

گزارش حسابرسی مستقل

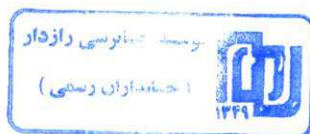
صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه



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

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵ 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 ۱ تا ۲۰، 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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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.

مبنای اظهارنظر

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 اظهارنظر، 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 اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، 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 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 شده اند 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 سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره 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 دوره 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 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.

۸-۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، درخصوص سرمایه گذاری در شرکت های موضوع فعالیت صندوق حداقل به میزان ۷۵٪ از دارایی های صندوق بطور میانگین در هر شش ماه، رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در سامانه کدال در ماه بهمن ۱۴۰۴، رعایت نشده است.

۸-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

۸-۴- 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 رعایت نشده است.

۹- 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.

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.

۳۱ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی رازدار

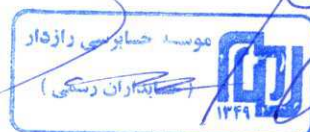
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

محمد جعفری انارکولی

(شماره عضویت: ۹۸۲۶۰۵)





صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ 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	صورت جریان های نقدی
۶-۱۷	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 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 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 ۱۴۰۵/۰۴/۲۹ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک(فاینتک)	مهدی فرازمند	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران	مجید صفاتی	

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

موسسه حسابرسی
رهیافت و همکاران
شماره ثبت: ۵۳۰

پیوست گزارش حسابرسی
راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۵ / ۳۱

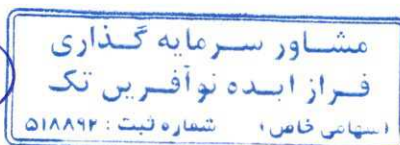
صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت سود و زیان

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

درآمدها:	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سود حاصل از سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵	۳۳۵,۸۶۹,۱۴۲,۹۲۳	.
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶	۶۰,۵۱۸,۸۱۴,۶۲۷	.
جمع درآمدها		۳۹۶,۳۸۷,۹۵۷,۵۵۰	.
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان صندوق	۷	(۳۹,۶۵۱,۰۶۸,۳۶۶)	.
سایر هزینه ها	۸	(۱۶,۲۱۸,۸۴۰)	.
جمع هزینه ها		(۳۹,۶۶۷,۲۸۷,۲۰۶)	.
سود(زیان) خالص		۳۵۶,۷۲۰,۶۷۰,۳۴۴	.
سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال	۹	۳۲,۴۲۹	.

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




پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵/۵/۳۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در اوراق خصوصی	۱۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۱۱	۵۴۲,۳۸۹,۸۰۴,۶۹۲	۴۸۱,۸۷۰,۹۹۰,۰۶۵
حساب های دریافتی	۱۲	۳۹,۲۶۰,۳۳۴,۱۳۰	۴,۱۱۵,۰۲۰,۵۷۹
سایر سرمایه گذاری ها	۱۳	۲,۳۹۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۴	۲۷,۸۶۴,۷۴۷,۰۱۴	۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰
جمع دارایی ها		۵,۳۰۵,۴۸۴,۸۸۵,۸۳۶	۵,۵۴۱,۰۸۸,۳۳۲,۰۲۴
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۵	(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سرمایه پرداخت شده	۱۵	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۱,۴۱۲,۴۲۳,۲۹۶,۹۴۳	۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹
جمع حقوق مالکانه		۵,۲۶۲,۴۲۳,۲۹۶,۹۴۳	۴,۹۰۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹
بدهی ها			
پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۶	۴۳,۰۶۱,۵۸۸,۸۹۳	۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵
جمع بدهی ها		۴۳,۰۶۱,۵۸۸,۸۹۳	۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵
جمع بدهی ها و حقوق مالکانه		۵,۳۰۵,۴۸۴,۸۸۵,۸۳۶	۵,۵۴۱,۰۸۸,۳۳۲,۰۲۴

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

مشاور سرمایه گذاری
 فراز ابده نوآفرین تک
 استانی خاص ۱ شماره ثبت : ۵۱۸۸۹۲

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

جمع کل	سود انباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹	۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹	*	*
۴,۹۰۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹	۱,۰۵۵,۷۰۲,۶۲۶,۵۹۹	(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
*	*	*	*
۲۵۶,۷۲۰,۶۷۰,۳۴۴	۲۵۶,۷۲۰,۶۷۰,۳۴۴	*	*
۵,۲۶۲,۴۲۳,۲۹۶,۹۴۳	۱,۴۱۲,۴۲۳,۲۹۶,۹۴۳	(۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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

تغییرات حقوق مالکانه دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

سود خالص دوره

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه دوره منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

ایفای تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

سود خالص شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مهر و امضاء مدیر عامل
۱۴۰۵/۰۳/۳۱
شماره ثبت: ۵۱۸۸۶۲

مشاور سرمایه گذاری
فراز ایدو نوآفرین تک
شماره ثبت: ۵۱۸۸۶۲
استانی خاص

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

صورت جریان های نقدی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۰	(۷۱,۰۲۱,۳۵۵,۵۲۶)	۱۷
۰	(۷۱,۰۲۱,۳۵۵,۵۲۶)	
۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۰	(۱۶,۳۱۸,۸۴۰)	
۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۳۱۸,۸۴۰)	
۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۱,۰۳۷,۵۷۴,۳۶۶)	
۰	۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰	
۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۸۶۴,۷۴۷,۰۱۴	

جریان نقدی حاصل از فعالیت عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

جریان خالص 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(خروج) 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.

۵

مهر و امضاء مدیر عامل

پيوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵/۵/۳۱

مشاور سرمایه گذاری

فراز ایده نوآفرین تک

اسامی خاص ، شماره ثبت : ۵۱۸۸۹۲

مهر و امضاء مدیر عامل

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 رسیده‌است و همچنین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ نزد اداره ثبت شرکت‌های تهران به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۵۶۳۵۰ و با شماره ۵۹۴۳۶ به ثبت رسیده‌است. 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 شده‌است.

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://rtfund.ir> درج گردیده‌است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی راهکارهای توسعه 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.

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 دارایی کارآفرین	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۵	شرکت سرمایه گذاری گروه مالی کیمیا مس ایرانیان	۴۲۸.۵۷۱	۱۲.۹۹ درصد
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 واحدهای ممتاز		۳.۳۰۰.۰۰۰	۱۰۰ درصد

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ با شماره ثبت ۵۱۸۸۹۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است 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 شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان سهروردی جنوبی، پایین تر از مطهری، خیابان برادران نویخت، 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 شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

الف) سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله با استفاده از روش ارزش بازار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته
هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جسورانه

سرمایه گذاری های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پورتنوی) سرمایه گذاری های
مزبور

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از
سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان
سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت
مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۳-۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار 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 بازبافتنی 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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	۵-۱
-	۳۳۵,۸۶۹,۱۴۲,۹۲۳	

سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

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

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
---	-----------------------------

سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل سود سپرده	سود
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۱۹۹,۹۹۱,۱۲۸,۱۴۲	-	۱۹۹,۹۹۱,۱۲۸,۱۴۲
-	۷۳,۶۲۹,۷۶۶,۰۴۵	-	۷۳,۶۲۹,۷۶۶,۰۴۵
-	۶۲,۲۴۸,۲۴۸,۷۳۶	-	۶۲,۲۴۸,۲۴۸,۷۳۶
-	۳۳۵,۸۶۹,۱۴۲,۹۲۳	-	۳۳۵,۸۶۹,۱۴۲,۹۲۳

سود سپرده بانکی:

تجارت

شهر

گردشگری

جمع

۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	۶-۱
-	۶۰,۵۱۸,۸۱۴,۶۲۷	

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۶-۱- سود تحقق نیافته اوراق مشارکت به شرح زیر است:

دوره مالی یک ماه و سه روزه		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
سود فروش	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۶۰۵۱۸۸۱۴۶۲۷	۳۹۳۵۱۷۹۰۹	۴۸۱۸۷۰۹۹۰۰۶۴
			۵۴۲۷۸۳۳۲۲۶۰۰
			۱۶۲۲۰۰
سلف موازی اربا جوچه سیلان			

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۷- هزینه کارمزد ارکان صندوق

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۳۸,۳۹۴,۵۲۰,۵۲۸
.	۵۹۸,۳۵۶,۱۲۲
.	۶۵۸,۱۹۱,۷۱۶
.	۳۹,۶۵۱,۰۶۸,۳۶۶

مدیر صندوق
 متولی صندوق
 حسابرس
 جمع

۸- سایر هزینه ها

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۱۶,۲۱۸,۸۴۰

هزینه کارمزد بانکی

۹- سود هر واحد سرمایه گذاری

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۳۵۶,۷۲۰,۶۷۰,۳۴۴

سود (زیان) خالص

دوره مالی یک ماه و سه روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۱۱,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

.	۳۲,۴۲۹
---	--------

سود هر واحد سرمایه گذاری-ریال

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱- سرمایه گذاری در اوراق خصوصی :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	زمینه و موضوع فعالیت پروژه
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶۷	شیمیایی
					شرکت پترو پارز سبز البرز

۱-۱- اجزیمات سرمایه گذاری در اوراق خصوصی به شرح زیر است:
 شرکت پتروپارز سبز البرز (سهامی خاص) در حوزه تولید کودهای ارگانیک فعالیت می‌کند. منابع سرمایه‌گذاری شده در این شرکت بابت تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز استفاده شده است تا شرکت بتواند میزان تولید را به ظرفیت واقعی خود نزدیک نماید. از مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مبلغ ۲۱۳,۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال پیش پرداخت و مبلغ ۲,۰۸۶,۶۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت افزایش سرمایه در جریان شرکت، پرداخت گردیده است.

۱۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸۱,۸۷۰,۹۹۰,۰۶۵	۵۴۲,۳۸۹,۸۰۴,۶۹۲	۱۱-۱

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۳- سایر سرمایه گذاری ها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۰۹۵,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلندمدت بانک گردشگری
.	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلندمدت بانک شهر
۱,۵۶۰,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلندمدت بانک تجارت
.	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	گواهی سپرده خاص بانک شهر
۲,۶۵۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	گردشگری- کوتاه مدت
۶۲,۰۲۴,۵۰۴,۸۵۰	۲,۵۱۰,۸۰۹,۲۸۴	شهر- کوتاه مدت
.	۱۰,۱۴۱,۳۲۱	تجارت- کوتاه مدت
۳۶,۸۷۷,۸۱۶,۵۳۰	۲۵,۳۴۳,۷۹۶,۴۰۹	
۹۸,۹۰۲,۳۲۱,۳۸۰	۲۷,۸۶۴,۷۴۷,۰۱۴	

۱۴- موجودی نقد

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۵- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ مبلغ ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد.
 وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

تاریخ فراخوان	مبلغ فراخوان	پرداخت شده	فراخوان های پرداخت نشده	مانده تعهد شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه اولیه در زمان تأسیس	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵-۱- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد
۴۳۸,۵۷۱	۳۰,۹۰
۴۳۸,۵۷۱	۳۰,۹۰
۴۳۸,۵۷۱	۳۰,۹۰
۳۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰
۵۰۸,۵۷۱	۴,۶۲
۴۳۸,۵۷۱	۳۰,۹۰
۴۳۸,۵۷۴	۳۰,۹۰
۴۳۸,۵۷۱	۳۰,۹۰
۳,۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۰
۷,۷۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰

شرکت ملی انفورماتیک
 سرمایه گذاری دارائی کارآفرین
 سرمایه آفرین مبین
 مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک
 گروه توسعه مالی مهر آیندگان
 صندوق کارآفرینی امید
 موسسه تأمین آتیه امید کارآفرین
 گروه مالی کیمیا مس ایرانیان
 جمع واحدهای ممتاز
 واحدهای عادی

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نوآفرین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

نشان ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۶- پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۳,۵۴۲,۴۶۵,۷۳۶	۴۱,۷۴۸,۷۶۷,۰۸۶
۵۲۲,۷۳۹,۶۸۹	۶۵۰,۶۳۰,۰۹۱
۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۸,۱۹۱,۷۱۶
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۶۳۵,۳۸۵,۷۰۵,۴۲۵	۴۳,۰۶۱,۵۸۸,۸۹۳

شرکت پترو پاریز سبز البرز (بابت سرمایه گذاری)

بدهی به مدیر صندوق

۱۷- نقد حاصل از عملیات

دوره مالی ۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۳۵۶,۷۲۰,۶۷۰,۳۴۴
.	۱۶,۲۱۸,۸۴۰
.	۳۵۶,۷۳۶,۸۸۹,۱۸۴
.	۱۹۹,۷۱۱,۱۸۵,۳۷۳
.	(۵۹۲,۳۲۴,۱۱۶,۵۳۲)
.	(۳۵,۱۴۵,۳۱۳,۵۵۱)
.	(۷۱,۰۲۱,۳۵۵,۵۲۶)

سود خالص

هزینه مالی

(افزایش) سرمایه گذاری ها

افزایش پرداختنی های عملیاتی

(افزایش) دریافتنی های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



پترو سبز گرازش، حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱

صندوق سرمایه گذاری خصوصی راهکارهای توسعه نو آفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته

۱۸-۱ معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده بدهی-ریال	مبلغ معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی
(۴۱,۷۴۸,۷۶۷,۰۸۶)	۳۸,۳۹۴,۵۲۰,۵۲۸	حق الزحمه	مدیر صندوق
(۶۵۰,۶۳۰,۰۹۱)	۵۹۸,۳۵۶,۱۲۲	حق الزحمه	متولی صندوق
(۶۵۸,۱۹۱,۷۱۶)	۶۵۸,۱۹۱,۷۱۶	حق الزحمه	حسابرس صندوق
(۴۳۰,۵۷۵,۵۸۸,۹۱۳)	۳۹,۶۵۱,۰۶۸,۳۶۶	جمع	

۱۸-۲- هیچگونه تفاوت با اهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد.

۱۹- 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.
 مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۰- رویدادهای بعد از پایان دوره گزارشگری

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