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 1403/03/31 (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 31 خرداد ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا ۲۹ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- 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.

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 31 خرداد ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3- ارزش اوراق بهادار مندرج در يادداشت توضيحي 7 صورت هاي مالي به ارزش كارشناسي تعديل گرديده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس 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.

7. 7- براساس 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 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.

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

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1بند 2-3 امیدنامهلزوم 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 ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق

مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر ۴۰% از كل داراييهاي صندوق

مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداكثر ۳۰% از كل دارايي هاي صندوق

مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداكثر ۳۰٪ از كل داراييهاي صندوق

مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۴۰٪ از كل داراييهاي صندوق

مورد مذكور در تاريخ هاي 14/12/1402 الي 22/12/1402 رعايت نشده است.

لزوم 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

مورد مذكور در تاريخ هاي 15/12/1402 الي 29/02/1403 درخصوص بانک اقتصاد نوين و 29/03/1403 الي 31/03/1403 در خصوص بانک تجارت رعايت نشده است.

2ماده 26 اساسنامهلزوم اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.

3ابلاغيه 12020221اجراي زيرساخت هاي لازم درخصوص تاييد الكترونيكي پرداخت ها به صورت كامل مورد مذكور به طور كامل انجام نگرفته است.
4بخشنامه 1201024لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد مذكور براي بانک پاسارگاد و بانک 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)
5اطلاعيه 12030085لزوم احراز شرايط تصدي سمت مديران سرمايه گذاري توسط كانون نهادهاي سرمايه گذاري صندوقمدارک مرتبط با تاييديه مذكور به اين موسسه ارائه نشده است.
6تشريفات صدور و ابطاللزوم صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق صدور به نام بازارگردان قبل از تامين وجه توسط ايشان انجام پذيرفته است.
7ماده 57 اساسنامهلزوم بارگذاري 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 روزمورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
9. 9- در اجراي بند يک ماده 46 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به موارد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.
10. ۱۰- 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.
11. ۱۱- 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.

28مرداد1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/05/31 18:24:50
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Norozali Mir [Sign		1403/05/31 18:27:34
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Leila Sefati [Sign		1403/05/31 18:29:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۶,۳۶۱	۱۴۲,۲۸۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۰۶۸,۶۰۱	۶۱۱,۵۹۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۶۴۰,۵۰۱	۱,۰۴۱,۸۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۲,۳۵۴	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶,۷۶۵	۵,۵۳۲
جاري كارگزاران	۰	۲۰
ساير دارايي‌ها	۲,۸۹۸	۸۸۵
موجودي نقد	۱,۸۵۲	۵۴۶
جمع دارايي‌ها	۴,۸۳۹,۳۳۳	۱,۸۰۲,۶۸۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۱۱۰	۴,۰۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰۰,۴۵۱	۱۳,۳۸۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۳,۵۶۱	۱۷,۴۷۸
خالص دارايي‌ها	۴,۷۲۵,۷۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۲,۵۰۸	۱۷,۴۳۵	۲,۵۷۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰,۵۶۵	۵,۲۰۳	۴,۲۷۶
سود سهام	۳,۸۳۴	۰	۲۲,۲۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۳۷,۱۰۸	۱۰۶,۹۰۱	۲۵۶,۸۸۶
سایر درآمدها	۲۸,۵۱۹	۲۹,۷۴۲	۳۵,۶۴۳
جمع درآمدها	۴۰۲,۵۳۴	۱۵۹,۲۸۱	۳۲۱,۵۹۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۹,۴۸۱)	(۴,۸۵۲)	(۱۰,۷۸۰)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۸۵)	(۱,۷۹۹)	(۴,۰۴۱)
جمع هزینه ها	(۱۱,۹۶۶)	(۶,۶۵۱)	(۱۴,۸۲۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۹۰,۵۶۸	۱۵۲,۶۳۰	۳۰۶,۷۷۸
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۹۰,۵۶۸	۱۵۲,۶۳۰	۳۰۶,۷۷۸
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳	۱۹۲,۷۷۱,۹۸۰	۱,۹۴۲,۱۵۹	۱۹۲,۷۷۱,۹۸۰	۱,۹۴۲,۱۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۰۶,۱۶۵,۳۰۵	۲,۰۶۱,۶۵۳	۵,۳۶۵,۸۲۱	۵۳,۶۵۸	۵۳,۳۱۸,۸۵۰	۵۳۳,۱۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۹۳,۹۹۳,۷۵۸)	(۹۳۹,۹۳۷)	(۹۳,۹۹۳,۷۵۸)	(۹۳۹,۹۳۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۹۰,۵۶۸	۰	۱۵۳,۶۳۰	۰	۳۰۶,۷۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۹۳,۱۲۲)	۰	(۹۳,۱۲۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۸۸,۳۴۸	۰	(۶,۴۳۵)	۰	۳۶,۱۳۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵۸,۲۶۲,۳۷۷	۴,۷۳۵,۷۷۲	۱۰۴,۱۴۴,۰۴۳	۱,۱۰۸,۹۵۳	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳