

شرکت: اوج دماوند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اوج	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430781	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	اوج دماوند
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اوج دماوند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 27 توسط این موسسه، حسابرسی شده است. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اوج دماوند است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت های مالی طبق مبانی تشریح شده در یادداشت های توضیحی 3 و 4 و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد د های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه-گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اوج دماوند در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری به نحو منصفانه نشان می دهد

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. طبق ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار، کلیه پرداخت های صندوق های سرمایه گذاری سهمی باید به صورت الکترونیک صورت پذیرد. در غیر این صورت شناسایی کارمزد مدیر به طور کامل امکان پذیر نبوده و تنها 75 درصد از کارمزد مدیر قابل شناسایی و ثبت در حساب های صندوق است. در دوره مورد رسیدگی اکثر پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی نبوده اما کارمزد مدیر به طور کامل شناسایی شده است.
6. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکمی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود، به موردی حاکمی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.
8. اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای مورد مندرج در بند 5 گزارش، این موسسه به مواردی حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی، برخورد نکرده است.
9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استنادهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

25 بهمن 1402

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian Sign]	881637	1402/11/25 13:42:02
شریک فریوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign]		1402/11/25 13:43:37
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign]	800202	1402/11/25 14:04:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۴۶۱,۱۹۸	۲,۳۹۶,۹۷۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۴۹۲	۶,۸۶۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶,۴۱۶	۴۵,۴۰۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۲,۸۷۶
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۳۴,۸۵۳	۳۲,۷۹۹
جاری کارگزاران	۰	۱۰۶,۹۵۰
سایر دارایی‌ها	۱,۳۷۱	۲,۸۶۴
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۳,۵۰۶,۳۳۰	۲,۵۹۴,۷۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۵۰,۷۳۳	۱۹,۰۶۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۷۸۹	۴,۳۹۶
جاری کارگزاران	۳۱,۶۲۵	۰
جمع بدهی‌ها	۸۷,۱۴۷	۲۳,۴۶۰
خالص دارایی‌ها	۳,۴۱۹,۱۸۳	۲,۵۷۱,۲۷۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۷۸,۲۰۷)	(۳۰,۰۹۲)	۹۴,۷۹۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹۱,۱۰۴	(۱,۵۵۶)	۴,۶۱۲
سود سهام	۹۵,۸۹۲	۱۳,۲۶۴	۵۰,۸۰۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۰۰	۵,۶۴۵	۳۰,۴۳۶
سایر درآمدها	۳,۲۲۲	۴۹۳	۹۴۶
جمع درآمدها	۱۱۲,۴۱۱	(۱۳,۲۴۶)	۱۷۱,۵۷۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۴,۷۳۹)	(۴,۰۶۳)	(۲۲,۵۵۲)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۵۹)	(۸۲۸)	(۲,۵۹۱)
جمع هزینه‌ها	(۳۷,۱۹۸)	(۴,۸۹۱)	(۲۵,۱۴۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷۵,۲۱۳	(۱۷,۱۳۷)	۱۴۶,۴۳۶
هزینه‌های مالی	(۷,۳۱۱)	(۴۵۹)	(۵,۰۲۲)
سود (زیان) خالص	۶۷,۹۰۲	(۱۷,۵۹۶)	۱۴۱,۴۱۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۳۸۳,۱۳۵	۳۵,۰۴۶,۱۹۸	۳۸۳,۱۳۵	۳۵,۰۴۶,۱۹۸	۳,۵۷۱,۳۷۰	۱۵۱,۸۴۶,۱۹۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱,۸۳۴,۳۱۵	۱۸۳,۴۳۱,۵۶۱	۰	۰	۵۴۳,۹۱۶	۵۴,۳۹۱,۶۴۳	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۶۵۶,۳۱۵)	(۶۵,۶۳۱,۵۶۱)	۰	۰	(۶۱,۳۷۸)	(۶,۱۳۷,۸۴۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱۴۱,۴۱۴	۰	(۱۷,۵۹۶)	۰	۶۷,۹۰۳	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۸۷۹,۷۳۱	۰	۰	۰	۳۹۸,۴۷۳	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۳,۵۷۱,۳۷۰	۱۵۱,۸۴۶,۱۹۸	۳۶۴,۵۳۹	۳۵,۰۴۶,۱۹۸	۳,۴۱۹,۱۸۳	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره