اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/07/30	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 30 مهر ماه 1403 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 سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 31، 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 توانايي 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 مسئوليت 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¬تواند ترديدي 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد 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 30 مهر 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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 سال 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 حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي 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، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 30% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/08/1402 تا 21/12/1402 و حداكثر به ميزان 70% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 23/02/1403 تا 30/07/1403.

-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 16/11/1402 تا 30/07/1403 بطور متناوب براي اوراق صخابر 61.

-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 16/11/1402 تا 30/07/1403 بطور متناوب براي اوراق صخابر 61.

-سرمايه گذاري 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 حداكثر به ميزان 70% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/09/1402 تا 21/12/1402 و حداقل به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 23/02/1403 تا 30/07/1403.

-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 07/08/1402 تا 30/07/1403 بطور متناوب براي سهام سرمايه گذاري تامين اجتماعي و سايپا.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر به ميزان 30% از کل 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 01/08/1402 تا 30/07/1403 بطور متناوب براي خودرو و ساخت قطعات.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 25% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/08/1402 تا 26/10/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداکثر به ميزان 30% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 23/02/1403 تا 11/06/1403، هر ورقه حداکثر به ميزان 10% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 04/02/1403 تا 11/06/1403 براي اوراق فولاژ 612 و حداکثر به ميزان 30% از کل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر از تاريخ 11/04/1403 تا 17/04/1403 براي اوراق صفولا 612.

-اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداکثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه گذاري صندوق در سهام (خودور، شتاب، ذوب و وبملت).

-سرمايه گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي حداکثر به ميزان 50% از حجم هر يک از اوراق فروش تبعي منتشره براي اوراق شستا.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در اختيار صندوق هاي اهرم، 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، حداکثر هر دو دقيقه يکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 14/08/1402، 25/01/1403، 26/02/1403 و 15/05/1403 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم براي مدير صندوق پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق براي نمونه در تاريخ 16/07/1403، رعايت نشده است.

8-5- مفاد ماده 32 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 07/12/1402، 12/02/1403 و 30/02/1403 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع، رعايت نشده است.

8-6- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت هاي مالي سالانه منتهي به 30/07/1402 و شش ماهه منتهي به 31/01/1403 حداکثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي مزبور، رعايت نشده است.

8-7- مفاد ماده هاي 67 و 68 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداکثر به ميزان 5% از خالص ارزش دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي 05/11/1403، 29/11/1403 و 12/12/1403 و نسبت کل بدهي هاي صندوق به خالص دارايي ها حداکثر به ميزان 15% بطور نمونه از تاريخ 01/08/1402 تا 31/01/1403 و در تاريخ هاي 09/02/1403 و 10/02/1403 رعايت نشده است.

8-8- 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 مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-10- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت سرمايه پذير داده گستر عصر نوين هاي وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	26آذر1403

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/10/02 15:39:32
	شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/10/02 16:56:14
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/10/02 16:59:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۷۴,۳۷۷	۲,۲۷۵,۶۰۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۱۳,۵۷۰	۱,۳۸۸,۵۰۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۱۵۲,۳۴۷	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۵,۳۰۷	۵۱,۹۷۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۶۲۱	۱,۲۹۲
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
جمع دارايي‌ها	۱۶,۵۵۹,۲۲۲	۳,۷۱۷,۳۷۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۴,۴۷۰	۲۰,۵۷۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۲۰۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۴۷,۰۷۹	۱۳۸,۴۱۵
جاري كارگزاران	۵۸۶,۴۳۹	۵۵۹,۲۸۲
جمع بدهي‌ها	۱,۰۰۷,۹۸۹	۹۱۸,۲۶۷
خالص دارايي‌ها	۱۵,۵۵۱,۲۳۳	۲,۷۹۹,۱۰۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۴۶,۰۴۵	۶,۵۱۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۲۱,۹۳۰)	(۲۲,۵۵۷)
سود سهام	۱۱۲,۵۷۳	۴۳,۳۵۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۸۵,۰۳۶	۱۳۴,۴۱۷
ساير درآمدها	۹,۰۳۷	۳۳۹
جمع درآمدها	۲,۳۳۰,۷۶۱	۱۶۲,۰۷۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۵,۲۸۱)	(۲۰,۹۵۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷,۴۴۶)	(۸۴۴)
جمع هزینه ها	(۶۲,۷۲۷)	(۲۱,۷۹۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۲۶۸,۰۳۴	۱۴۰,۲۷۲
هزینه‌هاي مالي	(۹۲,۳۲۱)	(۱۱,۱۶۵)
سود (زیان) خالص	۲,۱۷۵,۷۱۳	۱۲۹,۱۰۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷	۲,۷۹۹,۱۰۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۰۳,۹۱۹,۳۶۸	۱۰,۰۳۹,۱۹۴	۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷	۲,۶۱۴,۸۱۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸۹,۰۱۶,۸۲۸)	(۱,۸۹۰,۱۶۸)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۱۷۵,۷۱۳	۰	۱۲۹,۱۰۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۴۲۷,۳۸۷	۰	۵۵,۱۹۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۱,۰۷۶,۳۸۳,۵۴۷	۱۵,۵۵۱,۲۳۳	۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷	۲,۷۹۹,۱۰۷