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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	اعتبار سرمایه نوآفرین

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتبار سرمايه نوآفرين، شامل صورت وضعيت به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 كه نشانگر وضعيت مالي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 21، 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 كنترل-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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

•افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

•همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید 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 كند.

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، مستقل از صندوق سرمايه گذاري اعتبار سرمايه 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 اعتبار سرمايه نوآفرين در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي 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 صندوقهاي 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 دارائيها (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 حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي 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 مورديِ 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- دريافت سود سهام دريافتني شركت بين المللي سپيد طب نيا در موعد مقرر.

8-2- مفاد بند 8-2 اميدنامه صندوق، درخصوص جذب پروژه هاي سرمايه گذاري و تحقق سود خالص پيش بيني شده صندوق.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري اعتبار سرمايه 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	02آذر1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/04 15:35:04
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/04 17:41:20
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/04 17:47:15

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۳۴۵,۰۶۶	۱۸۰,۰۰۰	۹۱.۷۰۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳,۶۲۸	۳,۵۹۹	۰.۸۰۵۷۷۹۳۸۳۱۶۱۹۸۹۵
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	۳,۲۴۳	۳,۹۲۰	(۱۷.۲۷)	جمع بدهی‌ها	۳,۶۲۸	۳,۵۹۹	۰.۸۰۵۷۷۹۳۸۳۱۶۱۹۸۹۵

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۱,۹۱۵	۲۱۸,۲۲۰	(۸۹.۹۵۷)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۱۵۲,۶۱۸	۸,۴۹۷	۱,۶۹۶.۱۳۹۸۱۴۰۵۲۰۱۸۴	سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۵۲,۷۲۳)	(۱۵۰,۰۰۰)	(۶۴.۸۵۱)
				سرمایه پرداخت شده	۴۴۷,۲۷۷	۳۵۰,۰۰۰	۲۷.۷۹۳۴۲۸۵۷۱۴۲۸۵۷
				سود (زیان) انباشته	۷۱,۹۳۷	۵۷,۰۳۸	۲۶.۱۲۱۱۸۲۳۶۹۶۴۸۳۰۶
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۱۹,۲۱۴	۴۰۷,۰۳۸	۲۷.۵۵۹۰۹۷۶۷۶۳۸۴۰۲۴
جمع دارایی‌ها	۵۲۲,۸۴۲	۴۱۰,۶۳۷	۲۷.۳۲۴۶۲۰۰۴۱۵۴۵۲۱	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵۲۲,۸۴۲	۴۱۰,۶۳۷	۲۷.۳۲۴۶۲۰۰۴۱۵۴۵۲۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۹,۸۴۵	۲۰,۰۸۴	(۱.۱۹)	۴۳,۷۳۵
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۵۶۸	۸۷۸	(۳۵.۳۰۸)	۸۸۳
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۵۳۱	۲۵۳	۱۰۹.۸۸۱۴۲۳۹۲۴۹۰۱۱۹	۱,۰۷۵
سایر درآمدها	۱۵۸	۰		۰
جمع درآمدها	۲۱,۱۰۲	۲۱,۲۱۵	(۰.۵۳۳)	۴۵,۶۹۳
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۶,۱۹۷)	(۵,۷۴۰)	۷.۹۶۱۶۷۲۴۷۳۸۶۷۵۹۶	(۱۱,۰۸۰)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	(۱۶۶)	--	(۱۶۹)
سایر هزینه‌ها	(۶)	(۳)	۱۰۰	(۹)
جمع هزینه‌ها	(۶,۲۰۳)	(۵,۹۰۹)	۴.۹۷۵۴۶۱۱۶۰۹۴۰۹۳۷	(۱۱,۲۵۸)
سود (زیان) خالص	۱۴,۸۹۹	۱۵,۳۰۶	(۲.۶۵۹)	۳۴,۴۳۵
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۱۴,۸۹۹	۱۵,۳۰۶	(۲.۶۵۹)	۳۴,۴۳۵
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۵۷,۰۳۸	۲۲,۶۰۳	۱۵۲.۳۴۷۰۳۳۵۷۹۶۱۳۳۴	۲۲,۶۰۳
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۷۱,۹۳۷	۳۷,۹۰۹	۸۹.۷۶۲۳۲۵۵۶۹۱۲۶۰۶	۵۷,۰۳۸

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴۶,۸۴۴	۳,۸۹۱	۱,۱۰۳.۹۰۶۴۵۰۷۸۳۸۶۰۲	۷,۶۲۹
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	(۱۶۶)	--	(۱۶۹)
سود پرداختی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی نشده
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	(۱۶۶)	--	(۱۶۹)
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	۴۶,۸۴۴	۳,۷۲۵	۱,۱۵۷.۵۵۷۰۴۶۹۷۹۸۶۵۸	۷,۴۶۰
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۹۷,۲۷۷	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	۹۷,۲۷۷	۰		۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۴۴,۱۲۱	۳,۷۲۵	۳,۷۶۹.۰۲۰۱۳۴۲۲۸۱۸۸	۷,۴۶۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۸,۴۹۷	۱,۰۳۷	۷۱۹.۳۸۲۸۳۵۱۰۱۲۵۳۶	۱,۰۳۷
موجودی نقد در پایان سال	۱۵۲,۶۱۸	۴,۷۶۲	۳,۱۰۴.۹۱۳۹۰۱۷۲۱۹۶۵۴	۸,۴۹۷
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰