اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آسمان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آلتون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430884	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آسمان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آسمان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 کنترل‌هاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت 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 در اوراق بهادار مبتني بر کالاي آسمان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه 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 ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

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

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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 کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر كالاي آسمان در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميد 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 ماده 18 اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت هاي صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار، بابت برخي روزها به عنوان نمونه در تاريخ هاي 23 فروردين و 16 ارديبهشت 1405.

ب- مفاد ماده 19 اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري پس از واريز وجه توسط بازارگردان.

ج- مفاد مواد 21 و22 اساسنامه در خصوص واريز وجه ابطال واحدهاي سرمايه گذاري توسط مدير حداكثر تا دو روز كاري پس از درخواست بازارگردان به عنوان نمونه در تاريخ هاي دوم و پنجم ارديبهشت 1405.

د-مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مدير صندوق در مقاطعي از دوره مورد گزارش.

ه-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 در خصوص افشاي پرتفوي ماهانه حداكثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال و تارنماي صندوق درخصوص پرتفوي منتهي به پايان بهمن واسفند 1404.

و- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام مديران سرمايه گذاري به ايجاد زير ساخت هاي لازم در خصوص انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي.

6. بدليل عدم عقد قرارداد با شركت پشتيباني نرم افزار حسابداري صندوق(عليرغم انقضاي مدت قرارداد)، مبلغ هزينه خدمات دريافتي طي دوره مورد گزارش، به صورت علي الحساب شناسايي شده است.

7. 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.

8. 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.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره 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.

10. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميد نامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، به استثناي موارد مندرج در ساير بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد ديگري دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي جلب نشده است.

11. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در ساير بندهاي اين گزارش، 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.

03شهريور1405

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	[Seyed Mohamad Nourian Ramsheh [Sign	922048	1405/06/03 17:47:51
شريک موسسه هوشيار مميز	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign	800896	1405/06/03 17:52:08
مدير موسسه هوشيار مميز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/06/03 18:48:48

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۸۰۶	۱۴,۰۱۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۱۱,۹۹۳,۲۳۱	۹۲,۲۳۸,۲۹۴
حسابهاي دريافتني	۰	۱,۲۰۰
جاري كارگزاران	۱۰۴,۹۷۰	۲۳۴,۴۲۶
ساير دارايي‌ها	۲,۱۵۶	۲,۵۶۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۲,۱۰۸,۲۵۳	۹۲,۴۹۰,۶۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴۳,۸۷۹	۲۲۰,۱۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۰,۱۲۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۹,۹۴۰	۸,۷۶۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۷۳,۹۴۷	۲۲۸,۹۱۹
خالص دارايي‌ها	۱۱۱,۵۳۴,۳۰۶	۹۲,۲۶۱,۶۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲,۶۳۱,۸۳۵	۱,۴۳۸,۴۱۳	۱۱,۷۵۴,۶۵۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۴۰,۵۹۳)	۸,۸۷۸,۳۰۶	۴۳,۳۹۶,۶۵۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴	۱۰۵,۲۱۰	۱۳۱,۱۷۸
ساير درآمدها	۷۱,۶۹۸	۶,۵۷۳	۴۰,۷۰۷
جمع درآمدها	۱۱,۹۶۳,۹۴۴	۱۰,۴۲۸,۶۰۳	۵۵,۲۲۳,۱۹۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۶۰,۶۵۵)	(۱۹۳,۱۶۳)	(۵۰۵,۰۸۶)
ساير هزينه‌ها	(۲۲۷,۳۴۵)	(۱۰۵,۲۱۷)	(۲۳۱,۲۵۴)
جمع هزينه ها	(۷۸۸,۰۰۰)	(۲۹۸,۲۸۰)	(۷۳۶,۳۴۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۱,۱۷۴,۹۴۴	۱۰,۱۳۰,۲۲۳	۵۴,۵۸۶,۸۵۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۱,۱۷۴,۹۴۴	۱۰,۱۳۰,۲۲۳	۵۴,۵۸۶,۸۵۳

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۹۲,۲۶۱,۶۸۱	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۶۷۲,۷۲۳	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۶۲,۷۲۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۵۵,۹۱۲,۹۷۸	۷,۵۵۹,۱۳۰	۱۷۷,۳۴۲,۹۴۳	۱,۷۷۳,۴۲۹	۱,۴۸۶,۰۴۶,۲۰۴	۱۴,۸۶۰,۴۶۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۵۳,۱۵۵,۳۸۱)	(۶,۵۳۱,۵۵۴)	(۱۹۱,۶۳۲,۴۵۲)	(۱,۹۱۶,۳۲۵)	(۱,۱۵۴,۴۹۰,۱۰۰)	(۱۱,۵۴۴,۹۰۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۱,۱۷۴,۹۴۴	۰	۱۰,۱۳۰,۲۲۲	۰	۵۴,۵۸۶,۸۵۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۰۷۰,۱۰۵	۰	(۹۱,۹۴۲)	۰	۴,۵۹۶,۵۲۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۳۴,۲۷۰,۷۰۱	۱۱۱,۵۳۴,۳۰۶	۱,۷۸۵,۶۶۷,۴۹۰	۲۹,۵۶۸,۱۱۷	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۹۲,۲۶۱,۶۸۱