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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه سرمايه نيكي

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي 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، امید 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيكي در تاريخ 31 شهريور 1402 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 صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر 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 موردي 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 مندرج در صفحه بعد به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه، 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، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 75% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 12/10/1401 تا 17/04/1402 بطور متناوب (به حداقل 85% تغيير يافته است).

-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 29/12/1401 و 21/03/1402 براي بانک پاسارگاد.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق براي سهام سيمان سبزوار از تاريخ 20/09/1401 تا 26/10/1401 و حداكثر به ميزان 3% از كل داراييهاي صندوق براي سهام سيمان سبزوار، گروه سرمايه گذاري ميراث فرهنگي و گردشگري ايران و توليد و توسعه عمران استان كرمان از تاريخ 27/01/1402 تا 31/06/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق براي صنايع محصولات سيمان، آهک و گچ، سرمايه گذاري ها و خودرو و ساخت قطعات از تاريخ 01/07/1401 تا 15/12/1401 .

-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 25% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 19/10/1401 تا 02/12/1401 بطور متناوب و حداكثر به ميزان

15% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ03/12/1401 تا 04/02/1402 و حداکثر به ميزان 10% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 31/06/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداکثر به ميزان 30% از ارزش کل داراييهاي صندوق در " اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور" بطور نمونه در تاريخهاي 04/07/1401 ، 10/08/1401 و 29/06/1402 و حداقل به ميزان 25% از کل داراييهاي صندوق در تاريخ 05/02/1402.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام بيمه اتکايي آواي پارس و پارس خودرو از مجموعه بازار پايه فرابورس و سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار (صندوق سرمايه گذاري درآمد ثابت)، رعايت نشده است (فروش سهام بيمه اتکايي آواي پارس مورخ 19/01/1402 و پارس خودرو مورخ 16/12/1401).

8-3- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 14/12/1401 و 16/12/1401 رعايت نشده است.

8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوقهاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخهاي 22/01/1402 و 03/02/1402 رعايت نشده است.

8-5- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمايه پذير آتيه دماوند، فرابورس ايران، توسعه و عمران کرمان، فولاد مبارکه، سرمايه گذاري سايپا، توليد و توسعه سرب روي ايرانيان، نفت اصفهان و مخابرات، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري توسعه سرمايه نيکي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

02آذر1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/04 17:19:51
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/04 17:29:44
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/04 17:45:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۶,۵۹۱	۲۹,۹۷۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۹,۵۸۶	۱۲,۵۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۴,۳۰۶	۱۰۰,۳۲۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۱۱۸	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۶۰۱	۱,۹۲۴
جاري كارگزاران	۲۴	۱۸
ساير داراييها	۱,۳۹۵	۱,۱۶۳
موجودي نقد	۱۵۰	۱۷۹
جمع داراييها	۱۴۶,۷۷۱	۱۴۶,۱۴۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۴۷۹	۱,۱۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۲۲۹	۲,۸۲۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۴,۷۰۸	۳,۹۴۷
خالص داراييها	۱۴۲,۰۶۳	۱۴۲,۱۹۹
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵,۸۷۰	۹,۳۵۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹,۰۹۶	۶,۰۸۴
سود سهام	۹۰۰	۲,۰۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹,۵۲۷	۹,۶۱۱
سایر درآمدها	۱۷	۲۳
جمع درآمدها	۳۵,۴۱۰	۲۷,۱۶۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۸۱۲)	(۲,۵۸۲)
سایر هزینه‌ها	(۲,۶۰۷)	(۱,۸۹۰)
جمع هزینه ها	(۵,۴۱۹)	(۴,۴۷۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۹,۹۹۱	۲۲,۶۹۲
هزینه‌هاي مالي	(۱۳۶)	(۷۰)
سود (زیان) خالص	۲۹,۸۵۵	۲۲,۶۲۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۳,۰۴۱,۹۲۶	۱۴۲,۱۹۹	۴,۳۱۲,۳۰۰	۱۷۷,۴۶۴
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۴۸۸	۱۰۵	۳۲۰,۵۹۷	۳,۲۰۶
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۵۸۱,۰۸۵)	(۵,۸۱۱)	(۱,۵۹۰,۹۷۱)	(۱۵,۹۱۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۹,۸۵۵	۰	۲۲,۶۲۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۴,۲۸۵)	۰	(۴۵,۱۸۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۳,۴۷۱,۳۲۹	۱۴۲,۰۶۳	۳,۰۴۱,۹۲۶	۱۴۳,۱۹۹