

گزارش حسابرسی مستقل
صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین، شامل صورت وضعیت به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ که نشانگر وضعیت مالی آن در تاریخ یاد شده می باشد و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، صورت وضعیت صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی 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 صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.



تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت‌های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.



۸- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای مورد زیر 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 های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۸-۱- دریافت سود سهام دریافتی شرکت بین المللی سپید طب نیا در موعد مقرر.

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 (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

یکم خرداد ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)





صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت‌های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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 می گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	جریان های نقدی
۶-۱۹	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 برگیرنده 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 ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک)	مهدی فرازمند	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرین	ابوالفضل بسطامی	

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سود(زیان) حاصل از سرمایه گذاری ها	۵	۳۳,۴۴۹,۹۳۶,۰۳۶	۴۳,۷۳۵,۳۱۰,۴۹۲
سود(زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۶	۱,۷۷۰,۷۲۵,۰۲۴	۸۸۲,۶۸۹,۵۹۰
سود(زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار	۷	.	۱,۰۷۵,۲۶۸,۸۴۲
سایر درآمدها	۸	۲,۴۴۷,۳۲۴,۲۸۰	.
جمع درآمدها		۳۷,۶۶۷,۹۸۵,۳۴۰	۴۵,۶۹۳,۲۶۸,۹۲۴
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان صندوق	۹	(۱۱,۹۶۲,۹۹۹,۴۰۰)	(۱۱,۰۷۹,۵۹۹,۴۴۵)
هزینه های مالی	۱۰	(۱۲,۴۶۷,۸۹۰)	(۱۶۹,۰۷۱,۷۷۲)
سایر هزینه ها	۱۱	(۱۳,۷۷۲,۶۵۰)	(۹,۴۰۴,۴۲۰)
جمع هزینه ها		(۱۱,۹۸۹,۳۳۹,۹۴۰)	(۱۱,۲۵۸,۰۷۵,۶۳۷)
سود(زیان) خالص		۲۵,۶۷۸,۷۴۵,۴۰۰	۳۴,۴۳۵,۱۹۳,۲۸۷
سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال	۱۲	۵۱,۳۵۷	۶۸,۸۷۰

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 تک
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۳



پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۲۱۸,۲۲۰,۰۷۶,۴۷۴	۱۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۵,۰۶۶,۰۰۲,۰۰۰	۱۴	سرمایه گذاری در اوراق خصوصی
۳,۹۱۹,۸۵۹,۰۲۰	۲,۶۱۳,۰۷۸,۱۹۳	۱۵	حساب های دریافتی
.	۲۳,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سایر سرمایه گذاری ها
۸,۴۹۷,۳۴۹,۷۵۱	۸۱۱,۸۹۷,۸۹۱	۱۷	موجودی نقد
۴۱۰,۶۳۷,۲۸۵,۲۴۵	۵۸۶,۷۶۰,۹۷۸,۰۸۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه
(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	۱۸	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه پرداخت شده
۵۷,۰۳۷,۸۲۹,۱۰۷	۸۲,۷۱۶,۵۷۴,۵۰۷		سود انباشته
۴۰۷,۰۳۷,۸۲۹,۱۰۷	۵۸۲,۷۱۶,۵۷۴,۵۰۷		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۳,۵۹۹,۴۵۶,۱۳۸	۴,۰۴۴,۴۰۳,۵۷۷	۱۹	پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۵۹۹,۴۵۶,۱۳۸	۴,۰۴۴,۴۰۳,۵۷۷		جمع بدهی ها
۴۱۰,۶۳۷,۲۸۵,۲۴۵	۵۸۶,۷۶۰,۹۷۸,۰۸۴		جمع بدهی ها و حقوق مالکانه

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

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

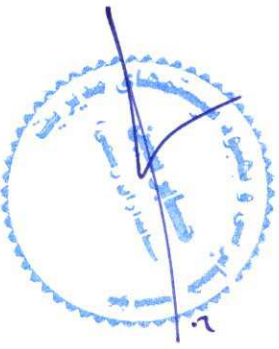


پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۱

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

جمع کل	سود انباشته	تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۷۲۶۰۲۶۳۵۸۲۰	۲۲۶۰۲۶۳۵۸۲۰	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴,۴۳۵,۱۹۳,۲۸۷	۲۴,۴۳۵,۱۹۳,۲۸۷	.	.
۴۰۷,۰۳۷,۸۲۹,۱۰۷	۵۷,۰۳۷,۸۲۹,۱۰۷	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۵,۶۷۸,۷۴۵,۴۰۰	۲۵,۶۷۸,۷۴۵,۴۰۰	.	.
۵۸۲,۷۱۶,۵۷۴,۵۰۷	۸۲,۷۱۶,۵۷۴,۵۰۷	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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



(Signature)

مشاور سرمایه گذاری
 فرارز ایده نو آفرین تک
 (سهامی خاص) شماره ثبت : ۵۱۸۸۹۳

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود خالص گزارش شده در سال ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ایفای تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری

سود خالص سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

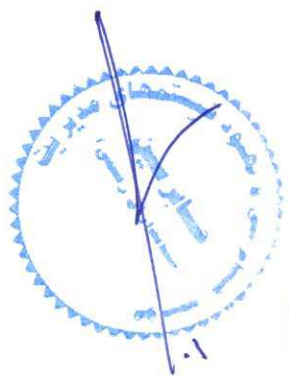
یادداشت سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

ریال	ریال
۷,۶۲۹,۵۰۲,۴۰۳	(۱,۵۷,۶۷۲,۹۸۳,۹۷۰)
۷,۶۲۹,۵۰۲,۴۰۳	(۱,۵۷,۶۷۲,۹۸۳,۹۷۰)
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۶۹,۰۷۱,۷۷۲)	(۱۲,۴۶۷,۸۹۰)
(۱,۶۹,۰۷۱,۷۷۲)	۱۴۹,۹۸۷,۵۳۲,۱۱۰
۷,۴۶۰,۴۳۰,۶۳۱	(۷,۶۸۵,۴۵۱,۸۶۰)
۱,۰۳۶,۹۱۹,۱۲۰	۸,۴۹۷,۳۴۹,۷۵۱
۸,۴۹۷,۳۴۹,۷۵۱	۸۱۱,۸۹۷,۸۹۱

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 دازندگان واحدهای سرمایه گذاری
 پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
 خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
 موجودی نقد در ابتدای سال دوره
 موجودی نقد در پایان سال دوره

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



مشاور سرمایه گذاری
 فرزاد ایبده نو آفرین تک
 (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲

پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۱



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- فعالیت های 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 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 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 (فاین تک) 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 و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۶۹۹۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده‌است. نشانی متولی عبارت‌است از: خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک، پلاک ۱۸۶، طبقه سوم، شماره ۲۶.

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- اهم 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:

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
ارزش بازار مجموعه (پورتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از
سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
در زمان تحقق سود تضمین شده

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 ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده

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 بازیافتی 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 می‌شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه و پرداخت می‌گردد: 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 می‌گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر بصورت ۷۰ درصد نقد در پایان سال مالی و مابقی بصورت ذخیره در زمان انحلال صندوق به مدیر پرداخت می‌شود. 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 خالص ارزش دارایی ها، حداقل ۱۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر کارمزد متولی ۱۲۰۰ میلیون ریال است.
۴	حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۷۰۰ 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.

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	تبدیلات
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	دلته
۴۳۱,۰۷۷,۷۹۵,۵۹۸	۳۳,۲۴۹,۹۳۶,۰۳۶	۵-۱
۳۵۰,۹۵۴,۸۶۰		۵-۲
۲۸۱,۵۷۴,۰۳۴		۵-۳
۲۲۷,۲۵۳,۳۱۰,۴۹۲	۳۳,۲۴۹,۹۳۶,۰۳۶	

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها
سرمایه‌های سرمایه گذاری و گواهی‌های سیزده بانکی
سود اوراق مشارکت
سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود خالص	سود خالص	هزینه تزیین سود سیزده	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
----------	----------	-----------------------	-----	---------	-----------	--------------

۲۷,۴۸۰,۴۶۱	۱۱,۴۸۲,۵۵۸	.	۱۱,۴۸۲,۵۵۸	۵	.	.
۲۷,۹۷۵,۶۴۷	۳,۰۲۴,۸۷۵,۵۴۴	.	۳,۰۲۴,۸۷۵,۵۴۴	۵	.	.
۲۸,۳۳۴	۶۸,۱۵۷	.	۶۸,۱۵۷	۵	.	.
۷۸,۳۲۰,۱۸۳	۱۶,۹۵۴,۴۰۴	.	۱۶,۹۵۴,۴۰۴	۵	.	.
.	۳,۰۷۷,۱۹۹,۷۸۴	۷۸,۵۳۹	۳,۰۷۷,۴۱۲,۳۱۳	۲۶	.	۱۴-۰۳/۶۱-۱
.	۱۳,۵۳۸,۷۸۸	۲۳,۵۵۲	۱۳,۵۶۲,۳۴۰	۲۷,۵	.	۱۴-۰۵/۱۲/۲۴
.	۲,۹۱۴,۸۹۱	.	۲,۹۱۴,۸۹۱	۵	.	.
.	۵,۴۸۴,۹۴۹,۰۳۹	.	۵,۴۸۴,۹۴۹,۰۳۹	۲۶	.	۱۴-۰۷/۸/۱۴
.	۱۲,۳-۸,۵۵۶	.	۱۲,۳-۸,۵۵۶	۵	.	۱۴-۰۳/۱۸/۱۴
۳,۷۱۰,۸۹۲,۵۳۱	۳,۷۱۰,۸۹۲,۵۳۱	.	۳,۷۱۰,۸۹۲,۵۳۱	۲۷	.	۱۴-۰۳/۶/۰۸
۱۳۳,۷۲۴,۶۶۵	۱۲,۶۳۲,۷۴۷,۳۳۲	۵۲۸,۰۸۱	۱۲,۶۳۳,۲۷۵,۴۱۳			

سیزده بانکی
پیش‌گزار- ۱۴۱۵/۷/۲۱-۳۳۹,۸۱۰,۰۰۰-کوبه مدت
ایبده- ۲۰۲۵۰-۴۲۳۰-کوبه مدت
بفک سامان- ۱-۸۰۰-۸۰۰-کوبه مدت
غاررهنه- ۱۳۳۱/۷/۲۷-۱۳۱,۰۸۱۰,۷۰۷-کوبه مدت
گردشگری- ۱۴۸۱/۴-۵,۱۴۸,۳۴۰-۷-۱-بلندمدت
گردشگری- ۱۳۸۱/۳/۳۱/۱۴۸۳-۷-۱-بلندمدت
گردشگری- ۱۳۸۱/۳/۳۱/۱۴۸۳-۷-۱-کوبه مدت
ایبده- ۲۰۲۳۳/۶/۴۳۰۰۰-بلندمدت
موسسه اعتباری ملل- ۲۷۷-۱-۰۰-۵۱۶-کوبه مدت
موسسه اعتباری ملل- ۳۷۷-۱-۰۰-۵۱۶-کوبه مدت
موسسه اعتباری ملل- ۱۹۱-۳۸۶-۶-۰۰-۵۱۶-بلندمدت



مورخ: ۱۴۰۳ / ۳ / - ۱

۲,۵۹۸,۰۸۲,۱۹۳	۶۸۷,۷۲۵,۹۸۹	.	۶۸۷,۷۲۵,۹۸۹	۲۰	۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۱۱/۹/۰۸
.	۱,۰۳۳,۳۲۵,۷۱۸	.	۱,۰۳۳,۳۲۵,۷۱۸	۲۴,۵	۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۵/۵/۱۸
۷۱,۵۰۶,۸۱۷	۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۰۳/۲۶
۴,۱۹۹,۳۳۱,۳۸۸	.	.	.	۲۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۱۷/۱۷
۴,۳-۶,۵۳-۵,۵۳	.	.	.	۲۰,۵	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۱۷/۲۸
۹,۳۳۳,۴۴۲,۵۵۵	۳,۵۴۸,۴۴۹,۰۴۱	.	۳,۵۴۸,۴۴۹,۰۴۱	۲۰,۵	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۲/۲۶
۸۴۷,۴۴۱,۵۸۳	۶۸۱,۵۶۷,۱۴۹	.	۶۸۱,۵۶۷,۱۴۹	۲۲,۵	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۴/۱
۱,۹۴۵,۳۱-۵,۴۴	۳۳۳,۸۵۷,۴۷۰	.	۳۳۳,۸۵۷,۴۷۰	۲۲,۵	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۴/۵
۸,۸۳۵,۷۸۰-۸,۲۳	۹۹۳,۸۵۶,۱۶۳	.	۹۹۳,۸۵۶,۱۶۳	۲۳	۱۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۳/۶/۱۹
۳,۱۸۱,۴۲۵,۷۵۵	.	.	.	۲۲	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۳/۵/۱۶
۲-۲,۸۲۵,۶۱۶	.	.	.	۲۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۳/۰,۵
.	۴۵۹,۱۳۳,۲۵۸	.	۴۵۹,۱۳۳,۲۵۸	۲۴,۵	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۲/۰,۵
.	۳,۸۶۶-۳۷,۳۸۰	.	۳,۸۶۶-۳۷,۳۸۰	۲۵	۱۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۵/۷/۱۷
.	۷۴۴,۷۲۴-۱۰	.	۷۴۴,۷۲۴-۱۰	۲۵	۱۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۵/۳/۱۷
۳۳۹,۴۵۳-۵,۴	.	.	.	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۷/۰۷
۶,۷۵۰-۶,۸۴۰,۹۱۶	۹,۷۷۹,۰۰-۲-۵,۲۶	.	۹,۷۷۹,۰۰-۲-۵,۲۶	۲۵	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۰۷/۱/۱۳
۲۳۱-۷,۷۷۹,۵۹۸	۳۳,۴۴۹,۹۳۶-۳,۴۶	۵۲۸,۰۸۱	۳۳,۴۵۰,۴۶۴,۱۱۷			

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵-۲- سود اوراق مشارکت:

سال مالی منتهی به	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۴۶,۳۹۳,۳۱۶		۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۹/۱۷
	۲۹۹,۵۶۱,۶۴۴	۱۵٪	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۲/۰۳
	۳۴۵,۹۵۴,۸۶۰			

۵-۳- سود سهام:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۸۱,۵۷۶,۰۳۴

۶- سود(زیان) فروش سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به	ریال	سال مالی منتهی به	ریال
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰
۸۸۱,۶۲۶,۵۱۰	۶-۱	۲,۱۰۲,۵۷۳,۴۴۵	۶-۲
۱,۰۶۳,۰۸۰	۶-۳	(۳۳۱,۸۴۸,۳۷۵)	
۸۸۲,۶۸۹,۵۹۰		۱,۷۷۰,۷۲۵,۰۲۴	

۶-۱- سود(زیان) فروش صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:



سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۰	صندوق سی ارزش پاناش-د
۰	(۴۶)	۱۳۵	۱۱۵,۴۶۱	۱۱۵,۵۵۰		
۰	(۴۶)	۱۳۵	۱۱۵,۴۶۱	۱۱۵,۵۵۰		

۱۰- واحدهای صندوق سرمایه گذاری ارزش پاناش در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۴ بابت هدیه عبد سعید غدیر خم از طرف کارگزاری برای صندوق خریداری شده که مدیر صندوق برای رعایت امنیتنامه صندوق آن را در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۷ فروخته است.

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
سود(زیان)فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۹۴۵,۸۱۸,۵۳۹	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰	۴۵۱,۸۶۸,۰۸۴	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰	۸۱,۳۳۸,۱۴۱,۱۲۴	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۹۴۴,۵۶۶	۴,۴۳۳,۸۹۶,۳۱۰	۵,۲۱۱,۴۱۳,۰۰۰
۰	۹,۳۳۳,۷۸۲	۵۱,۰۶۳,۱۲۶,۴۹۴	۵۱,۴۹۶,۷۷۵,۰۰۰
۱۸۳,۸۴۲,۳۹۸	۰	۰	۰
۸۵,۶۷۵,۷۵۲	۰	۰	۰
۷۱,۷۷۳,۷۰۰	۰	۰	۰
۵۶,۹۸۳,۷۸۲	۰	۰	۰
۴۲۵,۶۳۳,۸۰۷	۰	۰	۰
۵۳,۰۲۵,۰۵۴	۰	۰	۰
۴,۶۹۲,۱۲۰	۰	۰	۰
۸۸۱,۶۲۶,۵۱۰	۲,۱۰۲,۵۷۳,۴۴۵	۶۹,۰۹۵,۳۳۶,۳۰۷	۷۱,۳۰۸,۱۸۸,۰۰۰

۳- سود(زیان) فروش اوراق گواهی سپرده به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
سود(زیان)فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش
۰	۰	۱۲,۱۶۸,۴۹۳,۱۵۰	۱۲,۱۸۳,۴۵۲,۰۵۴
۰	۰	۸,۸۵۸,۹۳۳	۱۲۸,۶۳۳,۴۹۵,۹۰۲
۰	۰	۸,۹۷۲,۶۱۹	۱۳,۳۸۸,۴۳۴,۶۴۲
۰	۰	(۳۹۵,۹۷۴,۸۰۳)	۵۸,۱۸۷,۶۸۷,۱۳۰
۰	۰	۱۶,۹۳۱,۵۱۹	۱۲,۳۰۹,۴۳۴,۶۴۴
۰	۰	۱۳,۱۷۱,۵۶۹	۵,۳۴۱,۷۴۵,۶۹۰
۲۹,۸۶۳,۰۲۵	۰	۰	۰
۸۳۱,۹۳۹	۰	۰	۰
۳,۲۸۷,۶۷۸	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
(۳۲,۹۰۹,۵۶۲)	۱,۲۳۳,۸۹۴	۲,۲۶۲,۰۸۲,۱۸۰	۲,۲۶۳,۳۱۵,۰۷۴
۱,۰۶۳,۰۸۰	(۳۳۱,۸۴۸,۳۷۵)	۲۳۱,۹۷۲,۴۹۴,۴۱۵	۲۳۱,۶۴۰,۶۴۰,۴۰۰

اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک پاسارگاد شعبه سرو
 اوراق گواهی سپرده بانک پاسارگاد شعبه سرو
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک آینده شعبه شریعتی
 اوراق گواهی سپرده بانک پاسارگاد شعبه سرو
 اوراق گواهی سپرده بانک پاسارگاد شعبه سرو
 اوراق گواهی سپرده بانک پاسارگاد شعبه سرو

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال	یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۰۷۵,۲۶۸,۸۴۲	۷-۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

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

سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۰۵,۵۸۵,۶۴۳	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه-م ۹۹-بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶
۱۰۳,۱۲۵,۸۳۰	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه-م ۹۹-بودجه ۹۹-۲۰۳۲۱
۴۹۸,۶۸۳,۰۸۶	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه-م ۹۹-بودجه ۰۰-۳۰۵۲۲
۶۷,۸۷۴,۲۸۳	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه-م ۹۹-بودجه ۰۰-۲۰۶۰۶
۱,۰۷۵,۲۶۸,۸۴۲	۰	۰	۰	۰	

۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۰	۲,۴۴۷,۳۰۸,۶۷۲
۰	۱۱۵,۶۰۸
۰	۲,۴۴۷,۳۲۴,۲۸۰

جریمه تاخیر تادیه واحدهای سرمایه گذاری
تعدیل کارمزد کارگزار



صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۹- هزینه کارمزد ارکان صندوق

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰	۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰	مدیر صندوق
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی صندوق
۴۷۹,۵۹۹,۵۴۵	۷۶۲,۹۹۹,۵۰۰	حسابرس
۱۱,۰۷۹,۵۹۹,۴۴۵	۱۱,۹۶۲,۹۹۹,۴۰۰	جمع

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۶۹,۰۷۱,۷۷۲	۱۲,۴۶۷,۸۹۰	هزینه تسهیلات کارگزاری
۱۶۹,۰۷۱,۷۷۲	۱۲,۴۶۷,۸۹۰	

۱۱- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹,۴۰۴,۴۲۰	۱۳,۷۷۲,۶۵۰	هزینه کارمزد بانکی

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۲- سود هر واحد سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۴,۴۳۵,۱۹۳,۲۸۷	۲۵,۶۷۸,۷۴۵,۴۰۰
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 با علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
مبلغ-ریال	مبلغ-ریال	
۱۵,۵۲۰,۰۷۶,۴۷۴	.	۱۳-۱
۲,۰۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۲
۲۱۸,۲۲۰,۰۷۶,۴۷۴	۱۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

اوراق مشارکت بورسی و فراپورسی
 گواهی سپرده بانکی

۱۳-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فراپورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش
	مبلغ-ریال		مبلغ-ریال
۰.۸۱٪	۴,۵۱۸,۶۸۰.۸۴۰	۰.۰۰٪	.
۰.۹۶٪	۵,۶۲۱,۶۸۰.۸۸۵	۰.۰۰٪	.
۰.۷۵٪	۴,۴۳۳,۸۹۶.۳۱۰	۰.۹۵٪	.
۰.۱۶٪	۹۴۵,۸۱۸.۵۳۹	۰.۰۰٪	.
۲.۶۷٪	۱۵,۵۲۰,۰۷۶.۴۷۴	۰.۹۵٪	.

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

استان خزانة م-۹-۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

جمع

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳-۲ گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	پاساگر-۱
ریال	ریال	۲۵٪	۱۴۰۵/۰۵/۱۸	۱۴۰۲/۰۵/۱۸	بلنمات	۲۳۹,۳۰۶,۱۴۱,۵۸۷,۲۲۱
.	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴٪	۱۴۰۵/۰۲/۱۷	۱۴۰۵/۰۲/۱۷	بلنمات	پاساگر-۱-۱۴۱,۵۸۷,۲۲۱
.	۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵٪	۱۴۰۲/۰۳/۲۶	۱۴۰۱/۰۲/۲۶	بلنمات	۰۴-۳۵۰,۰۹۹,۷۰۵
۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۲,۵٪	۱۴۰۲/۰۴/۰۱	۱۴۰۱/۰۴/۰۱	بلنمات	۰۴-۳۵۳,۱۸۳,۴۰۷
۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۲,۵٪	۱۴۰۲/۰۳/۰۵	۱۴۰۱/۰۳/۰۵	بلنمات	آینده-۰۷-۰۴,۳۵۳,۱۸۳,۴۰۷
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۵٪	۱۴۰۲/۰۱/۱۲	۱۴۰۱/۰۱/۱۲	بلنمات	آینده-۰۷-۰۴,۳۵۳,۱۸۳,۴۰۷
۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۵٪	۱۴۰۳/۰۱/۱۲	۱۴۰۱/۰۱/۱۲	بلنمات	پاساگر-۱۲-۱۴۱,۵۸۷,۲۲۱
۲۰۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰					

۱۴- سرمایه گذاری در اوراق خصومی :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سهام	زمانه و موضوع فعالیت پروژه	شرکت بین المللی سپید طب نیا
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد		شرکت بین المللی سپید طب نیا
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۵,۰۶۶,۰۰۲,۰۰۰	.	۳۴۵,۰۶۶,۰۰۲,۰۰۰	۱۵	دارویی	شرکت پتروپارز سبز البرز
.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷	دارویی	شرکت پتروپارز سبز البرز
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۵,۰۶۶,۰۰۲,۰۰۰	.	۵۴۵,۰۶۶,۰۰۲,۰۰۰			

۱- توضیح آنکه شرکت سپید طب در زمان ورود صندوق تولید خود را در سایت کارخانه سها 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 ساختاری، ساخت اتاق تمیز (کلین روم)، ساختمان‌های اداری، زیرساخت‌های تأسیساتی 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.

مخارج انباشت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		مخارج انباشت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
جمع	میلیون ریال	دارایی‌های در جریان تکمیل - میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷۷,۵۹۵	۲۷۷,۵۹۵	۲۷۷,۵۹۵	۲۷۷,۵۹۵
برآورد تاریخ به‌مورداری	۱۴۰۳ شهریور	برآورد مخارج تکمیل	۲۸۰,۰۰۰
درصد تکمیل	۷۳	میلیون ریال	۲۸۰,۰۰۰
شرح	احداث سالن‌های تولید	برآورد تاریخ به‌مورداری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

جدول بالا بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۱ شرکت سپید طب تکمیل شده است.

شرکت پتروپارز سبز البرز (سهامی خاص) در حوزه تولید کومهای ارگالیک فعالیت می‌کند. منابع سرمایه‌گذاری شده در این شرکت بابت تامین سرمایه در گردش مورد نیاز استفاده شده است تا شرکت بتواند میزان تولید را به ظرفیت واقعی خود نزدیک نماید.

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۸- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و برداشت نشده به شرح زیر است:

ماده تعهد شده	فراخوان های پرداخت نشده	پرداخت شده	مبلغ فراخوان	تاریخ فراخوان
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه اولیه در زمان تأسیس
.	.	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فراخوان اول
.	.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فراخوان دوم
.	.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۱۸-۱- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد	توضیحات
۳۱,۶۶۷	۰.۰۶	صندوق پژوهش و فناوری توسعه صادرات و تبادل فناوری
۳۶,۶۶۷	۰.۰۷	صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی دانشگاه تهران
۵۵,۵۵۷	۰.۱۱	صندوق توسعه فناوری های نوین
۳۰,۱۹۶	۰.۰۶	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک
۱۶,۶۶۷	۰.۰۳	شرکت تامین آتیه فراز ایده نوآفرین
۱۶,۶۶۷	۰.۰۳	صندوق حمایت از سرمایه گذاری زیست فناوری
۵۵,۵۵۷	۰.۱۱	صندوق مالی توسعه تکنولوژی ایران
۱۶,۶۶۶	۰.۰۳	محمدعلی بحرینی زارچ
۵۶,۵۵۶	۰.۱۱	صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی صندوق فناوری شریف
۱۸۳,۸۰۰	۰.۳۷	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
۵۰۰,۰۰۰	۱.۰۰	

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۹- پیرداختنی های تجاری و سایر پیرداختنی ها
 بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال
۳,۱۹۴,۵۱۴,۷۵۹	مدیر صندوق (اشخاص وابسته)	۳,۱۹۴,۳۴۲,۰۲۵	
۵۹,۲۷۷,۵۳۴	متولی	۴۳۰,۶۸۴,۹۴۸	
۳۴۲,۸۵۷,۴۶۰	حسابرس	۴۱۸,۳۳۶,۶۰۴	
۲,۸۰۶,۳۸۵	کارگزاری گنجینه سپهر پارت	.	
.	بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۱,۰۴۰,۰۰۰	
۳,۵۹۹,۴۵۶,۱۳۸		۴,۰۴۴,۴۰۳,۵۷۷	

۲۰- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به	ریال	سال مالی منتهی به	ریال
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳۴,۴۳۵,۱۹۳,۲۸۷	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۵,۶۷۸,۷۴۵,۴۰۰
ریال	۱۶۹,۰۷۱,۷۷۲	ریال	۱۲,۴۶۷,۸۹۰
سود خالص	۳۴,۶۰۴,۲۶۵,۰۵۹	سود خالص	۲۵,۶۹۱,۲۱۳,۲۹۰
هزینه مالی	(۲۶,۰۲۵,۷۷۸,۱۲۵)	هزینه مالی	(۱۸۵,۱۱۵,۹۲۵,۵۲۶)
	۱۱۵,۶۳۳,۹۴۴		۴۴۴,۹۴۷,۴۳۹
	(۱,۰۶۴,۶۱۸,۴۷۵)		۱,۳۰۶,۷۸۰,۸۲۷
	۷,۶۲۹,۵۰۲,۴۰۳		(۱۵۷,۶۷۲,۹۸۳,۹۷۰)
			۱۸

(افزایش) سرمایه گذاری ها
 افزایش پیرداختنی های عملیاتی
 (افزایش) دریافتی های عملیاتی
 نقد حاصل از عملیات

صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

ماده بدهی-ریال	مبلغ معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
(۳,۱۹۴,۳۴۲,۰۲۵)	۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۰۰	حق الزحمه	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک	دارندگان واحدهای سرمایه گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه
(۸۳,۱۷۸,۰۸۱)	۳۵۸,۳۵۶,۱۶۴	حق الزحمه	متولی صندوق	موسسه حسابرسی فراز مشاور دلبی پور	
(۳۴۷,۵۰۶,۸۶۶)	۸۴۱,۶۴۳,۸۳۶	حق الزحمه	متولی صندوق	موسسه حسابرسی حسابرستین	متولی
(۴۱۸,۳۳۶,۰۰۴)	۷۶۲,۹۹۹,۵۰۰	حق الزحمه	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی اژدار	حسابرس

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 پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.

پیوست گزارش حسابرسی
روزه
مورخ: ۱ - ۱۴۰۳ / ۳ / ۱۴۰۳