اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: نهال ثابت(صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430034	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1405 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30، 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 مسئولیت 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 ارکان 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان 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 نهال سرمايه ايرانيان در تاريخ 31 خرداد 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته
صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 آذر 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 29 بهمن 1404 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
7. 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 حساب ها طي دوره 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.
8. 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.
9. 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.
9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 27/12/1404 و 31/03/1405.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35 % از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1404 تا 31/03/1405 بطور متناوب.
- 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 نزد بانک هاي صادرات و تجارت براي نمونه در تاريخ 27/12/1404.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندو ق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/10/1404 تا 31/03/1405.
9-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع فعاليت اصلي صندوق با اقدام به سرمايه گذاري در سهام پويا از مجموعه بازار نوآفرين، رعايت نشده است.
9-3- 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 01/10/1404 و 09/10/1404 رعايت نشده است.
9-4- 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).
9-5- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت هاي مالي سالانه منتهي به 30/09/1404 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي مزبور، رعايت نشده است.
9-6- 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 31/03/1405 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است (4 روز تاخير).
9-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال در ماه بهمن، رعايت نشده است (دوران جنگ).
9-8- 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 سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
9-9- مطابق يادداشت توضيحي 1-2-7 صورت هاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است (براي نمونه اوراق اراد 205 و اراد 209).
10 . گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان، 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.
11. 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 عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/05/28 15:48:45
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/05/28 15:54:23
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/05/28 15:58:32

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۸۳,۴۲۳	۷۶۸,۳۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۸۴۵,۵۳۰	۶,۳۸۵,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۱۸۷,۴۶۸	۹,۸۷۷,۵۸۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۸۱,۷۶۵	۳۰۰,۵۱۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۶,۹۱۷	۵۳,۶۰۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳۴۵,۲۱۳	۲,۹۶۴
موجودي نقد	۱۹۵	۱۷,۵۰۵
جمع داراييها	۲۰,۰۵۹,۵۱۰	۱۷,۴۰۵,۷۶۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۶,۱۶۶	۴۷,۵۷۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۱۵,۹۳۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴,۸۰۱	۱۰۶,۰۲۲
جاري كارگزاران	۳۵,۵۴۱	۱,۰۸۴
جمع بدهي‌ها	۱۱۶,۵۰۸	۴۷۰,۶۱۴
خالص داراييها	۱۹,۹۴۳,۰۰۲	۱۶,۹۳۵,۱۵۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۲,۳۸۷	۱۵۱,۸۸۳	۹۲,۴۳۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۵۳,۹۲۲	(۲۲۶,۸۴۶)	۲۶,۵۲۰
سود سهام	۳۰,۳۰۷	۵۱,۶۳۷	۸۱,۲۱۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۷۰۰,۶۵۱	۱,۸۸۳,۷۴۲	۴,۴۵۵,۵۲۵
سایر درآمدها	۹۸۹	۵۲۶	۵۶۱
جمع درآمدها	۳,۰۴۸,۲۵۶	۱,۸۶۰,۹۴۲	۴,۶۵۶,۲۴۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵۴,۹۵۵)	(۳۷,۶۰۷)	(۸۸,۲۹۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۷۵۲)	(۵,۵۵۲)	(۱۸,۶۱۳)
جمع هزینه ها	(۶۶,۷۰۷)	(۴۳,۱۵۹)	(۱۰۶,۹۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۹۸۱,۵۴۹	۱,۸۱۷,۷۸۳	۴,۵۴۹,۳۴۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۹۸۱,۵۴۹	۱,۸۱۷,۷۸۳	۴,۵۴۹,۳۴۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۳۵,۶۸۶,۸۱۴	۱۶,۹۳۵,۱۵۱	۴۷۹,۴۷۷,۳۳۰	۷,۲۱۸,۳۴۱	۴۷۹,۴۷۷,۳۳۰	۷,۲۱۸,۳۴۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۷۵,۳۸۲,۸۵۳	۴,۷۵۳,۸۲۹	۹۱۲,۷۸۷,۹۲۴	۹,۱۲۷,۸۸۰	۱,۳۴۹,۷۵۵,۶۲۳	۱۳,۴۹۷,۵۵۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۶۷,۱۴۴,۱۵۳)	(۴,۶۷۱,۴۴۱)	(۳۳۴,۹۰۲,۲۰۵)	(۳,۳۴۹,۰۲۲)	(۹۹۳,۵۴۶,۱۴۸)	(۹,۹۳۵,۴۶۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۹۸۱,۵۴۹	۰	۱,۸۱۷,۷۸۳	۰	۴,۵۴۹,۳۴۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۶,۰۸۶)	۰	۳,۶۱۴,۵۱۶	۰	۱,۶۰۵,۳۷۶
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۸۴۳,۹۲۵,۵۱۴	۱۹,۹۴۳,۰۰۲	۱,۰۵۷,۳۶۳,۰۴۹	۱۸,۴۲۹,۴۹۸	۸۳۵,۶۸۶,۸۱۴	۱۶,۹۳۵,۱۵۱