اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نيلي دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نيلي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430926	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/30 (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 ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي ۶ ماهه 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. 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. 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.

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 قابل معامله نيلي دماوند به تاريخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي ۶ 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- 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. 6- 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 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 ننموده است.

7. 7- 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	ماده	موضوع	توضیحات
۱	ماده ۱۸ اساسنامه	صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق	به عنوان نمونه در صدور در تاریخ های ۰۴/۰۶/۱۴۰۲، ۰۵/۰۶/۱۴۰۲ و ۱۵/۰۱/۱۴۰۲ قبل از تامین وجه صورت گرفته است
۲	ماده ۶۶ اساسنامه	رعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان ۱۵٪ در تمام دوره فعاليت صندوق	مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
۳-۲ بند	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 ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق	مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است . (موردمذکور از تاریخ ۱۹/۰۸/۱۴۰۲ رعایت گردیده است.)
		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.
		سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداكثر ۱۵ درصد از ارزش كل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينكه حداكثر 5 درصد ازكل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر سرمايه گذاري گردد	مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
		سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۴۰٪ از كل داراييهاي صندوق	مورد 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	
		مورد مذكور در رابطه به بانكهاي ملت، پاسارگاد، مسكن و اقتصاد نوين در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.	

۳ماده ۳۵ اساسنامهرعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکيل مجمع
آگهي دعوت به مجمع 12/09/1402 با تاخير در تاريخ 12/09/1402 در همان روز بارگذاري شده است.

۴ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۲۱
فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به انجام پذيرفتن کليه پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيک »
مورد مذکور به طور کامل انجام نپذيرفته است.
۵ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۴۶ اخذ رتبه بندي عملکرد صندوق سرمايه گذاري از موسسات رتبه بندي صندوقهاي سرمايه گذاري "در اوراق بهادار با درآمد ثابت" و "مختلط" که ارزش خالص دارايي آنها در ۷۰درصد روزهاي تقويمي هر سال بيش از۱۰.۰۰۰ ميليارد ريال
مورد مذکور توسط صندوق انجام نپذيرفته است.
۶بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق با بخشنامه هاي بانکهاي مرکزي
مورد مذکور در خصوص بانکهاي اقتصاد نوين، صادرات، مسکن، ملت و پاسارگاد رعايت نشده است.(صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)
8. 8- در اجراي بند يک ماده ۴۹ 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.
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. ۱۰- در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور 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

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	800869	1403/02/10 15:07:36
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/02/10 15:09:05
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Leila Sefati [Sign		1403/02/10 15:10:49

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۴۰۹	۱۶,۹۵۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱,۰۹۵,۲۳۶	۱۶,۰۶۴,۷۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۷۰۸,۰۹۷	۱۳,۴۴۷,۹۶۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۶۲۲,۰۸۲	۱۱۲,۸۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۳۲۷,۳۳۵	۴۳۷,۱۰۹
جاري كارگزاران	۲۰۹,۲۵۴	۳
ساير داراييها	۱,۴۹۴	۶۳۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۵,۹۶۸,۹۰۷	۳۰,۰۸۰,۲۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۸,۰۶۸	۳۴,۵۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۰,۴۳۹	۱۵,۲۴۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۷۸,۵۰۷	۴۹,۸۲۵
خالص دارايي‌ها	۴۵,۷۹۰,۴۰۰	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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۲۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۹,۷۷۶	۰	(۳۱,۷۹۳)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳۳,۴۱۳	۰	۱۴۷,۹۰۸
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۴۵۰,۶۱۶	۰	۱,۹۱۴,۵۹۶
ساير درآمدها	۱,۵۳۵	۰	۱۹۷
جمع درآمدها	۴,۶۱۵,۳۴۰	۰	۲,۰۳۰,۹۰۸
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۸۹,۹۹۲)	۰	(۳۴,۹۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۶,۲۹۳)	۰	(۴,۵۷۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۹۶,۲۸۵)	۰	(۳۹,۴۸۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴,۵۱۹,۰۵۵	۰	۱,۹۹۱,۴۲۲
هزینه‌هاي مالي	(۲)	۰	(۲۳۲)
سود (زیان) خالص	۴,۵۱۹,۰۵۳	۰	۱,۹۹۱,۱۹۰
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 ۱۴۰۲/۰۳/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۲۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۴۰۲,۰۸۰,۰۰۰	۵۴,۰۲۰,۸۰۰	۰	۰	۴,۶۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۴۶,۶۹۷,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۸۳۸,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۳۸۱,۰۰۰)	۰	۰	(۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۵۱۹,۰۵۳	۰	۰	۰	۱,۹۹۱,۱۹۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۴,۶۰۹,۵۵۰)	۰	۰	۰	(۱,۹۴۰,۸۶۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۱۰,۶۸۳	۰	۰	۰	۲۸۳,۰۸۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴,۵۳۳,۶۸۰,۰۰۱	۴۵,۷۹۰,۴۰۰	۰	۰	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴