

صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ :
۲	الف- صورت خالص دارایی ها
۳	ب - صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۱۱	ج - یادداشت های همراه

گزارش حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است، به گونه ای که این صورت ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۶ 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.

۶- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، در حدود رسیدگی‌های انجام شده این مؤسسه، به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است.

۷- این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای موارد مندرج در جدول صفحه ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	ماده ۳-۲ امیدنامه	رعایت نصاب دارایی‌های صندوق مطابق با جدول ارائه شده	حداقل نصاب دارایی‌های صندوق در طول دوره رسیدگی رعایت نشده است.
۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد با بانک باتوجه به دریافت سود ترجیحی	در مورد سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت نزد بانک‌های دی و سینا قرارداد منعقد نشده است. صرف‌نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه‌های بانک مرکزی
۳	ماده ۴۱ اساسنامه	معرفی حداقل ۳ نفر شخص حقیقی به عنوان مدیران سرمایه‌گذاری	فقط ۱ نفر شخص حقیقی به عنوان مدیر سرمایه‌گذاری معرفی شده است.
۴	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳	بارگذاری گزارش‌های پرتفوی ماهانه ظرف مدت حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر ماه	گزارش پرتفوی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ بدلیل نداشتن توکن با تأخیر در سامانه کدال بارگذاری شده است. لازم به ذکر گزارش مذکور به موعد در تارنمای صندوق بارگذاری شده است.
۵	رویه پذیره نویسی صدور و ابطال	لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان پس از وجوه تأمین شده توسط بازارگردان	صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به تقاضای بازارگردان قبل از تأمین وجه توسط وی انجام شده است.

۸- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در این خصوص رویه‌های مدون از سوی مدیر و متولی که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد به این مؤسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این مؤسسه، به استثنای موارد مندرج در این گزارش به مورد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۱

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

محسن تنانی

(۹۳۲۱۵۴)





صندوق سرمایه‌گذاری

گنبد مینای دماوند

مختلط قابل معامله

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند

صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ که در اجرای مفاد بند هشت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۱	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه دماوند	حجت اله انصاری	

متولی صندوق

تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان سلطانی (سایه)
بن پست نادر، پلاک ۱۱، کد پستی ۱۹۶۷۷۵۹۷۵۱

۰۲۱ - ۷۹۶۳۷۰۰۰

www.gonbadminafund.ir

info@gonbadminafund.ir



صندوق سرمایه گذاری

گنبد مینای دماوند

مختلط قابل معامله

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۵	۲۹۹,۹۸۹,۴۲۲,۹۲۷
حساب های دریافتی	۶	۴,۹۸۸,۸۹۹,۱۷۸
موجودی نقد	۷	۷,۹۶۵,۲۷۱,۲۳۲
جمع دارایی ها		۳۱۲,۹۴۳,۵۹۳,۳۳۷
بدهی ها:		
پرداختی به ارکان صندوق	۸	۲۳۷,۶۷۶,۰۶۷
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۹	۴۷,۳۷۴,۰۰۲
جمع بدهی ها		۲۸۵,۰۵۰,۰۶۹
خالص دارایی ها	۱۰	۳۱۲,۶۵۸,۵۴۳,۲۶۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰,۵۰۳

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



www.gonbadminafund.ir

info@gonbadminafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان سلطانی (سایه)
بن پست نادر، پلاک ۱، کد پستی ۱۹۶۷۷۵۹۷۵۱

۰۲۱ - ۷۹۶۳۷۰۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری

گنبد مینای دماوند

مختلط قابل معامله

درآمدها:

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سایر درآمدها
جمع درآمدها

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه‌ها
جمع هزینه‌ها
سود خالص

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره (۲)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

یادداشت

ریال	
۱۵,۴۷۹,۹۰۰,۳۲۳	۱۱
۱۳۶,۶۹۵,۹۱۴	۱۲
۱۵,۶۱۶,۵۹۶,۲۳۷	
(۲۱۹,۶۷۶,۰۶۷)	۱۳
(۴۳۴,۰۱۶,۹۰۲)	۱۴
(۶۵۳,۶۹۲,۹۶۹)	
۱۴,۹۶۲,۹۰۳,۲۶۸	
۴/۹۲٪	
۴/۷۹٪	

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

یادداشت

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
۲۹۷,۶۹۵,۶۴۰,۰۰۰	۲۹,۷۶۹,۵۶۴
۱۴,۹۶۲,۹۰۳,۲۶۸	-
۳۱۲,۶۵۸,۵۴۳,۲۶۸	۲۹,۷۶۹,۵۶۴

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
سود خالص

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره مالی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = خالص دارایی‌های پایان سال



تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان سلطانی (سایه)
بن‌بست نادر، پلاک ۱، کد پستی ۱۹۶۷۷۵۹۷۵۱

۰۲۱ - ۷۹۶۳۷۰۰۰

www.gonbadminafund.ir

info@gonbadminafund.ir

صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۸ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۸ با شماره ۱۲۲/۱۰۰۶۶۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و طی شماره ۵۲۵۵۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ با شناسه ملی ۱۴۰۱۰۵۰۲۳۹۷ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق براساس مفاد اساسنامه و امید نامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه بوده و فعالیت این صندوق تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار انجام می‌شود. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار از جمله سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده پانکی، به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و بنابراین این صورتهای مالی، اولین صورتهای سال مالی صندوق می‌باشد و فاقد اقلام مقایسه‌ای است. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان شهید سلطانی، بن بست نادر، پلاک ۱، طبقه سوم واقع شده و فاقد شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://www.gonbadminafund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری گنبد مینای دماوند که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز	درصد واحدهای ممتاز
۱	شرکت تامین سرمایه دماوند	۱,۸۰۰,۰۰۰	۹۰
۲	شرکت سرمایه‌گذاری اعتضاد غدیر	۲۰۰,۰۰۰	۱۰
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ با شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان شهید سلطانی، بن بست نادر، پلاک ۱ طبقه اول.

۲-۳- متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۲/۲۹ به شماره ثبت ۱۳۹۱۹ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۲۵۰۶۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران بلوار آفریقا نبش خیابان عاطفی غربی پلاک ۱۵۲ واحد ۷۱

۲-۴- بازارگردان صندوق، شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ با شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان شهید سلطانی، بن بست نادر، پلاک ۱ طبقه اول.



صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۲- حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۳ با شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: استان تهران - سلیمان خاطر خیابان سپهرودی جنوبی-خیابان شهیدان برادران نوبخت-پلاک ۲۹-طبقه اول-واحد ۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خلاص دارایی ها 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 ۱۳۸۶/۱/۳۰ هیأت 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 سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، 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 سهم 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" 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.

۴-۲- در آمد 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 پس از بازشدن نماد 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ 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 گنبد مینای دماوند
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ و پذیره نویسی)	معادل ۰.۵ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
هزینه‌های 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 دو درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به‌علاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و دو در هزار (۰.۰۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوه پنج درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار از ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۱ در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۷۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۹۰۰ میلیون ریال.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
مخارج تصفیه	معادل ۱ در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد و تا سقف حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱,۶۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و یا تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۱ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر متولی و بازارگردان 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 می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی :

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۲ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای 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 می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یا دار شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۱۷۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۲۸/۱۲/۱۳۹۷ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۲ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم توسط صندوق سرمایه‌گذاری، 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 سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۲ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۵-۱- سپرده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				ریال	
دی - ۰۴۰۵۶۸۹۰۸۲۰۰۷	۱۴۰۰/۰۹/۲۸	۱۴۰۲/۰۹/۲۸	۲۱.۸٪	۲۳۹,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۶
دی - ۰۴۰۵۷۲۰۵۴۳۰۰۹	۱۴۰۰/۱۰/۲۶	۱۴۰۲/۱۰/۲۶	۲۱.۸٪	۳۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
سینا - ۳۹۹۸۱۶۴۳۷۰۰۳۸۱	۱۴۰۰/۰۷/۱۹	-	۱۰٪	۲,۰۸۹,۴۲۲,۹۲۷	۱
سینا - ۳۹۹۲۳۹۴۳۷۰۰۳۸۱	۱۴۰۰/۰۹/۰۹	۱۴۰۲/۰۹/۰۹	۱۸٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶
جمع				۲۹۹,۹۸۹,۴۲۲,۹۲۷	۹۵

۶- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
ریال		ریال	ریال
۵,۰۷۰,۳۵۱,۰۶۹	۲۵	(۸۱,۴۵۱,۸۹۱)	۴,۹۸۸,۸۹۹,۱۷۸

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

۷- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

ریال

۷,۹۶۵,۲۷۱,۲۳۲

جاری-۰۱۰۵۶۸۴۴۷۹۰۰۶-دی



صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	
۴,۳۳۳,۵۹۵	مدیر صندوق
۱۵,۳۴۲,۴۷۲	متولی
۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۲۳۷,۶۷۶,۰۶۷	

۱۰- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
۲,۵۶۴,۹۶۱		ذخیره تصفیه
۴۳,۸۰۹,۰۴۱		نرم افزار صندوق
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	واریزی نامشخص
۴۷,۳۷۴,۰۰۲		

۱۰-۱- مبلغ واریزی نامشخص بابت افتتاح حساب کوتاه مدتی است که در ابتدا توسط مدیر به بانک پرداخت شده است.

۱۱- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	
۲۹۱,۶۵۳,۲۹۴,۸۶۹	۲۷,۷۶۹,۵۶۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۱,۰۰۵,۲۴۸,۳۹۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۱۲,۶۵۸,۵۴۳,۲۶۸	۲۹,۷۶۹,۵۶۴	



صندوق سرمایه گذاری گنبد منلی دماوند
مادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
 ۱۲-۱ درآمد سود سپرده بانکی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰				تاریخ سرمایه گذاری	
سود خاص	هزینه توزیع سود سپرده	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۲,۹۴۱,۳۷۶,۵۳۵	(۲۰,۱۷۲,۳۸۴)	۱۲,۰۱۱,۵۵۴,۱۹۹	۳۱/۸	۲۳۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۹/۲۸
۱,۳۳۸,۳۹۹,۵۴۰	(۱۰,۳۵۵,۳۳۰)	۱,۳۳۸,۶۵۴,۷۶۰	۳۱/۸	۳۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۶
۶,۳۳۹,۰۹۳	-	۶,۳۳۹,۰۹۳	۱۰	-	۱۴۰۲/۰۷/۱۹
۱,۰۹۳,۸۷۵,۱۵۶	(۹۱۹,۳۸۷)	۱,۰۹۴,۷۹۴,۴۴۳	۱۸	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۹/۰۹
۱۵,۳۷۹,۹۰۰,۳۳۳	(۸۱,۴۵۱,۸۹۱)	۱۵,۵۶۱,۳۵۲,۲۱۴			

سپرده بانکی:

بلند مدت-۲۰,۵۶۸,۹۰۸,۰۰۰ ری
 بلند مدت-۲۰,۵۷۲,۵۳۰,۰۰۰ ری
 کوتاه مدت-۳۹,۱۶۳,۷۰۰ ری
 بلند مدت-۲۹,۴۳۹,۰۰۰ ری
 جمع

۱۳- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تئریل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام‌ها و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ریال	۱۴۰۱
۱۳۶,۹۵۹,۹۱۴	

درآمد پاداش

۱۴- هزینه کارمندان شرکت تامین سرمایه دماوند مبتل تأخیر در دریافت مطالبات پاداش توسط کارگزاری و به دستور سازمان امور مالیاتی جهت متخیر شدن سرمایه گذاران صندوق می باشد.

۱۴- هزینه کارمندان شرکت

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰		دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰	
ریال	مدیر صندوق	ریال	مدیر صندوق
۴,۳۳۳,۵۹۵		۴,۳۳۳,۵۹۵	
۱۵,۳۳۲,۹۷۲	سپولی صندوق	۱۵,۳۳۲,۹۷۲	سپولی صندوق
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۲۱۹,۶۷۶,۰۶۷		۲۱۹,۶۷۶,۰۶۷	

۱۵- سایر هزینه ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ریال	هزینه تضمین
۲,۵۶۴,۹۶۱	هزینه نرم افزار
۴۰,۱۹۱,۷۸۱	هزینه حق پاندرش و عضویت در کانون ها
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه کارپرد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه کارپرد ثابت و نظارت بر صندوق ها
۳۰,۱۷۲,۲۶۰	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۶۳۲,۹۰۰	هزینه خدمات بانکی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ثبت سند
۴۳۳,۰۱۶,۹۰۳	



صندوق سرمایه گذاری گنبد مینای دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت تامین سرمایه دماوند	مدیر و موسس	ممتاز	۱,۸۰۰,۰۰۰	۶۱۰۵٪
			عادی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳/۳۶٪
	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر	موسس	ممتاز	۲۰۰,۰۰۰	۰/۶۷٪
			عادی	۹,۸۰۰,۰۰۰	۳۲/۹۲٪
جمع				۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۴۳/۰۰٪

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) - ریال
شرکت تامین سرمایه دماوند	مدیر و موسس	کارمزد مدیر	۴,۳۳۳,۵۹۵	-	(۴,۳۳۳,۵۹۵)
موسسه حسابرسی سامان پندار	متولی	کارمزد متولی	۱۵,۳۴۲,۴۷۲	-	(۱۵,۳۴۲,۴۷۲)
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	حسابرس	کارمزد حسابرس	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	(۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰)

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی بوده وجود نداشته ست.

