## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: نیلي دماوند | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: نیلي | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430926 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/05/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام نیلي دماوند

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری قابل معامله نیلی دماوند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 مرداد 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 30 توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالي یاد شده ، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری قابل معامله نیلی دماوند در تاریخ 31 مرداد 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری قابل معامله نیلی دماوند است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

3.
مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های مالی ، مدیر مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت ، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد ، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویداد ها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد.نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویداد ها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایهگذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. براساس مفاد بند ۳-۲ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
6. براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده،این موسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
7. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای موارد ذیل به مواردی از عدم رعایت مفاد اساسنامه ، امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است :
7-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه به شرح زیر است :
7-1-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل ۲۵ درصد و حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی هاي صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های 21/10/1404 ، 26/11/1404 ، 23/04/1405 ، 14/05/1405.
7-1-2- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر 30درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ 23/06/1404.
7-1-3- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل ۸۵ درصد از کل دارایی هاي صندوق در تاریخ 23/12/1404.
7-1-4-سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری تا سقف 15 درصد از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر که نزد سرمایه گذاران است در خصوص صندوق سهامی حفظ ارزش دماوند برای کل سال و صندوق بخشی پتروشیمی دماوند به عنوان نمونه از تاریخ 1/06/1404 الی 07/07/1404رعایت نشده است.
7-1-5- سرمایه گذاری در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر ۳۵ درصد از کل دارایی هاي صندوق به عنوان در تاریخ های 18/05/1405 الی 31/05/1405 ، 13/03/1405 الی 15/03/1405 ، 14/11/1404 الی 03/12/1404
7-2- مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در مورد سپرده گذاری منابع صندوق در یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر به میزان یک سوم از نصاب مجاز ، در مورد سپرده گذاری انجام شده به عنوان نمونه بانک ملت در تاریخ های 15/6/1404 الی 8/7/1404 و بانک گردشگری در تاریخ های 27/03/1405 و بانک پاسارگاد در تاریخ 27/03/1405.
7-3- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1درصد از کل دارایی های صندوق، به عنوان نمونه در تاریخ های 20/05/1405 ،31/05/1405 و 15/04/1405.
7-4- مدیر صندوق در خرید اوراق مالی اسلامی باید صرفه و صلاح سرمایه گذاران صندوق را رعایت نماید به همین منظور نرخ بازده تا سررسید این اوراق در زمان خرید نباید از میانگین نرخ بازده تا سررسید اسناد خزانه اسلامی با سررسید بیش از یکسال، کمتر باشد ( به عنوان نمونه در نمادهای داراد156 ، داراد259 ، ذفردا موتور06 ، ذسمگا ، ذتابان 20 ، رعایت نگردیده است ).
7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 در خصوص بارگذاری فایل XML در سامانه سنم تا ساعت 16 در برخی روزها به عنوان نمونه در تاریخ های 13/04/1405الی 15/04/1405 ، 17/08/1404 ، 08/11/1404.
7-6- در موارد تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس، مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید وفروش اوراق بهادار، در خصوص تعدیل قیمت اوراق مشارکت، به میزان کمتر از ده درصد قیمت پایانی ورقه مشارکت در خصوص نماد های ذصبا51 ، صفولا052 ، ذفدک07 ، صفولا 612 ، صکوثر701 ، ذماناتریل08 ، ذتابان20 ، رعایت نگردیده است
7-7- مفاد بخشنامه شماره 12010024انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دریافت نرخ سود ترجیحی .
7-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی ،پرداخت های صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت باید به صورت الکترونیک صورت پذیرد. در غیر این صورت شناسایی کارمزد مدیر به طور کامل امکان پذیر نبوده و تنها 75 درصد از کارمزد مدیر قابل شناسایی و ثبت در حساب های صندوق است. در 6 ماهه اول سال مورد رسیدگی بخشی از پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک نبوده و کارمزد مدیر به طور کامل شناسایی شده است.

8. در اجرای مفاد بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده ،به استثنای موارد مندرج در بند 7 ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
10. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه ، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

25مهر1405

**رهیافت و همکاران**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه رهیافت و همکاران | [Majid Sefati [Sign | 800487 | 1405/07/28 16:54:11 |
| شریک موسسه رهیافت و همکاران | [Morteza Amini [Sign | 831228 | 1405/07/28 16:55:46 |
| مدیر موسسه رهیافت و همکاران | [Norouz Ali Mir [Sign | | 1405/07/28 16:59:03 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۱ | پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۲۱ |
|---|---|---|
| دارایي‌ها | | |
| سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۱,۱۹۸,۰۴۶ | ۱۷۶,۶۸۷ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ |
|---|---|---|
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱۲,۶۴۳,۰۰۰ | ۱۲,۰۰۰,۹۹۱ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲۲,۶۱۹,۷۲۲ | ۴۰,۱۹۰,۰۴۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۲,۴۴۵,۹۶۶ | ۱,۳۰۵,۵۷۴ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۲۱۵,۶۲۸ | ۱۴۴,۵۱۱ |
| جاري كارگزاران | ۳۰,۲۹۷ | ۲۶,۰۱۴ |
| ساير دارايي‌ها | ۹,۷۹۰ | ۷,۵۵۰ |
| موجودي نقد | ۹,۴۳۲ | ۴۸,۸۴۴ |
| جمع دارايي‌ها | ۳۹,۱۷۱,۹۹۱ | ۵۳,۹۰۰,۲۱۱ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۲۷۳,۰۲۱ | ۲۱۶,۲۳۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱,۷۳۴,۵۲۹ | ۷۸,۳۳۶ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱,۹۹۷,۵۵۰ | ۲۹۴,۵۶۸ |
| خالص دارايي‌ها | ۳۷,۱۷۴,۴۴۱ | ۵۳,۶۰۵,۶۴۳ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۷۰۵,۷۳۰ | ۹۳۲,۲۵۱ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۲۷۰,۸۱۴ | ۵۲۳,۵۵۱ |
| سود سهام | ۴۸,۰۹۸ | ۲۱,۸۷۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۱,۱۱۲,۵۷۱ | ۱۶,۳۶۰,۵۷۰ |
| ساير درآمدها | ۶,۲۲۹ | ۵,۸۰۴ |
| جمع درآمدها | ۱۲,۱۴۳,۴۴۲ | ۱۷,۸۴۴,۰۵۱ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۳۱۰,۴۵۰) | (۴۱۰,۵۵۷) |
| ساير هزينه‌ها | (۴۲,۱۲۷) | (۳۳,۶۲۱) |
| جمع هزينه ها | (۳۵۲,۵۷۷) | (۴۳۴,۱۷۸) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۱,۷۹۰,۸۶۵ | ۱۷,۴۰۹,۸۷۳ |
| هزينه‌هاي مالي | (۵,۰۵۴) | (۳,۱۱۷) |
| سود (زيان) خالص | ۱۱,۷۸۵,۸۱۱ | ۱۷,۴۰۶,۷۵۶ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره | ۵,۳۰۹,۰۸۰,۰۰۱ | ۵۳,۶۰۵,۶۴۳ | ۶,۴۱۲,۰۸۰,۰۰۱ | ۶۴,۸۲۳,۱۶۷ |
| واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره | ۸,۰۰۹,۳۰۰,۰۰۰ | ۸۰,۰۹۳,۰۰۰ | ۷,۳۷۸,۸۰۰,۰۰۰ | ۷۳,۷۸۸,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره | (۹,۶۵۲,۹۰۰,۰۰۰) | (۹۶,۵۲۹,۰۰۰) | (۸,۴۸۱,۸۰۰,۰۰۰) | (۸۴,۸۱۸,۰۰۰) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۱۱,۷۸۵,۸۱۱ | ۰ | ۱۷,۴۰۶,۷۵۶ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | (۱۱,۵۲۳,۰۷۰) | ۰ | (۱۷,۲۸۰,۴۴۹) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۲۳۷,۹۴۳) | ۰ | (۲۱۳,۸۳۱) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره | ۳,۶۶۵,۴۸۰,۰۰۱ | ۳۷,۱۷۴,۴۴۱ | ۵,۳۰۹,۰۸۰,۰۰۱ | ۵۳,۶۰۵,۶۴۳ |