

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲



دارندگان واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون مربوط به دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی

یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف - اطلاعات کلی صندوق

۵

ب - مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵ - ۸

پ - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹ - ۱۶

ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون تهیه گردیده است. مدیریت این صندوق بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد اقبال‌نیا

شرکت سبدگردان آسمان

مدیر صندوق



ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲



۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
-	۱,۶۶۰,۲۸۱,۹۶۲,۳۳۸	۵	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
-	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۲۷,۶۰۵,۰۹۱,۰۹۳	۷	حساب‌های دریافتی
-	۸۸۷,۲۸۳,۲۸۶	۸	جاری کارگزاران
-	۱,۱۵۰,۱۳۴,۶۰۷	۹	سایر دارایی‌ها
۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۱۸,۱۰۸,۰۳۶,۲۹۷	۱۰	موجودی نقد
۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۱,۷۵۳,۰۳۲,۵۰۷,۶۲۱		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			
-	۷,۶۶۶,۶۴۱,۳۱۶	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۰,۱۳۷,۷۰۲	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۴۶,۷۷۹,۰۱۸		جمع بدهی‌ها
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۱,۷۴۳,۴۸۵,۷۲۸,۶۰۳	۱۳	خالص دارایی‌ها
-	۲۰۸,۸۲۶,۷۸۴		تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
-	۸,۳۴۹		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان آسمان	محمد اقبال‌نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲



درآمد داشت	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ریال
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۹۱۶,۹۶۰
سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵	(۳۲۴,۶۰۵,۷۹۲,۸۷۴)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶	۱,۰۹۴,۵۷۹,۶۹۴
سایر درآمدها	۱۷	۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷
جمع درآمدها		(۳۲۲,۸۲۵,۴۲۶,۹۷۳)
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۸,۰۰۹,۵۳۹,۱۲۲)
سایر هزینه‌ها	۱۹	(۱,۲۸۶,۷۲۷,۳۳۵)
جمع هزینه‌ها		(۹,۲۹۶,۲۶۶,۴۵۷)
سود (زیان) خالص		(۳۳۲,۱۲۱,۶۹۳,۴۳۰)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری	(۱)	-۱۸.۸۲%
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال	(۲)	-۱۹.۰۳%

صورت گردش خالص دارایی‌ها

تعداد	ریال	خالص دارایی‌های واحدهای سرمایه‌گذاری اول دوره مالی
-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	خالص دارایی‌های سرمایه‌گذاری صادر شده دوره مالی
۲۰۸,۸۲۶,۷۸۴	۲,۰۸۸,۲۶۷,۸۴۰,۰۰۰	سود (زیان) خالص دوره مالی
-	(۳۳۲,۱۲۱,۶۹۳,۴۳۰)	تعدیلات
۲۰	(۱۳,۳۳۵,۵۵۵,۹۳۶)	خالص دارایی‌های پایان دوره مالی
۲۰۸,۸۲۶,۷۸۴	۱,۷۴۳,۴۸۵,۷۲۸,۶۰۳	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می باشد.

سود (زیان) خالص = بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱): میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص = بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲): خالص دارایی‌های پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان	محمد اقبال‌نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون که صندوقی با سرمایه باز محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۵ تحت شماره ۵۴۱۳۶ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۶ تحت شماره ۱۲۰۰۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالا - سکه طلا و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق مبتنی بر سکه طلا، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، از تاریخ ثبت به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران نظامی گنجوی خیابان نیلو خیابان شاهین پلاک ۲ طبقه ۲ واحد ۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس altonfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، مجمع صندوق با حضور دارندگان نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبذگردان آسمان	۱/۹۶۰/۰۰۰	۹۸٪
۲	محمد اقبال‌نیا	۲۰/۰۰۰	۱٪
۳	مهدی فریور	۲۰/۰۰۰	۱٪
	جمع	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت سبذگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است تهران نظامی گنجوی خیابان نیلو خیابان شاهین پلاک ۲ طبقه ۲ واحد ۴ کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

بازارگردان صندوق، صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۵۰۸۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است تهران نظامی گنجوی خیابان نیلو خیابان شاهین پلاک ۲ طبقه ۲ واحد ۴ کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان توحید، خیابان توحید، نبش خیابان پرچم، پلاک ۶۸.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابدارن رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی: صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در طلای آسمان آلتون شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی: سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع‌المعامله طبقه‌بندی و ارزیابی آن در مقاطع گزارشگری مالی مطابق با مفاد استاندارد حسابداری شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی: در محاسبه قیمت خرید و فروش قرارداد آتی، ارزش قرارداد آتی در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی قرارداد مربوطه ضرب در اندازه قرارداد آتی در بورس است.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود قراردادهای آتی: سود و زیان قراردادهای آتی بر اساس تعداد موقعیت‌های تعهدی ایجاد شده توسط صندوق، اندازه هر قرارداد و تغییرات در قیمت تسویه روزانه هر قرارداد طبق معاملات انجام شده در بورس کالا طی دوره معاملاتی محاسبه و در حساب‌های صندوق منظور می‌گردد.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کامزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۵/۱۰۰۰) درصد از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۵/۱۰۰۰) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی و یک درصد (۱/۱۰۰) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۱ درصد (۱/۱۰۰۰) متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱/۱۰۰۰ و حداکثر ۱/۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۵/۱۰۰۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۷۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد (۱/۱۰۰۰) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که شناسایی آن تا سقف ۱/۱۰۰۰ میلیون ریال امکان‌پذیر است.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	هزینه‌های مذکور معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن سالانه تا سقف ۱/۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

الف) کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.001}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندهای با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵/۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام که کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

ج) هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

ه) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	
ریال	ریال	درصد	
۱,۷۵۵,۹۳۸,۷۰۵,۱۹۲	۱,۴۸۴,۴۸۲,۷۱۸,۹۲۳	۸۴.۷%	گواهی سپرده کالایی شمش طلا
۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	۷۷,۷۶۴,۶۴۴,۰۳۵	۴.۴%	تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه
۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	۴۰,۶۷۱,۳۹۳,۱۳۰	۲.۳%	تمام سکه طرح جدید ۴۱۲ سامان
۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰	۲۲,۳۹۸,۹۶۶,۲۵۰	۱.۳%	تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ ملت
۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	۲۱,۵۷۹,۴۹۱,۸۷۵	۱.۲%	تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات
۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	۱۳,۳۸۴,۷۴۸,۱۲۵	۰.۸%	تمام سکه طرح جدید ۴۱۱ آینده
۱,۹۶۰,۶۳۲,۶۶۷,۱۶۶	۱,۶۶۰,۲۸۱,۹۶۲,۳۳۸	۹۴.۷%	جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		مشخصات					
بانک	شماره حساب	نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
گردشگری	۱۱۴۱۴۰۵۱۴۹۱۸۶۲۱	بلندمدت	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	۱۴۰۴/۰۶/۲۶	۲۰%	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۶%
						۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۶%

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
تجزیل نشده	نرخ تجزیل	مبلغ تجزیل	مبلغ تجزیل شده	
ریال	درصد	ریال	ریال	
۲۶,۲۸۳,۴۸۶,۰۴۰	-	-	۲۶,۲۸۳,۴۸۶,۰۴۰	وجه تضمین قراردادهای آتی
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	سایر حساب‌های دریافتنی
۱۲۳,۲۸۷,۶۷۰	متفاوت	(۱,۷۳۱,۷۵۵)	۱۲۱,۵۵۵,۹۱۵	سود دریافتنی سپرده بانکی
۲۷,۶۰۶,۸۲۲,۸۴۸		(۱,۷۳۱,۷۵۵)	۲۷,۶۰۵,۰۹۱,۰۹۳	جمع

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۲,۱۷۲,۵۹۴,۲۱۹,۶۸۷	(۲,۱۷۱,۷۰۶,۹۳۶,۴۰۱)	۸۸۷,۲۸۳,۲۸۶	کارگزاری حافظ

۹- سایر دارایی‌ها

طبق ماده ۳۶ اساسنامه صندوق، هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر صندوق در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. هزینه‌های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیرهنویسی یا امیدنامه صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱,۱۸۳,۳۲۱,۹۱۷	(۵۱۵,۱۳۶,۷۵۰)	۶۶۸,۱۸۵,۱۶۷	مخارج آبونمان نرم افزار صندوق
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷,۷۸۷,۴۳۶)	۴۶۲,۲۱۲,۵۶۴	مخارج تأسیس
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۲۶۳,۱۲۴)	۱۹,۷۳۶,۸۷۶	مخارج برگزاری مجامع
-	۱,۷۳۳,۳۲۱,۹۱۷	(۵۸۳,۱۸۷,۳۱۰)	۱,۱۵۰,۱۳۴,۶۰۷	جمع

۱۰- موجودی نقد

نوع حساب			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
			ریال	ریال	
خاورمیانه	کوتاه‌مدت		۱۸,۱۰۴,۰۴۱,۵۶۲	۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	
سامان	جاری		۲,۰۵۰,۷۳۵	-	
سامان	جاری		۱,۴۶۴,۰۰۰	-	
گردشگری	کوتاه‌مدت		۴۸۰,۰۰۰	-	
جمع			۱۸,۱۰۸,۰۳۶,۲۹۷	۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۱ - پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۳,۶۳۰,۹۴۹,۵۴۷	ذخیره کارمزد مدیر
۴۴۹,۸۶۷,۷۱۸	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵	ذخیره کارمزد متولی
۳,۳۱۷,۰۵۶,۴۳۶	ذخیره کارمزد بازارگردان
۷,۶۶۶,۶۴۱,۳۱۶	جمع

۱۲ - سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۳۶۳,۷۸۹,۷۷۷	-	ذخیره آبونمان نرم‌افزار
۲۴۰,۶۲۴,۶۴۵	-	ذخیره تصفیه
۲۷۵,۲۲۳,۲۸۰	-	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۵۰۰,۰۰۰	-	سایر پرداختنی
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به سرمایه‌گذاران ممتاز بابت درخواست صدور
۱,۸۸۰,۱۳۷,۷۰۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۱۳ - خالص دارایی‌ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۲۰۶,۸۲۶,۷۸۴	۱,۷۲۶,۷۸۷,۸۱۵,۶۷۱	-	-	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۹۷,۹۱۲,۹۳۳	-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۰۸,۸۲۶,۷۸۴	۱,۷۴۳,۴۸۵,۷۲۸,۶۰۳	-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	جمع

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۴- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۹۱۶,۹۶۰	۱۴-۱	(زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
۹۱۶,۹۶۰		جمع

۱۴-۱ (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱						نام سهم
سود و (زیان) فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۹۱۶,۹۶۰	-	-	(۳۷,۴۸۳,۰۴۰)	۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۱	قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵
۹۱۶,۹۶۰	-	-	(۳۷,۴۸۳,۰۴۰)	۳۸,۴۰۰,۰۰۰		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۵- سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

یادداشت	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال
۱۵-۱	(۳۲۴,۶۰۵,۷۹۲,۸۷۴)
(زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده کالایی	
جمع	(۳۲۴,۶۰۵,۷۹۲,۸۷۴)

۱۵-۱- (زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده کالایی

نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال
تمام سکه طرح جدید ۴۱۱ آینده	۴,۹۰۰	۱۳,۴۰۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱)	(۱۶,۷۵۱,۸۷۵)	(۲,۳۰۱,۷۶۷,۶۱۶)
تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ ملت	۸,۲۰۰	۲۲,۴۲۷,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰)	(۲۸,۰۳۳,۷۵۰)	(۳,۵۵۲,۹۲۶,۱۹۰)
تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات	۷,۹۰۰	۲۱,۶۰۶,۵۰۰,۰۰۰	(۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳)	(۲۷,۰۰۸,۱۲۵)	(۳,۷۲۷,۷۶۴,۶۷۸)
تمام سکه طرح جدید ۴۱۲ سامان	۱۴,۹۰۰	۴۰,۷۲۲,۲۹۶,۰۰۰	(۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶)	(۵۰,۹۰۲,۸۷۰)	(۷,۲۴۱,۸۲۲,۸۵۶)
تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه	۲۸,۵۰۰	۷۷,۸۶۱,۹۷۱,۵۰۰	(۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۵)	(۹۷,۳۲۷,۴۶۴)	(۱۲,۰۷۰,۴۳۷,۲۱۹)
معاملات قرارداد های آتی شمش طلای خام ۹۹۵	۳۹۹	۲۱,۲۷۵,۶۰۰,۰۰۰	(۴۵,۴۸۲,۰۱۹,۷۸۴)	(۴۸,۶۶۸,۲۶۲)	(۲۴,۲۵۵,۰۸۸,۰۴۶)
شمش طلا (گواهی شمش طلا)	۴۸۳,۱۳۶	۱,۴۸۸,۰۵۴,۰۴۸,۶۴۰	(۱,۷۵۵,۹۳۸,۷۰۵,۱۹۳)	(۳,۵۷۱,۳۲۹,۷۱۶)	(۲۷۱,۴۵۵,۹۸۶,۲۶۹)
جمع		۱,۶۸۵,۳۴۸,۹۱۶,۱۴۰	(۲,۰۰۵۶,۱۱۴,۶۸۶,۹۵۱)	(۳,۸۴۰,۰۲۲,۰۶۳)	(۳۲۴,۶۰۵,۷۹۲,۸۷۴)

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود سپرده بانکی	۱,۰۹۴,۵۷۹,۶۹۴	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹
جمع	۱,۰۹۴,۵۷۹,۶۹۴	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹

۱۶-۱- سود سپرده بانکی به شرح ذیل می‌باشد:

نام بانک	شماره حساب	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود ناخالص	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
				درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک سامان	۸۴۹۸۱۰۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	۱۴۰۲/۰۳/۰۳	-	۱۰%	۵۴۷,۶۵۷,۱۲۶	-	۵۴۷,۶۵۷,۱۲۶	-
بانک خاورمیانه	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۵۶۵	۱۴۰۱/۰۴/۱۱	-	۱۰%	۴۲۵,۳۱۱,۹۱۸	-	۴۲۵,۳۱۱,۹۱۸	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹
بانک گردشگری	۱۱۴۱۴۰۵۱۴۹۱۸۶۲۱	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	۱۴۰۴/۰۶/۲۶	۲۰%	۱۳۳,۲۸۷,۶۷۰	(۱,۷۳۱,۷۵۵)	۱۲۱,۵۵۵,۹۱۵	-
بانک سامان	۸۴۹۸۴۱۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	۱۴۰۲/۰۲/۲۳	-	۱۰%	۵۴,۷۳۵	-	۵۴,۷۳۵	-
ز جمع					۱,۰۹۴,۳۱۱,۴۴۹	۱,۷۳۱,۷۵۵-	۱,۰۹۴,۵۷۹,۶۹۴	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد تعدیل کارمزد ناشی از مفاد دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول نیز می باشد.

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ریال	
۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷	تعدیل کارمزد کارگزار
۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷	جمع

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ریال	
۳,۳۱۷,۰۵۶,۴۳۶	کارمزد بازارگردان صندوق
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد متولی صندوق
۲,۹۴۲,۶۱۴,۹۶۸	کارمزد مدیر صندوق
۴۴۹,۸۶۷,۷۱۸	حق الزحمه حسابرس صندوق
۸,۰۰۹,۵۳۹,۱۲۲	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۶۹۵,۶۰۴,۶۱۰	هزینه نرم‌افزار صندوق
-	۲۴۰,۶۲۴,۶۴۵	هزینه تصفیه
-	۲۷۵,۲۲۳,۲۸۰	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
-	۳۷,۷۸۷,۴۳۶	هزینه تاسیس
-	۳۰,۲۶۳,۱۲۴	هزینه برگزاری مجامع
۱۰۰,۰۰۰	۷,۲۲۴,۲۴۰	هزینه‌های مالی
۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۶,۷۲۷,۳۳۵	جمع

۲۰- تعدیلات

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ریال	
(۱۳,۳۳۵,۵۵۵,۹۳۶)	تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد
(۱۳,۳۳۵,۵۵۵,۹۳۶)	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارای بدهی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای با اهمیتی نمی‌باشد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۰.۹۴%	۱,۹۶۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سبذگردان آسمان	مدیر صندوق
۰.۰۱%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	رئیس هیأت مدیره مدیر	محمد اقبال نیا	شخص حقیقی
۰.۰۲%	۵۰,۰۰۵	عادی	صندوق		
۰.۰۱%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	نایب رئیس هیأت مدیره مدیر صندوق	مهدی فریور	شخص حقیقی
۰.۹۸%	۲,۰۵۰,۰۰۵		جمع واحدهای سرمایه‌گذاری		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
مانده طلب (بدهی)		شرح معامله	
در پایان دوره	نوع وابستگی		
ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله
(۳,۶۳۰,۹۴۹,۵۴۷)	طی دوره	۲,۹۴۲,۶۱۴,۹۶۸	کارمزد مدیر
(۳,۳۱۷,۰۵۶,۴۳۶)	طی دوره	۳,۳۱۷,۰۵۶,۴۳۶	کارمزد بازارگردان
(۴۴۹,۸۶۷,۷۱۸)	طی دوره	۴۴۹,۸۶۷,۷۱۸	کارمزد حسابرس
(۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵)	طی دوره	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد متولی
۸۸۷,۲۸۳,۲۸۶	طی دوره	۴,۳۴۴,۳۰۱,۱۵۶,۰۸۸	خرید و فروش اوراق بهادار
(۶,۷۷۹,۳۵۸,۰۳۰)		۴,۳۵۲,۳۱۰,۶۹۵,۲۱۰	جمع

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.