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 1404/05/15 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
نهال آرمان اقتصاد

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 15 مرداد 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

مسئوليت‌هاى هيئت مديره در قبال صورت هاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.2) حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد در تاريخ 15 مرداد 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت‌هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 15 مرداد 1403 حسابرسي نشده است.

رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /سيستم كنترل داخلي و سيستم حسابداري /رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /گزارش فعاليت هيئت مديره /ساير قوانين و مقررات /

6. 6) اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه ، اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:
رديف مفاد موارد عدم رعايت
1-6 بند 2- 3 و 4-2-2-امیدنامه و ابلاغیه 12020108
و 26 اساسنامه 1-اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوزانتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازارسرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% ازكل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 16/03/1404 الي 21/03/1404).
2-سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارائي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 25/04/1404 و 13/05/1404).
3-سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداكثر 35% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 12/04/1404 و 01/05/1404).
4-واحدهاي سرمايه‌گذاري در يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر 3% از كل دارايي‌هاي صندوق در برخي روزها.
5-سرمايه‌گذاري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري (بانک گردشگري و موسسه اعتباري ملل).
2-6 ابلاغیه 12020112 و
دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد بر خلاف دستورالعمل.
3-6 بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.
4-6 بخشنامه 12010057 الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق در برخي روزها.
5-6 بخشنامه 12010023
ارائه با تأخير چک‌ليست موارد عدم رعايت 3 ماهه متولي حداكثر ظرف مدت 20 روز (دوره منتهي به 15/05/1404).
6-6 ابلاغیه 12020221 ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 20/12/1403، 20/01/1404 و 31/03/1404).
7-6 ماده 40 اساسنامه ثبت و شناسايي سود ترجيحي برخي اوراق مطابق قرارداد به صورت روزانه (به‌عنوان نمونه اجاره تابان فردادماوند).

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.
8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.
10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

14مهر1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/07/15 11:49:51
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/07/15 11:54:07
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/07/15 11:58:39

صورت خالص دارايي‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۸۷,۶۷۰	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸۲,۰۳۹	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹۸,۲۲۲	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶,۵۸۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۲۶۰	۰
موجودي نقد	۸۱	۲۰,۰۰۰
جمع دارايي‌ها	۱,۱۸۵,۹۵۸	۲۰,۰۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱,۲۸۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۱۵۱	۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۴۳۱	۲۰,۰۰۲
خالص دارايي‌ها	۱,۱۸۲,۵۲۷	(۱)
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	(۱)

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۵/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۱۵
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۵۱۳	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶,۹۳۰	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸,۸۹۶	۰
ساير درآمدها	۳	۰
جمع درآمدها	۹۷,۳۴۳	۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲,۲۸۱)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۱۰۲)	۰
جمع هزينه ها	(۵,۳۸۳)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۱,۹۵۹	(۱)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹۱,۹۵۹	(۱)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۵/۱۵		۱۴۰۳/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۴۳,۲۹۹,۵۹۶	۱,۴۳۲,۹۹۶	۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۴۵,۱۵۰,۰۰۰)	(۴۵۱,۵۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۱,۹۵۹	۰	(۱)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰۹,۰۷۲	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۹۸,۱۴۹,۵۹۶	۱,۱۸۲,۵۲۷	۰	(۱)