اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: گارانتي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430959	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/01/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 فروردين ماه 1404 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 32، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي صندوق 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 مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 است 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 ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند در تاريخ 31 فروردين 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق مورد گزارش در " اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي" از تاريخ 01/08/1403 تا 28/08/1403 براي اوراق صگل 504 و صگل 054.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق مورد گزارش در "اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي" از تاريخ 01/08/1403 تا 28/08/1403 و از تاريخ 12/12/1403 تا 06/01/1404 براي اوراق صگل 504 و صگل 054.
-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق در "سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان" از تاريخ 01/08/1403 تا 01/01/1404 بطور متناوب براي سهام سرمايه گذاري تامين اجتماعي و ايران خودرو.
-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق در "سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان" از تاريخ 01/08/1403 تا 23/01/1404 بطور متناوب براي خودرو و ساخت قطعات و بانكها و موسسات اعتباري.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 06/09/1403 تا 17/09/1403 و از تاريخ 12/10/1403 تا 28/11/1403.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 09/01/1404 تا 31/01/1404، و همچنين نصاب تعيين شده جهت هر ورقه حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 09/01/1404 تا 18/01/1404 براي اوراق فولاژ 612.
-اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه گذاري صندوق در سهام (اهرم، رويين، توان، شتاب و آساس).
8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا و اهرمي شتاب آگاه و اختيار صندوق هاي سرمايه گذاري اهرم، رويين، توان، شتاب و آساس، رعايت نشده است.
8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 10/09/1403، 01/10/1403و 30/01/1404 رعايت نشده است.
8-4- مفاد ماده 68 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص دارايي ها حداكثر به ميزان 15% بطور نمونه از تاريخ 01/10/1403 تا 08/10/1403 و در تاريخ هاي 24/10/1403، 28/11/1403، 11/12/1403و 30/01/1404 رعايت نشده است.
8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.
8-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.
8-7- سود سهام متعلقه شركت سرمايه پذير الياف مصنوعي، در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.
8-8- سود قابل دريافت اوراق اجاره صگل 504 و صگل 054 جمعا به مبلغ 353.838 ميليون ريال، در موعد مقرر دريافت نشده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/04/28 16:26:10
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/04/28 16:27:43
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/04/28 16:29:58

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۱۷۵,۶۹۴	۳,۵۷۴,۳۷۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۳۶,۱۶۱	۷۰۸,۷۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۹۶۰,۲۴۷	۱۲,۱۵۲,۳۴۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷,۹۹۸	۱۱۵,۳۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۲۴۱	۳,۶۲۱
موجودي نقد	۹	۴,۸۱۰
جمع دارايي‌ها	۲۰,۹۰۵,۲۵۰	۱۶,۵۵۹,۲۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۸,۴۷۹	۷۴,۴۷۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۱۰۶,۶۳۸	۳۴۷,۰۷۹
جاري كارگزاران	۱,۲۹۲,۸۱۱	۵۸۶,۴۳۹
جمع بدهي‌ها	۳,۵۴۷,۹۲۹	۱,۰۰۷,۹۸۹
خالص دارايي‌ها	۱۷,۳۵۷,۴۲۱	۱۵,۵۵۱,۲۳۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۹۲,۵۰۵	۲۵۶,۱۱۵	۸۴۶,۰۴۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۶۵,۰۸۹	۳۹۸,۹۴۰	(۳۳۱,۹۳۰)
سود سهام	۸۵,۹۷۱	۶,۵۵۳	۱۱۲,۵۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۵۹۴,۹۱۲	۱۸۵,۶۰۶	۱,۶۸۵,۰۳۶
سایر درآمدها	۱۹,۲۵۳	۷,۵۶۰	۹,۰۳۷
جمع درآمدها	۳,۱۵۷,۷۲۹	۸۵۴,۷۷۴	۲,۳۳۰,۷۶۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۶,۹۷۳)	(۷۰,۹۱۷)	(۵۵,۲۸۱)
سایر هزینه‌ها	(۶,۹۸۵)	(۳,۱۱۶)	(۷,۴۴۶)
جمع هزینه ها	(۸۳,۹۵۸)	(۷۳,۰۳۳)	(۶۲,۷۲۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۰۷۳,۷۷۱	۷۸۱,۷۴۱	۲,۲۶۸,۰۳۴
هزینه‌هاي مالي	(۸۱,۱۹۱)	(۵۳,۷۷۷)	(۹۳,۳۲۱)
سود (زیان) خالص	۳,۹۹۲,۵۸۰	۷۲۷,۹۶۴	۲,۱۷۵,۷۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۷۶,۳۸۳,۵۴۷	۱۵,۵۵۱,۲۳۳	۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷	۲,۷۹۹,۱۰۷	۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷	۲,۷۹۹,۱۰۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۱۶۳,۹۶۶	۳۱,۶۴۰	۱۳۱,۷۶۷,۶۱۵	۱,۲۱۷,۶۷۶	۱,۰۰۳,۹۱۹,۳۶۸	۱۰,۰۳۹,۱۹۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۶,۷۵۱,۱۵۶)	(۷۶۷,۵۱۱)	۰	۰	(۱۸۹,۰۱۶,۸۳۸)	(۱,۸۹۰,۱۶۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۹۹۲,۵۸۰	۰	۷۲۷,۹۶۴	۰	۲,۱۷۵,۷۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۴۰,۵۲۱)	۰	۱۸۴,۵۴۲	۰	۲,۴۲۷,۲۸۷
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۰۰۱,۷۹۶,۳۵۷	۱۷,۳۵۷,۴۲۱	۳۸۳,۲۴۸,۶۲۳	۴,۹۲۹,۲۸۹	۱,۰۷۶,۳۸۳,۵۴۷	۱۵,۵۵۱,۲۳۳