اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: خصوصي راهکارهاي توسعه نوآفرين	سرمایه ثبت شده: 3,300,000
نماد: راهکار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431225	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام خصوصي راهکارهاي توسعه نوآفرين

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري خصوصي راهکارهاي توسعه نوآفرين، شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 خرداد ماه 1405 که نشانگر وضعيت مالي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و عملکرد مالي و جريان هاي نقدي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 20، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر کسب مي-شود. از آن¬جا که تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري خصوصي راهكارهاي توسعه نوآفرين است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، صورت وضعيت صندوق سرمايه گذاري خصوصي راهكارهاي توسعه نوآفرين در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد تبصره 2 ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص سرمايه گذاري در شركت هاي موضوع فعاليت صندوق حداقل به ميزان 75% از دارايي هاي صندوق بطور ميانگين در هر شش ماه، رعايت نشده است.
8-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال در ماه بهمن 1404، رعايت نشده است.
8-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.
8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري خصوصي راهكارهاي توسعه نوآفرين، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

31مرداد1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/05/31 15:36:58
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/05/31 15:45:38
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/05/31 16:14:39

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۲,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴۳,۰۶۲	۶۳۵,۳۸۵	(۹۳.۲۲۳)
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	۳۹,۲۶۰	۴,۱۱۵	۸۵۴.۰۷۰۴۷۲۳۸۷۶۰۶۳۱	جمع بدهی‌ها	۴۳,۰۶۲	۶۳۵,۳۸۵	(۹۳.۲۲۳)
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۹۳۸,۲۶۰	۳,۱۳۸,۰۷۱	(۶.۳۶۴)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۳۷,۸۶۵	۹۸,۹۰۲	(۷۱.۸۲۶)	سرمایه	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۷,۱۵۰,۰۰۰)	(۷,۱۵۰,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۳,۸۵۰,۰۰۰	۳,۸۵۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱,۴۱۲,۴۲۳	۱,۰۵۵,۷۰۳	۳۳.۷۸۹۸۰۶۴۱۳۳۵۶۷۸۶
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵,۲۶۲,۴۲۳	۴,۹۰۵,۷۰۳	۷.۲۷۱۵۳۶۸۲۱۵۳۲۰۰۱
جمع دارایی‌ها	۵,۳۰۵,۴۸۵	۵,۵۴۱,۰۸۸	(۴.۲۵۲)	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵,۳۰۵,۴۸۵	۵,۵۴۱,۰۸۸	(۴.۲۵۲)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۳۳۵,۸۶۹	۰		۹۳۸,۰۳۴
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۹۲,۱۷۸
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۶۰,۵۱۸	۰		۷۰,۸۸۲
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۳۹۶,۳۸۷	۰		۱,۰۹۱,۰۹۴
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۳۹,۶۵۱)	۰	--	(۳۵,۳۸۵)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۶)	۰	--	(۶)
جمع هزینه‌ها	(۳۹,۶۶۷)	۰	--	(۳۵,۳۹۱)
سود (زیان) خالص	۳۵۶,۷۲۰	۰		۱,۰۵۵,۷۰۳
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۳۵۶,۷۲۰	۰		۱,۰۵۵,۷۰۳
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱,۰۵۵,۷۰۳	۰		۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱,۴۱۲,۴۲۳	۰		۱,۰۵۵,۷۰۳

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۷۱,۰۲۱)	۰	--	(۳,۷۵۱,۰۹۲)
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	(۱۶)	۰	--	(۶)
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	(۱۶)	۰	--	(۶)
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	(۷۱,۰۳۷)	۰	--	(۳,۷۵۱,۰۹۸)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۳,۸۵۰,۰۰۰
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	۳,۸۵۰,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۷۱,۰۳۷)	۰	--	۹۸,۹۰۳
موجودی نقد در ابتدای سال	۹۸,۹۰۲	۰		۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۷,۸۶۵	۰		۹۸,۹۰۳
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰