

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۱

شماره: ۱۴۰۴-۳۶۲

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته‌اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق 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.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 صورت های 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 اظهار نظر 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 با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 رویدادها 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 موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های 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 با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر می باشد:

۶-۱- مفاد ماده ۳۳ و ۳۵ اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت از ارکان مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع در سامانه کدال در خصوص مجامع مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۷، ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ در سامانه کدال و تارنمای صندوق، همچنین بازگزاری اسامی حاضرین مجامع مذکور در همان روز برگزاری مجمع در سامانه کدال و تارنمای صندوق.

۶-۲- مفاد ماده ۱۶ اساسنامه، با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.

۶-۳- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه با موضوع صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق.

۷- موارد عدم رعایت برخی از مفاد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۷-۱- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ در خصوص ارائه چک لیست متولی مربوط به دوره رسیدگی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ در موعد مقرر و عدم تهیه چک لیست متولی مربوط به دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱. همچنین قرارداد فی مابین با متولی تنظیم نشده است.

۷-۲- مفاد بند ۸ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۶ با موضوع تهیه و بازنگری و بروزرسانی "بیانیه سیاست های سرمایه گذاری صندوق" (IPS) در ادوار مختلف توسط مدیران سرمایه گذاری و تایید و افشای آن توسط مدیر صندوق سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

۷-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام تشکیل جلسات کمیته سیاست گذاری، سرمایه گذاری و مدیریت ریسک به صورت ماهانه.

۷-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی، در مورد تسویه با کارگزاری، کارمزد ارکان و هزینه نرم افزار، تسویه با بازارگردان.

۷-۵- مفاد بند ۲ و ۳ ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۳۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۲ به ترتیب با موضوع تعیین کمیته حسابرسی داخلی صندوق و تعیین وظایف کنترلی آن توسط هیات مدیره و تهیه و ارسال گزارش کمیته حسابرسی داخلی صندوق در خصوص واپایش های حسابداری و حسابرسی در بازه زمانی حداکثر ۶ ماهه.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت که به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۹- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۱۰- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ: ۲۱ آبان ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

محمود عبدلی

علیرضا شهریاری

کد عضویت ۹۵۲۳۳۴

کد عضویت ۹۶۲۴۴۱



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



صندوق سرمایه گذاری
طلای دماوند (قیراط)

مبتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۲۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

تاریخ
شماره

با سلام و احترام:

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۶/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۵	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

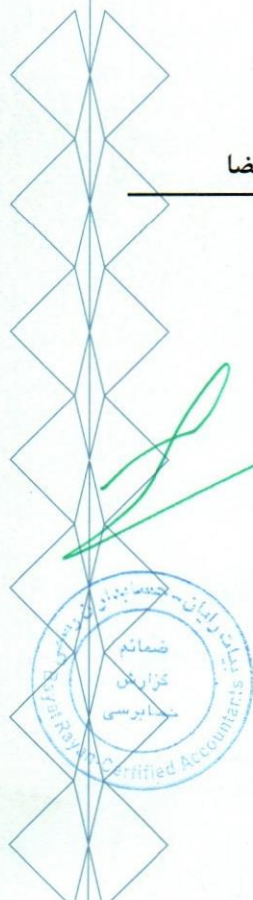
صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	میلاذ فروغی	
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خاطره پهلوان	

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

صندوق سرمایه گذاری
طلای دماوند (قیراط)
مبتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۲۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

تهران، آرژانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان ۱۳
پلاک ۱۸، کد پستی: ۱۵۱۳۷۵۳۵۸۴، تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱



صندوق سرمایه گذاری
طلای دماوند (قیراط)

مبتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

تاریخ
شماره

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۴,۶۷۶,۱۷۷,۷۶۲,۸۷۵
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲
جاری کارگزاران	۷	۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸
سایر دارایی ها	۸	۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹
جمع دارایی ها		۱۴,۸۵۷,۵۰۸,۸۵۶,۳۰۴
بدهی ها		
بدهی به ارکان صندوق	۹	۴۹,۷۲۹,۲۶۵,۶۹۶
بدهی به سرمایه گذاران	۱۰	۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۱	۶,۴۹۴,۱۷۳,۹۷۷
جمع بدهی ها		۱۷۷,۴۵۰,۶۹۹,۶۷۳
خالص دارایی ها	۱۲	۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۷,۲۳۰

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری
طلای دماوند (قیراط)
مبتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

[Handwritten signature]

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶





صندوق سرمایه گذاری
طلاي دماوند (قيراط)

میتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

تاریخ
شماره

یادداشت
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

درآمدها:

۱۳	سود فروش گواهی سپرده کالایی	۵۸۹,۷۱۵,۲۵۰,۵۹۲
۱۴	سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۴,۴۹۴,۴۳۱,۵۶۹,۹۹۳
۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷,۴۱۷,۴۹۴,۷۱۹
	جمع درآمدها	۵,۰۹۱,۵۶۴,۳۱۵,۳۰۴

هزینه ها:

۱۶	هزینه کارمزد ارکان	(۵۰,۴۴۸,۰۳۷,۰۴۹)
۱۷	سایر هزینه ها	(۲۳,۶۳۴,۶۶۶,۵۲۷)
	جمع هزینه ها	(۷۴,۰۸۲,۷۰۳,۵۷۶)
	سود خالص	۵,۰۱۷,۴۸۱,۶۱۱,۷۲۸

بازده میانگین سرمایه گذاری پایان سال مالی (۱)

بازده سرمایه گذاری پایان سال مالی (۲)

۷۳.۰۹٪

۳۴.۴۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	تعداد	ریال
			۱۰,۹۰۷,۳۸۵,۵۳۰,۰۰۰
			(۲,۳۸۷,۳۸۵,۵۳۰,۰۰۰)
			۵,۰۱۷,۴۸۱,۶۱۱,۷۲۸
			۱,۱۴۲,۵۷۶,۵۴۴,۹۰۳
			۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱
			۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال مالی

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال مالی

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال مالی

سود (زیان) خالص

تعدیلات

خالص دارایی‌های واحد های سرمایه گذاری پایان سال مالی

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه گذاری
طلاي دماوند (قيراط)
میتنی بر طلا
شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

۳

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آستان
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶



تهران، آرژانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان ۱۳
پلاک ۱۸، کد پستی: ۱۵۱۳۷۵۳۵۸۴، تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۵۵۰

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند که صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر گواهی سپرده کالایی قابل معامله محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۱ وبا شناسه ملی ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱ تحت شماره ۱۲۳۷۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۸۶۵۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در گواهی سپرده کالایی وسکه سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۸/۱۰/۲۲ می باشد است. مرکز اصلی صندوق در تهران خیابان شهید سید حسن نصراله خیابان ۱۳ پلاک ۱۸ طبقه چهارم واقع شده است. سال مالی صندوق از ابتدای مهرماه به مدت یکسال شمسی تا ۳۱ شهریور سال بعد می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت تأمین سرمایه دماوند مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس درج گردیده است.
<https://damavandgoldfund.ir>

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۷ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
تأمین سرمایه دماوند	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۰
گروه مالی نماد غدیر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
شرکت سرمایه گذاری زرین پرشیا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: تأمین سرمایه دماوند که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ به شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خالد اسلامبولی خیابان ۱۳ پلاک ۱۸ طبقه ۴ واحد شمال شرقی کد پستی ۱۵۱۳۷۵۳۵۹۱

متولی: مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: سعادت آباد - بالاتر از میدان کاج - خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم) - پلاک ۲۷ - طبقه سوم - واحد ۷

حسابرس: بیات رایان که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، آرژانتین-ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، کوچه پژوهشگاه

بازارگردان: تأمین سرمایه دماوند که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ به شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خالد اسلامبولی خیابان ۱۳ پلاک ۱۸



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهام، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهام در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله ETF" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش ورقه مشارکت در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه بانرخ ۲۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب و سود سپرده های بلند مدت به صورت روز شمار محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم توسط صندوق سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹-۴ آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است، به شرح جدول زیر است

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰.۵ درصد (۵ در هزار) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۵ در هزار) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و ۱ درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰.۱ درصد (۱ در هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱,۵۰۰ و حداکثر ۱,۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۳ درصد (۳ در هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۱ در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق می باشد که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد از آن متوقف می شود.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی صندوق معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد توسط شرکت نرم افزاری و با تصویب مجمع صندوق می باشد؛*
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

توضیحات:

کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی در روز قبل محاسبه میشود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمیکند

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.001}{n \times 365}$ ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق بانرخی های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف میشود. هرگاه در روزی بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۵-۱ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به تفکیک شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
صنعت	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	ریال	
	۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۲,۸۸۲	۹۹٪
	۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۲,۸۸۲	۹۹٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی	یادداشت
۶-۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	
۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲	
۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲	

۶-۱ سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			درصد	ریال	
سپرده بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۰/۱۴	-	۱۰	۵,۳۸۱,۷۶۱,۴۸۰	۰.۰۴٪
سپرده بانک ملت	۱۴۰۳/۱۱/۰۵	-	۱۰	۳۱,۰۱۹,۳۰۴,۵۳۲	۰.۲۱٪
				۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲	۰.۲۴٪

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	(۵,۱۴۴,۲۶۶,۲۹۳,۹۰۲)	۵,۱۴۴,۲۶۶,۲۹۳,۹۰۲	۰	کارگزاری بهگزین
۰	(۳۹۰,۳۹۱,۷۷۹,۱۳۲)	۳۹۰,۳۹۱,۷۷۹,۱۳۲	۰	کارگزاری سینا
۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸	(۱۱,۵۱۶,۶۱۳,۴۳۱,۱۸۵)	۱۱,۶۵۹,۵۵۰,۹۸۵,۱۹۳	۰	سینا - بورس کالا
۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸	(۱۷,۰۵۱,۲۷۱,۵۰۴,۲۱۹)	۱۷,۱۹۴,۲۰۹,۰۵۸,۲۲۷	۰	

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	مخارج عضویت در کانون ها
۰	۴,۷۵۷,۹۳۱,۸۸۱	(۲,۷۶۵,۳۵۸,۴۷۲)	۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹	آیونمان نرم افزار صندوق
۰	۵,۰۰۷,۹۳۱,۸۸۱	(۳,۰۱۵,۳۵۸,۴۷۲)	۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹	

۹- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال		
۲۶,۴۱۵,۶۹۱,۷۷۸	مدیر صندوق تامین سرمایه دماوند	
۱,۱۱۱,۲۲۹,۵۷۰	متولی مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	
۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس بیات رایان	
۲۱,۸۷۲,۳۴۴,۲۴۸	بازارگردان تامین سرمایه دماوند	
۴۹,۷۲۹,۲۶۵,۶۹۶		

۱۰- بدهی سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال		
۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰	بازارگردان صندوق تامین سرمایه دماوند	
۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰		

۱۰-۱ بدهی فوق بابت ابطال واحدهای بازارگردان در تاریخ ۳۱ شهریور ماه بوده که در تاریخ ۱ مهرماه تسویه گردیده



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه عضویت در کانون ها
۵,۲۴۴,۱۷۳,۹۷۷	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۶,۴۹۴,۱۷۳,۹۷۷	

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	
۱۴,۵۰۷,۷۵۷,۰۰۴,۵۵۸	۸۴۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۷۲,۳۰۱,۱۵۲,۰۷۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	





صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی
 سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	
۵۸۹,۷۱۵,۲۵۰,۵۹۲	۱۳-۱
۵۸۹,۷۱۵,۲۵۰,۵۹۲	

سود(زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سود (زیان) فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۹۷,۰۳۱,۱۸۹,۸۳۳	(۵,۰۷۹,۸۴۱,۱۷۴)	(۱۰,۳۸۶,۱۱۹,۷۱۶,۴۹۱)	۱۰,۸۸۸,۳۳۰,۷۴۷,۴۹۸	۱,۲۷۳,۲۹۵	شمش طلا CD\GOB۰۰۰۱
(۵۱۵,۸۰۶,۷۴۸)	(۱۲,۸۹۷,۵۰۰)	(۳۱,۶۴۱,۸۱۸,۶۴۸)	۲۱,۱۳۸,۹۰۹,۴۰۰	۱۵,۴۰۰	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه
۳۶,۷۳۰,۷۰۱,۱۴۴	(۴۶۶,۴۷۹,۳۸۷)	(۳۳۵,۹۸۶,۳۹۹,۰۶۹)	۳۷۳,۱۸۳,۵۷۹,۶۰۰	۴۰۰	سکه طلا CD\GOC۰۰۰۱
۵۶,۴۶۹,۱۶۶,۳۶۳	(۴۱۷,۲۶۸,۴۰۴)	(۱۱۶,۹۷۵,۴۸۰,۷۵۳)	۱۷۳,۸۶۱,۹۱۵,۵۲۰	۱۱۰,۰۰۰	شمش نقره CD\SIB۰۰۰۱
۵۸۹,۷۱۵,۲۵۰,۵۹۲	(۵,۹۷۶,۴۸۶,۴۶۵)	(۱۰,۸۶۰,۷۳۳,۴۱۴,۹۶۱)	۱۱,۴۵۶,۴۱۵,۱۵۲,۰۱۸		

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
 سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	۱۴-۱
۳,۴۹۴,۴۳۱,۵۶۹,۹۹۳	
۳,۴۹۴,۴۳۱,۵۶۹,۹۹۳	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال		
۴,۳۸۸,۱۵۶,۹۴۱,۶۴۴	(۳۳,۹۴۸,۸۱۶,۰۰۰)	(۹,۷۳۳,۳۳۴,۳۴۲,۳۳۶)	۱۴,۱۴۵,۳۴۰,۰۰۰	۱,۱۳۰,۰۰۰	شمش طلا CD\GOB-۰۰۰۱
۶۸,۱۷۴,۱۶۲,۶۱۲	(۳۵۲,۵۵۸,۳۲۵)	(۳۳۵,۹۸۶,۳۹۰,۰۶۳)	۴۰,۴۱۳,۳۲۰,۰۰۰	۴۰۰	سکه طلا CD\GOC-۰۰۰۱
۱,۸۲۶,۰۸۴,۵۰۰	(۱۱,۴۴۰,۸۰۰)	(۷,۶۱۴,۷۱۶,۰۰۰)	۹,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۱,۰۴۱,۸۶۹,۷۰۰	(۵۰,۷۰۶,۰۰۰)	(۷,۶۹۶,۴۷۴,۷۰۰)	۴,۳۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۱۳,۳۶۷,۳۱۳,۶۵۱	(۶۸,۳۲۷,۲۰۰)	(۳۳,۳۴۰,۳۵۹,۱۴۹)	۵۶,۸۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۱۳,۳۴۸,۴۵۴,۶۰۰	(۵۱,۱۳۳,۴۰۰)	(۳۹,۱۱۹,۹۰۲,۰۰۰)	۴۲,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۵۰,۹۸۳,۲۹۰,۰۶۴	(۱۹,۵۶۴,۲۰۰)	(۱۱,۱۸۵,۶۸۶,۷۳۶)	۱۶,۳۰۳,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۸۴۹,۷۹۵,۲۰۰	(۴,۱۱۶,۶۰۰)	(۳,۵۷۶,۵۸۸,۲۰۰)	۳,۴۳۰,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۵۷۱,۹۷۵,۴۰۲	(۳,۶۰۸,۲۰۰)	(۱,۵۹۸,۹۱۶,۳۹۸)	۲,۱۷۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۸۳,۲۵۱,۰۰۰	(۴,۶۸۰,۰۰۰)	(۳,۸۱۲,۰۶۹,۰۰۰)	۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۱۹۳,۹۱۶,۴۰۰	(۳,۱۶۰,۰۰۰)	(۱,۶۰۴,۹۲۳,۶۰۰)	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۷۶۵,۳۷۸,۶۰۰	(۱۰,۰۳۱,۴۰۰)	(۷,۵۸۴,۰۹۰,۰۰۰)	۸,۳۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۷۱۲,۸۱۴,۶۰۰	(۸,۷۸۰,۴۰۰)	(۶,۵۹۵,۴۰۵,۰۰۰)	۷,۳۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۱۴۲,۳۶۳,۰۰۰	(۵,۱۶۰,۰۰۰)	(۴,۱۵۲,۴۷۷,۰۰۰)	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰-۴۱۰/۸۱۸
۴,۴۹۴,۴۳۱,۵۶۹,۹۹۳	(۳۴,۳۹۴,۵۵۷,۱۲۵)	(۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۳,۸۸۳)	۱۴,۷۱۰,۵۷۲,۳۲۰,۰۰۰		

۱۵- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	درصد	هزینه تنزیل	خالص سود
سپرده بانک پاسارگاد	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	۰	۱۰	۱۰	۰	۷,۴۱۲,۷۳۶,۹۰۴
سپرده بانک ملت	۱۴۰۳/۱۰/۲۴	-	۰	۱۰	۱۰	۰	۲,۷۵۷,۸۱۵
							۷,۴۱۷,۴۹۴,۷۱۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱

شهریور ۱۴۰۴

ریال

۲۶,۴۱۵,۶۹۲,۷۰۱

مدیر (تامین سرمایه دماوند)

۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

متولی (مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا)

۲۱,۸۷۲,۳۴۴,۳۴۸

بازارگردان (تامین سرمایه دماوند)

۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰

حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)

۵۰,۴۴۸,۰۳۷,۰۴۹

۱۷- سایر هزینه ها

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱

شهریور ۱۴۰۴

ریال

۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰

حق پذیرش و عضویت در کانون ها

۱۶,۴۸۲,۷۰۵,۵۲۴

هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

۱,۶۳۰,۶۷۲,۱۷۳

هزینه مالیات ارزش افزوده انبارداری

۴,۲۴۸,۲۶۲,۲۳۰

هزینه آبونمان نرم افزار

۲۳,۰۲۶,۶۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه تصفیه

۲۳,۶۳۴,۶۶۶,۵۲۷



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



۱۸- تعديلات

خالص تعديلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه	
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
ریال	
تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۲,۱۰۶,۳۸۸,۴۵۳,۷۲۴
تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۹۶۳,۷۱۱,۹۰۸,۸۲۱)
	۱,۱۴۲,۵۷۶,۵۴۴,۹۰۳

۱۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۰- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع و اشخاص	نام	اشخاص وابسته
	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۱.۱٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۴٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	سرمایه گذاری زرین پرشیا	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۴٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	گروه مالی نماد غدیر	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۰٪	۵۰,۰۰۰	عادی	سعیده خادم المله	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰٪	۵۰,۰۰۰	عادی	ماهرخ حیاتی	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰٪	۵۰,۰۰۰	عادی	صادق قاسمی	مدیر سرمایه گذاری
۰/۱۸۲	۱۰,۱۵۰,۰۰۰			



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱-معاملات با اراکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مانده بدهکار (بستانکار)	دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		
	شرح معامله		
ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله
	شرح معامله	ریال	نوع وابستگی
(۲۶,۴۱۵,۶۹۱,۷۷۸)	طی دوره مالی	۲۶,۴۱۵,۶۹۲,۷۰۱	کارمزد اراکان
(۱,۱۱۱,۲۲۹,۵۷۰)	طی دوره مالی	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد اراکان
(۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد اراکان
(۲۱,۸۷۲,۳۴۴,۳۴۸)	طی دوره مالی	۲۱,۸۷۲,۳۴۴,۳۴۸	کارمزد اراکان
۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸	طی دوره مالی	۲۱,۴۷۳,۵۸۹,۸۲۰	خرید و فروش اوراق بهادار
۹۳,۲۰۸,۲۸۸,۳۱۲		۷۱,۹۲۱,۶۲۶,۸۶۹	

۲۱-رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.