

شرکت: طلای 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	
طلای آسمان آلتون	
بند مقدمه	
1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 24 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبناي حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظہار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه ها و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
 الف- مفاد مقررات ابلاغی سبا در خصوص الزام صندوق های سرمایه گذاری به افشای به موقع اسناد و مدارک و صورت های مالی در سامانه اطلاع رسانی ناشران(کدال) در خصوص بخشی از سال مالی مورد گزارش و همچنین مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص الزام به دعوت از دارندگان واحدهای ممتاز، سبا و متولای حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع در خصوص مجامع مورخ 15 فروردین و 20 اردیبهشت و 31 مرداد 1402.
- ب- مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان بابت واحدهای صادره در تاریخ 17 مهر 1402.
- ج- مفاد بند ج ماده 22 اساسنامه در خصوص حدنصاب تعداد واحدهای سرمایه گذاری تحت تملک مدیران سرمایه گذاری بابت بخشی از سال مورد گزارش.
- د- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق سرمایه گذاری (XML) حداکثر تا ساعت 16 هر روز به عنوان نمونه از تاریخ 18 الی 31 اردیبهشت 1402.
- ه- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران صندوق های سرمایه گذاری به ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی.
6. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، این موسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکمی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
7. صندوق عملیات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک با استفاده از نرم افزارهای مورد پذیرش سازمان بورس، ثبت و نگهداری می کند. در این خصوص قابل ذکر می باشد که سیستم کدینگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با کدینگ مندرج در دستورالعمل اجرایی موصوف یکسان نمی باشد.
8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری و قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به مورد حائز اهمیتی حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
9. اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مواردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.
10. گزارش مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

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

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۰,۰۰۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۲,۵۴۷,۶۴۷	۰
حسابهای دریافتنی	۳۷,۷۱۷	۰
جاری کارگزاران	۶۷۳	۰
سایر دارایی‌ها	۷۶۹	۰
موجودی نقد	۵۸۴	۲۰,۶۷۵
جمع دارایی‌ها	۲,۶۲۷,۳۹۰	۲۰,۶۷۵

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۱۲۵	۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۰۱۴	۲۰,۰۰۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۴,۱۳۹	۲۰,۰۰۰
خالص دارایی‌ها	۲,۶۱۳,۳۵۱	۶۷۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۶۷۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۱۸۸,۳۴۵)	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵,۲۷۵	۶۷۵
سایر درآمدها	۸۳۹	۰
جمع درآمدها	(۱۸۲,۱۳۱)	۶۷۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۳۰۳)	۰
سایر هزینه‌ها	(۲۸,۴۳۴)	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۴۲,۷۳۶)	۰
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۲۲۴,۸۶۷)	۶۷۵
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲۲۴,۸۶۷)	۶۷۵
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		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۰	۶۷۵	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۲۴,۸۶۷)	۰	۶۷۵
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۱۶۲,۵۵۷)	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱	۰	۶۷۵