اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري نهال سرمایه ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: نهال ثابت(صندوق سرمایه گذاري نهال سرمایه ایرانیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430034	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري نهال سرمایه ایرانیان

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1404 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 ۱ تا 30 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي ، مدير 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. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي 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.
4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، 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 با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها 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 با اهميت 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها 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 الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مفاد اساسنامه واحد مورد رسيدگي /مفاد اساسنامه واحد مورد رسيدگي /مفاد اساسنامه واحد مورد رسيدگي /مفاد اساسنامه واحد مورد رسيدگي /رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /ساير قوانين و مقررات /

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.
7. 1-7- مفاد بخشنامه شماره 12010024 انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دريافت نرخ سود ترجيحي .
2-7- مفاد ابلاغيه 12020195 انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيک .
3-7- مفاد بند 2-3 اميدنامه به شرح زير است :
3-7-1- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل ۲۵ درصد و حداكثر ۳۰ درصد از كل دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي 02/10/1403 ، 22/12/1403، 13/02/1404 ، 27/02/1404 ، 11/03/1404 ، 31/03/1404 .
3-7-2- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل ۸۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق در تاريخ 31/03/1404 .
4-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020108 در خصوص نصاب ، صندوق هاي سرمايه گذاري بايد حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» را نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري سرمايه گذاري نمايند به عنوان نمونه بانک صادرات از تاريخ 16/11/1403 تا 12/12/1403.
8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.
9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.
10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Langeroudi [Sign	800656	1404/07/13 17:09:59
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/07/13 17:11:17

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۶۷,۰۸۱	۲۷۶,۷۳۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۷۴۳,۴۸۶	۳,۱۰۰,۵۱۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۵۱۸,۳۰۸	۵,۶۶۴,۷۷۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۷۳,۴۹۴	۳۱۴,۹۴۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۳,۶۳۲	۴۶,۵۷۱
جاري كارگزاران	۲,۲۳۳,۳۸۸	۰
ساير داراييها	۵,۵۸۳	۱,۵۸۸
موجودي نقد	۳۰۶	۲,۳۱۰
جمع داراييها	۲۰,۵۱۲,۱۶۸	۹,۳۰۷,۴۳۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۴,۷۴۳	۱۸,۷۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۶۹۹,۹۹۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۳۷,۹۳۴	۱۱۳,۶۱۳
جاري كارگزاران	۰	۱,۹۵۶,۷۱۹
جمع بدهيها	۲,۰۸۳,۶۷۰	۲,۰۸۹,۰۹۱
خالص داراييها	۱۸,۴۲۹,۴۹۸	۷,۲۱۸,۳۴۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۵۱,۸۸۳	۲۲,۵۰۸	۱۱۶,۸۶۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۲۶,۸۴۶)	۱۰,۵۶۵	(۷۸,۶۳۰)
سود سهام	۵۱,۶۳۷	۳,۸۳۴	۵,۴۷۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۸۸۲,۷۴۳	۳۳۷,۱۰۸	۱,۱۴۸,۶۹۱
سایر درآمدها	۵۲۵	۲۸,۵۱۹	۸
جمع درآمدها	۱,۸۶۰,۹۴۳	۴۰۲,۵۳۴	۱,۱۹۳,۴۰۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۷,۶۰۶)	(۹,۴۸۱)	(۲۶,۳۷۴)
سایر هزینه‌ها	(۵,۵۵۳)	(۲,۴۸۵)	(۸,۰۵۰)
جمع هزینه ها	(۴۳,۱۵۹)	(۱۱,۹۶۶)	(۳۴,۴۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۸۱۷,۷۸۳	۳۹۰,۵۶۸	۱,۱۵۷,۹۷۸
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۸۱۷,۷۸۳	۳۹۰,۵۶۸	۱,۱۵۷,۹۷۸
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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۷۹,۴۷۷,۳۳۰	۷,۲۱۸,۳۴۰	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۱۲,۷۸۷,۹۲۴	۹,۱۲۷,۸۸۰	۲۰۶,۱۶۵,۳۰۵	۲,۰۶۱,۶۵۳	۳۷۲,۷۷۵,۲۵۸	۳,۷۲۷,۷۵۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳۴,۹۰۲,۲۰۵)	(۳,۳۴۹,۰۲۲)	۰	۰	(۴۵,۳۹۵,۰۰۰)	(۴۵۳,۹۵۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۸۱۷,۷۸۳	۰	۳۹۰,۵۶۸	۰	۱,۱۵۷,۹۷۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۶۱۴,۵۱۷	۰	۴۸۸,۳۴۸	۰	۱,۰۰۱,۳۵۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۵۷,۲۶۳,۰۴۹	۱۸,۴۳۹,۴۹۸	۳۵۸,۲۶۲,۳۷۷	۴,۷۲۵,۷۷۳	۴۷۹,۴۷۷,۳۳۰	۷,۲۱۸,۳۴۰