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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	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. -صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نهال سرمايه ايرانيان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۰ آذر ماه 1402 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 مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. - 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. 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. به قرار مندرج در يادداشت توضيحي 7 صورت هاي مالي، مدير صندوق اقدام به تعديل قيمت پاياني براي اوراق اراد67 و صمعاد۴۱۲ نموده است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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. - 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 سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي مورد مندرج در رديف 3 از جدول بند 8 ذيل درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیف	مادهوموضوعتوضیحات
1	بند 2-3 اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت منتشره توسط يک ناشر حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه نصاب مذكور در تاريخ هاي 30/11/1401 الي 10/12/1401، 30/01/1402 الي 31/03/1402رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ، سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداقل 75% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور به عنوان نمونه در تاريخ هاي30/11/1401 الي 31/03/1402، 01/04/1402 الي 03/04/1402 رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت منتشره توسط دولت با ضمانت سازمان برنامه و بودجه حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور در كل دوره مورد رسيدگي رعايت نشده است..
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل 40% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور در تاريخ هاي 01/10/1401 الي 31/03/ 1402 و 04/06/1402رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوق نصاب مذكور در تاريخ هاي 01/10/1401 الي 17/11/1401 و 04/06/1402 و 14/06/1402 الي 19/06/1402رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري به ميزان 3/1 نصاب مجاز سرمايه گذاري در يک بانک يا موسسه مالي و اعتبارينصاب مذكور در تاريخ هاي 01/10/1401 الي 29/01/1402 براي بانک رفاه كارگران و 01/04/1402 الي 31/04/1402 درخصوص بانگ پاسارگاد ، 01/05/1402 الي 31/05/1402 در خصوص بانک هاي پاسارگاد و اقتصاد نوين ،01/06/1402 الي 31/06/1402 ، 21/07/1402 الي 25/07/1402 و 21/08/1402 و 22/08/1402 در خصوص بانک اقتصاد نوين رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس يا فرابورس تهران حداكثر ۱۰٪ از كل داراييها صندوقنصاب مذكور در تاريخ هاي 18/11/1401 الي ۲۴/۰۴/1402 و رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در سهام منتشره توسط يک ناشر حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق(نصاب مذكور از تاريخ 02/12/1401 به حداكثر 3% تغيير پيدا كرده است.)نصاب مذكور از

تاريخ 11/10/1401 الي ۰۳/۰۶/1402 و 05/06/1402 الي 06/06/1402رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر 5% از کل دارايي هاي صندوقنصاب مذکور در تاريخ هاي 01/10/1401 الي ۰۳/۰۶/1402 و و 05/06/1402 الي 06/06/1402رعايت نشده است.

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

3ابلاغيه 12020221اجراي زيرساخت هاي لازم درخصوص تاييد الکترونيکي پرداخت ها به صورت کامل مورد مذکور به طور کامل انجام نگرفته است.

4بخشنامه 1201024لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد مذکور براي بانک هاي پاسارگاد و بانک اقتصاد نوين، رفاه کارگران و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)

5ماده 57 اساسنامهلزوم انتشار خالص ارزش روز ، ارزش صدور و ارزش ابطال واحدهاي سرمايه گذاري تا ساعت 14 روز کاري بعدمورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

6ابلاغيه 12020092لزوم افشاي گزارش پرتفوي ماهانه ظرف 10 روز پس از پايان هر ماهپرتفوي منتهي به 31/02/1402 در تارنما و کدال با تاخير بارگذاري شده است.

7کنترليلزوم بارگذاري فايل هاي xml حداکثر تا ساعت ۱۶ در سامانه سنمفايل هاي مذکور در برخي از تاريخ ها بارگذاري نشده است.

9. - در اجراي بند يک ماده 48 اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

10. 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. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده 14 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 حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/11/29 15:47:22
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/11/29 15:50:03
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1402/11/29 16:01:22

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۲,۲۸۷	۲۷۳,۴۷۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۱۱,۵۹۰	۱,۱۳۱,۷۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۴۱,۸۲۱	۶۹۱,۵۸۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۵۳۲	۲۲,۸۴۴
جاري كارگزاران	۲۰	۱۱,۶۵۱
ساير داراييها	۸۸۵	۲,۵۱۱
موجودي نقد	۵۴۶	۴۳۵
جمع داراييها	۱,۸۰۲,۶۸۱	۲,۱۳۴,۲۳۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۰۹۴	۲,۷۸۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۳۸۴	۱۸۹,۲۸۲
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۷,۴۷۸	۱۹۲,۰۷۹
خالص دارايي‌ها	۱,۷۸۵,۲۰۳	۱,۹۴۲,۱۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۵۷۴	۱۱,۵۱۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۲۷۶	(۳,۵۸۲)
سود سهام	۲۲,۲۲۰	۲۷,۳۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵۶,۸۸۶	۳۹۹,۳۶۱
ساير درآمدها	۳۵,۶۴۳	۴۳
جمع درآمدها	۳۲۱,۵۹۹	۴۳۴,۶۴۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۰,۷۸۰)	(۱۲,۷۴۷)
ساير هزينه‌ها	(۴,۰۴۱)	(۳,۶۸۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۴,۸۲۱)	(۱۶,۴۲۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۰۶,۷۷۸	۴۱۸,۲۲۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۰۶,۷۷۸	۴۱۸,۲۲۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۹۲,۷۷۱,۹۸۰	۱,۹۴۲,۱۵۹	۲,۵۱۷,۹۷۹	۲,۵۳۷,۳۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۳,۳۱۸,۸۵۰	۵۳۳,۱۸۹	۴۱۰,۷۸۰,۳۸۲	۱,۹۴۲,۶۷۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۳,۹۹۳,۷۵۸)	(۹۳۹,۹۳۸)	(۲۲۰,۵۲۶,۳۸۱)	(۲,۵۳۲,۹۲۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۰۶,۷۷۸	۰	۴۱۸,۲۲۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۹۳,۱۲۲)	۰	(۴۱۷,۶۳۰)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۶,۱۳۷	۰	(۵,۵۵۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۲,۰۹۷,۰۷۲	۱,۷۸۵,۲۰۳	۱۹۲,۷۷۱,۹۸۰	۱,۹۴۲,۱۵۹