اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: توسعه سرمايه نيكي	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: گروه نيكي ثابت(صندوق سرمايه گذاري توسعه گروه نيكي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430040	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه سرمايه نيكي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي در تاريخ 31 شهريور 1403 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حد نصابهاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 25/02/1403 تا 31/06/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 25/02/1403 تا 31/05/1403 و حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/06/1403 تا 31/06/1403.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي 14/09/1402 و 08/11/1402 براي بانک سامان و در تاريخ هاي 31/03/1403 و 31/06/1403 نزد بانک هاي رفاه و گردشگري.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 3% از كل داراييهاي صندوق براي سهام توليد و توسعه عمران استان كرمان از تاريخ 01/07/1402 تا 30/10/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق تا تاريخ 24/02/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداكثر به ميزان 30% از ارزش كل دارايي هاي صندوق بطور

نمونه در تاريخ هاي 13/08/1402 و 23/11/1402 و حداقل به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق بطور نمونه در تاريخ 23/05/1403.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار از مجموعه صندوق هاي سرمايه گذاري درآمد ثابت، رعايت نشده است (تاريخ فروش 15/09/1402).

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 30/02/1403 و 16/05/1403، رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 31/03/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است (3 روز تاخير).

8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه از تاريخ 21/05/1403 تا 31/06/1403 رعايت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه مرداد، رعايت نشده است.

8-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير آتيه دماوند، فرابورس ايران، توسعه و عمران كرمان، فولاد مباركه، سرمايه گذاري سايپا و نفت اصفهان، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/08/29 15:57:35
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/08/29 15:59:31
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/08/29 16:39:43

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۸,۲۸۷	۲۶,۵۹۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۰۹,۱۸۲	۲۹,۵۸۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۷,۵۱۶	۸۴,۳۰۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۳,۱۱۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۳۰۸	۱,۶۰۱
جاري كارگزاران	۰	۲۴
ساير داراييها	۴,۱۵۸	۱,۳۹۵
موجودي نقد	۰	۱۵۰
جمع داراييها	۳۹۴,۴۵۱	۱۴۶,۷۷۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲,۶۶۴	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۱,۴۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۷۳۲	۳,۲۲۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸,۳۹۶	۴,۷۰۸
خالص دارايي‌ها	۳۸۶,۰۵۵	۱۴۲,۰۶۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶,۶۵۱	۵,۸۷۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵,۱۵۱	۱۹,۰۹۶
سود سهام	۶۳۵	۹۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷,۲۷۷	۹,۵۲۷
ساير درآمدها	۵	۱۷
جمع درآمدها	۴۹,۷۱۹	۳۵,۴۱۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳,۲۷۴)	(۲,۸۱۲)
ساير هزينه‌ها	(۳,۰۵۹)	(۲,۶۰۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶,۳۳۳)	(۵,۴۱۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۳,۳۸۶	۲۹,۹۹۱
هزينه‌هاي مالي	(۲۳۳)	(۱۳۶)
سود (زيان) خالص	۴۳,۱۵۳	۲۹,۸۵۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۴۷۱,۳۲۹	۱۴۲,۰۶۲	۳,۰۴۱,۹۲۶	۱۴۲,۱۹۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۳۳۴,۶۳۵	۴۳,۳۴۶	۱۰,۴۸۸	۱۰۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۵۲,۶۶۰)	(۱۱,۵۲۶)	(۵۸۱,۰۸۵)	(۵,۸۱۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۳,۱۵۳	۰	۲۹,۸۵۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۶۹,۰۲۰	۰	(۲۴,۲۸۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۶۵۳,۳۰۴	۳۸۶,۰۵۵	۲,۴۷۱,۳۲۹	۱۴۲,۰۶۳