



صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱



صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ که در اجرای بند ۲۳ ماده ۳۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

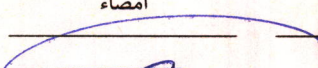

جریان‌های نقدی

۶-۲۱

یادداشت‌های توضیحی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحوه درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۵ به تایید هیات مدیره در صندوق رسیده است.

| امضاء   | نماینده        | شخص حقوقی   | ارکان صندوق |
|---|----------------|---|-------------|
|  | مهدی فرازمند   | مشاور سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک) | مدیر صندوق  |
|  | نریمان ایلخانی | موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور                | متولی صندوق |

مشاور سرمایه‌گذاری  
فراز ایده نوآفرین تک  
اسهامی خاص، شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲





صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت سود و زیان

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| درآمدها:                             | یادداشت | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |
|--------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| سود حاصل از سرمایه گذاری ها          | ۵       | ۹,۴۲۵,۰۰۵,۹۰۵                         | ۳,۵۰۷,۳۸۰,۲۴۴                         | ۲۱,۷۵۲,۶۸۹,۸۱۸          |
| سود(زیان) فروش سرمایه گذاری ها       | ۶       | ۶۳۸,۱۰۱,۳۰۷                           | .                                     | ۵,۹۲۲,۱۹۶,۰۵۵           |
| سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | ۷       | ۱۹۹,۴۵۶,۱۸۰                           | .                                     | ۳۲۷,۳۱۹,۸۲۰             |
| سایر درآمدها                         | ۸       | .                                     | ۷۲۱,۱۶۰,۱۵۷                           | ۱,۱۲۱,۴۶۶,۶۵۶           |
| <b>جمع درآمدها</b>                   |         | <b>۱۰,۲۶۲,۵۶۳,۳۹۲</b>                 | <b>۴,۲۲۸,۵۴۰,۴۰۱</b>                  | <b>۲۹,۱۲۳,۶۷۲,۳۴۹</b>   |
| <b>هزینه:</b>                        |         |                                       |                                       |                         |
| حق الزحمه ارکان صندوق                | ۹       | (۲,۷۱۹,۰۷۷,۹۱۵)                       | (۲,۶۳۴,۱۹۲,۹۱۵)                       | (۱۰,۵۷۳,۲۵۱,۰۱۹)        |
| هزینه های مالی                       | ۱۰      | (۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹)                         | .                                     | (۴۲,۰۱۶,۳۵۰)            |
| سایر هزینه ها                        | ۱۱      | (۲,۱۳۹,۷۴۰)                           | (۸۵۰,۴۷۰)                             | (۷,۸۰۴,۳۸۰)             |
| <b>جمع هزینه ها</b>                  |         | <b>(۲,۸۸۶,۶۶۷,۲۳۴)</b>                | <b>(۲,۶۳۵,۰۴۳,۳۸۵)</b>                | <b>(۱۰,۶۲۳,۰۷۱,۷۴۹)</b> |
| <b>سود خالص</b>                      |         | <b>۷,۳۷۵,۸۹۶,۱۵۸</b>                  | <b>۱,۵۹۳,۴۹۷,۰۱۶</b>                  | <b>۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۶۰۳</b>   |
| سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال        | ۱۲      | ۱۴,۷۵۲                                | ۳,۱۸۷                                 | ۳۷,۰۰۱                  |

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

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

مشاور سرمایه گذاری  
 گزار آینده نوآفرین تک  
 (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲



Handwritten signature in blue ink.

**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**  
**صورت وضعیت مالی**  
**در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱**

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱             | یادداشت | دارایی ها:                         |
|------------------------|------------------------|---------|------------------------------------|
| ریال                   |                        |         |                                    |
| ۱۹۲,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹        | ۱۹۸,۱۳۷,۹۳۸,۱۲۹        | ۱۳      | سرمایه گذاری در اوراق بهادار       |
| ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۴      | سرمایه گذاری های خصوصی             |
| ۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵          | ۲,۶۹۲,۰۵۵,۶۱۲          | ۱۵      | حساب های دریافتی                   |
| ۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰          | ۵,۳۵۱,۳۸۱,۸۳۹          | ۱۶      | موجودی نقد                         |
| <b>۳۷۶,۰۸۶,۴۵۸,۰۱۴</b> | <b>۳۸۶,۱۸۱,۳۷۵,۵۸۰</b> |         | <b>جمع دارایی ها</b>               |
|                        |                        |         | <b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>      |
|                        |                        |         | <b>حقوق مالکانه</b>                |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۷      | سرمایه                             |
| (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)      | (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)      | ۱۷      | تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری |
| ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۷      | سرمایه پرداخت شده                  |
| ۲۲,۶۰۲,۶۳۵,۸۲۰         | ۲۹,۹۷۸,۵۳۱,۹۷۸         |         | سود انباشته                        |
| <b>۳۷۲,۶۰۲,۶۳۵,۸۲۰</b> | <b>۳۷۹,۹۷۸,۵۳۱,۹۷۸</b> |         | <b>جمع حقوق مالکانه</b>            |
|                        |                        |         | <b>بدهی ها</b>                     |
| ۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴          | ۶,۲۰۲,۸۴۳,۶۰۲          | ۱۸      | پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها    |
| ۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴          | ۶,۲۰۲,۸۴۳,۶۰۲          |         | <b>جمع بدهی ها</b>                 |
| <b>۳۷۶,۰۸۶,۴۵۸,۰۱۴</b> | <b>۳۸۶,۱۸۱,۳۷۵,۵۸۰</b> |         | <b>جمع بدهی ها و حقوق مالکانه</b>  |

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



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

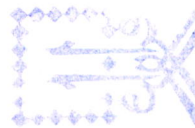


صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| جمع کل          | سود انباشته    | تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری | سرمایه          |
|-----------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| ریال            | ریال           | ریال                               | ریال            |
| ۳۵۴,۱۰۲,۲۵,۲۲۱  | ۴۱۰,۲۰۲,۲۵,۲۲۱ | (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۱۸,۵۰۰,۰۰۰,۵۹۹  | ۱۸,۵۰۰,۰۰۰,۵۹۹ | .                                  | .               |
| ۳۷۲,۶۰۲,۲۵,۸۲۰  | ۲۲۶,۰۲۶,۲۵,۸۲۰ | (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۳۷۲,۶۰۲,۲۵,۸۲۰  | ۲۲۶,۰۲۶,۲۵,۸۲۰ | (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۷,۳۷۵,۸۹۶,۱۵۸   | ۷,۳۷۵,۸۹۶,۱۵۸  | .                                  | .               |
| ۳۷۹,۹۷۸,۱۵۲,۹۷۸ | ۲۹,۹۷۸,۱۵۲,۹۷۸ | (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹  
 تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری  
 سود خالص دوره  
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹  
 تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱  
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹  
 تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری  
 سود خالص سال  
 مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



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

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت جریان وجوه نقد

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| ریال                         |                                       |                                       |         |
| (۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۵)            | ۴,۱۲۳,۸۰۷,۵۸۱                         | ۴,۴۷۹,۹۱۲,۲۹۴                         | ۱۹      |
| (۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۵)            | ۴,۱۲۳,۸۰۷,۵۸۱                         | ۴,۴۷۹,۹۱۲,۲۹۴                         |         |
| ۴۹,۶۵۹,۷۵۰,۰۰۰               | ۳۷,۹۹۳,۲۰۰,۰۰۰                        | ۰                                     |         |
| (۴۲,۰۱۶,۳۵۰)                 | (۸۵۰,۴۷۰)                             | (۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹)                         |         |
| ۴۹,۶۱۷,۷۳۳,۶۵۰               | ۳۷,۹۹۲,۳۴۹,۵۳۰                        | (۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹)                         |         |
| (۱۲۶,۵۴۲,۱۳۸,۴۸۵)            | ۴۲,۱۱۶,۱۵۷,۱۱۱                        | ۴,۳۱۴,۴۶۳,۷۱۵                         |         |
| ۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹              | ۱۲۷,۵۸۰,۰۵۷,۶۰۹                       | ۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۴                         |         |
| ۱,۰۲۶,۹۱۹,۱۲۴                | ۱۶۹,۶۹۶,۳۱۴,۷۲۰                       | ۵,۳۵۱,۳۸۱,۸۳۹                         |         |

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 تعهدات 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  
 فرآز ایده نوآفرین تک  
 (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲



## 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 فخار 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 وجوه 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](http://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 (فایننتک) 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 فخار 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- اهمیت رویه‌های حسابداری

### ۲-۱- 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 چهل و چهارم قانون اساسی مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده



## صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

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- 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:<br>۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱.۵ برابر نرخ مرجع<br>۳۵ درصد از مازاد سود نسبت به ۱.۵ برابر نرخ مرجع تا ۲ برابر نرخ مرجع<br>۵۰ درصد از مازاد سود نسبت به دو برابر نرخ مرجع<br>هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه می گردد.<br>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.<br>نرخ مرجع: ۱.۳ برابر (۱۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید بلند مدت یا ۱.۳ برابر (۱۳۰٪) سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد. |
| ۳    | کارمزد متولی     | سالانه پنج در هزار از سرمایه تادیه شده صندوق، حداقل و حداکثر کارمزد متولی ۶۰۰ میلیون ریال است.   |
| ۴    | حق‌الزحمه حسابرس | مبلغ ثابت ۴۴۰ 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 ...) تماما بر عهده مدیر صندوق است.   |

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

| سال مالی منتهی به     | دوره مالی سه ماهه    | دوره مالی سه ماهه    | یادداشت |
|-----------------------|----------------------|----------------------|---------|
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹            | منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱  | منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱  |         |
|                       | ریال                 |                      |         |
| ۱۲,۷۹۴,۲۲۱,۹۵۱        | ۳,۵۰۷,۳۸۰,۲۴۴        | ۹,۱۲۵,۴۴۴,۲۶۲        | ۵-۱     |
| ۷,۱۵۷,۷۴۷,۸۵۴         | .                    | ۲۹۹,۵۶۱,۶۴۳          | ۵-۲     |
| ۱,۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶         | .                    | .                    | ۵-۳     |
| <u>۲۱,۷۵۲,۶۸۹,۸۱۸</u> | <u>۳,۵۰۷,۳۸۰,۲۴۴</u> | <u>۹,۴۲۵,۰۰۵,۹۰۵</u> |         |

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

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| سال مالی منتهی        | دوره مالی سه ماهه    | سود خالص             | سود                  | نرخ سود   | درصد      | مبلغ اسمی          | تاریخ سررسید      | سود خالص           | سود                | نرخ سود   | درصد      | مبلغ اسمی          | تاریخ سررسید      | هزینه تنزیل سود سپرده |                    |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|-----------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------|-----------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
|                       |                      |                      |                      |           |           |                    |                   |                    |                    |           |           |                    |                   | ریال                  | ریال               |
| ۵۰,۲۸۴,۵۴۰            | ۲۷,۳۳۴,۱۹۵           | ۷,۱۸۱,۸۶۴            | ۷,۱۸۱,۸۶۴            | .         | .         | .                  | .                 | .                  | .                  | .         | .         | .                  | .                 | .                     | .                  |
| ۶,۲۴۰,۵۵۵,۶۶۱         | ۳,۴۸۰,۰۴۶,۰۴۹        | ۱,۱۷۳,۴۰۰            | ۱,۱۷۳,۴۰۰            | .         | .         | .                  | .                 | .                  | .                  | .         | .         | .                  | .                 | .                     | .                  |
| ۳,۲۰,۵۲,۷۹۳           | .                    | .                    | .                    | .         | .         | .                  | .                 | .                  | .                  | .         | .         | .                  | .                 | .                     | .                  |
| <u>۶,۷۱۲,۸۹۴,۹۹۴</u>  | <u>۳,۵۰۷,۳۸۰,۲۴۴</u> | <u>۸,۳۵۵,۲۶۴</u>     | <u>۸,۳۵۵,۲۶۴</u>     | <u>۱۸</u> | <u>۱۸</u> | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u> | <u>۱۴۰۲/۰۶/۱۷</u> | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u> | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u> | <u>۱۸</u> | <u>۱۸</u> | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u> | <u>۱۴۰۲/۰۶/۱۷</u> | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u>    | <u>۱۲۰,۲۱۰,۶۱۷</u> |
| ۳,۳۱۲,۷۹۴,۵۰۲         | .                    | ۲,۵۹۸,۰۸۲,۱۹۳        | ۲,۵۹۸,۰۸۲,۱۹۳        | ۲۰        | ۲۰        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۱/۰۹/۰۸        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۲۰        | ۲۰        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۱/۰۹/۰۸        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     |
| ۱,۳۰۳,۵۱۸,۷۶۱         | .                    | .                    | .                    | ۱۸        | ۱۸        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۷/۲۱        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۸        | ۱۸        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۷/۲۱        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     |
| ۴۹,۳۱۵,۰۶۸            | .                    | ۷۱,۵۰۶,۸۲۷           | ۷۱,۵۰۶,۸۲۷           | ۲۰        | ۲۰        | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۱/۱۰/۲۹        | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۲۰        | ۲۰        | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۱/۱۰/۲۹        | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  |
| ۱,۲۸۰,۸۲۱,۹۱۳         | .                    | ۳,۰۵۷,۵۳۴,۲۴۳        | ۳,۰۵۷,۵۳۴,۲۴۳        | ۲۰        | ۲۰        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۲/۱۱/۱۷        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۲۰        | ۲۰        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۲/۱۱/۱۷        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  |
| ۳۲,۸۷۶,۷۱۲            | .                    | ۳,۰۵۷,۵۳۴,۲۴۳        | ۳,۰۵۷,۵۳۴,۲۴۳        | ۲۰        | ۲۰        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۲/۱۱/۲۸        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۲۰        | ۲۰        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۲/۱۱/۲۸        | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  |
| .                     | .                    | ۱۶۱,۴۷۲,۶۰۰          | ۱۶۱,۴۷۲,۶۰۰          | ۲۰.۵      | ۲۰.۵      | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۳/۲۶        | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۲۰.۵      | ۲۰.۵      | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۳/۲۶        | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰     |
| .                     | .                    | ۱۷۰,۹۵۸,۸۹۲          | ۱۷۰,۹۵۸,۸۹۲          | ۲۰        | ۲۰        | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۲/۰۵        | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۲۰        | ۲۰        | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | ۱۴۰۲/۰۲/۰۵        | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰     |
| <u>۱۲,۷۹۴,۲۲۱,۹۵۱</u> | <u>۳,۵۰۷,۳۸۰,۲۴۴</u> | <u>۹,۱۲۵,۴۴۴,۲۶۲</u> | <u>۹,۱۲۵,۴۴۴,۲۶۲</u> |           |           |                    |                   |                    |                    |           |           |                    |                   |                       |                    |

سپرده بانکی:

پاسارگاد-۱۴۱۵۸۷۶۲۰۰۰-کوتاه مدت  
ایند-۰۷-۹۲۹-۲۰۳۵۴-کوتاه مدت  
ایند-۰۴-۴۴۵۵۰۰۴-بلند مدت  
ایند-۰۷-۴۹۱-۴۲۵۲-بلند مدت

گواهی سپرده بانکی:

ایند-۰۱-۲۶۶۶۲۴۰۰۰-کوتاه مدت  
گواهی سپرده بلنمدت بانک آینده  
ایند-۰۴-۲۹۰۷۱۱۲۰۰۰-کوتاه مدت  
پاسارگاد-۱۴۱۵۸۷۶۲۰۰۰-کوتاه مدت  
پاسارگاد-۱۴۱۵۸۷۶۲۰۰۰-کوتاه مدت  
ایند-۰۵-۹۹۷۰۰۰۰۰-کوتاه مدت  
ایند-۰۷-۲۴۲۷۹۵۱۰۰۰-کوتاه مدت

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 نوآفرین  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۵-۲- اوراق مشارکت:

| سال مالی منتهی به                     | سود | سود | نرخ سود | مبلغ اسمی      | تاریخ سررسید |
|---------------------------------------|-----|-----|---------|----------------|--------------|
| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | .   | .   | %       | .              | .            |
| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | .   | .   | %       | .              | .            |
| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | .   | .   | %       | .              | .            |
| ۶,۳۷۰,۸۸۷,۰۷۰                         | .   | .   | ۱۵%     | ۵۵۴,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۴۰۰/۱۲/۲۶   |
| .                                     | .   | .   | %       | .              | .            |
| .                                     | .   | .   | %       | .              | .            |
| ۳۱,۶۵۹,۳۰۱                            | .   | .   | ۲۰%     | .              | ۱۴۰۰/۰۶/۱۵   |
| ۴۸,۱۱۶,۳۷۰                            | .   | .   | ۱۵%     | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۰/۰۸/۰۴   |
| ۷۶,۰۱۲,۲۹۵                            | .   | .   | ۱۷%     | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱۴۰۰/۱۰/۲۶   |
| ۳۷,۶۷۷,۸۲۶                            | .   | .   | ۱۸%     | ۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۴۰۰/۱۲/۰۵   |
| ۵۹۳,۳۹۴,۹۸۲                           | .   | .   | ۱۵%     | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۳/۰۳   |
| ۷,۱۵۷,۷۴۷,۸۵۴                         | .   | .   |         |                |              |

۵-۳- سود سهام

| سال مالی منتهی به | سود | سود | سال مالی منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
|-------------------|-----|-----|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | .   | .   | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱                 | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱                 |
| ۲۹۹,۵۶۱,۶۴۳       | .   | .   | ۱۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶      | ریال                       | ریال                       |

شرکت سپید طب نیا

۶- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

| سال مالی منتهی به | سود | سود | سال مالی منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
|-------------------|-----|-----|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | .   | .   | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱        | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱                 | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱                 |
| ۵,۹۲۲,۱۹۸,۳۶۷     | .   | .   | ۱,۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶     | ریال                       | ریال                       |
| ۵,۹۲۲,۱۹۶,۰۵۵     | .   | .   |                   |                            |                            |

(زیان) فروش سرمایه گذاری در سهام

سود فروش سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

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

| سال مالی منتهی<br>۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به | دوره مالی سه ماهه<br>منتهی به<br>۱۴۰۰/۰۳/۳۱ |                        | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |                | تعداد |                    |
|---------------------------------|---|------------------------|---------------------------------------|----------------|-------|--------------------|
|                                 | زیان فروش<br>ریال                           | سود(زیان) فروش<br>ریال | مالیات                                | کارمزد<br>ریال |       | ارزش دفتری<br>ریال |
| (۲,۳۱۲)                         | ۰   | ۰                      | ۰                                     | ۰              | ۰     | ۰                  |
| (۲,۳۱۲)                         | ۰   | ۰                      | ۰                                     | ۰              | ۰     | ۰                  |

گ.مدیریت ارزش سرمایه ص ب کشوری

**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

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

| سال مالی منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به | سود(زیان) فروش | کارمزد  | ارزش دفتری     | بهای فروش      | تعداد  |
|-------------------|----------------------------|----------------|---------|----------------|----------------|--------|
| ریال              | ریال                       | ریال           | ریال    | ریال           | ریال           |        |
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | ۱۴۰۰/۰۳/۳۱                 | ۷۱,۷۷۳,۷۰۰     | ۴۶۴,۱۸۳ | ۲,۵۲۵,۷۸۸,۱۱۷  | ۲,۵۹۸,۰۲۶,۰۰۰  | ۲,۶۳۷  |
|                   |                            | ۵۶,۹۸۳,۷۸۲     |         | ۱۰,۹۴۳,۰۱۶,۳۱۸ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰ |
|                   |                            | ۴۲۵,۶۲۳,۸۰۷    |         | ۴۶,۶۵۳,۳۷۶,۱۹۳ | ۴۷,۰۷۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۴۷,۰۷۸ |
|                   |                            | ۵۳,۰۳۵,۰۵۴     |         | ۲,۴۹۳,۹۶۴,۹۴۶  | ۲,۵۴۷,۰۰۰,۰۰۰  | ۲,۵۴۷  |
| ۱۱,۶۲۹,۶۷۵        |                            |                |         |                |                |        |
| ۵,۰۸۳,۱۳۰         |                            |                |         |                |                |        |
| (۱,۵۹۵,۰۰۰)       |                            |                |         |                |                |        |
| ۱,۴۵۳,۱۰۰,۹۵۹     |                            |                |         |                |                |        |
| ۳۴۴,۳۶۴,۹۳۶       |                            |                |         |                |                |        |
| ۶۰۲,۷۴۴,۶۹۵       |                            |                |         |                |                |        |
| ۴۳۸,۷۴۳,۰۰۵       |                            |                |         |                |                |        |
| ۷۹۸,۳۰۱,۰۹۴       |                            |                |         |                |                |        |
| ۴۴۵,۰۶۲,۲۸۶       |                            |                |         |                |                |        |
| ۶۰۱,۴۷۹,۹۲۸       |                            |                |         |                |                |        |
| ۱,۱۳۶,۰۸۹,۳۹۴     |                            |                |         |                |                |        |
| ۲۲,۲۲۲,۲۰۶        |                            |                |         |                |                |        |
| ۶۴,۹۵۲,۰۵۹        |                            |                |         |                |                |        |
|                   |                            | ۲۹۸۶۳۰۲۵       |         |                |                |        |
|                   |                            | ۸۲۱۹۳۹         |         |                |                |        |
| ۵,۹۲۲,۱۹۸,۳۶۷     |                            | ۶۳۸,۱۰۱,۳۰۷    | ۴۶۴,۱۸۳ | ۶۲,۶۱۵,۱۴۵,۴۷۴ | ۶۳,۲۲۳,۰۲۶,۰۰۰ |        |



**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

| سال مالی منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | یادداشت |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| ریال              | ریال                                  | ریال                                  |         |
| ۳۲۷,۳۱۹,۸۲۰       | ۰                                     | ۱۹۹,۴۵۶,۱۸۰                           | ۷-۱     |

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| سال مالی منتهی به | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری | کارمزد    | ارزش دفتری    | ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده | تعداد |
|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|---------------|------------------------------|-------|
| ریال              | ریال                           | ریال                           | ریال      | ریال          | ریال                         |       |
| ۶۹,۶۷۱,۱۸۵        | ۰                              | ۱۵۶,۴۷۳,۹۷۱                    | ۱,۳۹۲,۳۶۷ | ۷,۵۲۴,۱۵۷,۷۰۲ | ۷,۶۸۲,۰۲۴,۰۴۰                | ۷,۷۰۸ |
| ۳۲,۰۵۲,۷۲۰        | ۰                              | ۴۲,۹۸۲,۲۰۹                     | ۱۷۳,۵۴۳   | ۹۱۴,۳۲۴,۲۴۸   | ۹۵۷,۴۸۰,۰۰۰                  | ۱,۰۰۰ |
| ۱۹۴,۰۶۸,۳۲۶       | ۰                              | ۰                              | ۰         | ۰             | ۰                            | ۰     |
| ۳۱,۵۲۷,۵۸۹        | ۰                              | ۰                              | ۰         | ۰             | ۰                            | ۰     |
| ۳۲۷,۳۱۹,۸۲۰       | ۰                              | ۱۹۹,۴۵۶,۱۸۰                    | ۱,۵۶۵,۹۱۰ | ۸,۴۳۸,۴۸۱,۹۵۰ | ۸,۶۳۹,۵۰۴,۰۴۰                |       |

اسناد خزانه-م-۱۵ بودجه ۹۸-۹۹-۱۰۴۰۶

اسناد خزانه-م-۱۸ بودجه ۹۸-۹۹-۱۰۶۱۴

اسناد خزانه-م-۱۴ بودجه ۹۸-۹۹-۱۰۳۱۸

مراجعه عام دولت ۳-ش-خ ۱۰۰۳

اسناد خزانه-م-۱۷ بودجه ۹۹-۱۰۲۲۶

**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**

**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

**۸- سایر درآمدها**

| سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |
|---------------------------------|--|--|
| ریال<br>۱,۱۲۱,۴۶۶,۶۵۶           | ریال<br>۷۲۱,۱۶۰,۱۵۷                      | ریال<br>۰                                |

جریمه تاخیر تادیه واحدهای سرمایه گذاری

**۹- حق الزحمه ارکان صندوق**

| سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |
|---------------------------------|--|--|
| ریال<br>۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰           | ریال<br>۲,۵۴۷,۹۴۵,۱۸۰                    | ریال<br>۲,۵۴۷,۹۴۵,۱۸۰                    |
| ۲۶۸,۲۸۲,۰۹۲                     | ۴۴,۵۸۹,۰۳۶                               | ۹۱,۴۶۷,۰۳۰                               |
| ۳۰۴,۹۶۹,۰۲۷                     | ۴۱,۶۵۸,۶۹۹                               | ۷۹,۶۶۵,۷۰۵                               |
| ۱۰,۵۷۳,۲۵۱,۰۱۹                  | ۲,۶۳۴,۱۹۲,۹۱۵                            | ۲,۷۱۹,۰۷۷,۹۱۵                            |

مدیر صندوق

متولی صندوق

حسابرس

جمع

**۱۰- هزینه های مالی**

| سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |
|---------------------------------|--|--|
| ریال<br>۴۲,۰۱۶,۳۵۰              | ریال<br>۰                                | ریال<br>۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹                      |
| ۴۲,۰۱۶,۳۵۰                      | ۰  | ۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹                              |

هزینه تسهیلات کارگزاری

**۱۱- سایر هزینه ها**

| سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ | دوره مالی سه ماهه منتهی<br>به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |
|---------------------------------|--|--|
| ریال<br>۷,۸۰۴,۳۸۰               | ریال<br>۸۵۰,۴۷۰                          | ریال<br>۲,۱۳۹,۷۴۰                        |

هزینه کارمزد بانکی

**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

۱۲- سود هر واحد سرمایه گذاری

| سال مالی منتهی به          | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
|----------------------------|----------------------------|
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹                 | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱                 |
| ریال                       | ریال                       |
| ۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۶۰۳             | ۷,۳۷۵,۸۹۶,۱۵۸              |
| دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹                 | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱                 |
| تعداد                      |                            |
| ۵۰۰,۰۰۰                    | ۵۰۰,۰۰۰                    |
| ۳۷,۰۰۱                     | ۱۴,۷۵۲                     |

سود خالص

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

سود هر واحد سرمایه گذاری

۱۳- سرمایه گذاری در اوراق بهادار

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

یادداشت

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی  
گواهی سپرده بانکی

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹      | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱      |
|-----------------|-----------------|
| مبلغ-ریال       | مبلغ-ریال       |
| ۱۶,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹  | ۸,۶۳۷,۹۳۸,۱۲۹   |
| ۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۸۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۱۹۳,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹ | ۱۹۸,۱۳۷,۹۳۸,۱۲۹ |

۱۴-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

| درصد از کل دارایی ها | خالص ارزش فروش | درصد از کل دارایی ها | خالص ارزش فروش | سود متعلقه | ارزش دفتری    | ارزش اسمی | تاریخ سررسید                   |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------|---------------|-----------|--------------------------------|
| ۰.۱۷٪                | ۹۱۴,۳۲۴,۲۴۸    | ۰.۱۸٪                | ۹۵۷,۳۰۶,۴۵۶    | ۰          | ۸۴۴,۶۵۳,۰۶۴   | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۶/۱۴                     |
| ۰.۰۰٪                | ۰              | ۱.۴۳٪                | ۷,۶۸۰,۶۳۱,۶۷۳  | ۰          | ۷,۵۲۴,۱۵۷,۷۰۲ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۴/۰۶                     |
| ۰.۴۸٪                | ۲,۵۲۵,۷۸۸,۱۱۷  | ۰.۰۰٪                | ۰              | ۰          | ۰             | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۳/۱۸                     |
| ۰.۲۷٪                | ۱,۴۲۸,۰۷۲,۱۶۴  | ۰.۰۰٪                | ۰              | ۰          | ۰             | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۲/۲۶                     |
| ۲.۱۵٪                | ۱۱,۳۲۶,۱۱۳,۸۲۰ | ۰.۰۰٪                | ۰              | ۰          | ۰             | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴۰۱/۰۳/۰۳                     |
| ۳.۰۸٪                | ۱۶,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹ | ۱.۶۱٪                | ۸,۶۳۷,۹۳۸,۱۲۹  | ۰          | ۸,۳۶۸,۸۱۰,۷۶۶ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | مراجعه عام دولت ۳-ش خ ۱۰۰۳     |
|                      |                |                      |                |            |               |           | جمع                            |
|                      |                |                      |                |            |               |           | استادخانه-م ۱۸-بودجه ۹۸-۱۴۰۶۱۴ |
|                      |                |                      |                |            |               |           | استادخانه-م ۱۵-بودجه ۹۸-۱۴۰۴۰۶ |
|                      |                |                      |                |            |               |           | استادخانه-م ۱۴-بودجه ۹۸-۱۴۰۳۱۸ |
|                      |                |                      |                |            |               |           | استادخانه-م ۱۷-بودجه ۹۹-۱۴۰۲۲۶ |



**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

۱۳-۲- گواهی سپرده بانکی

|               |              | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |              |
|---------------|--------------|------------|--------------|
| ریال          | ریال         | نرخ سود    | تاریخ سررسید |
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹    |              |            | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱   |
| ۵۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰  | ۰            | ۲۰٪        | ۱۴۰۱/۰۹/۰۸   |
| ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰  | ۰            | ۲۰٪        | ۱۴۰۱/۱۰/۲۹   |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰  | ۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۲۰٪        | ۱۴۰۲/۱۱/۱۷   |
| ۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰  | ۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۲۰٪        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۸   |
| ۰             | ۵۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰  | ۲۰.۵٪      | ۱۴۰۲/۰۳/۲۶   |
| ۰             | ۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۲۰٪        | ۱۴۰۱/۰۳/۰۵   |
| ۱۷۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۱۸۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰ |            |              |

۱۴- سرمایه گذاری های خصوصی :

| مبلغ دفتری    | مبلغ دفتری    | کاهش ارزش آتیافته | بهای تمام شده | درصد سهام | زمینه و موضوع فعالیت پروژه |
|---------------|---------------|-------------------|---------------|-----------|----------------------------|
| ریال          | ریال          | ریال              | ریال          | درصد      |                            |
| ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۰                 | ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | ۱۵        | دارویی                     |
| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹    |               |                   | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱    |           |                            |

شرکت بین المللی سپید طب نیا

توضیح آنکه شرکت سپید طب در زمان ورود صندوق تولید خود را در سایت کارخانه سبا به وسیله تجهیزات در تملکش که در آنجا مستقر بود انجام می‌داد. با ورود صندوق و تامین بخشی از منابع مالی مورد نیاز و همچنین کمک مدیر صندوق برای انجام تامین مالی از روش‌های مبتنی بر بدهی شرکت توانست بخش اعظم سالن‌های خودش را که نیمه‌تمام بود بسازد و در حال حاضر سالن‌های تولید از نظر انجام عملیات ساختمانی، ساخت اتاق تمیز (کلین‌روم)، ساختمان‌های اداری، زیرساخت‌های تاسیساتی و ... تکمیل شده و در حال تامین مالی از طریق جذب سرمایه‌گذاری جدید برای تهیه بخش آخر تجهیزات مربوط به آتش‌نشانی، تسویه پساب، و ... می‌باشد.

| شرح                  | درصد تکمیل | برآورد تاریخ بهره‌برداری | برآورد مخارج تکمیل | پیش‌پرداخت سرمایه‌های | دارایی‌های در جریان تکمیل | جمعا    |
|----------------------|------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|---------|
|                      | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |                          | ۱,۱۴۶,۷۹۸          | ۱۰۳,۰۶۵               | ۵۴۲,۷۳۲                   | ۶۴۶,۷۹۸ |
| احداث سالن های تولید | ۶۰ درصد    | مهرماه ۱۴۰۱              |                    |                       |                           |         |

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۵- حسابهای دریافتی

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹           | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱           |
|----------------------|----------------------|
| ریال                 |                      |
| ۱,۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶        | ۱,۸۰۰,۷۲۰,۰۱۶        |
| ۱,۰۵۴,۵۲۰,۵۲۹        | ۸۹۱,۳۳۵,۵۹۶          |
| <u>۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵</u> | <u>۲,۶۹۲,۰۵۵,۶۱۲</u> |

سود سهام دریافتی

سود دریافتی گواهی سپرده بانکی

۱۶- موجودی نقد

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹           | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱           |
|----------------------|----------------------|
| ریال                 |                      |
| ۹۹۰,۱۴۶,۵۴۲          | ۵,۲۵۵,۲۴۳,۲۸۰        |
| ۴۶,۷۷۲,۵۷۸           | ۹۶,۱۳۸,۵۵۹           |
| <u>۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰</u> | <u>۵,۳۵۱,۳۸۱,۸۳۹</u> |

پاسارگاد- ۱-۱۴۱۵۸۷۶۲-۸۱۰۰-۱۴۲۹-۲۳۹-کوتاه مدت  
 آینده- ۰۲۰۳۵۴۰۹۳۹۰۰۷-کوتاه مدت

**صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

۱۷- سرمایه  
سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد.  
وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

| مانده تعهد شده  | فراخوان های پرداخت نشده | پرداخت شده      | مبلغ فراخوان    | تاریخ فراخوان | سرمایه اولیه در زمان تاسیس |
|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------------------|
| ریال            | ریال                    | ریال            | ریال            |               |                            |
| ۰               | ۰                       | ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |               |                            |
| ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰                       | ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۳۹۹/۱۱/۰۶    |                            |
| ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰                       | ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |               | جمع                        |

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

۱۷-۱- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:  
۱۴۰۱/۰۳/۳۱

| تعداد واحدهای سرمایه گذاری | درصد |
|----------------------------|------|
| ۳۱,۶۶۷                     | ۰.۰۶ |
| ۳۶,۶۶۷                     | ۰.۰۷ |
| ۵۵,۵۵۷                     | ۰.۱۱ |
| ۳۰,۱۹۶                     | ۰.۰۶ |
| ۱۶,۶۶۷                     | ۰.۰۳ |
| ۱۶,۶۶۷                     | ۰.۰۳ |
| ۵۵,۵۵۷                     | ۰.۱۱ |
| ۱۶,۶۶۶                     | ۰.۰۳ |
| ۵۶,۵۵۶                     | ۰.۱۱ |
| ۱۸۳,۸۰۰                    | ۰.۳۷ |
| ۵۰۰,۰۰۰                    | ۱.۰۰ |

صندوق پژوهش و فناوری توسعه صادرات و تبادل فناوری  
صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی دانشگاه تهران  
صندوق توسعه فناوری های نوین  
مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک  
شرکت تامین آتیه فراز ایده نوآفرین  
صندوق حمایت از سرمایه گذاری زیست فناوری  
صندوق مالی توسعه تکنولوژی ایران  
محمدعلی بحرینی زارج  
صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی صندوق فناوری شریف  
سایر اشخاص حقیقی و حقوقی



صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها  
 بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| ریال                      | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹    | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱    |
|---------------------------|---------------|---------------|
| مدیر صندوق (اشخاص وابسته) | ۳,۱۹۴,۵۲۰,۵۱۶ | ۵,۷۴۲,۴۰۹,۱۸۹ |
| متولی                     | ۹۸,۵۸۸,۹۹۹    | ۱۹۰,۰۵۶,۰۲۹   |
| حسابرس                    | ۱۹۰,۷۱۲,۶۷۹   | ۲۷۰,۳۷۸,۳۸۴   |
|                           | ۳,۴۸۳,۸۲۲,۱۹۴ | ۶,۲۰۲,۸۴۳,۶۰۲ |

۱۹- نقد حاصل از عملیات

| سال مالی منتهی به            | دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ریال                         | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹                 | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱                 |
| سود خالص                     | ۱۸,۵۰۰,۶۰۰,۶۰۳             | ۷,۳۷۵,۸۹۶,۱۵۸              |
| هزینه مالی                   | ۴۲,۰۱۶,۳۵۰                 | ۱۶۵,۴۴۹,۵۷۹                |
|                              | ۱۸,۵۴۲,۶۱۶,۹۵۳             | ۷,۵۴۱,۳۴۵,۷۳۷              |
| (افزایش) سرمایه گذاری‌ها     | (۱۹۲,۱۹۴,۲۹۸,۳۴۹)          | (۵,۹۴۳,۶۳۹,۷۸۰)            |
| افزایش پرداختنی‌های عملیاتی  | ۳۴۶,۰۴۹,۸۰۶                | ۲,۷۱۹,۰۲۱,۴۰۸              |
| (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی | (۲,۸۵۵,۲۴۰,۵۴۵)            | ۱۶۳,۱۸۴,۹۳۳                |
| نقد حاصل از عملیات           | (۱۷۶,۱۶۰,۸۷۲,۱۳۵)          | ۴,۴۷۹,۹۱۲,۲۹۴              |

## ۲۰- مدیریت سرمایه ریسک

ریسک‌هایی که صندوق با آنها مواجه است و چگونگی مدیریت آنها به شرح زیر است:

از آنجا که موضوع فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها می‌باشد ریسک‌های مترتب بر کسب و کار آن شرکت‌ها نیز به صندوق منتقل می‌گردد. این ریسک‌ها شامل ریسک‌های صنعت مورد فعالیت آن شرکت، ریسک‌های عملیاتی، ریسک‌های مالی و ... می‌باشد.

بر این اساس از آنجا که تا کنون صندوق فقط در شرکت سپیدطب نیا سرمایه‌گذاری نموده‌است لذا ریسک‌های مربوط به صنعت دارو بر عملکرد صندوق ناشی از سرمایه‌گذاری در این شرکت موثر خواهد بود و در نتیجه بازدهی سرمایه‌گذاران در صندوق را نیز تحت تاثیر قرار می‌دهد. ریسک‌های صنعت دارو را می‌توان به این شکل برشمرد: ریسک مربوط به تهیه مواد اولیه، ریسک‌های مربوط به تامین ارز، ریسک مربوط به قیمت‌گذاری محصولات، ریسک‌های مربوط به تحریم که منجر به عدم فروش مستقیم مواد و تجهیزات خارجی به شرکت‌های دارویی می‌شود و همچنین نقل و انتقال ارز را با موانع جدی روبرو می‌کند.

از نظر عملیاتی نیز با توجه به اینکه هر کسب و کاری با ریسک‌های مدیریت کسب و کار، ریسک بازاریابی و فروش روبرو است این شرکت و بالتبع صندوق نیز با این ریسک‌ها روبرو است به علاوه اینکه صنعت دارو با ریسک دیگری که مشکل نقدینگی و دوره وصول مطالبات بالا است نیز مواجه می‌باشد.

## ۲۰-۱- 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 نوآفرین  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته  
۲۱-۱ 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  |
|-------------------|--------------------|--------------|--------------|---|--|
| (۵,۷۴۲,۴۰۹,۱۸۹)   | ۲,۵۴۷,۹۴۵,۱۸۰      | حق الزحمه    | مدیر صندوق   | مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک | دارندگان واحدهای سرمایه گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه |
| (۱۹۰,۰۵۶,۰۲۹)     | ۹۱,۴۶۷,۰۳۰         | حق الزحمه    | متولی صندوق  | موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور      | متولی  |
| (۲۷۰,۳۷۸,۳۸۴)     | ۷۹,۶۴۵,۷۰۵         | حق الزحمه    | حسابرس صندوق | موسسه حسابرسی رازدار                    | حسابرس   |

۲۱-۲ هیچگونه تفاوت با اهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد.

۲۲- **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.

۲۳- **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 افشاء در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.