اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نوع دوم نيلي دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نيلي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430926	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 8 ماهه منتهی به 1402/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	نوع دوم نيلي دماوند

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايهگذاري قابل معامله نيلي دماوند شامل صورت خالص داراييها به تاريخ ۳۱ مردادماه ۱۴۰۲ و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره مالي ۸ ماه و ۱۰ روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا ۲۷ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. ۴- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفهاي موسسه، مستقل از صندوق سرمايهگذاري قابل معامله نيلي دماوند است و ساير مسئوليتهاي 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 ميشود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه ميباشند، زماني با اهميت تلقي ميشوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ ميشود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفهاي و حفظ نگرشترديد حرفهاي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي ميشود، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب ميشود. از آنجا كه تقلب ميتواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترلهاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب ميشود.
- مناسب بودن رويههاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي ميشود.
- 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 شدهاند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي ميگردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامهريزي شده كار حسابرسي و يافتههاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي بااهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاعرساني ميشود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايهگذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه 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 سرمايه‌گذاري قابل معامله نيلي دماوند به تاريخ ۳۱ مردادماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي ۸ ماه و 10 روزه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. ۳- به قرار مندرج در يادداشت توضيحي ۷-۴ صورتهاي مالي، مدير صندوق اقدام به تعديل قيمت پاياني براي أوراق مرابحه عام دولت ۵-ش.خ ۰۲۰۹، مرابحه عام دولت۴-ش.خ ۰۲۰۶، مرابحه عام دولت ۵-ش.خ ۰۲۰۷، مرابحه عام دولت ۹۶، مرابحه عام دولت ۳-ش.خ ۰۳۰۳، اجاره ارزش آفرينان فدک ۱۴۰۷۰۲۳۰ و مرابحه عام دولت ۳- ش.خ ۰۲۱۱ و همچنين فروش بخشي از اوراق اجاره ارزش آفرينان فدک ۱۴۰۷۰۲۳۰و مرابحه عام دولت ۵-ش.خ ۰۲۰۹ پيش از تاريخ سررسيد نموده است. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. ۶- براساس 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.

7. ۷- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگيهاي انجام شده، بهاستثناي مورد ذكر شده در رديف 5 از جدول بند ۸ ذيل، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي 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 آئيننامه‌هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱ماده ۱۸

اساسنامهلزوم صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوقبه عنوان نمونه صدور در تاريخهاي ۲۸/۰۱/۱۴۰۲

، ۰۶/۰۲/۱۴۰۲ و ۱۵/۰۱/۱۴۰۲ قبل از تأمين وجه صورت گرفته است كه اين موضوع منجر به مغاير شدن ماهيت حساب بدهيها در برخي از تاريخ ها شده است.

۲ماده ۶۶

اساسنامهلزوم رعايت نسبت بدهيهاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايهگذاري حداكثر به ميزان ۱۵٪ در تمام دوره فعاليت صندوقبه عنوان نمونه در تاريخ ۱۱/۰۲/۱۴۰۲ به ميزان 70/17 ميباشد كه خطاي مذكور به علت معاملات اوراق صورت گرفته ايجاد شده و پس از تسويه در زمان قانوني اصلاح شده است.

۳بند ۲-۳

اميدنامهلزوم سرمايهگذاري صندوقهاي سرمايهگذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايهگذاري در "سپردهها و گواهيهاي سپرده بانكي" نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتبارينصاب مذكور درخصوص بانكهاي ملت، اقتصاد نوين و پاسارگاد در كل دوره مورد رسيدگي رعايت نشده است.

۴ماده ۳۵

اساسنامهلزوم رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمعآگهي دعوت مجامع مورخ ۲۲/۱۲/۱۴۰۱ با تأخير در ۲۱/۱۲/۱۴۰۱ ، ۲۱/۰۱/۱۴۰۲ در تاريخ ۲۱/۰۱/۱۴۰۲ ، ۲۳/۰۵/۱۴۰۲ در تاريخ ۲۳/۰۵/۱۴۰۲ بارگذاري شدهاند.

5ابلاغيه

۱۲۰۲۰۲۲۱لزوم فراهم نمودن زيرساختهاي لزوم به منظور پرداخت الكترونيک صندوقهاي سرمايهگذاري تحت مديريت صندوقهاي سرمايهگذاري تا تاريخ ۳۱/۰۶/۱۴۰۱ انجام پذيرفتن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل كارمزد در صورت عدم فراهم نمودن زيرساخت مذكور درخصوص صندوقهاي سرمايهگذاري "در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامي"مورد مذكور بطور كامل انجام نپذيرفته است.

6ابلاغيه

۱۲۰۲۰۰۹۳لزوم بارگذاري پرتفوي به صورت ماهانه حداكثر ظرف ۱۰ روز پس از پايان هر ماهگزارش پرتفوي منتهي به ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ با تأخير در تاريخ ۱۵/۰۱/۱۴۰۲ در سامانه كدال بارگذاري شده است.

7ابلاغيه

۱۲۰۱۰۰۵۷لزوم ارسال فايلهاي xml تا ساعت ۱۶ در سامانه سنمفايل xml در برخي از تاريخها با تأخير ارسال شده است.

8بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق با بخشنامههاي بانكهاي مركزيمورد مذكور درخصوص بانكهاي اقتصاد نوين، صادرات، مسكن، ملت و پاسارگاد رعايت نشده است. (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامههاي بانک مركزي)

9ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۴۶الزام به اخذ رتبهبندي عملكرد صندوق سرمايهگذاري از موسسات رتبهبندي صندوقهاي سرمايهگذاري "در اوراق بهادار با درآمد ثابت" و "مختلط" كه ارزش خالص دارايي آنها در ۷0 درصد روزهاي تقويمي هر سال بيش از ۱۰.۰۰۰، ميليارد ريال باشدمدارک مرتبط ارائه نشده است.

9. ۹- در اجراي بند يک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رويههاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته، در حدود رسيدگيهاي انجام شده، اين موسسه بهاستثناي موارد ذكر شده در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدمكفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

10. ۱۰- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانكها موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نگرديده است.

11. ۱۱- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئينnامهها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چكليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگيهاي انجام شده، اين موسسه به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئيننامهها و دستورالعملهاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/07/19 16:21:44
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/07/19 16:22:57
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1402/07/19 16:51:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۶,۹۵۷	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۶,۰۶۴,۷۵۵	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۴۴۷,۹۶۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۱۲,۸۰۸	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۳۷,۱۰۹	۰
جاري كارگزاران	۳	۰
ساير داراييها	۶۳۹	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳۰,۰۸۰,۲۳۹	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۴,۵۷۹	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۲۴۶	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۹,۸۲۵	۱
خالص دارايي‌ها	۳۰,۰۳۰,۴۱۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۲/۱۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۲/۱۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۳۱,۷۹۳)	۰	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴۷,۹۰۸	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۱۴,۵۹۶	۰	۰
ساير درآمدها	۱۹۷	۰	۰
جمع درآمدها	۲,۰۳۰,۹۰۸	۰	۱
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۳۴,۹۱۶)	۰	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۴,۵۷۰)	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۲/۱۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۹,۴۸۶)	۰	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۹۹۱,۴۲۲	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۲۳۲)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۹۹۱,۱۹۰	۰	۰
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 ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۲/۱۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۶۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۴۶,۶۹۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۹۹۱,۱۹۰	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۹۴۰,۸۶۱)	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۸۳,۰۸۵	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۹۶۹,۷۰۰,۰۰۱	۳۰,۰۳۰,۴۱۴	۰	۰	۰	۰