

شهود امین

حسابداران رسمی

Shohood Amin  
Certified Public Accountants

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
عضو بنیاد حسابداران رسمی ایران

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار / کد پستی ۱۴۸۱۸۷۵۳۵۹ ، شناسه ملی ۱۰۱۰۳۱۱۵۶۱۶

تاریخ:

شماره:

پست:

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

برای دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

تاریخ:

شماره:

پوست:

## گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

### صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

## گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند، شامل صورت خالص دارایی های صندوق در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۲۵روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آئین رفتارحرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت درصورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده درصورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه درصورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی بمنظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه‌گذاری را گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل (دامه)  
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

اظهاری نظر

۴- بنظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- در دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ صندوق مزبور فعالیتی نداشته و صرفاً اقدام به صدور واحدهای ممتاز و عادی نموده و لذا کنترل محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) و کنترل آن با مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق موضوعیت نداشته است.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورت های مالی، نسبت های جاری، بدهی و تعهدات تعدیل شده (مطابق با دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی) توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته و این مؤسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی در این خصوص باشد، برخورد نگرديده است.

۸- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

۹- صندوق از جمله اشخاص مشمول قوانین مبارزه با پولشویی و مبارزه با تأمین مالی تروریسم ( هر دو مصوب سال ۱۳۹۷ و آئین نامه های اجرائی مربوط، به ترتیب مصوب سال ۱۳۹۸ و سال ۱۳۹۶ ) است. اقدامات مدیر صندوق در راستای رعایت قوانین مذکور، در محدوده تکالیف مندرج در آئین نامه اجرائی قانون مبارزه با پولشویی مصوب سال ۱۳۸۶ بوده است.

۲۱ تیر ۱۴۰۰

شهودامین  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (حسابداران رسمی)  
حسن روح افشاری (ش.ع: ۱۸۲۱۵۱۶)  
محمدصفا دهقان (ش.ع: ۱۱۱۰۱۲)  
مهرور به مهر برجسته

Date: ..... تاریخ:  
No: ..... شماره:  
Add: ..... پیوست:



صندوق سرمایه‌گذاری  
**لاجورد دماوند**  
اختصاصی بازارگردانی

**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند**  
**صورت‌های مالی**  
**دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹**

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند  
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند مربوط به دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	عنوان
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
۹-۱۴	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 اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش‌بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۰ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
-------	---------	-----------	-------------

حجت اله انصاری

شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام)

مدیر صندوق

**بهراد مشار**  
مدیر عامل

مجیدرضا بیرجندی

موسسه حسابرسی بهراد مشار

متولی صندوق

شماره ثبت بهرام ۲۱۱-۷۹۶۳۷۰۰۰  
تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۰۰۰

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

وب سایت: [www.damavandfunds.ir](http://www.damavandfunds.ir) پست الکترونیک: [info@damavandfunds.ir](mailto:info@damavandfunds.ir)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



صندوق سرمایه‌گذاری  
لاجورد دماوند  
اختصاصی بازارگردانی

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	دارایی‌ها:
	ریال	
۵	۱۹۷,۵۰۴,۸۰۶	سایر دارایی‌ها
۶	۵۰,۰۰۰,۰۴۰,۰۰۰	موجودی نقد
	<u>۵۰,۱۹۷,۵۴۴,۸۰۶</u>	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۷	۱۱۸,۸۳۶,۰۴۶	بدهی به ارکان صندوق
۸	۲۱۹,۹۳۳,۴۷۸	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
	<u>۳۳۸,۷۶۹,۵۲۴</u>	جمع بدهی‌ها
۹	<u>۴۹,۸۵۸,۷۷۵,۲۸۲</u>	خالص دارایی‌ها
	<u>۹۹۷,۱۷۶</u>	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



**بهراد مختار**  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹		درآمدها:
ریال	یادداشت	
۴۰,۰۰۰	۱۰	سود سپرده بانکی
۴۰,۰۰۰		جمع درآمدها
<b>هزینه:</b>		
(۱۱۸,۸۳۶,۰۴۶)	۱۱	هزینه کارمزد ارکان
(۲۲,۴۲۸,۶۷۲)	۱۲	سایر هزینه‌ها
(۱۴۱,۲۶۴,۷۱۸)		جمع هزینه‌ها
(۱۴۱,۲۲۴,۷۱۸)		زیان خالص
(۰.۲۸٪)		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
(۰.۲۸٪)		بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
(۱۴۱,۲۲۴,۷۱۸)	-
۴۹,۸۵۸,۷۷۵,۲۸۲	۵۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره  
زیان خالص  
تعدیلات  
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص

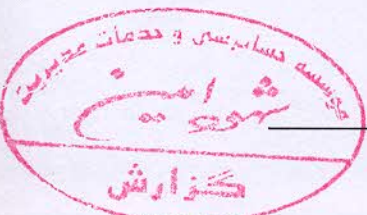
۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = خالص دارایی‌های پایان سال

**بهراد مشار**  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام)  
شماره ثبت: ۵۵۶۲۰۲ شناسه ملی: ۱۴۰۰۶۰۶۰۵۸۲



*(Handwritten signature in blue ink)*

## ۱- اطلاعات کلی صندوق

### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند با کد اقتصادی و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۴۳۴۹۴ و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ تحت شماره ۵۱۲۳۱ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت شده و مجوز تاسیس و فعالیت صندوق مزبور در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ تحت شماره ۱۱۸۱۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. بنابراین این صورتهای مالی اولین صورت‌های مالی صندوق می‌باشد. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. مرکز اصلی صندوق در تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، محله امانیه، خیابان شهید سرلشگر غلامعباس سلطانی، بن بست نادر پلاک ۱ طبقه اول واقع شده است.

### ۱-۱-۱- فعالیت صندوق

موضوع فعالیت صندوق بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران افرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی در راستای انجام فعالیت بازارگردانی است که در اجرای موضوعات فعالیت یادشده موارد زیر را رعایت می‌کند.

\* سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها به شرح جدول ذیل:

نام شرکت	حداقل حجم سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه	دامنه مظنه
شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳ درصد

\* سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت.

\* سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده و یا هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی.

### ۲-۱-۱- مدت فعالیت

مدت فعالیت این صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه و بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۸۰۰۴۲ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۳ می‌باشد.

### ۲-۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به نشانی [www.damavandfunds.ir](http://www.damavandfunds.ir) درج گردیده است.

## ۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است.

**مجمع صندوق:** مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد.



در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صندوق، شامل اشخاص زیر است:

درصد واحدهای	تعداد واحدهای ممتاز	نام دارندگان واحدهای ممتاز	ردیف
تحت تملک	تحت تملک		
۹۰	۳۱,۵۰۰	شرکت تأمین سرمایه دماوند	۱
۱۰	۳,۵۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری اعتضاد غدیر	۲
۱۰۰	۳۵,۰۰۰	جمع	

**مدیر صندوق:** شرکت تأمین 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، شهرستان تهران، بخش مرکزی، محله امانیه، خیابان شهید سرلشگر غلامعباس سلطانی، بن بست نادر پلاک ۱ طبقه اول.

**متولی صندوق:** موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ با شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران خیابان مطهری، فجر (جم سابق) پلاک ۲۷ طبقه ۲.

**حسابرس صندوق،** موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت شهود امین است که در تاریخ ۱۳۸۵/۰۲/۰۴ با شماره ثبت ۱۹۵۹۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، فلکه دوم صادقیه، بلوار آیت‌اله کاشانی پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد)، طبقه چهارم واحدهای ۱۲، ۱۴ و ۱۵.

### ۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره تهیه شده است.

### ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

#### ۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی، به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

#### ۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه 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- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.





یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیرفراپورسی:

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

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری

۱-۲-۴- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر پس از باز شدن نماد معاملاتی، شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مدت ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

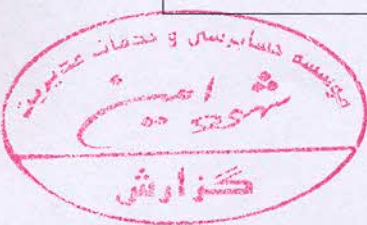
۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی بلند مدت به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد و در خصوص حساب‌های کوتاه مدت در زمان دریافت بصورت ماهانه شناسایی می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقیمانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده، و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۰۰۵٪ حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع.*
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق**
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک موضوع بند ۲-۲-۲ امیدنامه نمونه مربوطه و ۱ درصد از سود حاصله از محل سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده‌های بانکی.
کارمزد متولی	سالانه ۱ در هزار (۰,۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.***
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.***
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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 ۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.***
--	---

۴-۳-۱ هزینه‌های تأسیس به نسبت مساوی بین مؤسسين صندوق تقسیم می‌گردد.

۴-۳-۲ هزینه‌های برگزاری مجمع به نسبت مساوی بین عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار موجود در زمان برگزاری مجمع تقسیم می‌گردد.

۴-۳-۴ کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سربده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند. دارایی‌ها و نیز خالص ارزش دارایی‌ها برای عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار جداگانه محاسبه و نگهداری شده و مأخذ محاسبه کارمزد مدیر و متولی قرار می‌گیرند.

0/001

\*\*\* به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر  $n \times 365$  ضرب در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. 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 دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

\*\*\*\* هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود. هزینه نرم‌افزار بر اساس صورتحساب شرکت نرم‌افزاری به ازای هر یک از عملیات بازارگردانی اوراق بهادار محاسبه می‌گردد. بر این اساس هزینه عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به صورت مستقل محاسبه و هزینه ثابت نیز بین اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می‌گردد.

توضیح جدول: در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت شود.

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵ - 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 می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ 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 ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود و ابطال منعکس می‌شود و خدمات مشاوره‌ای



#### ۴-۶- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل 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 ۱۴۳ 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 یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ 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 ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

همچنین طبق تبصره ۵ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، صندوق‌های بازارگردانی از پرداخت مالیات نقل و انتقال اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با نرخ مقطوع نیم درصد، معاف است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



لاجورد دماوند  
صندوق سرمایه‌گذاری

۵- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق است که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره مالی	مانده در ابتدای دوره	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۹۷,۵۰۴,۸۰۶	(۲,۴۹۵,۱۹۴)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵-۱
۱۹۷,۵۰۴,۸۰۶	(۲,۴۹۵,۱۹۴)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مخارج تأسیس

۵-۱- هزینه‌های تأسیس به نسبت مساوی بین مؤسسين صندوق تقسیم می‌گردد و طبق ماده ۳۲ اساسنامه هزینه‌های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیننامه صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل برداشت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

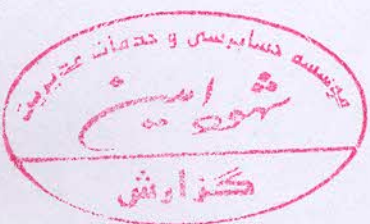


۶- موجودی نقد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده
	ریال				
۹۹.۶۱٪	۵۰,۰۰۰,۰۴۰,۰۰۰	۱۰٪	-	مختلف	کوتاه مدت
۹۹.۶۱٪	۵۰,۰۰۰,۰۴۰,۰۰۰				

بانک سینا - ۳۹۹۲۱۰۰۰۳۹۹۲۱ - ۳۹۹۸۱۶۱





یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	
۹,۸۳۶,۰۶۴	متولی
۱۰۸,۹۹۹,۹۸۲	حسابرس
<b>۱۱۸,۸۳۶,۰۴۶</b>	

۸- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	
۵۷۵,۵۵۶	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۹,۳۵۷,۹۲۲	ذخیره آبونمان نرم‌افزار
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق (یادداشت ۵)
<b>۲۱۹,۹۳۳,۴۷۸</b>	

۹- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
ریال	تعداد	
۱۴,۹۵۷,۶۳۲,۵۸۵	۱۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۴,۹۰۱,۱۴۲,۶۹۷	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<b>۴۹,۸۵۸,۷۷۵,۲۸۲</b>	<b>۵۰,۰۰۰</b>	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



۱۰- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سود خالص	هزینه برگشت سود	هزینه توزیع سود سپرده	سود توزیع نشده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		مختلف
۴۰,۰۰۰	-	-	۴۰,۰۰۰	۱۰٪	-	-	مختلف
۴۰,۰۰۰	-	-	۴۰,۰۰۰				
دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹							
ریال							
۹,۸۳۶,۰۶۴							
۱۰۸,۹۹۹,۹۸۲							
۱۱۸,۸۳۶,۰۴۶							
دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹							
ریال							
۵۷۵,۵۵۶							
۱۹,۳۵۷,۹۲۲							
۲,۴۹۵,۱۹۴							
۲۲,۴۲۸,۶۷۲							

سپرده کوتاه مدت بانک سینا -  
 ۳۹۹۸۱۶۱۰۰۰۳۹۹۲۱

۱۱- هزینه کارمزد ارکان  
 هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

- هزینه کارمزد متولی
- حق الزحمه حسابرس
- ۱۲- سایر هزینه‌ها

هزینه تصفیه  
 هزینه نرم افزار  
 هزینه تاسیس





لاجرورد دماوند

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجرورد دماوند  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، صندوق هیچگونه بدهی احتمالی و دارایی احتمالی ندارد. لیکن تعهداتی به شرح زیر دارد:  
صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیننامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است.  
تعهدات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار تعریف شده در بند شماره ۲-۱۲ امیننامه به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	شرکت تامین سرمایه دماوند	نماد	دامنه منطقه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت تامین سرمایه دماوند	تساوند	۳ درصد	دامنه منطقه	۵۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰

۱۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت تامین سرمایه دماوند	مدیر صندوق / موسس	ممتاز	۳۱,۵۰۰	۶۳,۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت تامین سرمایه دماوند	مدیر صندوق / موسس	عادی	۱۵,۰۰۰	۳۰,۰٪
موسس و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه‌گذاری اعتضاد غدیر	موسس	ممتاز	۳,۵۰۰	۷,۰٪
موسس و اشخاص وابسته به وی	فاطمه ممتاز	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	-	-
				۵۰۰۰۰	۱۰۰٪

۱۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

شرح معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) در تاریخ
	کارمزد حسابرسی	کارمزد حسابرسی	۹,۸۳۶,۰۶۴	طی دوره	ریال (۹,۸۳۶,۰۶۴)
	حسابرس	حسابرس	۱۰۸,۹۹۹,۹۸۳	طی دوره	ریال (۱۰۸,۹۹۹,۹۸۳)

سایر معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۱ صورت مالی و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت مالی می‌باشد.  
۱۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها  
رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی بوده، وجود نداشته است.





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی لاجورد دماوند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



لاجورد دماوند

۱۷- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

مبالغ به ریال

شرح	مانده	ارقام تعدیل شده برای محاسبه	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت
دارایی‌های جاری	۵۰,۱۹۷,۵۴۴,۸۰۶	۵۰,۰۵۹,۲۹۱,۴۴۲	۵۰,۰۹۸,۷۹۲,۴۰۳
دارایی‌های غیر جاری	-	-	-
بدهی‌های جاری	۳۳۸,۷۶۹,۵۲۴	۲۷۵,۰۰۲,۳۱۵	۲۴۳,۱۱۸,۷۱۰
بدهی‌های غیر جاری	-	-	-
تعهدات خارج از صورت خالص دارایی‌ها	۷۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۳۹۴,۸۰۰,۰۰۰	۳,۹۴۸,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها جهت محاسبه نسبت جاری		۵۰,۰۵۹,۲۹۱,۴۴۲	-
جمع بدهی‌ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی‌ها جهت محاسبه نسبت جاری		۶۶۹,۸۰۲,۳۱۵	-
نسبت جاری		۷۴,۷۴	-
جمع بدهی‌ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی‌ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۴,۱۹۱,۱۱۸,۷۱۰
جمع دارایی‌ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۵۰,۰۹۸,۷۹۲,۴۰۳
نسبت بدهی و تعهدات		-	۰۰,۸۳۷

۱۸- تفکیک عملیات بازارگردانی

به دلیل عدم فعالیت بازارگردانی در دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ ارائه این یادداشت در خصوص خالص دارایی‌ها، خلاصه عملکرد و صورت گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی مورد ندارد و طبق یادداشت ۱۳ تنها نمودار موضوع بازارگردانی نمودار می باشد.