اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: نهال آرمان اقتصاد	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آسود	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431114	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/15 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام نهال آرمان اقتصاد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری نهال آرمان اقتصاد شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 15 مرداد 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 24 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری نهال آرمان اقتصاد در تاریخ 15 مرداد 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری نهال آرمان اقتصاد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط 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، اظهارنظر 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل صعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
5-1) مفاد بند 3-2 امیدنامه و ابلاغیه 12020108 در خصوص حد نصاب:
5-1-1) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارائی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 16/05/1404 و 06/11/1404).
5-1-2) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 10/10/1404، 15/10/1404 و 02/02/1405 لغایت 11/02/1405).
5-1-3) سرمایه گذاری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (بانک‌های گردشگری، پاسارگاد و موسسه اعتباری ملل).
5-2) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای بازارگردان قبل از واریز وجوه در همان روز و پس از تأیید درخواست صدور (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 20/05/1404، 28/05/1404، 18/01/1405 و02/04/1405).
5-3) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در خصوص دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (به عنوان نمونه اخزا 210، اخزا211، اخزا 213 و اراد267).
5-4) مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص ایجاد زیرساخت‌های لازم به‌منظور پرداخت الکترونیکی و انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به‌صورت الکترونیکی (به‌عنوان نمونه در تاریخ‌های 21/05/1404، 04/06/1404، 07/07/1404، 01/02/1405 و 09/02/1405).
5-5) مفاد بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه با تأخیر چک‌لیست موارد عدم رعایت سه ماهه متولی و بارگذاری با تأخیر صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد دوره‌های منتهی به 15/08/1404، 15/11/1404 و 15/05/1405).
5-6) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به‌منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی.
5-7) مفاد اطلاعیه 12030073 در خصوص بارگذاری صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد برای دوره شش ماهه منتهی به 15/11/1404 حداکثر ظرف مدت 30 روز پس از دریافت از مدیر در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
7. 7) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.
8. 8) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

9. 9) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد یا اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. 10) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/07/15 15:56:38
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/07/15 15:58:17
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/07/15 16:03:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰۹,۵۹۵	۳۸۷,۶۷۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۹۴,۹۹۰	۶۸۲,۰۳۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۹۸,۲۲۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۵۲۸	۱۶,۵۸۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۹۰۵	۱,۳۶۰
موجودي نقد	۰	۸۱
جمع دارايي‌ها	۶۰۹,۰۱۸	۱,۱۸۵,۹۵۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲,۵۳۰	۱,۲۸۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۰۸۲	۲,۱۵۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷,۶۱۲	۳,۴۳۱
خالص دارايي‌ها	۶۰۱,۴۰۶	۱,۱۸۲,۵۲۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۱۵	۱۴۰۴/۰۵/۱۵
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۳,۸۷۹	۱,۵۱۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۵,۲۶۶	۲۶,۹۳۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۹,۵۹۱	۶۸,۸۹۶
ساير درآمدها	۴۵	۳
جمع درآمدها	۲۳۸,۷۸۱	۹۷,۳۴۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲,۵۷۳)	(۲,۲۸۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۲۹۳)	(۳,۱۰۳)
جمع هزينه ها	(۱۳,۸۶۴)	(۵,۲۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲۴,۹۱۷	۹۱,۹۵۹
هزينه‌هاي مالي	(۱)	۰
سود (زيان) خالص	۲۲۴,۹۱۶	۹۱,۹۵۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۱۵		۱۴۰۴/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۸,۱۴۹,۵۹۶	۱,۱۸۲,۵۲۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۴,۵۱۲,۰۰۰	۵۴۵,۱۲۰	۱۴۳,۲۹۹,۵۹۶	۱,۴۳۳,۹۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۴,۸۶۶,۰۰۰)	(۱,۱۴۸,۶۶۰)	(۴۵,۱۵۰,۰۰۰)	(۴۵۱,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۲۴,۹۱۶	۰	۹۱,۹۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۰۲,۴۹۷)	۰	۱۰۹,۰۷۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۷,۷۹۵,۵۹۶	۶۰۱,۴۰۶	۹۸,۱۴۹,۵۹۶	۱,۱۸۲,۵۲۷