اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 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 ۲۹ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای 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.

بند مسئوليت حسابرس

3. 2-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 موسسه، 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.
- 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 مدير 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 امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان به تاريخ 30 آذر ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند 3-2 ماده 48 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 3-3 ماده 48 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به استثنا رديف 3 از جدول بند 8 ، به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

7. 7- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مورد ديگري كه حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد ، برخورد نكرده است.

رديفمادهموضوعتوضيحات

1بند 2-3 امیدنامه 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 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق
در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق
در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق
در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 20درصد و حداكثر 30 درصد از كل داراييهاي صندوق
در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل داراييهاي صندوق
در تاريخ هاي 14/12/1402 الي 22/12/1402 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري
در تاريخ هاي 15/12/1402 الي 29/02/1403 درخصوص بانک اقتصاد نوين و 29/03/1403 الي 31/03/1403 ، 01/04/1403 الي 23/06/1403 در خصوص بانک تجارت ، 05/06/1403 الي 10/06/1403 ، 26/06/1403 الي 03/07/1403 و 23/07/1403 الي 24/07/1403 در خصوص بانک صادرات رعايت نشده است.

2ماده 26 اساسنامهاطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااقدامي صورت نپذيرفته است.

3ابلاغيه 12020221انجام پذيرفتن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي 25 درصد جريمه از محل كارمزدر صورت عدم فراهم نمودن زيرساخت مذكور در خصوص صندوقهاي سرمايه گذاري
به طور كامل انجام نگرفته است.

4بخشنامه 1201024انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيبراي بانک هاي پاسارگاد ، اقتصاد نوين، رفاه كارگران،دي و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مركزي).

5تشريفات صدور و ابطالصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق
صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان در برخي از موارد قبل از تامين وجه توسط ايشان انجام پذيرفته است.

6ماده 57 اساسنامهبارگذاري ارزش خالص روز، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري در حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات تا پايان همان روزدر برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

7كنترليتعيين تكليف مطالباتمبلغ 680 ميليون ريال در ساير حساب هاي پرداختني تعيين تكليف نشده است.

8دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهاداراستفاده از قيمت كارشناسي منطبق بر دلايل ذكر شده در دستورالعمل مذكورصندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي برخي اوراق نموده است كه دلايل مدير براي تعديل اين اوراق مورد قبول موسسه نميباشد.

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده 46 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به استثنا موارد مندرج در جدول بند 7 فوق ، به مورد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ 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- در اجراي 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) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

30بهمن1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/12/01 18:06:06
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/12/01 18:07:32

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۷۶,۷۳۳	۱۴۲,۲۸۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۱۰۰,۵۱۱	۶۱۱,۵۹۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۶۶۴,۷۷۸	۱,۰۴۱,۸۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۱۴,۹۴۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶,۵۷۱	۵,۵۳۲
جاري كارگزاران	۰	۲۰
ساير داراييها	۱,۵۸۸	۸۸۵
موجودي نقد	۲,۳۱۰	۵۴۶
جمع داراييها	۹,۳۰۷,۴۳۱	۱,۸۰۲,۶۸۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۸,۷۶۰	۴,۰۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۳,۶۱۲	۱۳,۳۸۴
جاري كارگزاران	۱,۹۵۶,۷۱۹	۰
جمع بدهيها	۲,۰۸۹,۰۹۱	۱۷,۴۷۸
خالص داراييها	۷,۲۱۸,۳۴۰	۱,۷۸۵,۲۰۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۶,۸۶۳	۲,۵۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۸,۶۳۰)	۴,۲۷۶
سود سهام	۵,۴۷۰	۲۲,۲۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۴۸,۶۹۱	۲۹۲,۲۵۴
ساير درآمدها	۸	۲۷۵
جمع درآمدها	۱,۱۹۲,۴۰۲	۳۲۱,۵۹۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۶,۳۷۴)	(۱۰,۷۸۰)
ساير هزينه‌ها	(۸,۰۵۰)	(۴,۰۴۱)
جمع هزينه ها	(۳۴,۴۲۴)	(۱۴,۸۲۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۱۵۷,۹۷۸	۳۰۶,۷۷۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۱۵۷,۹۷۸	۳۰۶,۷۷۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳	۱۹۲,۷۷۱,۹۸۰	۱,۹۴۲,۱۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۷۲,۷۷۵,۲۵۸	۳,۷۲۷,۷۵۲	۵۳,۳۱۸,۸۵۰	۵۳۳,۱۸۹

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۵,۳۹۵,۰۰۰)	(۴۵۳,۹۵۰)	(۹۳,۹۹۳,۷۵۸)	(۹۳۹,۹۳۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۱۵۷,۹۷۸	۰	۳۰۶,۷۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۹۳,۱۲۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۰۱,۳۵۷	۰	۳۶,۱۳۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۷۹,۴۷۷,۳۳۰	۷,۲۱۸,۳۴۰	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳