اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: طلاي آسمان آلتون	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آلتون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430884	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	طلاي آسمان آلتون

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري طلاي آسمان آلتون شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 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 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 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 طلاي آسمان آلتون 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.

لاز 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.

ومناسب 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.

دكليت 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 طلاي آسمان آلتون در تاريخ 30 آذر 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 ساير 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 ماده 16 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 تاريخ‌هاي 2 اسفند 1402، 5 فروردين و 12 آبان 1403.

ب- مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان.

ج-مفاد ماده 22 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري در رابطه با يكي از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري.

د-مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص الزام به دعوت از دارندگان واحدهاي ممتاز، سبا و متولي حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در خصوص برخي مجامع برگزار شده طي سال مالي.

ه-مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اخذ تاييديه از سازمان بورس و اوراق بهادار بابت صورتجلسه مجمع مورخ 26 اسفند 1402 و صورتجلسه مجمع مورخ 9 تير 1403 حداكثر ظرف مدت يک هفته.

و-مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انتشار گزارش عملكرد و صورت‌هاي مالي دوره مالي نه ماهه منتهي به 31 شهريور 1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره مزبور از طريق سامانه جامع اطلاع رساني ناشران(كدال).

ز-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق سرمايه گذاري(XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز به عنوان نمونه در تاريخ هاي 2 و 19 خرداد 1403.

ح-مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي توسط صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.

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

ي-مفاد ابلاغيه 12030058 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ضرورت افشا و ارسال آگهي دعوت به مجامع و تصميمات مجامع صندوق‌هاي سرمايه گذاري از طريق سامانه جامع اطلاع رساني ناشران(كدال)

ک-مفاد اطلاعيه 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تكميل و ارسال چک ليست مبارزه با پولشويي توسط مدير صندوق هر شش ماه يكبار.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، به استثناء مبلغ مسدودي نزد بانک سامان بابت وجه تضمين قراردادهاي آتي(موضوع يادداشت توضيحي 1-7) ، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد ديگري 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 کند. در اين خصوص قابل ذکر مي باشد که سيستم کدينگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با کدينگ مندرج در دستورالعمل اجرايي موصوف يکسان 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 حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

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

10. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

23بهمن1403

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign	922048	1403/11/29 18:01:47
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Javad Hedayati [Amlashi [Sign	800896	1403/11/29 18:04:23
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/11/29 18:11:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۵۷,۲۵۱	۴۰,۵۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۸,۱۸۴,۹۳۱	۲,۵۴۷,۶۴۷
حسابهاي دريافتني	۱۸۴,۲۵۴	۳۷,۷۱۶
جاري كارگزاران	۷,۲۰۱	۶۷۵
ساير دارايي‌ها	۱,۱۴۳	۷۶۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۹,۸۳۴,۷۸۰	۲,۶۲۷,۳۹۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۸,۸۷۳	۱۱,۱۲۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۱۷۴	۳,۰۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۲,۰۴۷	۱۴,۱۳۹
خالص دارايي‌ها	۲۹,۷۶۲,۷۳۳	۲,۶۱۳,۲۵۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۲۵۰)	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۳۸۰,۷۵۶	(۲۱۴,۱۷۷)
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۵,۳۲۵	۵,۲۷۵
ساير درآمدها	۶,۷۱۳	۸۳۸
جمع درآمدها	۷,۵۴۲,۵۴۴	(۲۰۸,۰۶۴)
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۱۰,۴۸۲)	(۱۴,۳۰۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۴,۶۳۳)	(۲,۵۰۲)
جمع هزينه ها	(۱۲۵,۱۱۵)	(۱۶,۸۰۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷,۴۱۷,۴۲۹	(۲۲۴,۸۶۷)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۷,۴۱۷,۴۲۹	(۲۲۴,۸۶۷)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱	۰	۶۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۵۸۷,۳۹۶,۶۲۱	۱۵,۸۷۳,۹۶۶	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۷,۴۳۹,۶۲۱)	(۸۷۴,۳۹۶)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۴۱۷,۴۲۹	۰	(۲۲۴,۸۶۷)
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۷۳۲,۴۸۳	۰	(۱۶۲,۵۵۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۶۲,۷۳۳	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱