

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

دوره مالی هفت ماه و سه روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (سهاداران رسمی)
مهم‌سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ که نشانگر وضعیت مالی آن در تاریخ یاد شده می باشد و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن برای دوره مالی هفت ماه و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، صورت وضعیت صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی هفت ماه و سه روزه 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 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 جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه 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.

سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ تحت شماره ۵۹۴۳۶ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۷ تحت شماره ۱۲۴۵۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت هفت سال به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۷۸۴۹۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۴/۰۲/۲۹، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت هفت ماه و سه روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- 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.



دفتر آرزانتین: خیابان بیهقی خیابان چهاردهم شرقی پلاک ۱۲ طبقه اول واحد ۲ تلفن ۸۶۱۲۱۸۴۷-۰۲۱

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- 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.

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 خطرهای 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 اظهار نظر 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.
- 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 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، اظهار نظر 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی

۶- 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.

۷- 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.

۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ 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.

۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای "عدم رعایت مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ 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 سود با نرخ ترجیحی" 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.

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه 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.

۱۱- 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.

۲۰ بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)





صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت‌های مالی

دوره مالی هفت ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین مربوط به دوره مالی هفت ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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	صورت جریان های نقدی
۶-۱۸	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 سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه 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 می‌توان پیش بینی نموده می‌باشد و به نحوه درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاینتک)	مهدی فرازمنند	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران	نوروزعلی میر	

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



پایان
حسابرسی و بازرسی
شماره ثبت: ۴۲۴۰

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ: ۱۴۰۴ / ۱۱ / ۲۰


صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین


صورت سود و زیان

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سود حاصل از سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵	۹۲۸.۰۳۳.۹۶۱.۳۴۱
سود فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت	۶	۹۲.۱۷۸.۱۰۵.۳۱۲
سود تحقق نیافته از نگهداری اوراق بهادار	۷	۷۰.۸۸۱.۵۱۸.۳۷۱
جمع درآمدها		۱.۰۹۱.۰۹۳.۵۸۵.۰۲۴
هزینه:		
هزینه کارمزد ارکان صندوق	۸	(۳۵.۳۸۵.۲۰۵.۴۲۵)
سایر هزینه ها	۹	(۵.۷۵۳.۰۰۰)
جمع هزینه ها		(۳۵.۳۹۰.۹۵۸.۴۲۵)
سود(زیان) خالص		۱.۰۵۵.۷۰۲.۶۲۶.۵۹۹
سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال	۱۰	۹۵.۹۷۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



 مشاور سرمایه گذاری
 فرزاد نوآفرین تک
 (مجلسی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۳


 پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۰

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	سرمایه گذاری در اوراق خصوصی
۴۸۱,۸۷۰,۹۹۰,۰۶۵	۱۲	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۴,۱۱۵,۰۲۰,۵۷۹	۱۳	حساب های دریافتی
۲,۶۵۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	سایر سرمایه گذاری ها
۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰	۱۵	موجودی نقد
۵,۵۴۱,۰۸۸,۳۳۲,۰۲۴		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه
(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۶	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه پرداخت شده
۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹		سود انباشته
۴,۹۰۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵	۱۷	پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها
۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵		جمع بدهی ها
۵,۵۴۱,۰۸۸,۳۳۲,۰۲۴		جمع بدهی ها و حقوق مالکانه

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





صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت جریان های نقدی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به
یادداشت ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳۷۵۱,۰۹۱,۹۲۵,۶۲۰)	۱۸
۳,۷۵۱,۰۹۱,۹۲۵,۶۲۰)	
۳۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۵,۷۵۳,۰۰۰)	
۳,۸۴۹,۹۹۴,۲۴۷,۰۰۰	
۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰	
۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰	

جریان نقدی حاصل از فعالیت عملیاتی

نقد حاصل از (بصرف شده در) 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 دوره
موجودی نقد در پایان دوره

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

مسئول امور حسابداری
غیر از دیدن و امضاء این سند
مسئول نمی باشد
شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲۲

ره‌ماهی
موسسه تخصصی سرمایه‌گذاری
تهران - خیابان ولیعصر - پلاک ۱۱
شماره تلفن: ۰۲۱-۶۶۵۴۰۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۷ تحت شماره ۱۲۴۵۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و همچنین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ نزد اداره ثبت شرکت‌های تهران به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۵۶۳۵۰ و با شماره ۵۹۴۳۶ به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد راهکار در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ تا تاریخ ۱۴۱۱/۰۲/۲۸ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر گردیده است.

مرکز اصلی صندوق در استان تهران، منطقه ۱۴، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله شهرک قدس (غرب) - درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴، طبقه سوم واقع شده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://rtnfund.ir> درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری یا نماینده قانونی آنها که حق حضور در مجمع را دارند، تشکیل می‌گردد.

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک	۲۲۰.۰۰۰	۶.۶۵ درصد
۲	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۵۰۸.۵۷۱	۱۵.۴۱ درصد
۳	صندوق کارآفرینی امید	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد
۴	شرکت سرمایه‌گذاری امین اعتماد	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد
۵	شرکت سرمایه‌گذاری گروه مالی کیمیا مس ایرانیان	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۶	شرکت ملی انفورماتیک	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد
۷	موسسه تامین مالی آتیه امید کارآفرین	۴۲۸.۵۷۴	۱۲.۹۹ درصد
۸	شرکت سرمایه آفرین میهن	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد
جمع		۳.۳۰۰.۰۰۰	۱۰۰ درصد

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 رسیده است. 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 خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ و شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۷۶۴۶۰ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت‌است از: خیابان سهروردی جنوبی، پایین تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، شماره ۲۹، طبقه ۱، واحد ۱ و ۲.

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- 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 سریع‌ال معامله با استفاده از روش ارزش بازار

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۲-۳- 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 سریع‌ال معامله 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

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳-۴- 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 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.

۴- قضاوت مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- مبلغ بازافتنی سرمایه گذاری های خصوصی

۴-۱-۲- مخارج باقیمانده سرمایه گذاری خصوصی

۵- 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:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰.۰۲) از سرمایه تادیه شده صندوق که در انتهای هر دوره ۶ ماهه از زمان صدور مجوز فعالیت تا پایان دوره فعالیت صندوق توسط صندوق قابل پرداخت خواهد بود.
پاداش عملکرد مدیر	نرخ سالیانه پاداش عملکرد مدیر صندوق برابر ۲۰ درصد مازاد بر ۲ برابر نرخ میانگین حسابی نرخ سپرده های بلندمدت بانکی مصوب شورای پول و اعتبار خواهد بود.
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار از ارزش خالص دارایی ها، حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۲۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱.۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	۵-۱
ریال	۹۲۸.۰۳۳.۹۶۱.۳۴۱	
سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی		

۵-۱- سود سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سود خالص	هزینه تنزیل سود سپرده	سود
ریال	ریال	ریال
۱۸۸.۲۴۶.۴۳۷.۹۳۸	.	۱۸۸.۲۴۶.۴۳۷.۹۳۸
۷۳۹.۷۸۷.۵۳۳.۴۰۳	.	۷۳۹.۷۸۷.۵۳۳.۴۰۳
۹۲۸.۰۳۳.۹۶۱.۳۴۱	.	۹۲۸.۰۳۳.۹۶۱.۳۴۱
سود سپرده بانکی:		
تجارت		
گردشگری		
جمع		

۶- سود فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	۶-۱
ریال	۹۲۰.۱۷۸.۱۰۵.۳۱۳	
سود فروش اوراق سلف		

۶-۱- سود فروش اوراق سلف به شرح زیر است:

سود فروش	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۲۰.۱۷۸.۱۰۵.۳۱۳	۹۶۹.۱۴۸.۱۹۵	۱.۲۳۲.۶۴۱.۴۱۱.۰۳۷	۱.۳۳۵.۷۸۸.۶۶۴.۵۴۴	۴۹۰.۸۰۰
سلف موازی اراتا جوجه سیلان				

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	۷-۱
۷۰.۸۸۱.۵۱۸.۳۷۱	

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

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

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۰.۸۸۱.۵۱۸.۳۷۱	۴۴۹.۶۰۹.۹۳۵	۴۱۰.۹۸۹.۴۷۱.۶۹۴	۴۸۲.۳۲۰.۶۰۰.۰۰۰	۱۶۲.۲۰۰

سلف موازی آرتا جوته سیلان

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۸- هزینه کارمزد ارکان صندوق

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به
 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۳۳,۵۴۲,۴۶۵,۷۳۶

۵۲۲,۷۳۹,۶۸۹

۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۳۵,۳۸۵,۲۰۵,۴۲۵

مدیر صندوق
 متولی صندوق
 حسابرس
 جمع

۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به
 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۵,۷۵۳,۰۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱۰- سود هر واحد سرمایه گذاری

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به
 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹

سود (زیان) خالص

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به
 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۱۱,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

۹۵,۹۷۳

سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۲-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارک بورس با فراپورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش دفتری	ارزش اسمی	تاریخ سررسید
درصد ۸۷۰	ریال ۴۸۱,۸۷۰,۹۹۰,۰۶۵	ریال .	ریال ۴۱۰,۹۸۹,۴۷۱,۶۹۴	ریال ۱۶۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۱/۰۷

سلف موازی آرنایا جوجه سیلان

۱۳- حساب‌های دریافتی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال	۴,۱۱۵,۰۲۰,۵۷۹	۱۳-۱	سود دریافتی سربرده بانکی
---------	------------	------	---------------	------	--------------------------

۱۳-۱ سود دریافتی سربرده های بانکی:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجارت	۱,۱۶۶,۹۳۸,۴۰۸
۲,۹۴۸,۰۸۲,۱۷۱	گردشگری	۴,۱۱۵,۰۲۰,۵۷۹

۱۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۴- سایر سرمایه گذاری ها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
ریال

سپرده بلندمدت بانک گردشگری

۱,۰۹۵,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سپرده بلندمدت بانک تجارت

۱,۵۶۰,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵- موجودی نقد

۲,۶۵۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

گردشگری- کوتاه مدت

۶۲,۰۲۴,۵۰۴,۸۵۰

تجارت- کوتاه مدت

۳۶,۸۷۷,۸۱۶,۵۳۰

۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۶- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می‌باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان‌های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه اولیه در زمان تأسیس	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۶-۱ ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:
 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	شرکت ملی انفورماتیک
۴۲۸,۵۷۱	۳۰	سرمایه‌گذاری امین اعتماد
۴۲۸,۵۷۱	۳۰	سرمایه‌آفرین سپهر
۲۲۰,۰۰۰	۲۰	مشاور سرمایه‌گذاری فراز آینده نوآفرین تک
۵۰۸,۵۷۱	۴۶۲	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۴۲۸,۵۷۱	۳۰	صندوق کارآفرینی امید
۴۲۸,۵۷۴	۳۰	موسسه تأمین آتیه امید کارآفرین
۴۲۸,۵۷۱	۳۰	گروه مالی کیمیا مس ایرانیان
۷۷۰,۰۰۰	۷۰	واحدهای عادی
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۷- پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها
 بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۳۳,۵۴۲,۴۶۵,۷۳۶

مدیر صندوق (اشخاص وابسته)

۵۲۲,۷۳۹,۶۸۹

متولی

۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰

حسابرس

۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت پترو پاریز سبز البرز (بابت سرمایه گذاری)

۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بدهی به مدیر صندوق

۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵

۱۸- نقد حاصل از عملیات

دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال

۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹

سود خالص

۵,۷۵۳,۰۰۰

هزینه مالی

۱,۰۵۵,۷۰۸,۳۷۹,۵۹۹

(۵,۴۳۸,۰۷۰,۹۹۰,۰۶۵)

(افزایش) سرمایه گذاری‌ها

۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵

افزایش پرداختی‌های عملیاتی

(۴,۱۱۵,۰۲۰,۵۷۹)

(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی

(۳,۷۵۱,۰۹۱,۹۲۵,۶۲۰)

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱ معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

ماده بدهی-ریال	مبلغ معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
(۳۳,۵۴۲,۴۵۸,۷۳۶)	۳۳,۵۴۲,۴۵۸,۷۳۶	حق الزحمه	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری فراز بنده نوآفرین تک	دارندگان واحدهای سرمایه گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه
(۵۲۲,۷۳۹,۶۸۹)	۵۲۲,۷۳۹,۶۸۹	حق الزحمه	مؤلف صندوق	موسسه حسابرسی حسابرین	مؤلف
(۱,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس
(۳۵,۳۸۵,۲۰۵,۴۲۵)	۳۵,۳۸۵,۲۰۵,۴۲۵	جمع			

۱۹-۲ هیچگونه تفاوت با اهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد.

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی صندوق مورد رسیدگی فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
 مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تقمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۱- رویدادهای بعد از پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی با اقسا در یادداشت‌های همراه بوده ، وجود نداشته است.