## 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 1402/07/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/07/30 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

**نظر حسابرس**

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

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 مهر ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي پنج ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره 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، 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند در تاريخ 30 مهر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي پنج ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

**سایر بندهای توضیحی**

5. صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند در تاريخ 01/03/1402 تحت شماره 55602 در اداره ثبت شركتها و در تاريخ 07/03/1402 تحت شماره 12135 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار براي مدت نامحدود به ثبت رسيده است. مجوز فعاليت به شماره 132220/122 مورخ 31/04/1402 از سازمان بورس و اوراق بهادار دريافت شده و با توجه به تاريخ ثبت صندوق در 01/03/1402، فعاليت صندوق در دوره مالي مورد گزارش مدت پنج ماهه بوده و اين موسسه بعنوان اولين حسابرس صندوق انتخاب گرديده است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

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 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، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 70% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 31/04/1402 تا 05/06/1402.

-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 "صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداقل به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 31/04/1402 تا 11/06/1402 .

-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 داراييهاي صندوق موجود 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 05/06/1402 تا 30/07/1402 براي سهام پالايش نفت بندرعباس، ايران خودرو و سايپا.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق موجود 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 05/06/1402 تا 30/07/1402 براي خودرو و ساخت قطعات، بانكها و موسسات اعتباري و فرآورده هاي نفتي، كک و سوخت هسته اي.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 31/04/1402 تا 30/07/1402.

8-2- مفاد بند 9-3 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل داراييهاي صندوق، هزينه مدير و متولي بيشتر شناسايي شده است.

8-3- مفاد ماده 32 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ 11/06/1402 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع ( موضوع تغيير هزينه نرم افزار)، رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 68 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص داراييها حداكثر به ميزان 15% از تاريخ 22/06/1402 تا 30/07/1402 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، در حاليكه در برخي از روزها، سود ترجيحي شناسايي شده 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.

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، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

| | موسسه حسابرسي رازدار |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه رازدار | Mahmoud Mohammadzade [[Sign | 800701 | 1402/10/13 10:35:20 |
| شریک موسسه رازدار | [Saied Ghasemi [Sign | 811059 | 1402/10/13 10:37:28 |
| مدیر موسسه رازدار | Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign | | 1402/10/13 10:39:01 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲,۲۶۳,۰۳۸ | ۱ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱,۳۶۵,۰۰۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۲,۵۶۶ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۵۱,۹۷۴ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| ساير داراييها | ۱,۲۹۲ | ۰ |
| موجودي نقد | ۲۳,۵۰۳ | ۰ |
| جمع داراييها | ۳,۷۱۷,۳۷۳ | ۱ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۲۰,۵۷۰ | ۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۲۰۰,۰۰۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱۳۸,۴۱۵ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۵۵۹,۲۸۲ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۹۱۸,۲۶۷ | ۱ |
| خالص دارايي‌ها | ۲,۷۹۹,۱۰۶ | ۰ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۶,۵۱۴ | ۱ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | (۲۲,۵۵۷) | ۰ |
| سود سهام | ۴۳,۳۵۸ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۳۴,۴۱۷ | ۰ |
| ساير درآمدها | ۳۳۹ | ۰ |
| جمع درآمدها | ۱۶۲,۰۷۱ | ۱ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۲۰,۹۵۵) | (۱) |
| ساير هزينه‌ها | (۸۴۳) | ۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| جمع هزينه ها | (۲۱,۷۹۸) | (۱) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۴۰,۲۷۳ | ۰ |
| هزينه‌هاي مالي | (۱۱,۱۶۶) | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۱۲۹,۱۰۷ | ۰ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ | | ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷ | ۲,۶۱۴,۸۱۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۱۲۹,۱۰۷ | ۰ | ۰ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۵۵,۱۸۹ | ۰ | ۰ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۲۶۱,۴۸۱,۰۰۷ | ۲,۷۹۹,۱۰۶ | ۰ | ۰ |