اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آسمان دامون	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: دامون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431008	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام آسمان دامون

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری آسمان دامون در تاریخ 31 مرداد 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.
صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری آسمان دامون شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 مرداد 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مبانی اظهارنظر

2. 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 موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آسمان دامون است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن براوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
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 کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه ها و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
الف-مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در ارتباط با تعدیل قیمت اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرابورس نسبت به قیمت پایانی بازار.
ب -مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان بابت برخی روزهای معاملاتی.
ج- مفاد بندهای 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص افشای ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه گذاری همچنین خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر دو دقیقه یک بار در ساعات معاملاتی بابت برخی روزها.
د-مفاد ابلاغیه شماره 12020108 در خصوص سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر به میزان یک سوم از حد نصاب مجاز سرمایه گذاری بابت سپرده های بانکی در برخی روزها به عنوان نمونه سپرده های بانکی نزد بانک های گردشگری ، صادرات و پاسارگاد.
ه-مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی بابت دریافت سود با نرخ های ترجیحی.
و- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران صندوق های سرمایه گذاری به ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی.
ز-مفاد بخشنامه شماره 12020093 در خصوص انتشار صورت وضعیت پرتفوی ماهانه ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنماي صندوق بابت اسفند 1404 و در سامانه کدال بابت تیر 1405.
ح- الزامات مقرر در خصوص نصاب دارایی ها بابت سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 35 درصد از کل دارایی های صندوق بابت برخی روز ها، سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان 25 درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در روزهای 19 و 24 آذر 1404، سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر تا میزان یک درصد از کل دارایی های صندوق در خصوص صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آسمان آلتون و همچنین سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری نزد یک صندوق حداکثر تا میزان 3 درصد از کل دارایی های صندوق در خصوص صندوق های اهرمی نارنج، کاریزما و موج در برخی روزها.

6. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، اين موسسه در رسيدگی های خود به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.
7. صندوق عملیات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک با استفاده از نرم افزارهای مورد پذیرش سازمان بورس، ثبت و نگهداری می کند. در این خصوص قابل ذکر می باشد که سیستم کدینگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با کدینگ مندرج در دستورالعمل اجرایی موصوف یکسان نمی باشد.
8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
9. اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مواردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.
10. گزارش مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال 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.
11. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

28مهر1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Seyed Mohamad Nourian Ramsheh [Sign	922048	1405/07/28 16:55:01
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign	800896	1405/07/28 16:57:02
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/07/28 16:59:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷,۰۹۱	۱۶,۶۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۷,۰۸۱,۰۰۰	۸,۸۷۱,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷,۰۷۶,۰۰۲	۱۶,۴۵۵,۵۴۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۲۱۸,۵۳۵	۲,۶۴۱,۷۶۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
حسابهاي دريافتني	۷۴۳,۶۳۳	۳,۱۷۴,۶۹۴
جاري كارگزاران	۶,۸۳۳	۰
ساير داراييها	۲۶۶	۶,۵۳۷
موجودي نقد	۸۰۴,۹۳۳	۱۸,۳۴۵
جمع داراييها	۹۷,۹۴۸,۲۸۲	۳۱,۱۸۴,۴۹۳
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۱۲,۲۶۳	۸۸,۰۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۰۱,۰۵۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۵۶۵,۱۱۹	۲۳۷,۱۱۱
جاري كارگزاران	۰	۳۱۵
جمع بدهيها	۱,۴۷۸,۴۴۰	۳۱۵,۵۰۵
خالص داراييها	۹۶,۴۶۹,۸۴۲	۳۰,۸۶۸,۹۸۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۸۰۹,۱۴۰	۸۹۹,۱۹۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۸۶۹,۸۱۰	۱,۱۱۶,۵۷۸
سود سهام	۴۲,۳۰۷	۱۱,۲۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۱۸۳,۲۵۷	۳,۷۱۴,۱۱۶
ساير درآمدها	۱,۲۲۱,۸۱۶	۴,۵۸۳
جمع درآمدها	۱۸,۱۲۶,۴۳۰	۵,۷۴۵,۶۹۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۲۵,۵۰۳)	(۱۵۲,۰۹۶)
ساير هزينه‌ها	(۳۴,۹۶۹)	(۱۳,۸۷۳)
جمع هزينه ها	(۶۶۰,۴۷۲)	(۱۶۵,۹۶۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۷,۴۶۵,۹۵۸	۵,۵۷۹,۷۲۶
هزينه‌هاي مالي	(۸۸۷)	(۱۶۷)
سود (زيان) خالص	۱۷,۴۶۵,۰۷۱	۵,۵۷۹,۵۵۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۹۹۹,۶۷۱,۱۰۰	۳۰,۸۶۸,۹۸۸	۷۷۱,۷۲۰,۶۶۸	۸,۸۸۷,۲۶۳

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۸۵۷,۶۹۱,۹۳۰	۸۸,۵۷۶,۹۱۹	۵,۰۲۵,۱۶۴,۱۳۳	۵۰,۲۵۱,۶۴۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۳۰۵,۲۶۹,۰۱۳)	(۶۳,۰۵۳,۶۹۰)	(۳,۷۹۷,۲۱۳,۷۰۰)	(۳۷,۹۷۲,۱۳۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۷,۴۶۵,۰۷۱	۰	۵,۵۷۹,۵۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۲,۶۱۲,۵۵۴	۰	۴,۱۲۲,۵۶۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۵۵۱,۹۹۴,۰۱۷	۹۶,۴۶۹,۸۴۲	۱,۹۹۹,۶۷۱,۱۰۰	۳۰,۸۶۸,۹۸۸