اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: طلاي آسمان آلتون	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 1403/03/31 (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 31 خرداد 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 31 خرداد 1403 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 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 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 8 ارديبهشت 1403.

ب- مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان با توجه به مانده مطالبات از بازارگردان در پايان دوره مورد گزارش.

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

د-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.

ه-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.

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 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.

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 دوره 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.

	30مرداد1403

	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign	922048	1403/05/31 17:38:03
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Javad Hedayati [Amlashi [Sign	800896	1403/05/31 17:40:55
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/05/31 17:42:36

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۷۴,۲۶۹	۴۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۷,۹۸۴,۳۱۹	۲,۵۴۷,۶۴۷
حسابهاي دريافتني	۱۴۳,۹۷۰	۳۷,۷۱۷
جاري كارگزاران	۲,۴۲۷	۶۷۳
ساير داراييها	۲,۴۰۶	۷۶۹
موجودي نقد	۲	۵۸۴
جمع داراييها	۸,۴۰۷,۳۹۳	۲,۶۲۷,۳۹۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۱,۴۱۹	۱۱,۱۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۵۸۹	۳,۰۱۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۷,۰۰۸	۱۴,۱۳۹
خالص دارايي‌ها	۸,۳۷۰,۳۸۵	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۴	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۵۸,۲۱۰	(۳۱۵,۵۹۹)	(۱۸۸,۲۴۵)
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳,۶۰۹	۵۶۳	۵,۲۷۵
ساير درآمدها	۱,۷۲۶	۶۸۴	۸۳۹
جمع درآمدها	۱,۲۰۲,۶۸۹	(۳۱۴,۳۵۲)	(۱۸۲,۱۳۱)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۹,۲۳۹)	(۳,۲۵۶)	(۱۴,۳۰۲)
ساير هزينه‌ها	(۹,۲۶۰)	(۴۰۱)	(۲۸,۴۳۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۸,۴۹۹)	(۳,۶۵۷)	(۴۲,۷۳۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۱۶۴,۱۹۰	(۳۱۸,۰۰۹)	(۲۲۴,۸۶۷)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۱۶۴,۱۹۰	(۳۱۸,۰۰۹)	(۲۲۴,۸۶۷)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱	۰	۶۷۴	۰	۶۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۲۸,۴۸۴,۶۲۱	۴,۲۸۴,۸۴۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵,۱۹۶,۶۲۱)	(۱۵۱,۹۶۶)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۱۶۴,۱۹۰	۰	(۳۱۸,۰۰۹)	۰	(۲۲۴,۸۶۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۶۰,۰۶۴	۰	۰	۰	(۱۶۲,۵۵۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۳,۲۸۸,۰۰۰	۸,۳۷۰,۳۸۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۲,۶۶۵	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱