

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲



مجمع صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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

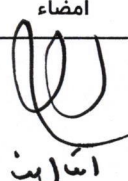
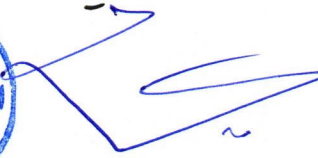
۹ - ۱۶

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 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲



۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
-	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۵	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۳۷,۷۱۶,۶۳۰,۲۱۱	۷	حساب‌های دریافتی
-	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵	۸	جاری کارگزاران
-	۷۶۹,۷۹۵,۰۰۱	۹	سایر دارایی‌ها
۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۵۸۴,۰۰۷,۶۵۸	۱۰	موجودی نقد
۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۲,۶۲۷,۳۹۰,۱۱۵,۶۵۷		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			
-	۱۱,۱۲۵,۷۴۴,۹۶۷	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۲,۹۶۵,۵۹۹	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۳۸,۷۱۰,۵۶۶		جمع بدهی‌ها
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱	۱۳	خالص دارایی‌ها
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
-	۸,۷۱۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲
info@asemanamc.com

تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰
فکس: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۳۶۹

تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان
کد پستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲



دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
-	۹۱۶,۹۶۰	۱۴	سود فروش اوراق بهادار
-	(۱۸۸,۲۴۶,۰۳۵,۲۷۹)	۱۵	سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
-	۸۳۸,۵۴۱,۶۳۳	۱۷	سایر درآمدها
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	(۱۸۲,۱۳۱,۹۴۷,۹۰۰)		جمع درآمدها
هزینه‌ها:			
-	(۱۴,۳۰۱,۵۲۰,۸۹۵)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۱۰۰,۰۰۰)	(۲۸,۴۳۳,۹۳۴,۰۱۳)	۱۹	سایر هزینه‌ها
(۱۰۰,۰۰۰)	(۴۲,۷۳۵,۴۵۴,۹۰۸)		جمع هزینه‌ها
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	(۲۲۴,۸۶۷,۴۰۲,۸۰۸)		سود (زیان) خالص
-	-۱۰.۸۰%	(۱)	بازده میانگین سرمایه‌گذاری
-	-۸.۴۹%	(۲)	بازده سرمایه‌گذاری پایان سال

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	خالص دارایی‌های واحدهای سرمایه‌گذاری اول دوره مالی
ریال	ریال	
-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده دوره مالی
-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود (زیان) خالص دوره مالی
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	(۲۲۴,۸۶۷,۴۰۲,۸۰۸)	تعدیلات
-	(۱۶۲,۵۵۶,۳۳۰,۰۷۰)	خالص دارایی‌های پایان دوره مالی
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱	

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 سبذگردان آسمان	محمد اقبال‌نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 سبدگردان 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 سبدگردان 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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

کارمزد 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 (۰/۰۰۵) 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 (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۱/۰ درصد (۰/۰۰۱) متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱/۰۰۰ و حداکثر ۱/۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) 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 ۱/۰ درصد (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که شناسایی آن تا سقف ۱/۰۰۰ 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	
ریال	ریال	درصد	
۲,۵۳۲,۹۹۲,۴۹۱,۳۰۷	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴	۸۹.۸%	گواهی سپرده کالایی شمش طلا
۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰	۳.۲%	تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه
۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶	۱.۷%	تمام سکه طرح جدید ۴۱۲ سامان
۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷	۰.۹%	تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ ملت
۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰	۰.۹%	تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات
۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵	۰.۵%	تمام سکه طرح جدید ۴۱۱ آینده
۲,۷۳۷,۶۸۶,۴۵۳,۲۸۱	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۹۷.۰%	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

مشخصات							
بانک	شماره حساب	نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
					ریال	درصد	ریال
گردشگری	۱۱۴.۱۴۰۵.۱۴۹۱۸۶۲.۱	بلندمدت	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۲۰%	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱.۳%
گردشگری	۱۱۴.۱۴۰۵.۱۴۹۱۸۶۲.۲	بلندمدت	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	۱۴۰۳/۰۷/۰۹	۲۰%	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲%
						۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱.۵%

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت	تجزیل نشده	نرخ تجزیل	مبلغ تجزیل	مبلغ تجزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال
۷-۱ وجه تضمین قراردادهای آتی	۳۶,۳۶۲,۰۵۹,۳۹۵	-	-	۳۶,۳۶۲,۰۵۹,۳۹۵
۷-۲ سایر حساب‌های دریافتنی	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
سود دریافتنی سپرده بانکی	۱۵۶,۱۶۴,۳۸۲	متفاوت	(۱,۶۴۲,۷۰۴)	۱۵۴,۵۲۱,۶۷۸
جمع	۳۷,۷۱۸,۲۷۲,۹۱۵		(۱,۶۴۲,۷۰۴)	۳۷,۷۱۶,۶۳۰,۲۱۱

۷-۱ این مبلغ بابت وجه تضمین قراردادهای آتی می‌باشد که نزد بانک سامان نگهداری می‌شود.

۷-۲ این مبلغ بابت کارمزد پذیره‌نویسی می‌باشد بعنوان مطالبات نزد شرکت سپرده‌گذاری مرکزی بوده و طی دور مالی آتی واریز می‌گردد.

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲,۹۴۹,۷۴۱,۵۶۰,۷۷۳	(۲,۹۴۹,۰۶۸,۰۶۷,۲۸۸)	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵

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 تاسیس 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.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۲,۴۳۱,۴۱۶)	۴۳۷,۵۶۸,۵۸۴
-	۱,۱۸۳,۳۲۱,۹۱۷	(۸۵۱,۰۹۵,۵۰۰)	۳۳۲,۲۲۶,۴۱۷
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
-	۱,۷۳۳,۳۲۱,۹۱۷	(۹۶۳,۵۲۶,۹۱۶)	۷۶۹,۷۹۵,۰۰۱

مخارج تاسیس
مخارج آبونمان نرم افزار صندوق
مخارج برگزاری مجامع

۱۰- موجودی نقد

نوع حساب	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
کوتاه‌مدت	۴۷۱,۰۴۸,۱۰۳	۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹
کوتاه‌مدت	۱۰۹,۹۲۳,۲۵۷	-
کوتاه‌مدت	۲,۰۷۶,۲۹۸	-
جاری	۹۶۰,۰۰۰	-
	۵۸۴,۰۰۷,۶۵۸	۲۰,۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹

خاورمیانه
گردشگری
سامان
سامان

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۱ - پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	
۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲	ذخیره کارمزد بازارگردان (صندوق بازارگردانی آسمان زاگرس)
۴,۱۳۱,۳۴۹,۸۸۲	ذخیره کارمزد مدیر (شرکت سبدگردان آسمان)
۳۷۲,۲۵۹,۷۰۸	ذخیره حق الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵	ذخیره کارمزد متولی (موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا)
۱۱,۱۲۵,۷۴۴,۹۶۷	

۱۲ - سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۵۲۹,۲۹۱,۳۸۸	-	ذخیره آبونمان نرم‌افزار
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	ذخیره هزینه تأسیس
۴۷۲,۳۸۰,۸۸۰	-	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴۶۱,۲۹۳,۳۳۱	-	ذخیره تصفیه
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	ذخیره برگزاری مجمع
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به سرمایه‌گذاران ممتاز بابت درخواست صدور
۳,۰۱۲,۹۶۵,۵۹۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۳ - خالص دارایی‌ها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
تعداد	ریال	تعداد	ریال
۲۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۵,۸۲۹,۷۲۹,۰۵۷	-	-
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۲۱,۶۷۶,۰۳۴	-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱	-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۴- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
۹۱۶,۹۶۰	۱۴-۱	سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
۹۱۶,۹۶۰		

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰					نام سهم
سود 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	

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۵- سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
(۱۸۸,۲۴۶,۰۳۵,۲۷۹)	۱۵-۱	(زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده کالایی
(۱۸۸,۲۴۶,۰۳۵,۲۷۹)		

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰					نام سهم
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال		
(۱,۳۸۱,۷۱۹,۱۱۶)	(۱۷,۹۰۳,۳۷۵)	(۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱)	۱۴,۳۲۲,۷۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰	تمام سکه طرح جدید۴۱۰ آینده
(۱,۹۰۱,۴۶۳,۱۰۳)	(۳۰,۱۰۰,۶۶۳)	(۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰)	۲۴,۰۸۰,۵۳۰,۰۰۰	۸,۲۰۰	تمام سکه طرح جدید۲۱۰ ملت
(۲,۱۸۹,۱۹۰,۳۰۳)	(۲۸,۹۳۳,۷۵۰)	(۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳)	۲۳,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۰۰	تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات
(۴,۴۱۴,۹۴۱,۹۸۰)	(۵۴,۴۴۰,۸۹۴)	(۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶)	۴۳,۵۵۲,۷۱۴,۹۰۰	۱۴,۹۰۰	تمام سکه طرح جدید۴۱۲ سامان
(۶,۶۱۹,۸۲۲,۵۱۴)	(۱۰۴,۱۴۹,۲۶۰)	(۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴)	۸۳,۳۱۹,۴۰۸,۰۰۰	۲۸,۵۰۰	تمام سکه طرح جدید۳۱۲ رفاه
(۱۷۱,۷۳۸,۸۹۸,۲۶۳)	(۵,۶۷۶,۳۲۵,۶۵۶)	(۲,۵۳۱,۱۹۸,۲۶۲,۶۰۷)	۲,۳۶۵,۱۳۵,۶۹۰,۰۰۰	۷۲۶,۱۷۰	شمش طلا (گواهی شمش طلا)
(۱۸۸,۲۴۶,۰۳۵,۲۷۹)	(۵,۹۱۱,۸۵۳,۵۹۸)	(۲,۷۳۵,۸۹۲,۲۲۴,۵۸۱)	۲,۵۵۳,۵۵۸,۰۴۲,۹۰۰		

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲	دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۱
	ریال	ریال
۱۶-۱ سود سپرده بانکی	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹
	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	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 گردشگری	۱۱۴۱۴۰۵۱۴۹۱۸۶۲۱	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۲۰%	۳,۲۴۳,۲۳۹,۷۲۴	(۱,۶۴۲,۷۰۴)	۳,۲۴۱,۵۹۷,۰۲۰	-
بانک گردشگری	۱۱۴.۱۴۰۵.۱۴۹۱۸۶۲.۲	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	۱۴۰۳/۰۷/۰۹	۲۰%	۸۴۹,۳۱۵,۰۶۶	-	۸۴۹,۳۱۵,۰۶۶	-
بانک سامان	۸۴۹۸۱۰۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	۱۴۰۲/۰۳/۰۳	-	۱۰%	۷۵۵,۱۷۱,۲۲۴	-	۷۵۵,۱۷۱,۲۲۴	-
بانک خاورمیانه	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۴۵۶۵	۱۴۰۱/۰۴/۱۱	-	۱۰%	۴۲۸,۴۳۷,۸۰۸	-	۴۲۸,۴۳۷,۸۰۸	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹
بانک سامان	۸۴۹۸۴۱۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	۱۴۰۲/۰۲/۲۳	-	۱۰%	۸۰,۲۹۸	-	۸۰,۲۹۸	-
بانک گردشگری	۱۱۴۹۹۶۷۱۴۹۱۸۶۲۱	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	-	۱۰%	۲۷,۳۷۰	-	۲۷,۳۷۰	-
					۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	(۱,۶۴۲,۷۰۴)	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۷- سایر درآمدها

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

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲

ریال	
۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷	تعدیل کارمزد کارگزار
۱۵۳,۶۷۲,۳۸۶	سایر درآمدها
۸۳۸,۵۴۱,۶۳۳	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲

ریال	
۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲	کارمزد بازارگردان صندوق
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد متولی صندوق
۵,۹۰۴,۸۹۳,۴۲۵	کارمزد مدیر صندوق
۷۴۳,۲۵۹,۷۰۸	حق الزحمه حسابرس صندوق
۱۴,۳۰۱,۵۲۰,۸۹۵	

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲	دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲۵,۹۳۲,۲۰۹,۸۶۷		زیان بابت معاملات آتی
۱,۱۹۷,۰۶۴,۹۷۱	-	هزینه نرم افزار صندوق
۴۶۱,۲۹۳,۳۳۱	-	هزینه تصفیه
۴۷۲,۳۸۰,۸۸۰	-	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱۵۳,۶۷۲,۳۸۶		سایر هزینه ها
۹۲,۳۷۸,۹۲۲	-	هزینه کارمزد معاملات
۶۲,۴۳۱,۴۱۶	-	هزینه تاسیس
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه برگزاری مجامع
۱۲,۵۰۲,۲۴۰	۱۰۰,۰۰۰	هزینه های مالی
۲۸,۴۳۳,۹۳۴,۰۱۳	۱۰۰,۰۰۰	

۲۰- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲

ریال	
(۱۶۲,۵۵۶,۳۳۰,۰۷۰)	تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد
(۱۶۲,۵۵۶,۳۳۰,۰۷۰)	

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	شرکت سپیدگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۶۵%
شخص حقیقی	محمد اقبال نیا	رئیس هیأت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۱%
شخص حقیقی	مهدی فریور	نایب رئیس هیأت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۱%
		مدیر صندوق	عادی	۷,۱۶۸	۰%
شخص حقیقی	مسعود بهرامی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۱,۲۴۱	۰%
شخص حقیقی	مهدیه علیجانی سماکوش	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰%
شخص حقیقی	فاطمه کداری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۱,۳۴۰	۰%
				۲,۰۳۹,۷۴۹	۰.۶۸%

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			مانده طلب (بدهی) در پایان دوره
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت سپیدگردان آسمان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۵,۹۰۴,۸۹۳,۴۲۵	طی دوره	(۴,۱۳۱,۳۴۹,۸۸۲)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان صندوق	کارمزد بازارگردان	۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲	طی دوره	(۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۷۴۳,۲۵۹,۷۰۸	طی دوره	(۳۷۲,۲۵۹,۷۰۸)
موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی دوره	(۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵)
کارگزاری حافظ	کارگزاری صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۵,۸۹۸,۸۰۹,۶۲۸,۰۶۱	طی دوره	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵
			۵,۹۱۳,۱۱۱,۱۴۸,۹۵۶		(۱۰,۴۵۲,۲۵۱,۴۸۲)

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.