اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: توسعه سرمایه نیکی	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: نیک گستر(صندوق سرمایه گذاری توسعه گروه نیکی)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430040	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره توسعه سرمایه نیکی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری توسعه سرمایه نیکی شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 32 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری توسعه سرمایه نیکی در تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۵ و سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری توسعه سرمایه نیکی است و سایر مسئولیت‌های 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.

سایر بندهای توضیحی

3. صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 17 آبان 1404 آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر تعدیل نشده "مقبول" اظهار شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می شود، 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 با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
• مناسب بودن رویه‌های 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 صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 می گردد. نتیجه گیری‌ها 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 یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های 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 و امیدنامه صندوق و نیز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:
7-1- مفاد بند 1 ماده 17 و بندهای 5 و 6 ماده 57 اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در ساعات معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار و در سایر روزها در پایان هر روز توسط مدیر در تارنمای صندوق. (در مقاطعی از دوره)
7-2- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق. (صدور تعداد 18,500,000 واحد سرمایه گذاری در تاریخ 17/01/1405 به نام بازارگردان صندوق که وجه متناظر آن در تاریخ 18/01/1405 دریافت شده است)
7-3- مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت یک روز کاری پس از درخواست ابطال. (پرداخت درخواست ابطال مورخ 01/10/1404 با یک روز کاری تأخیر)
7-4- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع مورخ 26/07/1404 صندوق حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (به ترتیب با تأخیر در تاریخ 13/08/1404)
7-5- مفاد بند 2 ماده 41 اساسنامه و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در خصوص تعدیل اوراق بهادار با درآمد ثابت، مطابق شرایط مندرج در دستورالعمل فوق. (موضوع یادداشت توضیحی 4-5)
7-6- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار اظهارنظر حسابرس در مورد گزارش عملکرد و صورت های مالی سال مالی منتهی به 31/06/1404 بلافاصله پس از دریافت در تارنمای صندوق توسط مدیر. (انتشار با سه روز تأخیر در تاریخ 24/08/1404)

7-7- موارد عدم رعایت مفاد بند 2-2 امیدنامه و ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل 25 و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق، در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق، در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی به میزان حداکثر 1 درصد ازکل دارایی های صندوق (طی بازه زمانی دی 1404 الی شهریور 1405)، در گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 35 درصد از کل دارایی های صندوق (طی بازه زمانی آبان الی آذر 1404 و اردیبهشت الی شهریور 1405)، سرمایه‌گذاری صندوق حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری (نزد بانک‌های دی، پاسارگاد و صادرات در بازه زمانی آبان الی دی 1404 و صادرات، شهر، گردشگری و پاسارگاد در بازه زمانی فروردین الی شهریور 1405)، و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت این نصاب.
7-8- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود نقدی سال 1400 سهام شرکت توسعه و عمران کرمان به مبلغ 4 میلیون ریال علیرغم پیگیری مدیر صندوق. (موضوع یادداشت توضیحی 9)
7-9- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ 16/06/1391 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری در هنگام سپرده گذاری به منظور دریافت سود ترجیحی و یا جبران خسارت وارده.
7-10- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir . (ارسال با تأخیر اطلاعات تاریخ های 14/08/1404 الی 17/08/1404 با دو روز تأخیر در 19/08/1404 بدلیل بروز مشکل در سامانه سنم و نیز تاریخ‌های 09/12/1404 الی 16/12/1404 با یک روز تأخیر در 18/12/1404 و 11/01/1405 الی 14/01/1405 با یک روز تأخیر در 16/01/1405 بدلیل شرایط جنگی)
7-11- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص افشا صورت پرتفوی ماهانه صندوق حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان ماه قبل بطور همزمان در تارنمای اطلاع رسانی صندوق و سامانه کدال با امضای بالاترین مقام اجرایی مدیر صندوق. (انتشار صورت پرتفوهای ماهانه مهر ماه 1404 الی فروردین ماه 1405 بدون امضای بالاترین مقام اجرایی مدیر صندوق و نیز انتشار صورت پرتفوی بهمن ماه 1404 با 8 روز تأخیر در تاریخ 18/12/1404 در تارنمای صندوق و سامانه کدال با توجه به شرایط جنگی)
7-12- مفاد بخشنامه شماره 12010070 مورخ 05/06/1404 در خصوص تهیه صورت جلسه کمیته مدیران سرمایه گذاری طبق شرایط مندرج در بند 1-4 بخشنامه مذکور.

8. در اجرای مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی " مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بند 7 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1405 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند 7 این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

10- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای مغایرت مانده اوراق مشارکت شهرداری کرج با درگاه یکپارچه ذینفعان بازار سرمایه که ناشی از اشتباه ثبت در سامانه مزبور است، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

11- در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

20آبان1405

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1405/08/25 17:18:03
مدير موسسه ايران مشهود	[Mohammad Gholchinpour [Sign		1405/08/25 17:19:27

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۲,۲۵۹	۱۲,۲۸۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۱۴۰,۶۷۷	۵۶۵,۷۰۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۲۶۶,۷۴۳	۲,۰۰۸,۸۲۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۲۴,۹۷۳	۷۳,۹۸۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۱,۱۸۳	۱۱,۴۳۷
جاري كارگزاران	۴	۸
ساير دارايي‌ها	۹,۲۱۲	۹۷,۸۱۷
موجودي نقد	۱	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۱۸۵,۰۵۲	۲,۷۷۰,۰۵۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹,۰۵۶	۱۲,۹۴۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳۳,۹۹۹	۱۰۵,۳۹۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۳,۰۵۵	۱۱۸,۳۳۹
خالص دارايي‌ها	۷,۰۳۱,۹۹۷	۲,۶۵۱,۷۱۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۷,۰۰۴	(۲۴,۰۵۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۲,۲۷۹	(۹۲,۲۰۳)
سود سهام	۵۲۱	۳,۹۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۲۹۹,۱۴۹	۵۵۳,۹۹۷
سایر درآمدها	۴,۷۱۴	۳۰۲,۲۰۲
جمع درآمدها	۱,۵۶۳,۶۶۷	۶۴۳,۹۴۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۶,۸۶۵)	(۲۶,۷۳۱)
سایر هزینه‌ها	(۱۸,۷۴۸)	(۶,۳۷۸)
جمع هزینه ها	(۶۵,۶۱۳)	(۳۳,۱۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۴۹۸,۰۵۴	۶۱۰,۸۳۴
هزینه‌هاي مالي	(۶)	(۱۲)
سود (زیان) خالص	۱,۴۹۸,۰۴۸	۶۱۰,۸۲۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۹,۱۰۱,۹۲۵	۲,۶۵۱,۷۲۰	۵,۶۵۳,۲۰۴	۳۸۶,۰۵۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۸۴,۹۴۷,۷۱۵	۸۸۵,۹۴۳	۳۴,۰۷۲,۴۹۲	۳۴۰,۷۲۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۷,۰۴۵,۸۴۰)	(۴۷۰,۴۵۸)	(۱۰,۶۲۳,۸۶۱)	(۱۰۶,۲۳۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۴۹۸,۰۴۸	۰	۶۱۰,۸۲۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۴۶۶,۷۴۴	۰	۱,۴۲۰,۳۵۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۵۶۷,۰۰۳,۸۱۰	۷,۰۳۱,۹۹۷	۲۹,۱۰۱,۹۲۵	۲,۶۵۱,۷۱۹