

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون
فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

۱ الی ۲۰

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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ 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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 اظهارنظر

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 اظهارنظر، 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 اظهارنظر 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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.

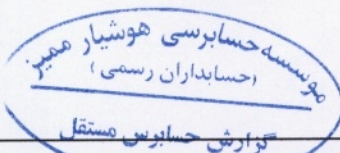
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

الف- مفاد ماده ۱۶ اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت‌های صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار، بابت برخی روزها به عنوان نمونه در تاریخ‌های ۲ اسفند ۱۴۰۲، ۵ فروردین و ۸ اردیبهشت ۱۴۰۳.

ب- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان با توجه به مانده مطالبات از بازارگردان در پایان دوره مورد گزارش.



ج- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص اخذ تاییدیه از سازمان بورس و اوراق بهادار بابت صورتجلسه مجمع مورخ ۲۶ اسفند ۱۴۰۲ حداکثر ظرف مدت یک هفته.

د- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۵۷ 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 در تاریخ های ۲ و ۱۹ خرداد ۱۴۰۳.

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 و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره 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 دوره 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.

۳۰ مرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

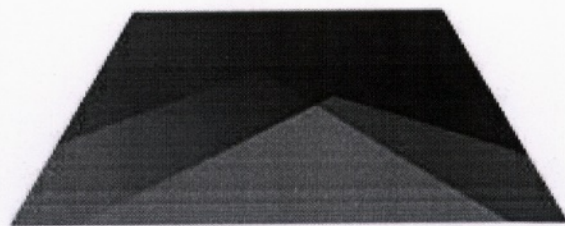
محمدجواد هدایتی املشی

۸۰۰۸۹۶

سید محمد نوریان رامشه

۹۲۴۰۴۸





آجان آلتون

صندوق سرمایه‌گذاری

صورت‌های مالی

صندوق آسمان طلای آلتون

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳



آسمان آلتون

صندوق سرمایه‌گذاری

دارندگان واحد های سرمایه گذاری صندوق طلای آسمان آلتون

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۰	ث- 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

آسمان
شرکت سب‌گردان

امضا

ایمان

نماینده

محمد اقبال نیا

ابوالفضل رضایی

شخص حقوقی

شرکت سب‌گردان آسمان

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق



حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

ضمائم پیوست گزارش

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 خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳



(مبالغ به ریال)

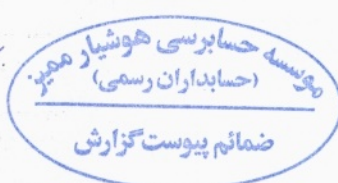
(تجدید ارائه شده)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۷,۹۸۴,۳۱۹,۶۶۶,۲۸۸	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۱۰۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۷۴,۲۶۹,۱۳۸,۱۱۹	۴۰,۵۸۳,۰۴۷,۶۵۸
حساب‌های دریافتی	۷	۶۸,۵۶۷,۵۷۶,۹۷۰	۱۰۷,۷۱۶,۶۳۰,۲۱۱
جاری کارگزاران	۸	۲,۴۲۷,۷۸۶,۴۶۲	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵
سایر دارایی‌ها	۹	۲,۴۰۶,۵۱۶,۶۱۸	۷۶۹,۷۹۵,۰۰۱
هوجبونی نقد	۱۰	۴۵۶,۰۰۰	۶۶۰,۰۰۰
دریافتنی از سرمایه‌گذاران	۱۱	۷۵,۴۰۲,۵۶۴,۰۰۰	-
جمع دارایی‌ها		۸,۴۰۷,۳۹۳,۷۰۴,۴۵۷	۲,۶۲۷,۳۹۰,۱۱۵,۶۵۷
بدهی‌ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۲	۳۱,۴۱۹,۶۳۷,۳۴۹	۱۱,۱۲۵,۷۴۴,۹۶۷
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۵,۵۸۸,۱۴۱,۴۵۰	۳,۰۱۲,۹۶۵,۵۹۹
جمع بدهی‌ها		۳۷,۰۰۷,۷۷۸,۷۹۹	۱۴,۱۳۸,۷۱۰,۵۶۶
خالص دارایی‌ها	۱۴	۸,۳۷۰,۳۸۵,۰۲۵,۶۵۸	۴,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال		۱۱,۷۳۵	۸,۷۱۱



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی، می‌باشد

ابن‌سینا



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

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

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۱۴۷۲
info@asemanamc.com

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳



(مبالغ به ریال)

درآمدها:	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۴۳,۵۷۸,۲۸۳	-
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱,۱۵۸,۲۱۰,۶۶۲,۰۶۵	(۳۱۵,۶۰۰,۹۰۹,۵۴۲)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۷	۴۲,۶۰۹,۶۳۵,۶۰۹	۵۶۳,۹۱۹,۳۳۶
سایر درآمدها	۱۸	۱,۷۲۵,۸۴۸,۵۱۱	۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷
جمع درآمدها		۱,۲۰۲,۶۸۹,۷۲۴,۴۶۸	(۳۱۴,۳۵۲,۱۲۰,۹۵۹)
هزینه‌ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۲۹,۲۳۹,۴۳۲,۶۶۱)	(۳,۲۵۶,۶۴۴,۱۰۰)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۹,۲۶۰,۰۷۱,۸۰۷)	(۴۰۰,۹۸۹,۸۶۴)
جمع هزینه‌ها		(۳۸,۴۹۹,۵۰۴,۴۶۸)	(۳,۶۵۷,۶۳۳,۹۶۴)
سود (زیان) خالص		۱,۱۶۴,۱۹۰,۲۲۰,۰۰۰	(۳۱۸,۰۰۹,۷۵۴,۹۲۳)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۲۰.۲۴%	(۱۶.۸۴%)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۱۴.۱۴%	(۱۸.۹۰%)

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۵,۱۳۷,۹۶۹
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴۲۸,۴۸۴,۶۲۱	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۵,۱۹۶,۶۲۱)	-
سود (زیان) خالص طی دوره	-	(۳۱۸,۰۰۹,۷۵۴,۹۲۳)
تعدیلات	۲۱	-
	۷۱۳,۲۸۸,۰۰۰	۱,۶۸۲,۶۶۵,۲۸۳,۰۴۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

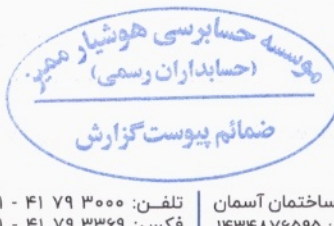
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	=	سود (زیان) خالص
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)	=	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
		تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص



آسمان
شرکت سپردن



ارقام نگر آریا
شماره ثبت
۱۷۷۵۵
دفتر عامل سپردن رسمی ایران



موسسه حسابرسی هوشیار مهر
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان

کد پستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵

تلفن: ۰۲۱ - ۷۹ ۳۰۰۰

فکس: ۰۲۱ - ۷۹ ۳۳۶۹

شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲

info@asemanamc.com

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون که صندوقی با سرمایه باز محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۵ تحت شماره ۵۴۱۳۶ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها 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، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالا - سکه طلا و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق مبتنی بر سکه طلا، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت به مدت نامحدود ادامه می یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران میدان توانیر، خیابان شاهین پلاک ۲ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، مجمع صندوق با حضور دارندگان نصف به علاوه یک از کل واحد های سرمایه گذاری ممتاز صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدها ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان آسمان	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸٪
۲	محمد اقبال نیا	۲۰,۰۰۰	۱٪
۴	مهدی فریور	۲۰,۰۰۰	۱٪
		۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مدیر صندوق:

شرکت سبذگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین پلاک ۲.

متولی صندوق:

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

بازارگردان صندوق:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۵۰۸۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲.

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

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری 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 اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستور العمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سکه طلا و شمش طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده طلا و شمش طلا در زمان مورد انتظار منهای کارمزد معاملات سکه طلا و شمش طلا.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در قراردادهای اختیار معامله کالایی:

سرمایه گذاری در اختیار معامله کالایی در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در قرار داد آتی کالایی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی، معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه طبق بند ۳-۳ دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۴-۱-۴ سرمایه گذاری در اوراق بهادار تامین مالی اسلامی:

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن ها محاسبه می شود.

۴-۲-۴ درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۴-۱ سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده 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 سیاست های کلی اصل چهل و 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 می باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی و سکه طلا براساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

۴-۲-۲-۲ سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد. چنانچه صندوق موقعیت بازخريد گرفته باشد، سود (زیان) حاصل از تفاوت قیمت فروش قرار داد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد حاصل از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه مطابق بند ۳-۳- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۲-۳-۳ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

همچنین سود سپرده کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریزی سود توسط بانک شناسایی می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۲-۴-۴ تعهد ناشی از فروش اختیار معامله کالا:

تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید و فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس می شود. خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می شود. 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 می شود.

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کامزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی و یک درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱.۶۰۰ و حداکثر ۱.۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۳۰۰ میلیون ریال برای مدت یک سال مالی.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد که شناسایی آن تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال امکان پذیر است..
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
هزینه های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تایید متولی صندوق.
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تایید متولی صندوق.

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

الف) کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل براساس قیمت های پایانی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

0/001

ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $[n \times 365]$ ضربدر ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵/۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال، حسابها ذخیره می شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حسابهای صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

ج) هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.
ه) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم زمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۴-۴-۴-۴ 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٪ قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می شود.

۴-۵-۴-۵ مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارای های مالی صندوق کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر است با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، بدلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزار ها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمد های صندوق های سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمد های حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد های حاصل از صدور و ابطال آن ها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق های سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده، سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بادرآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزار ها و نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

گواهی سپرده کالایی سکه طلا و شمش طلا به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۸۹.۸۰%	۲,۳۵۹,۴۵۹,۳۶۴,۳۴۴	۲,۵۳۲,۹۹۲,۴۹۱,۳۰۷	۹۲.۸۱%	۷,۷۳۲,۷۴۹,۲۷۳,۵۵۳	۶,۸۴۳,۷۲۱,۸۶۲,۹۵۴	گواهی سپرده کالایی شمش طلا
۰.۵۴%	۱۴,۳۰۴,۷۹۶,۶۲۵	۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	۰.۲۳%	۱۹,۱۴۹,۷۲۷,۹۸۰	۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	تمام سکه طرح جدید ۱۴۱۱ آینده
۰.۸۸%	۲۳,۱۱۸,۰۶۶,۲۵۰	۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	۰.۳۷%	۳۰,۸۸۱,۹۴۱,۳۶۰	۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات
۰.۹۲%	۲۴,۰۵۰,۴۲۹,۳۳۷	۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰	۰.۳۸%	۳۱,۹۴۰,۰۳۳,۱۹۰	۲۵,۹۵۱,۸۹۲,۴۴۰	تمام سکه طرح جدید ۱۱۱۰ ملت
۱.۶۶%	۴۳,۴۹۸,۲۷۴,۰۰۶	۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	۰.۷۰%	۵۸,۲۱۷,۵۹۰,۸۳۰	۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	تمام سکه طرح جدید ۱۴۱۲ سامان
۳.۱۷%	۸۳,۲۱۵,۲۵۸,۷۴۰	۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	۱.۳۴%	۱۱۱,۳۸۱,۰۹۹,۳۷۵	۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه
۹۶.۹۶%	۲,۵۴۷,۶۴۶,۱۸۹,۳۰۲	۲,۷۳۷,۶۸۶,۴۵۳,۲۸۱	۹۵.۸۳%	۷,۹۸۴,۳۱۹,۶۶۶,۲۸۸	۷,۰۴۸,۴۱۵,۸۲۴,۹۲۸	جمع

مهر و امضاء مدیر عامل
 (حسابداران رسمی)
 ضامن بیست گزارش

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(تجدید آراء شدہ)

ا.ج.م/م.م/م.ج

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۷- حساب‌های دریافتنی

(مبالغ به ریال)

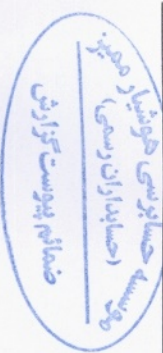
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		یادداشت
مبلغ تزیل شده	مبلغ تزیل شده	مبلغ تزیل	نرخ تزیل	
۳۶,۳۶۲,۰۵۹,۳۹۵	۶۳,۶۱۶,۸۵۲,۷۳۳	-	-	۷-۱
۱۵۴,۵۲۱,۶۷۸	۳,۷۵۰,۶۷۵,۰۹۹	(۲۱,۱۸۲,۷۱۹)	متعدد	وجه تضمین قرارداد آتی سود دریافتنی سپرده بانکی
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	۷-۲
۳۷,۷۱۶,۶۳۰,۲۱۱	۶۸,۵۶۷,۵۷۶,۹۷۰	(۲۱,۱۸۲,۷۱۹)	-	سایر حساب‌های دریافتنی
				جمع
			۶۸,۵۸۸,۷۵۹,۶۸۹	

۷-۱ این مبلغ بابت وجه تضمین قرارداد های آتی می باشد که نزد بانک سامان نگهداری می شود.
 ۷-۲ سایر حساب های دریافتنی عمدتاً شامل کارمزد پخیره نویسی می باشد.

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
۲,۴۲۵,۴۲۲,۵۴۸	۴,۳۱۸,۴۲۶,۰۵۸۳	۴,۳۲۰,۱۶۶,۱۸۹,۵۹۷	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵
۲,۲۶۳,۹۱۴	۲۹,۱۶۵,۵۹۱,۹۶۸	۲۹,۱۶۷,۹۵۵,۹۳۱	-
۲,۴۲۷,۷۸۶,۴۶۲	۴,۳۴۷,۵۷۹,۸۵۲,۵۵۱	۴,۳۴۹,۳۳۴,۱۴۵,۵۲۸	۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵
			جمع
			کارگزاری حافظ- بورس کالا کارگزاری حافظ



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۹- سایر دارایی‌ها

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره	
۴۳۷,۵۶۸,۵۸۴	-	(۴۹,۸۳۵,۶۰۴)	۳۸۷,۷۳۲,۹۸۰	مخارج تأسیس
۳۳۲,۲۲۶,۴۱۷	۲,۵۷۶,۷۱۲,۳۲۸	(۹۸۶,۹۶۴,۶۴۵)	۱,۹۲۱,۹۷۴,۱۰۰	آبونمان نرم افزار صندوق
-	۱۱۲,۷۶۷,۱۲۳	(۱۵,۹۵۷,۵۸۵)	۹۶,۸۰۹,۵۳۸	خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۷۶۹,۷۹۵,۰۰۱	۲,۶۸۹,۴۷۹,۴۵۱	(۱,۰۵۱,۲۷۵۷,۸۳۴)	۲,۴۰۶,۵۱۶,۶۱۸	جمع

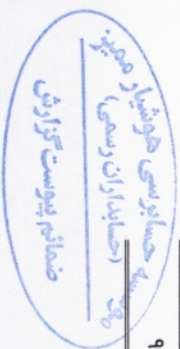
۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
شماره سپرده	نوع حساب	۹۶۰,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
۸۴۹۴۰۲۰۱۵۰۰۱	جاری	۹۶۰,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
بانک سامان	جمع		



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۱- دریافتی از سرمایه‌گذاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
-	۷۵,۴۰۲,۵۶۴,۰۰۰	بابت درخواست صدور
-	۷۵,۴۰۲,۵۶۴,۰۰۰	جمع

۱۱-۱ مبلغ مزبور عمدتاً بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ تسویه شده است.

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴,۱۳۱,۳۴۹,۸۸۲	۹,۴۹۲,۵۲۹,۶۴۱	شرکت سیدگردان آسمان
۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵	۶۹۹,۸۷۳,۹۱۰	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۳۷۲,۲۵۹,۷۰۸	۵۶۵,۱۶۰,۱۲۹	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲	۲۰,۶۶۲,۰۷۳,۶۶۹	صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۱۱,۱۲۵,۷۴۴,۹۶۷	۳۱,۴۱۹,۶۳۷,۳۴۹	جمع

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

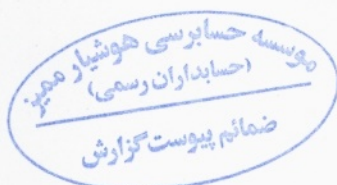
(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره هزینه تاسیس
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره هزینه برگزاری مجمع
۴۷۲,۳۸۰,۸۸۰	۹۴۸,۴۷۴,۴۰۰	ذخیره انبساطی اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴۶۱,۲۹۳,۳۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تصفیه
-	۵۰۰,۰۰۰	سایر پرداختنی‌ها برای واریزی نامشخص
۱,۵۲۹,۲۹۱,۳۸۸	۳,۰۸۹,۱۶۷,۰۵۰	شرکت نرم‌افزاری تدبیر پرداز
۳,۰۱۲,۹۶۵,۵۹۹	۵,۵۸۸,۱۴۱,۴۵۰	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲,۵۹۵,۸۲۹,۷۲۹,۰۵۷	۸,۳۴۶,۹۱۶,۰۶۲,۳۶۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۷,۴۲۱,۶۷۶,۰۳۴	۲۳,۴۶۹,۸۶۳,۲۹۷	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱	۸,۳۷۰,۳۸۵,۹۲۵,۶۵۸	جمع



یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مباحثہ بہ ریتال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۵۳

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

(مبالغ به ریا)

سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده سکه طلا

سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش معاملات آتی

۱-۱- سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش گواهی سپرده سکه طلا به شرح زیر است:

(مبالغ به ریا)

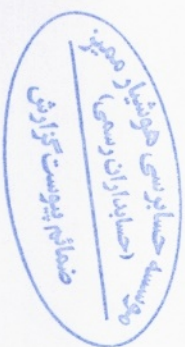
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۵۳

१८७

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱- سود (زیان) ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری در معاملات آتی به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲			
کارمزد	سود تحقق نیافته نگهداری	زیان تحقق نیافته نگهداری	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
معاملات آتی			
(۵۲۰,۲۵۲,۵۱۷)	۳۲,۲۷۸,۵۹۲,۰۵۸	(۱۳,۲۵۷,۷۱۱,۹۰۷)	
-	-	(۲۳,۰۵۴)	
قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵ تحویل ۱۷ تیرماه ۱۴۰۲			
(۵۲۰,۲۵۲,۵۱۷)	۳۲,۲۷۸,۵۹۲,۰۵۸	(۱۳,۲۵۷,۷۳۴,۹۶۱)	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷	۱,۷۲۴,۲۰۵,۷۵۸
-	۱,۶۴۲,۷۵۳
۶۸۴,۸۶۹,۲۴۷	۱,۷۲۵,۸۴۸,۵۱۱

تعدیل کارمزد کارگزاری

تعدیل تنزیل سود سپرده بانکی

جمع

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
۱,۱۴۵,۸۲۸,۴۰۰	۱۴,۳۰۸,۷۰۵,۹۰۷
۸۱۸,۳۰۵,۹۴۴	۱۳,۵۹۷,۷۳۳,۸۱۱
۱,۱۴۵,۸۱۳,۷۶۱	۷۴۸,۰۹۲,۵۲۲
۱۴۶,۶۹۵,۹۹۵	۵۸۴,۹۰۰,۴۲۱
۳,۲۵۶,۶۴۴,۱۰۰	۲۹,۲۳۹,۴۳۲,۶۶۱

کارمزد بازارگردان صندوق

کارمزد مدیر صندوق

کارمزد متولی صندوق

کارمزد حسابرس صندوق

جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
۷۱,۴۹۳,۷۶۰	۶,۸۵۵,۱۵۸,۹۶۸
۲۳۰,۱۶۵,۸۴۲	۱,۷۷۱,۶۴۱,۱۰۱
۸۲,۹۱۶,۲۷۲	۵۳۸,۷۰۶,۶۶۹
۱۲,۳۲۱,۹۹۰	۴۹,۸۳۵,۶۰۴
۴,۰۹۲,۰۰۰	۲۸,۷۷۱,۸۸۰
-	۱۵,۹۵۷,۵۸۵
۴۰۰,۹۸۹,۸۶۴	۹,۲۶۰,۰۷۱,۸۰۷

هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه تصفیه

هزینه تاسیس

هزینه کارمزد بانکی

هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

جمع

۲۱- تعدیلات

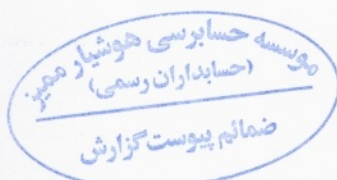
(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
-	۴۶۲,۹۱۸,۳۵۵,۶۸۳
-	(۲,۸۵۴,۰۵۵,۱۱۶)
-	۴۶۰,۰۶۴,۳۰۰,۵۶۷

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۲- بدهی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای:

۲۲-۱ در تاریخ پایان دوره گزارشگری صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۲۲-۲ مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

(مبالغ به ریال)					
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳			نوع وابستگی
درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	
۰.۶۵%	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۲۷%	۱,۹۶۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰.۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰.۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰.۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰.۰۰%	۷,۱۶۸	-	-	عادی	سهامدار مدیر صندوق
۰.۰۰%	۱۱,۲۴۱	۰.۰۰%	۱۰,۲۶۱	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری
۰.۰۰%	۱۱,۳۴۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری
۰.۶۸%	۲,۰۳۹,۷۴۹	۰.۲۸%	۲,۰۳۰,۲۷۱	جمع	

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

(مبالغ به ریال)						
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	شرح معامله		
				موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۴,۳۱,۳۴۹,۸۸۲)	(۹,۴۹۲,۵۳۹,۶۴۱)	طی دوره مالی	۱۳,۵۹۷,۷۳۳,۸۱۱	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سبجگردان آسمان
(۲۶۸,۷۶۷,۶۱۵)	(۶۹۹,۸۷۳,۹۱۵)	طی دوره مالی	۷۴۸,۵۹۲,۵۲۲	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۳۷۲,۲۵۹,۷۰۸)	(۵۶۵,۱۶۰,۱۳۹)	طی دوره مالی	۵۸۴,۹۰۵,۴۲۱	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۶,۳۵۳,۳۶۷,۷۶۲)	(۲۵,۶۶۲,۵۷۳,۶۶۹)	طی دوره مالی	۱۴,۳۰۸,۷۰۵,۹۰۷	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۶۷۳,۴۹۳,۴۸۵	۲,۴۲۷,۷۸۶,۴۶۲	طی دوره مالی	۸,۶۹۶,۹۱۳,۹۹۸,۵۷۹	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار	کارگزاری حافظ

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها :

۲۵-۱- به استثنایی مورد مندرج در یادداشت ۲-۲۵ رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی بوده، وجود نداشته است.

۲۳-۲- مطابق مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ و مجوز به شماره ۱۳۲/۱۵۶۹۱۴ اداره امور صندوق های سرمایه گذاری سقف واحد های سرمایه گذاری قابل صدور صندوق از ۷۵۰ میلیون واحد به ۱ میلیارد واحد افزایش یافته است.

