹۹	۱۸۵,۰۰۶,۰۰۰,۵۹۹	.	.
۳۷۲,۶۰۲,۶۳۵,۸۲۰	۲۳۶,۰۲۶,۳۵۸,۲۰	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تغییرات حقوق مالکانه دوره ده ماه و شانزده روزه

منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
 تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
 سود خالص دوره
 مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
 تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به
 ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
 مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
 تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری
 سود خالص سال
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



مشاور سرمایه گذاری
 فرارز ایده نوآفرین تک
 (سهامی خاص) شماره ثبت : ۵۱۸۸۹۲

پوست گواش حساسی
 مورخ ۱۳۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

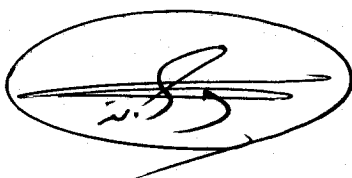
صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

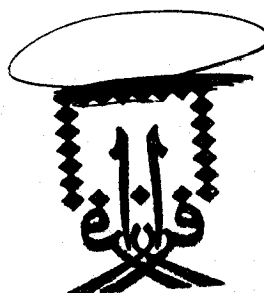
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
۱۸	(۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۹)	(۱۷۲,۵۳۴,۶۲۰,۵۶۳)
	(۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۹)	(۱۷۲,۵۳۴,۶۲۰,۵۶۳)
	۴۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۳۴۰,۲۵۰,۰۰۰
	(۴۲,۰۱۶,۳۵۰)	(۲۲۵,۵۷۱,۸۲۸)
	۴۹,۶۱۷,۷۳۳,۶۵۰	۳۰۰,۱۱۴,۶۷۸,۱۷۲
	(۱۳۶,۵۴۳,۱۳۸,۴۸۹)	۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹
	۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹	.
	۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰	۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹

جریان نقدی حاصل از فعالیت عملیاتی
 نقد حاصل از عملیات
 جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
 دریافت نقدی حاصل از تمهیدات دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
 خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
 موجودی نقد در ابتدای سال
 موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



مشاور سرمایه گذاری
 فراز ایده نوآفرین تک
 (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۱۱۹۴۹۱، طی شماره ۴۹۵۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۶ در اداره ثبت شرکت‌های استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۳ تحت شماره ۱۱۷۱۳ 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 نوآور در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۴ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۳ شروع شده و در تاریخ ۱۴۰۶/۰۱/۳۱ پایان می‌یابد. صندوق پس از پایان دوره فعالیت تصفیه گردیده و انحلال می‌یابد.

مرکز اصلی صندوق در تهران، شهرک غرب، انتهای بلوار دریا، بلوار شهید نورانی، خیابان فخر مقدم، نرسیده به بوستان دوم، پلاک ۲۴، طبقه ۲ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در صنایع دانش بنیان با فناوری بالا می‌باشد و همچنین داروسازی و تجهیزات پزشکی، فناوری اطلاعات و ارتباطات و نرم افزارهای رایانه ای، فناوری زیستی، کشاورزی و دامپروری، معادن و فلزات، ماشین آلات و تجهیزات و ساخت قطعات و محصولات شیمیایی به منظور به بهره‌برداری رساندن و تجاری‌سازی دارایی‌های مذکور می‌باشد. مدیر صندوق می‌تواند وجه نقدی را که برای مدت محدودی در صندوق راکد می‌ماند، در دارایی‌های مالی با درآمد ثابت از جمله سپرده بانکی، گواهی سرمایه‌گذاری بانکی و یا اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری نماید.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین مطابق با ماده ۴۵ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.esnfund.ir درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده‌است:

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

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاینتک) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ با شماره ثبت ۵۱۸۸۹۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده‌است. نشانی مدیر عبارت‌است از: تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله شهرک قدس (غرب) - درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخر مقدم، پلاک ۲۴، طبقه سوم

متولی صندوق، موسسه حسابرسی فراز مشاور دپلمی پور (حسابداران رسمی) است که در سال ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده‌است. نشانی متولی عبارت‌است از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، مجتمع اداری الهیه، طبقه ششم، واحد ۶۰۷

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت‌است از: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴



۲-۱- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جسورانه

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پورتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۲-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۲-۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۰۳۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده



صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از درآمد سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

۳- قضاوت مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۳-۱-۱- مبلغ بازافتی سرمایه گذاری های خصوصی

۳-۱-۲- مخارج باقیمانده سرمایه گذاری خصوصی

۴- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول

زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح
۱	کارمزد مدیر	در هر سال معادل ۲ درصد مبلغ کل سرمایه صندوق (شامل تادیه شده و در تعهد) است. در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل ۱۲ برابر میانگین حق‌الزحمه ۳ ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت می‌گردد.
۲	پاداش عملکرد	پاداش عملکرد مدیر صندوق نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه و پرداخت می گردد: ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱.۵ برابر نرخ مرجع ۳۵ درصد از مازاد سود نسبت به ۱.۵ برابر نرخ مرجع تا ۲ برابر نرخ مرجع ۵۰ درصد از مازاد سود نسبت به دو برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه می گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر بصورت ۷۰ درصد نقد در پایان سال مالی و مابقی بصورت ذخیره در زمان انحلال صندوق به مدیر پرداخت می شود. نرخ مرجع: ۱.۳ برابر (۱.۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید بلند مدت یا ۱.۳ برابر (۱.۳۰٪) سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
۳	کارمزد متولی	سالانه یک در هزار از سرمایه تادیه شده صندوق، حداقل کارمزد متولی ۱۰۰ میلیون ریال و سقف کارمزد ۳۲۷ میلیون ریال است.
۴	حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲۸۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
۵	هزینه‌های صندوق	هزینه های قابل پرداخت از منابع صندوق مطابق با ماده ۴۴ نمونه اساسنامه صندوق خصوصی است. طبق تبصره ۱ و ۲ همان ماده تامین هزینه های اجرای وظایف و مسئولیت های ارکان صندوق به استثنای موارد مذکور به عهده خود ایشان است. پرداخت هزینه از محل دارایی های صندوق به جز موارد مذکور مجاز نیست و مدیر صندوق مسئول جبران خسارت وارده به صندوق یا سرمایه گذاران است. همچنین کلیه هزینه های مترتب غیر از موارد مذکور در این ماده (از جمله مخارج تاسیس و پذیره نویسی، مخارج تصفیه، مخارج خدمات نرم افزاری و برگزاری مجامع و...) تماما بر عهده مدیر صندوق است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	۲۱,۷۵۲,۶۹۹,۸۱۸	۷,۷۵۲,۳۵۸,۲۸۷	
ریال	۱,۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶	۲,۱۷۲,۹۵۸,۰۳۰	۵-۳
ریال	۱۱,۲۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۵,۵۷۹,۴۰۰,۲۵۷	۵-۱

سود سهام
 سود اوراق مشارکت
 سرمایه های سرمایه گذاری و گواهی سپرده بانکی

۵-۱- سپرده های سرمایه گذاری و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹۴,۳۵۶,۳۵۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰	۵۰,۲۸۴,۵۴۰
۹۹,۷۷۷,۹۸۲	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱	۶,۳۶۰,۵۵۵,۶۶۱
۲۵۶,۶۵۵,۷۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲	۳۰۲,۰۵۴,۷۹۲
۴,۰۵۴,۸۱۰,۰۶۸	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴	۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴
۱,۵۲۴,۵۱۰,۱۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲	۴,۶۶۷,۶۲۸,۳۳۲
۰	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵	۱,۴۱۳,۶۹۸,۶۲۵
۵,۵۷۹,۴۰۰,۲۵۷	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱	۱۲,۷۹۴,۳۲۱,۹۵۱

سپرده بانکی
 پانل کل-۱-۱۴۱۵۸۷۲۱,۰۰۰-۲۳۹۸۱۰-کوتاه مدت
 آینده-۷-۰۷-۰۲۵۴-۰۹۲۹-کوتاه مدت
 آینده-۴-۰۴-۴۶۵۵۰۰۴-بلند مدت
 آینده-۷-۰۷-۰۲۵۴-۴۹۱۰-بلند مدت
 گواهی سپرده بانکی
 گواهی سپرده بلند مدت بانک آینده
 گواهی سپرده بلند مدت بانک آینده
 گواهی سپرده بلند مدت بانک پاسارگاد

نرخ سود سپرده های کوتاه مدت بانک آینده و پاسارگاد ۱۰ درصد می باشد و به حداقل مانده در ماه تعلق می گیرد

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو افروز
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۵-۲ اوراق مشارکت:

سود	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
۱۶,۱۰۲,۵۴۹	.	۰٪	.	.
۵,۴۱۷,۶۲۷	.	۰٪	.	.
۱,۳۷۷,۲۸۰,۸۵۰	.	۰٪	.	.
۷۴۶,۹۳۰,۴۶۷	۶,۳۷۰,۸۸۷,۰۷۰	۱۵٪	۵۵۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۶
۴۵۷,۲۹۸	.	۰٪	.	.
۲۶,۷۶۹,۲۳۹	.	۰٪	.	.
.	۳۱,۶۵۹,۳۰۱	۲۰٪	.	۱۴۰۰/۰۶/۱۵
.	۹۸,۱۱۶,۳۷۰	۱۵٪	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۸/۰۴
.	۷۶,۰۱۳,۲۹۵	۱۷٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۱/۲۶
.	۳۷,۶۷۷,۸۳۶	۱۸٪	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۰۵
.	۵۹۳,۳۹۴,۹۸۲	۱۵٪	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۳/۰۳
۲,۱۷۲,۹۵۸,۰۳۰	۷,۱۵۷,۷۷۷,۸۵۴			

۵-۳ سود سهام دریافتی

۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶

شرکت سپید طلب بیا

۶- سود(زیان) فروش سرمایه گذاری ها

۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال	یادداشت
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	ریال		
(۲,۹۳۱,۸۱۹)	(۲,۳۳۷)	۶-۱	(زیان) فروش سرمایه گذاری در سهام
۴,۵۵۷,۹۶۹,۱۰۶	۵,۹۳۲,۱۹۸,۳۶۷	۶-۲	سود فروش سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۴,۵۵۳,۰۳۷,۲۸۷	۵,۹۲۹,۸۶۰,۵۵		

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو افروزین
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۰ ماه و ۱۲ روزه
 منتهی به
 ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۶-۱- (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در سهام:

زیان فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	
(۳,۹۳۱,۸۱۹)	(۳,۳۱۲)	۸,۶۴۶	۱,۶۴۰	۱,۷۲۱,۲۵۸	۱,۷۲۹,۲۳۲	۲۶۸
(۳,۹۳۱,۸۱۹)	(۳,۳۱۲)	۸,۶۴۶	۱,۶۴۰	۱,۷۲۱,۲۵۸	۱,۷۲۹,۲۳۲	

گ مدیریت ارزش سرمایه ص ب کمپوزی
 فاروسازی تولید دارد

پویست گزارش حسابداری
 ۱۳۹۹
 رازدار
 مورخ (۱۴۰۱ / ۲ / ۳)

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۲-۶- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۰ ماه و ۱۶ روزه

منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود فروش ریال
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۸۸,۳۶۰,۳۲۵	.	۱۱,۶۳۹,۶۷۵	.
۶۵۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۴,۹۱۶,۸۷۰	.	۵,۰۸۳,۱۳۰	.
۱۵,۵۹۲	۱۵,۵۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۹۸۹,۳۵۵,۳۰۵	.	۶۰۲,۷۴۴,۶۹۵	.
۴۲,۱۱۸	۴۲,۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۶۷۹,۲۵۶,۹۹۵	.	۴۴۸,۷۴۲,۰۰۵	.
۳۳,۶۰۱	۳۳,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۸۰۲,۶۹۸,۹۰۶	.	۷۹۸,۳۰۱,۰۹۴	.
۱۳,۴۱۸	۱۳,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۷۲,۹۳۷,۷۱۴	.	۴۴۵,۰۶۲,۲۸۶	.
۱۸,۶۷۹	۱۸,۶۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۷۷,۵۲۰,۰۷۲	.	۶۰۱,۴۷۹,۹۲۸	.
۶۳,۹۰۹	۶۳,۹۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۷۷۲,۹۱۰,۶۰۶	.	۱,۱۳۶,۰۸۹,۳۹۴	.
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۷,۷۶۷,۷۹۴	.	۲۲,۲۳۲,۲۰۶	.
.	.	.	.	.	۲,۳۵۵,۷۲۷
.	.	.	.	.	(۲,۱۵۷,۸۲۷)
.	.	.	.	.	۱۴۹,۵۳۰,۱۵۴
.	.	.	.	.	۵۹۳,۴۲۷,۶۱۲
۸۵,۴۰۰	۸۴,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۲۵۱,۵۸۶,۶۰۶	۵,۳۱۲,۴۲۵	۱۴۵۲۱۰۰۹۵۹	(۳۲۱,۴۹۳,۰۱۹)
۱۲,۹۷۶	۱۲,۹۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۳۱,۶۳۵,۰۶۴	.	۳۴۳۲۶۹۲۶	۵۳۲,۱۶۶,۷۲۰
.	.	.	.	.	۹۶,۸۲۸,۱۷۴
.	.	.	.	.	(۵۰,۷۹۰)
.	.	.	.	.	۲۱,۵۷۴,۶۷۵
.	.	.	.	.	۱۷۸,۳۷۷,۵۶۴
.	.	.	.	.	۱,۱۵۷,۴۴۱
.	.	.	.	.	۲۹,۲۴۴,۸۶۹
.	.	.	.	.	(۱۵,۵۷۰,۵۸۰)
.	.	.	.	.	۱۴۵,۱۹۴,۹۴۰
.	.	.	.	.	(۹۰۶,۵۴۳,۰۰۱)
.	.	.	.	.	(۱۰۶,۸۸۶,۳۵۸)
.	.	.	.	.	۲,۷۰۴,۳۵۵,۲۲۹
.	.	.	.	.	۴۹,۸۲۸,۰۸۲
.	.	.	.	.	(۱,۵۹۵,۰۰۰)
۸,۸۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۱,۵۹۵,۰۰۰	.	۶۴,۹۵۲,۰۵۹	۱,۴۲۶,۲۲۹,۴۸۳
.	.	.	.	.	۴,۵۵۷,۹۶۹,۱۰۶
.	.	.	.	.	۵,۹۲۲,۱۹۸,۳۶۷
.	.	.	.	.	۵,۳۱۲,۲۲۵
.	.	.	.	.	۱۰۴,۶۸۴,۸۱۶,۶۷۰
.	.	.	.	.	۱۰۶,۴۸۶,۰۰۰,۰۰۰

مشارکت دولتی ۱- شرایط خاص ۱۰۲۶-۰۰
 ص مرابحه خودرو ۱۴۱۲-۳ ماهه ۱۸٪
 اسناد خزانه-م ۲۳ بودجه ۹۷-۸۲۴۰۰۰
 اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۹۸-۱۰۱۳۰۰
 اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۸-۰۰۷۱۹۰۰
 اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۸-۰۰۹۲۳۰۰
 اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۸-۰۰۸۱۷۰۰
 اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۹۸-۰۰۱۱۱۱۰۰
 مرابحه عام دولت ۴-ش-خ ۰۰۸
 صکوک مرابحه سایپا ۳-۹۰۸ ماهه ۱۸٪
 ص مرابحه خودرو ۴۱۲-۳ ماهه ۱۸٪
 مشارکت دولتی ۹- شرایط خاص ۹۹۰۹۰۹۰۰
 اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۷-۹۹۰۷۲۱۰۰
 مشارکت دولتی ۱۰- شرایط خاص ۱۲۲۶-۰۰
 اسناد خزانه-م ۲۱ بودجه ۹۷-۰۰۷۲۸۰۰
 اسناد خزانه-م ۲۲ بودجه ۹۷-۰۰۴۲۸۰۰
 صکوک مرابحه سایپا ۲-۲۰۳ ماهه ۱۶٪
 اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۹۸-۹۹۰۴۳۰۰
 اسناد خزانه-م ۱۵ بودجه ۹۸-۰۱۰۴۰۶۰۰
 سلف کنستانتین سنگ آهن سنایاد
 اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۹۸-۰۰۰۵۱۹۰۰
 منفعت دولت ۶-ش-خ ۱۰۹-۱۴۰۱۰۹
 اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۹۸-۰۰۱۰۰۶۰۰
 اسناد خزانه-م ۱۸ بودجه ۹۸-۰۱۰۶۱۴۰۰
 اسناد خزانه-م ۱۷ بودجه ۹۸-۰۱۰۵۱۲۰۰
 اوراق سلف موازی ورق گرم فولاد
 اوراق سلف ورق گرم فولاد اصفهان
 منفعت دولت-با شرایط خاص ۱۴۰۰۰۶
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۷- سود تحقق نیافته نگهباری اوراق بهادار

دوره ۱۰ ماه و ۱۶ روزه
منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سال مالی منتهی به
۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت

ریال

ریال

۳۲۷,۳۱۹,۸۱۶

۷-۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهباری اوراق مشارکت

دوره ۱۰ ماه و ۱۶ روزه
منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهباری اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته نگهباری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهباری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۲,۰۵۲,۷۱۹	۴۵۷,۸۸۲	۲,۴۹۳,۷۳۵,۳۹۸	۲,۵۲۶,۲۴۶,۰۰۰	۲,۶۳۷	استان خزانة ۱۴ بودجه ۹۸-۱۰۳۱۸
۱۹۴,۰۶۸,۳۲۵	۱,۹۸۳,۷۸۱	۱۰,۷۴۸,۹۴۷,۸۹۳	۱۰,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	مراجعه عام دولت ۳-ش.خ ۱۰۳
۶۹,۶۷۱,۱۸۴	۱۶۵,۷۵۱	۸۴۴,۶۵۳,۰۶۴	۹۱۴,۴۹۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	استان خزانة ۸ بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴
۳۱,۵۲۷,۵۸۸	۲۵۸,۸۸۵	۱,۳۹۶,۵۴۴,۵۷۶	۱,۴۲۸,۳۳۱,۰۰۰	۱,۴۶۵	استان خزانة ۱۷ بودجه ۹۹-۱۰۲۲۶
۳۲۷,۳۱۹,۸۱۶	۲,۸۶۶,۳۹۹	۱۵,۴۸۳,۸۸۰,۹۳۱	۱۵,۵۸۱۴,۰۶۷,۰۰۰		



پيوست گزارش حسابرسی

راژوار

مورخ ۱۴۰۱/۲/۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۸- سایر درآمدها (هزینه‌ها)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال (۷,۸۰۴,۳۸۰)	ریال (۲,۳۳۵,۵۳۰)
۱,۱۲۱,۴۶۶,۶۵۶	۰
<u>۱,۱۱۳,۶۶۲,۲۷۶</u>	<u>(۲,۳۳۵,۵۳۰)</u>

هزینه کارمزد بانکی
جریمه تاخیر تادیه واحدهای سرمایه گذاری
جمع

۹- حق الزحمه ارکان صندوق

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال ۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰	ریال ۷,۶۷۷,۵۹۵,۵۲۴
۲۶۸,۲۸۲,۰۹۲	۱۳۴,۳۵۷,۹۰۲
۳۰۴,۹۶۹,۰۲۷	۱۶۳,۴۹۹,۵۶۹
<u>۱۰,۵۷۳,۲۵۱,۰۱۹</u>	<u>۷,۹۷۵,۴۵۲,۹۹۵</u>

مدیر صندوق
متولی صندوق
حسابرس
جمع

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال ۴۲,۰۱۶,۳۵۰	ریال ۲۲۵,۵۷۱,۸۲۸
<u>۴۲,۰۱۶,۳۵۰</u>	<u>۲۲۵,۵۷۱,۸۲۸</u>

هزینه تسهیلات کارگزاری

۱۱- سود هر واحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال ۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۵۹۹	ریال ۴,۱۰۲,۰۳۵,۲۲۱
تعداد ۵۰۰,۰۰۰	تعداد ۵۰۰,۰۰۰
<u>۳۷,۰۰۱</u>	<u>۸,۲۰۴</u>

سود خالص

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۲- سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:


۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
مبلغ-ریال	مبلغ-ریال	
۰	۱۶,۱۹۴,۳۹۸,۳۴۹	۱۲-۱
۰	۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۲
۰	۱۹۲,۱۹۴,۳۹۸,۳۴۹	

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
 گواهی سپرده بانکی

۱۲-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	مبلغ-ریال	مبلغ-ریال
۰	۰	۰	۰٪	۹۱۴,۳۲۴,۳۴۸	۰	۸۴۴,۵۳,۰۶۴	۱۴۰۱/۰۶/۱۴	۰	۰
۰	۰	۰	۰٪	۲,۵۲۵,۷۸۸,۱۱۷	۰	۲,۴۹۳,۷۳۵,۳۹۸	۱۴۰۱/۰۳/۱۸	۰	۰
۰	۰	۰	۰٪	۱,۴۲۸,۰۷۲,۱۶۴	۰	۱,۳۹۶,۵۴۴,۵۷۶	۱۴۰۱/۰۲/۲۶	۰	۰
۰	۰	۰	۰٪	۱۱,۳۳۶,۱۱۳,۸۲۰	۲۸۳,۰۹۷۶۰۲	۱۰,۷۴۸,۹۴۷,۸۹۳	۱۴۰۱/۰۲/۰۳	۰	۰
۰	۰	۰	۰٪	۱۶,۱۹۴,۳۹۸,۳۴۹	۲۸۳,۰۹۷۶۰۲	۱۵,۴۸۳,۸۸۰,۹۳۱		۰	۰

جمع


پیروست خرازش حسابداری
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۱/۲/۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹


۱۲-۱۲-کواهی سپرده بانکی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	ریال	ریال
		بلندمدت	۱۴۰۰/۰۹/۰۸	۱۴۰۱/۰۹/۰۸	۲۰٪	۵۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		بلندمدت	۱۴۰۰/۰۱/۲۹	۱۴۰۱/۰۱/۲۹	۲۰٪	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
		بلندمدت	۱۴۰۰/۱۱/۱۷	۱۴۰۲/۱۱/۱۷	۲۰٪	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
		بلندمدت	۱۴۰۰/۱۲/۲۸	۱۴۰۲/۱۲/۲۸	۲۰٪	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
						۱۷۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	

۱۳- سرمایه گذاری های خصوصی:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	نرخ سود	ریال	ریال
		۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	.	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰		۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
							مبلغ دفتری
							ریال

شرکت بین المللی سید طب بیا


پویست گزارش حسابرسی
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۴- حسابهای دریافتی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال
.	۱۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶
.	۱,۰۵۴,۵۲۰,۵۲۹
.	۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵

سود سهام دریافتی


سود دریافتی گواهی سپرده بانکی

۱۵- موجودی نقد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۳۸۷,۸۵۰,۹۸۳	۹۹۰,۱۴۶,۵۴۲
۱۲۶,۱۹۲,۲۰۶,۶۲۶	۴۶,۷۷۲,۵۷۸
۱۲۷,۵۸۰,۰۰۵,۷۶۰,۹	۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰

پاسارگاد- ۱- ۱۴۱۵۸۷۶۲-۱۱۰۰-۲۳۹-کوتاه مدت

آینده- ۰۷- ۰۲۵۲۰۹۳۹-کوتاه مدت


 هیوست گزارش حسابرسی
 رازدول
 مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو اولین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۶- سرمایه


سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

مابده تعهد شده	فراخوان های پرداخت نشده	پرداخت شده	مبلغ فراخوان	تاریخ فراخوان
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه اولیه در زمان تأسیس
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فراخوان اول
		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع
			۱۳۹۹/۱۱/۰۶	

- با توجه به سرمایه گذاری انجام شده از کل مبلغ تعهد شده در زمان تأسیس مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فراخوان نشده است

۱-۶- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:
 ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۰۰.۶	۳۱,۶۶۷	صندوق پژوهش و فناوری توسعه صادرات و تبادل فناوری
۰۰.۷	۳۶,۶۶۷	صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی دانشگاه تهران
۰.۱۱	۵۵,۵۵۷	صندوق توسعه فناوری های نوین
۰.۰۶	۳۰,۱۹۶	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک
۰.۰۳	۱۶,۶۶۷	شرکت تامین آتیه فراز ایده نوآفرین
۰.۰۳	۱۶,۶۶۷	صندوق حمایت از سرمایه گذاری زیست فناوری
۰.۱۱	۵۵,۵۵۷	صندوق ملی توسعه تکنولوژی ایران
۰.۰۳	۱۶,۶۶۶	محمدعلی بحرینی زانج
۰.۱۱	۵۶,۵۵۶	صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی صندوق فناوری شریف
۰.۳۷	۱۸۳,۸۰۰	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
۱.۰۰	۵۰۰,۰۰۰	


پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۱/۲/۳۱
 رازدار

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۷- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
 بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲,۹۸۰,۸۷۴,۲۷۶	۳,۱۹۴,۵۲۰,۵۱۶	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)
۵۲,۱۶۵,۲۹۲	۹۸,۵۸۸,۹۹۹	متولی
۱۰۴,۷۳۲,۸۲۰	۱۹۰,۷۱۲,۶۷۹	حسابرس
۳,۱۳۷,۷۷۲,۳۸۸	۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴	

۱۸- نقد حاصل از عملیات

دوره ۱۰ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۴,۱۰۲,۰۳۵,۲۲۱	۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۵۹۹	سود خالص
۲۲۵,۵۷۱,۸۲۸	۴۲,۰۱۶,۳۵۰	هزینه مالی
۴,۳۲۷,۶۰۷,۰۴۹	۱۸,۵۴۲,۶۱۶,۹۴۹	
(۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹۲,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹)	(افزایش) سرمایه گذاری‌ها
۳,۱۳۷,۷۷۲,۳۸۸	۳۴۶,۰۴۹,۸۰۶	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
.	(۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۱۷۲,۵۳۴,۶۲۰,۵۶۳)	(۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۹)	نقد حاصل از عملیات

۱۹- مدیریت سرمایه ریسک

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها 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 نقد کردن 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 همچنین تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه‌گذاری صورت گرفته وجود ندارد.
- سرمایه‌گذاری در فناوری‌های نوین و شرکت‌های نوپا ذاتا 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 دارایی‌های 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 نقدشوندگی 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 مزاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع‌آوری شده در پذیره‌نویسی 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 نقدشوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد 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 هیات مدیره، مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه‌شده 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.

۱۹-۱- سایر ریسک‌ها

ریسک شیوع ویروس کووید ۱۹

با توجه به کنترل شیوع ویروس کووید ۱۹ لذا این موضوع تاثیر با اهمیتی بر فعالیت صندوق طی دوره مورد رسیدگی نداشته است.



صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

۲۰-۱- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره به شرح زیر است:

مانده بدهی ریال	مبلغ معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
(۳,۱۹۴,۵۲۰,۵۱۶)	۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰	حق الزحمه	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری فراز ایامه نو آفرین تک	دارندگان واحدهای سرمایه گذاری دارای نمود قابل ملاحظه
(۹۸,۵۸۸,۹۹۹)	۲۶۸,۳۸۲,۰۹۲	حق الزحمه	متولی صندوق	موسسه حسابرسی فراز مشاور دیپلمی پور	متولی
(۱۹۰,۷۱۲,۶۷۹)	۲۰۴,۹۶۹,۰۲۷	حق الزحمه	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس

۲۰-۲- هیچگونه تفاوت با اهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد.

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی صندوق مورد رسیدگی فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره ی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا انشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.