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 1403/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام آسمان دامون

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان دامون شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 مرداد 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آسمان دامون است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان دامون در تاريخ 31 مرداد 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنين اطلاعيه ها و بخشنامه هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در ارتباط با تعديل قيمت اوراق بهادار پذيرفته شده در بورس و فرابورس نسبت به قيمت پاياني بازار.

ب -مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان بابت برخي روزهاي معاملاتي.

ج-مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص الزام به دعوت از دارندگان واحدهاي ممتاز، سبا و متولي حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در خصوص مجمع مورخ 16 دي 1402.

د- مفاد بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص افشاي ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري همچنين خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک بار در ساعات معاملاتي در برخي روزها.

ه-مفاد ابلاغيه شماره 12020108 در خصوص سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر به ميزان يک سوم از حد نصاب مجاز سرمايه گذاري بابت سپرده هاي بانكي نزد بانک هاي اقتصاد نوين و گردشگري.

و-بارگذاري گزارش هاي ماهانه پرتفوي صندوق در تارنماي صندوق و سامانه كدال ظرف مدت 10 روز بعد از پايان هر ماه موضوع ابلاغيه شماره 12020093 بابت ماه هاي فرودين، ارديبهشت و خرداد 1403، همچنين بخشنامه شماره 12010034 در خصوص انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده 9 ماهه منتهي به 31 ارديبهشت 1403 ظرف مدت 20 روز كاري در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، اين موسسه در رسيدگي هاي 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 عمليات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک با استفاده از نرم افزارهاي مورد پذيرش سازمان بورس، ثبت و نگهداري مي كند. در اين خصوص قابل ذكر مي باشد كه سيستم كدينگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با كدينگ مندرج در دستورالعمل اجرايي موصوف يكسان نمي باشد.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

9. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي جلب نشده است.

10. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده 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.

	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign	922048	1403/08/02 17:55:52
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Javad Hedayati [Amlashi [Sign	800896	1403/08/02 18:01:38
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/08/02 18:03:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۰۵,۸۳۷	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۰۰۸,۴۹۵	۲۰,۰۸۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۳۸۹,۶۴۷	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۴۳,۵۴۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸۶,۹۳۸	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۹۶۷	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۸,۹۳۶,۴۳۱	۲۰,۰۸۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۳
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۲۷۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۲,۷۹۹	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۹,۰۶۹	۲۰,۰۰۳
خالص دارايي‌ها	۸,۸۸۷,۳۶۲	۸۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۸۴

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶,۱۵۴	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۱۰,۶۸۲	۰
سود سهام	۳۰,۲۵۴	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۵۲,۳۷۲	۸۴
ساير درآمدها	۲۶	۰
جمع درآمدها	۸۳۹,۴۸۸	۸۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۸,۶۶۰)	۰
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۷۹)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۲,۵۳۹)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۱۶,۹۴۹	۸۴
هزينه‌هاي مالي	(۴۵)	۰
سود (زيان) خالص	۸۱۶,۹۰۴	۸۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۸۴	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۶۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۲۱,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۹۰,۳۷۹,۳۳۲)	(۱۰,۹۰۳,۷۹۳)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۱۶,۹۰۴	۰	۸۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۸۱,۴۰۰)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۳۴,۵۶۷	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۷۱,۷۲۰,۶۶۸	۸,۸۸۷,۳۶۲	۰	۸۴