اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نیلي دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نیلي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430926	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نیلي دماوند

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نيلي دماوند شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 بهمن ماه ۱۴۰3 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 30 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.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت 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 موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نيلي دماوند 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.
- 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 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، 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 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 نيلي دماوند در تاريخ 30 بهمن ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۹ 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 ۴۹ 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 نكرد است.

7. 7-اين موسسه باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد ذيل به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات و بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نكرده است:

7-1- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص عدم صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان قبل از واريز وجه توسط ايشان به حساب بانكي صندوق و در نتيجه ايجاد مانده حساب خلاف ماهيت در حساب بدهي به سرمايه گذاران.

7-2- مفاد بند 2-3 اميدنامه به شرح ذيل رعايت نشده است:

7-2-1- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 20 درصد و حداكثر 30 درصد از كل داراييهاي صندوق در برخي از تاريخ ها.

7-2-2- سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل داراييهاي صندوق در تاريخ هاي 01/06/1403 الي 15/07/1403 و 25/07/1403 الي 28/07/1403.

7-2-3- سرمايه گذاري در 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 ارتباط با سپرده هاي نزد بانک هاي ملت و پاسارگاد.

7-3- مفاد تبصره 1 ماده 28 اساسنامه در خصوص عدم اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص عدم رعايت نصاب سرمايه گذاري ها.

7-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 در خصوص عدم فراهم نمودن زيرساختهاي لازم بابت پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک به صورت كامل.

7-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020246 در خصوص عدم انعقاد قرارداد با موسسات رتبه بندي جهت اخذ رتبه بندي عملكرد.

7-6- مفاد بخشنامه شماره 12010010 در خصوص عدم تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز كاري در برخي از تاريخ ها.

7-7-مفاد بخشنامه شماره 12010024 باتوجه به عدم انعقاد قرارداد با بانک هاي پاسارگاد ، ملت، اقتصاد نوين، تجارت و سينا در ارتباط با دريافت نرخ سود مازاد (ترجيحي).

7-8- مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه در رابطه با رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران به طور كامل رعايت نشده است.بعنوان نمونه :

7-8-1- خريد اوراق اجاره صبا تامين دماوند14050809 ، مرابحه عام دولت143 ، اجاره غديرايرانيان14050114 ، و مرابحه پديده شيمي غرب، صكوک مرابحه غدير505 ،صكوک

اجاره غدير 408 با YTM پايين تر از ميانگين بازار.

7-8-2- استفاده از قيمت كارشناسي منطبق بر مفاد قرارداد في مابين ناشر اوراق با صندوق، به عنوان نمونه براي خريد اوراق اجاره صباتامين .

7-8-3- فروش اوراق وكغدير505، اجاره گل گهر504 و فولاد 065 قبل از تاريخ سررسيد بصورت زيان ، به طرفيت بدهكار حساب تامين سرمايه دماوند و تامين سرمايه اميد كه تاتاريخ اين گزارش وصول نشده است.

7-9- مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار با توجه به عدم استفاده از قيمت كارشناسي در رابطه با اوراق اراد 179 ، اراد 3 ، اراد 143 ، اجاره فولاد 605 ، اراد 148 ، اراد 138 ، وكغدير707.

8. 8- در اجراي بند يک ماده 49 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناي موارد ذكر شده دربند اين گزارش، به موارد 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 داراييِ 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.

27فروردين1404

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/02/03 15:48:22
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/02/03 16:44:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵۱,۷۹۵	۲۱,۳۲۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۰۲۰,۰۰۰	۳۹,۷۱۹,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱,۷۹۶,۲۳۷	۳۲,۲۸۷,۴۷۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۸۴۵,۴۸۱	۲,۱۶۰,۳۵۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۸۴۵,۷۹۰	۱,۰۰۸,۰۳۴
جاري كارگزاران	۲۲,۲۵۵	۹۷۱
ساير دارايي‌ها	۱,۳۱۸	۷,۶۲۰
موجودي نقد	۵۰,۶۵۵	۰
جمع دارايي‌ها	۷۱,۷۳۳,۵۳۱	۶۵,۲۰۴,۹۹۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۶۶,۰۱۴	۲۷۱,۱۱۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۰۵۱,۴۶۴	۱۱۰,۷۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۵۱۷,۴۷۸	۳۸۱,۸۲۶
خالص دارايي‌ها	۷۰,۲۱۶,۰۵۳	۶۴,۸۲۳,۱۶۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸,۸۶۸	۲۹,۷۷۷	۳۸۵,۹۲۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۶۴۹,۱۲۴	۱۳۳,۴۱۳	۳۷۵,۰۶۰
سود سهام	۱۱,۲۷۷	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸,۳۳۲,۳۲۲	۴,۴۵۰,۶۱۷	۱۱,۴۸۸,۵۶۷
سایر درآمدها	۴,۱۳۲	۱,۵۳۵	۳,۸۶۰
جمع درآمدها	۹,۰۰۵,۷۲۳	۴,۶۱۵,۳۴۲	۱۲,۲۵۳,۴۱۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹۷,۸۵۰)	(۸۹,۹۹۳)	(۲۵۵,۳۶۱)
سایر هزینه‌ها	(۱۳,۱۰۰)	(۶,۲۹۳)	(۱۶,۳۸۳)
جمع هزینه ها	(۲۱۰,۹۵۰)	(۹۶,۲۸۶)	(۲۷۱,۷۴۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۷۹۴,۷۷۳	۴,۵۱۹,۰۵۶	۱۱,۹۸۱,۶۶۹
هزینه‌هاي مالي	(۳,۱۱۴)	(۳)	(۴۸)
سود (زیان) خالص	۸,۷۹۱,۶۵۹	۴,۵۱۹,۰۵۳	۱۱,۹۸۱,۶۲۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶,۴۱۲,۰۸۰,۰۰۱	۶۴,۸۲۳,۱۶۷	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۱۸۹,۵۰۰,۰۰۰	۴۱,۸۹۵,۰۰۰	۵,۴۰۲,۰۸۰,۰۰۰	۵۴,۰۲۰,۸۰۰	۱۳,۰۷۷,۵۸۰,۰۰۰	۱۳۰,۷۷۵,۸۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۶۵۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۳۶,۵۱۳,۰۰۰)	(۳,۸۳۸,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۳۸۱,۰۰۰)	(۹,۶۳۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۹۶,۳۵۲,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۷۹۱,۶۵۹	۰	۴,۵۱۹,۰۵۳	۰	۱۱,۹۸۱,۶۲۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۸,۸۰۹,۴۸۳)	۰	(۴,۶۰۹,۵۵۰)	۰	(۱۲,۰۰۷,۳۰۷)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۸,۷۱۰	۰	۲۱۰,۶۸۳	۰	۳۹۴,۶۳۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۹۵۰,۲۸۰,۰۰۱	۷۰,۲۱۶,۰۵۳	۴,۵۳۳,۶۸۰,۰۰۱	۴۵,۷۹۰,۴۰۰	۶,۴۱۲,۰۸۰,۰۰۱	۶۴,۸۲۳,۱۶۷