## 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 1402/09/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/09/30 | 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 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 24 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.

•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 طلاي آسمان آلتون در تاريخ 30 آذر 1402 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 مقررات ابلاغي سبا در خصوص الزام صندوق هاي سرمايه گذاري به افشاي به موقع اسناد و مدارک و صورت هاي مالي در سامانه اطلاع رساني ناشران(کدال) در خصوص بخشي از سال مالي مورد گزارش و همچنين 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 مجامع مورخ 15 فروردين و 20 ارديبهشت و31 مرداد 1402.

ب- مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان بابت واحدهاي صادره در تاريخ 17 مهر 1402.

ج- مفاد بند ج ماده 22 اساسنامه در خصوص حدنصاب تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري بابت بخشي از سال مورد گزارش.

د-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق سرمايه گذاري(XML) حداکثر تا ساعت 16 هر روز به عنوان نمونه از تاريخ 18 الي 31 ارديبهشت 1402.

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 کليه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونيکي.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص برخورد نکرده 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 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 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 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 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين موسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نکرده است.

| | |
|---|---|
| | 24بهمن1402 |

| | موسسه حسابرسي هوشيار ممیز |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه هوشیار ممیز | Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign | 922048 | 1402/11/25 21:11:12 |
| شریک موسسه هوشیار ممیز | Mohammadjavad Hedayati [Amlashi [Sign | 800896 | 1402/11/25 21:14:43 |
| مدیر موسسه هوشیار ممیز | Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign | 800824 | 1402/11/25 21:16:32 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۴۰,۰۰۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۲,۵۴۷,۶۴۷ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳۷,۷۱۷ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۶۷۳ | ۰ |
| ساير داراييها | ۷۶۹ | ۰ |
| موجودي نقد | ۵۸۴ | ۲۰,۶۷۵ |
| جمع داراييها | ۲,۶۲۷,۳۹۰ | ۲۰,۶۷۵ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۱۱,۱۲۵ | ۰ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۰۱۴ | ۲۰,۰۰۰ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۴,۱۳۹ | ۲۰,۰۰۰ |
| خالص دارايي‌ها | ۲,۶۱۳,۲۵۱ | ۶۷۵ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۶۷۵ |

**صورت سود و زيان**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | (۱۸۸,۲۴۵) | ۰ |
| سود سهام | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۵,۲۷۵ | ۶۷۵ |
| ساير درآمدها | ۸۳۹ | ۰ |
| جمع درآمدها | (۱۸۲,۱۳۱) | ۶۷۵ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۱۴,۳۰۲) | ۰ |
| ساير هزينه‌ها | (۲۸,۴۳۴) | ۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| جمع هزينه ها | (۴۲,۷۳۶) | ۰ |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | (۲۲۴,۸۶۷) | ۶۷۵ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | (۲۲۴,۸۶۷) | ۶۷۵ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۰ | ۶۷۵ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | (۲۲۴,۸۶۷) | ۰ | ۶۷۵ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۱۶۲,۵۵۷) | ۰ | ۰ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۶۱۳,۲۵۱ | ۰ | ۶۷۵ |