اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: نيلي دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نيلي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430926	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نيلي دماوند

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله نيلي دماوند شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 مرداد ماه ۱۴۰3 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا ۲۷ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. ۳- 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. 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 قابل معامله 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.

۴- 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 قابل معامله نيلي دماوند در تاريخ 31 مرداد 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. ۵- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي 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 مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. ۶- براساس 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 سال 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. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱ماده ۱۸ اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوقدر برخي از تاريخ ها توسط صندوق رعايت نشده است.

۲ماده ۶۶ اساسنامهرعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15 درصد در تمام دوره فعاليت صندوق نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

3بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه 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
نصاب مذكور 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 20 درصد و حداكثر 30 درصد از كل داراييهاي صندوق نصاب هاي مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداكثر 20 درصد از ارزش كل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينكه حداكثر 10 درصد ازكل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر سرمايه گذاري گردد
درصد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 50 درصد از كل داراييهاي صندوق
حد نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها 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 رابطه به بانكهاي ملت، پاسارگاد، مسكن و اقتصاد نوين در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

4تبصره ماده 28 اساسنامهاطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص عدم رعايت نصاب سرمايه گذاري هاتوسط صندوق رعايت نشده است.
5ماده ۳۵ اساسنامهرعايت تشريفات تشكيل مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمع
آگهي دعوت به مجامع 12/09/1402 و 23/12/1402 و 30/05/1403 با تاخير بارگذاري شده است.

6ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۲۱
فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به انجام پذيرفتن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک »
به طور كامل انجام نپذيرفته است.
7ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۴۶ اخذ رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري از موسسات رتبه بندي صندوقهاي سرمايه گذاري "در اوراق بهادار با درآمد ثابت" و "مختلط" كه ارزش
خالص دارايي آنها در ۷۰درصد روزهاي تقويمي هر سال بيش از۱۰.۰۰۰ ميليارد ريال
ازاين بابت توسط صندوق اقدامي انجام نشده است.
8بخشنامه 12010010تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز كاريدر برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
9بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق با بخشنامه هاي بانكهاي مركزي
در خصوص بانكهاي اقتصاد نوين، صادرات، مسكن، ملت و پاسارگاد رعايت نشده است.

10بند 2-2سرمايه گذاري در دارايي هاي مجاز طبق اميدنامه صندوقصندوق اقدام به خريد واحدهاي ممتاز نوع دوم صندوق تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند نموده است كه با
توجه به ماهيت اين واحدها، موضوع برخلاف صرفه و صلاح سرمايه گذاران مي باشد.
11دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارامكان تعديل قيمت اوراق به ميزان 10% در صورت احراز شرايط مندرج در دستورالعمل تعديل برخي از اوراق صندوق
برخلاف مندرجات دستورالعمل مذكور ميباشد.
شناسايي درامد سود ترجيحي اوراق به صورت روزانه در دفاتر صندوقدرآمد اوراق صندوق در بخشي از دوره بصورت هفتگي شناسايي شده است كه در تاريخ صورت خالص
دارايي ها موضوع مرتفع و شناسايي بصورت روزانه انجام ميپذيرد.

12ماده 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 روزبصورت نمونه در تاريخ هاي 06/04/1403 ، 31/05/1403 و 21/01/1403 و 16/02/1403 رعايت نشده است.

13بخشنامه 12010057ارسال فايل هاي XML در سامانه سنم تا ساعت 16در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
14ابلاغيه 12020256كمتر نبودن نرخ بازده تا سررسيد اوراق مالي اسلامي منتشر شده توسط شهرداريها در زمان خريد از ميانگين نرخ بازده تا سررسيد اسناد خزانه
اسلامي با سررسيد بيش از يک سالاوراق اجاره صبا تامين دماوند14050809 ، مرابحه عام دولت126-ش.خ031223 ، اجاره غديرايرانيان14050114 ، مرابحه عام دولت143-
ش.خ041009 و مرابحه اتومبيل سازي فردا061023 با ytm كمتر از ميانگين بازار خريداري شده است.
8. 8- در اجراي بند يک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،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 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 (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري،
موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) 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 مشاهده نگرديده است.

	02آبان1403

	رهیافت و همکاران		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/09/19 15:15:18
	مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/09/19 15:23:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱,۳۲۶	۱۶,۹۵۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۹,۷۱۹,۲۱۹	۱۶,۰۶۴,۷۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲,۲۸۷,۴۷۲	۱۳,۴۴۷,۹۶۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۱۶۰,۳۵۱	۱۱۲,۸۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۰۰۸,۰۳۴	۴۳۷,۱۰۹
جاري كارگزاران	۹۷۱	۳
ساير داراييها	۷,۶۲۰	۶۳۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۶۵,۲۰۴,۹۹۳	۳۰,۰۸۰,۲۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۷۱,۱۱۹	۳۴,۵۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۰,۷۰۷	۱۵,۲۴۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۸۱,۸۲۶	۴۹,۸۲۵
خالص دارايي‌ها	۶۴,۸۲۳,۱۶۷	۳۰,۰۳۰,۴۱۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۸۵,۹۲۶	(۳۱,۷۹۳)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۷۵,۰۶۰	۱۴۷,۹۰۸
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۴۸۸,۵۶۷	۱,۹۱۴,۵۹۶
ساير درآمدها	۳,۸۶۰	۱۹۷
جمع درآمدها	۱۲,۲۵۳,۴۱۳	۲,۰۳۰,۹۰۸
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۵۵,۳۶۱)	(۳۴,۹۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۳۸۳)	(۴,۵۷۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۷۱,۷۴۴)	(۳۹,۴۸۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۱,۹۸۱,۶۶۹	۱,۹۹۱,۴۲۲
هزينه‌هاي مالي	(۴۸)	(۲۳۲)
سود (زيان) خالص	۱۱,۹۸۱,۶۲۱	۱,۹۹۱,۱۹۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳,۰۷۷,۵۸۰,۰۰۰	۱۳۰,۷۷۵,۸۰۰	۴,۶۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۴۶,۶۹۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۶۳۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۹۶,۳۵۲,۰۰۰)	(۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۱,۹۸۱,۶۲۱	۰	۱,۹۹۱,۱۹۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۲,۰۰۷,۳۰۷)	۰	(۱,۹۴۰,۸۶۱)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۹۴,۶۳۹	۰	۲۸۳,۰۸۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۴۱۲,۰۸۰,۰۰۱	۶۴,۸۲۳,۱۶۷	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴