اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتبار سرمایه نوآفرین	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: اعتبار خصوصي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430678	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) اعتبار سرمایه نوآفرین

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اعتبار سرمایه نوآفرین، شامل صورت وضعیت به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 که نشانگر وضعیت مالی آن در تاریخ یاد شده می باشد و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 22، 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 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 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 جامعه حسابداران رسمی ایران، 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی دوره گذشته

صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 23 اردیبهشت 1405 حسابرس مذکور ، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 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 اظهارنظر 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.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می-شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• برمبنای 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 می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره 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.
8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد 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.
9-1- عدم ارائه اسناد و مدارک کافی از جمله صورت های مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه پذیر بین المللی سپید طب نیا جهت کسب اطمینان از سودآوری و چگونگی بازیافت سرمایه گذاری مزبور (موضوع یادداشت توضیحی 1-12).
9-2- دریافت سود سهام معوق شرکت بین المللی سپید طب نیا در موعد مقرر (مبلغ 2.082 میلیون ریال).
9-3- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 31/03/1405 توسط متولی صندوق (4 روز تاخیر).
9-4- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی.
9-5- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری.

10. 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.
11. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید

26آبان1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/08/26 10:05:37
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/08/26 11:11:57
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/08/26 12:01:50

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۴۵,۰۶۶	۳۴۵,۰۶۶	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴,۹۵۰	۷,۶۸۹	(۳۵.۶۲۲)
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۹,۰۷۰	۴۹۲,۰۸۲	(۹۸.۱۵۷)	جمع بدهی‌ها	۴,۹۵۰	۷,۶۸۹	(۳۵.۶۲۲)
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶۸۹,۴۸۲	۱۶۰,۸۵۶	۳۲۸.۶۳۳۰۶۲۱۱۲۳۴۸۹	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۱,۷۵۳	۱,۲۶۷	۸۲۷.۶۲۳۳۰۹۳۹۲۲۶۵۲	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۵۵۰,۴۲۱	۴۹۱,۵۸۲	۱۱.۹۶۹۳۱۵۲۳۹۷۲۹۲۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۰۵۰,۴۲۱	۹۹۱,۵۸۲	۵.۹۲۳۸۵۱۱۵۹۰۵۶۹۴۲
جمع دارایی‌ها	۱,۰۵۵,۳۷۱	۹۹۹,۲۷۱	۵.۶۱۴۰۹۲۶۷۳۵۵۹۰۲۵	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۰۵۵,۳۷۱	۹۹۹,۲۷۱	۵.۶۱۴۰۹۲۶۷۳۵۵۹۰۲۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۵۱,۹۳۵	۲۰۵	۲۵,۲۳۴.۱۴۶۳۴۱۴۶۳۴۱۶	۲۲۳
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۲,۳۹۵	۳,۸۹۱	۲۱۸.۵۵۵۶۴۱۲۳۳۳۳۵۹	۴۱۶,۲۱۸
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۳۱۴	۸۳۴	۱۷۷.۴۵۸۰۳۳۵۷۳۱۴۱۴۸	۹,۰۸۶
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۶۶,۶۴۴	۴,۹۳۰	۱,۲۵۱.۸۰۵۲۷۳۸۳۳۶۷۱۴	۴۲۵,۵۲۷
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۷,۷۹۱)	(۷,۱۳۶)	۹.۱۷۸۸۱۱۶۵۹۱۹۲۸۳۴	(۱۴,۱۹۳)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۴)	(۷)	۱۰۰	(۱۵)
جمع هزینه‌ها	(۷,۸۰۵)	(۷,۱۴۳)	۹.۲۶۷۸۱۴۶۴۳۷۰۷۱۲۶	(۱۴,۲۰۸)
سود (زیان) خالص	۵۸,۸۳۹	(۲,۲۱۳)	--	۴۱۱,۳۱۹
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۵۸,۸۳۹	(۲,۲۱۳)	--	۴۱۱,۳۱۹
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۴۹۱,۵۸۲	۸۰,۲۶۳	۵۱۲.۴۶۴۰۲۴۵۱۹۳۹۲۵	۸۰,۲۶۳
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۵۵۰,۴۲۱	۷۸,۰۵۰	۶۰۵.۲۱۵۸۸۷۲۵۱۷۶۱۷	۴۹۱,۵۸۲

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۰,۴۸۶	۱۷۱	۶,۰۳۲.۱۶۳۷۴۲۶۹۰۰۵۹	۵۶۰
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۱۰,۴۸۶	۱۷۱	۶,۰۳۲.۱۶۳۷۴۲۶۹۰۰۵۹	۵۶۰
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۰,۴۸۶	۱۷۱	۶,۰۳۲.۱۶۳۷۴۲۶۹۰۰۵۹	۵۶۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۲۶۷	۷۰۷	۷۹.۲۰۷۹۲۰۷۹۲۱	۷۰۷
موجودی نقد در پایان سال	۱۱,۷۵۳	۸۷۸	۱,۲۳۸.۶۱۰۴۷۸۳۵۹۹۰۹	۱,۲۶۷
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰