

شماره: ۱۴۵۲۱۱۷۹
تاریخ: ۱۴۰۲، ۱۱، ۲۴
پیوست:

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی
هوشیارمین
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

با سلام و احترام،

عطف به قرارداد حسابرسی منعقدہ فی مابین، به پیوست دو نسخه از گزارش حسابرس مستقل مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ آن صندوق، تقدیم میگردد.

خواهشمند است دستور فرمائید دریافت آن را اعلام فرمایند.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

سید محمد نوریان

لر



رونوشت: ریاست محترم اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار.

تهران - انتهای گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه پنجم - واحد ۱۹، کدپستی: ۱۹۶۹۹۴۴۴۴۶، صندوق پستی ۱۴۱۵۵-۷۳۷۳
تلفن: ۱۸-۰۹۸۱۷-۸۸۲ و ۳۰-۸۸۸۶۲۲۹، شماره: ۸۸۲۰۹۸۱۹ و ۸۸۸۸۶۲۳۰

www.hma.ir

info@hma.ir

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آنتون

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

۱ الی ۱۶

گزارش حسابرس مستقل

صورت های مالی



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ 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.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها 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:

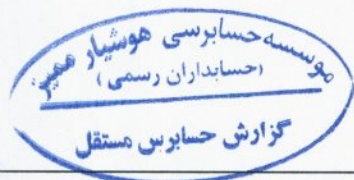
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های 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 راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:

الف- مفاد مقررات ابلاغی سبا در خصوص الزام صندوق‌های سرمایه‌گذاری به افشای به موقع اسناد و مدارک و صورت‌های مالی در سامانه اطلاع‌رسانی ناشران(کدال) در خصوص بخشی از سال مالی مورد گزارش و همچنین مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص الزام به دعوت از دارندگان واحدهای ممتاز، سبا و متولی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع در خصوص مجمع مورخ ۱۵ فروردین و ۲۰ اردیبهشت ۳۱ مرداد ۱۴۰۲.



- ب- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان بابت واحدهای صادره در تاریخ ۱۷ مهر ۱۴۰۲.
- ج- مفاد بند ج ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص حدنصاب تعداد واحدهای سرمایه گذاری تحت تملک مدیران سرمایه گذاری بابت بخشی از سال مورد گزارش.
- د- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق سرمایه گذاری (XML) حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز به عنوان نمونه از تاریخ ۱۸ الی ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۲.
- ه- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ 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.
- ۶- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، این موسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
- ۷- 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.
- ۸- 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 حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
- ۹- 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.
- ۱۰- 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 حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
- ۱۱- در اجرای مفاد ماده ۳۳ 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 ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲۴ بهمن ۱۴۰۲



مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمدجواد هدایتی امضا

۸۰۰۸۹۶

سید محمد نوریان رامشه

۹۳۲۰۴۸

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 ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد اقبال‌نیا

شرکت سبذگردان آسمان

مدیر صندوق

ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

متولی صندوق



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ | تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰ | تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان

info@asemanamc.com | فکس: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۳۶۹ | کد پستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵

ضمائم پیوست گزارش

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.

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



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ | تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰
info@asemanamc.com | 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		
-	(۲۵,۹۳۱,۲۹۲,۹۰۷)	۱۴	سود (زیان) حاصل از معاملات اوراق بهادار
-	(۱۸۸,۲۴۶,۰۳۵,۲۷۹)	۱۵	سود (زیان) 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	(۲۰۸,۰۶۴,۱۵۷,۷۶۷)		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
-	(۱۴,۳۰۱,۵۲۰,۸۹۵)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۰۱,۷۲۴,۱۴۶)	۱۹	سایر هزینه‌ها
(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۸۰۳,۲۴۵,۰۴۱)		جمع هزینه‌ها
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	(۲۲۴,۸۶۷,۴۰۲,۸۰۸)		سود (زیان) خالص
-	-۱۱.۰۰%	(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		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
-	-	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	-	خالص دارایی‌های واحدهای سرمایه‌گذاری اول دوره مالی
-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده دوره مالی
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	-	(۲۲۴,۸۶۷,۴۰۲,۸۰۸)	-	سود (زیان) خالص دوره مالی
-	-	(۱۶۲,۵۵۶,۳۳۰,۰۷۰)	-	تعدیلات
۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹	-	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌های پایان دوره مالی

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

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد اقبال‌نیا

شرکت سبذگردان آسمان

مدیر صندوق

ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

متولی صندوق



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ | تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰
 info@asemanamc.com | فکس: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۳۶۹

۳

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

ضمائم پیوست گزارش

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.

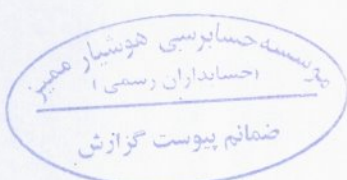
۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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 سیدگردان 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 سیدگردان 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

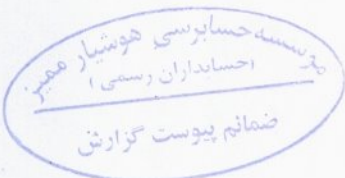
۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و 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 سکه طلا و شمش طلا: سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش گواهی سکه طلا و شمش طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا در زمان مورد انتظار منهای کارمزد معاملات سکه طلا و شمش طلا.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای اختیار معامله کالایی: سرمایه‌گذاری در اختیار معامله کالایی در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قرارداد آتی کالایی: برای محاسبه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در مورد قراردادهای آتی، معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه طبق بند ۳-۳- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار تامین مالی اسلامی: خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده صورت گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله طبقه‌بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب‌ها منعکس می‌گردد.

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی: محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد. چنانچه صندوق موقعیت بازخرید گرفته باشد، سود (زیان) حاصل از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد حاصل از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه مطابق بند ۳-۳- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

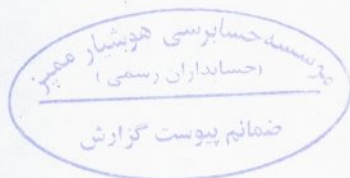
۴-۲-۳- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود.

همچنین سود سپرده کوتاه‌مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب در زمان واریزی سود توسط بانک شناسایی 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.

۴-۲-۴- تعهد ناشی از فروش اختیار معامله کالا: تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید یا فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن‌ها در تاریخ گزارشگری منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می‌شود. در صورتی که ارزش فروش اختیار معامله کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از بدهی اختیار معامله کالا کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش ارزش بازار اوراق، به همان میزان به بدهی مزبور اضافه و زیان شناسایی 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:



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

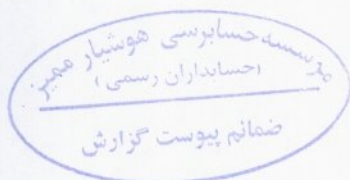
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

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 ۰/۵ درصد (۰/۰۰۵) 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.

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.



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

ه) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیر 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.

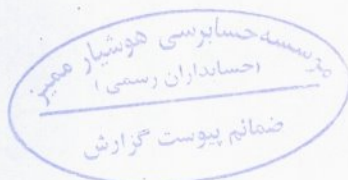
۴-۵- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم 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	
درصد از کل دارایی‌ها	درصد
۸۹.۸%	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴
۳.۲%	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰
۱.۷%	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶
۰.۹%	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷
۰.۹%	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰
۰.۵%	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵
۹۷.۰%	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲
۰.۵%	۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱
۰.۵%	۲,۷۳۷,۶۸۶,۴۵۳,۲۸۱

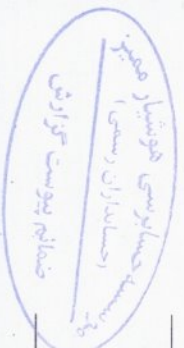
بهای تمام شده	ریال	ریال	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها
۲,۵۳۲,۹۹۲,۴۹۱,۳۰۷	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴	۸۹.۸%
۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰	۳.۲%
۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶	۱.۷%
۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷	۰.۹%
۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰	۰.۹%
۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵	۰.۵%
۲,۷۳۷,۶۸۶,۴۵۳,۲۸۱	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۹۷.۰%

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مشخصات

درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	شماره حساب	بانک
۱.۳%	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰%	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	بندمخت	۱۴.۱۴۰۵.۱۴۹۱۸۶۲.۱	گوشگری
۰.۲%	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰%	۱۴۰۳/۰۷/۰۹	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	بندمخت	۱۴.۱۴۰۵.۱۴۹۱۸۶۲.۲	گوشگری
۱.۵%	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰						



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	درصد	ریال	
۳۶,۳۶۲,۰۵۹,۳۹۵	-	-	۳۶,۳۶۲,۰۵۹,۳۹۵	۷-۱
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۷-۲
۱۵۴,۵۲۱,۶۷۸	(۱,۶۴۲,۷۰۴)	متفاوت	۱۵۶,۱۶۴,۳۸۲	
۳۷,۷۱۶,۶۳۰,۲۱۱	(۱,۶۴۲,۷۰۴)		۳۷,۷۱۸,۲۷۲,۹۱۵	جمع

وجه تضمین قراردادهای آتی
سایر حساب‌های دریافتنی
سود دریافتنی سپرده بانکی
جمع

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

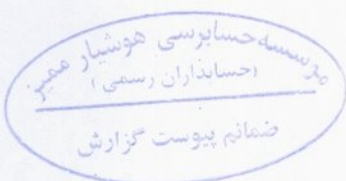
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۲,۴۳۱,۴۱۶)	۴۳۷,۵۶۸,۵۸۴
-	۱,۱۸۳,۳۲۱,۹۱۷	(۸۵۱,۰۹۵,۵۰۰)	۳۳۲,۲۲۶,۴۱۷
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
-	۱,۷۳۳,۳۲۱,۹۱۷	(۹۶۳,۵۲۶,۹۱۶)	۷۶۹,۷۹۵,۰۰۱

مخارج تاسیس
مخارج آیونمان 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

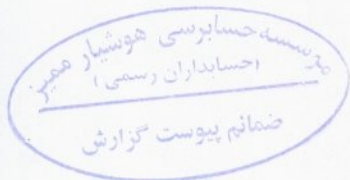
ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد بازارگردان (صندوق بازارگردانی آسمان زاگرس)	۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲
ذخیره کارمزد مدیر (شرکت سیدگردان آسمان)	۴,۱۳۱,۳۴۹,۸۸۲
ذخیره حق الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)	۳۷۲,۲۵۹,۷۰۸
ذخیره کارمزد متولی (موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا)	۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵
	<u>۱۱,۱۲۵,۷۴۴,۹۶۷</u>

۱۲ - سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۳ - خالص دارایی‌ها

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	-



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۴- سود (زیان) حاصل از معاملات اوراق بهادار

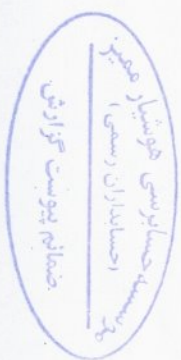
سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲

ریال

(۲۵,۹۳۱,۲۹۲,۹۰۷)

(۲۵,۹۳۱,۲۹۲,۹۰۷)

(زیان) حاصل از معاملات قراردادهای آتی



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

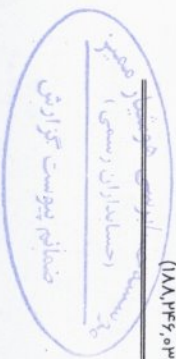
۱۵- سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	
(۱۸۸,۲۴۶,۳۵۲,۲۷۹)	۱۵-۱
(۱۸۸,۲۴۶,۳۵۲,۲۷۹)	

(زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده کالایی

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		نام سهم	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال		
(۱,۳۸۱,۷۱۹,۱۱۶)	(۱۷,۹۵۳,۳۷۵)	(۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱)	۱۴,۳۲۲,۷۵۰,۵۵۵	۴,۹۵۵	تمام سکه طرح جدید ۱۴۰۱ آینده
(۱,۹۵۱,۴۶۳,۱۵۳)	(۳۵,۱۰۵,۶۶۳)	(۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۵)	۲۴,۰۸۵,۵۳۰,۵۵۵	۸,۲۰۵	تمام سکه طرح جدید ۱۴۰۱ همت
(۲,۱۸۹,۱۹۵,۳۰۳)	(۲۸,۹۳۳,۷۵۵)	(۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳)	۲۳,۱۴۷,۰۵۵,۵۵۵	۷,۹۵۵	تمام سکه طرح جدید ۱۴۰۱ صادرات
(۴,۴۱۴,۹۴۱,۹۸۵)	(۵۴,۴۴۵,۸۹۴)	(۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶)	۴۳,۵۵۲,۷۱۴,۹۵۵	۱۴,۹۵۵	تمام سکه طرح جدید ۱۴۰۲ سامان
(۶,۶۱۹,۸۲۲,۵۱۴)	(۱۵۴,۱۴۹,۲۶۵)	(۸۹,۸۳۵,۵۸۱,۲۵۴)	۸۳,۳۱۹,۴۰۸,۵۵۵	۲۸,۵۵۵	تمام سکه طرح جدید ۱۴۰۲ رفاه
(۱۷۱,۷۳۸,۸۹۸,۲۶۳)	(۵,۶۷۶,۳۳۵,۶۵۶)	(۲,۵۳۱,۱۹۸,۲۶۲,۶۵۷)	۲,۳۶۵,۱۳۵,۶۹۵,۵۵۵	۷۲۶,۱۷۵	شمش طلا (گواهی شمش طلا)
(۱۸۸,۲۴۶,۳۵۲,۲۷۹)	(۵,۹۱۱,۸۵۳,۵۹۸)	(۲,۷۳۵,۸۹۲,۲۴۴,۵۸۱)	۲,۵۵۳,۵۵۸,۵۴۲,۹۵۵		



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی‌الحساب

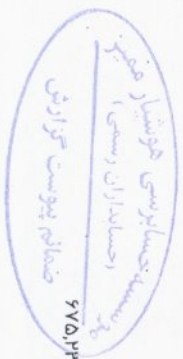
دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	۱۶-۱	سود سپرده بانکی
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶		

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

دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

مشخصات سپرده

سود خالص	سود خالص	هزینه تزییل	سود ناخالص	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	شماره حساب	نام بانک
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد				
-	۳,۲۴۱,۵۹۷,۵۲۰	(۱,۶۴۲,۷۵۴)	۳,۲۴۳,۲۳۹,۷۶۴	۲۰%	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۱۴۰۲/۰۶/۲۶	۱۱۴۱۴۰۵۱۴۹۱۸۶۲۱	بانک گردشگری
-	۸۴۹,۳۱۵,۵۶۶	-	۸۴۹,۳۱۵,۵۶۶	۲۰%	۱۴۰۳/۰۷/۰۹	۱۴۰۲/۰۷/۰۹	۱۱۴۰۴۰۵۱۴۹۱۸۶۲۰	بانک گردشگری
-	۷۵۵,۱۷۱,۲۲۴	-	۷۵۵,۱۷۱,۲۲۴	۱۵%	۱۴۰۲/۰۳/۰۳	۱۴۰۲/۰۳/۰۳	۸۴۹۸۱۵۵۴۲۰۱۵۵۵۵۵۰۱	بانک سامان
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	۴۲۸,۴۳۷,۸۰۸	-	۴۲۸,۴۳۷,۸۰۸	۱۵%	-	۱۴۰۱/۰۴/۱۱	۱۰۵۷۱۵۱۰۷۰۷۴۰۵۶۵	بانک خاورمیانه
-	۸۰,۲۹۸	-	۸۰,۲۹۸	۱۵%	-	۱۴۰۲/۰۲/۲۳	۸۴۹۸۱۴۱۵۲۰۱۵۵۵۵۵۰۱	بانک سامان
-	۲۷,۳۷۰	-	۲۷,۳۷۰	۱۵%	-	۱۴۰۲/۰۵/۲۶	۱۱۴۹۹۶۷۱۴۹۱۸۶۲۱	بانک گردشگری
۶۷۵,۲۳۷,۹۶۹	۵,۲۷۴,۶۲۸,۷۸۶	(۱,۶۴۲,۷۵۴)	۵,۲۷۶,۲۷۱,۴۹۰					



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	

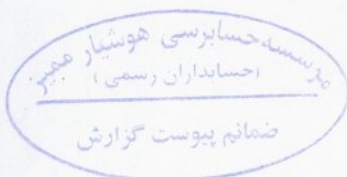
۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۴ ماه و ۷ روزه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۱	ریال	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲	ریال	
-		۱,۱۹۷,۰۶۴,۹۷۱		هزینه نرم‌افزار صندوق
-		۴۷۲,۳۸۰,۸۸۰		هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
-		۴۶۱,۲۹۳,۳۳۱		هزینه تصفیه
-		۱۵۳,۶۷۲,۳۸۶		سایر هزینه‌ها
-		۹۲,۳۷۸,۹۲۲		هزینه کارمزد معاملات
-		۶۲,۴۳۱,۴۱۶		هزینه تاسیس
-		۵۰,۰۰۰,۰۰۰		هزینه برگزاری مجامع
۱۰۰,۰۰۰		۱۲,۵۰۲,۲۴۰		هزینه‌های مالی
۱۰۰,۰۰۰		۲,۵۰۱,۷۲۴,۱۴۶		

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
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰
شخص حقیقی	محمد اقبال نیا	رئیس هیأت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰
شخص حقیقی	مهدی فریور	نایب رئیس هیأت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰
شخص حقیقی	مسعود بهرامی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۷,۱۶۸
شخص حقیقی	مهدیه علیچانی سماکوش	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۱,۲۴۱
شخص حقیقی	فاطمه کداری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰
			عادی	۱۱,۳۴۰
				۲,۰۳۹,۷۴۹
				۰.۶۵%
				۰.۰۱%
				۰.۰۱%
				۰%
				۰%
				۰%
				۰%
				۰.۶۸%

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

