صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت های مالی	۱ الی ۲۱

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 ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی **صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون** در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های 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.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از **صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون** است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 براوردهای 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 بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های 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 صندوق های 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

الف-مفاد ماده ۱۶ اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت های 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 ۱۶ فروردین، ۶ اردیبهشت و ۱۷ خرداد ۱۴۰۴.

ب- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری پس از واریز وجه توسط بازارگردان.

ج-مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری تحت تملک مدیران سرمایه گذاری در رابطه با یکی از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرس مستقل

تهران، گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹، کدپستی :۱۹۶۹۹۴۴۴۱۵صندوق پستی: ۷۳۷۳-۱۴۱۵۵
تلفن :۱۸-۸۸۲۰۹۸۱۷ نمابر : ۸۸۲۰۹۸۱۹
www.hma.ir info@hma.ir

د-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 برخی مجامع برگزار شده طی دوره مالی.

ه-مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص اخذ تاییدیه از سازمان بورس و اوراق بهادار بابت صورتجلسه مجامع مورخ ۲۷ بهمن و یک اسفند ۱۴۰۳ حداکثر ظرف مدت یک هفته.

و-مفاد تبصره ٤ بند ۹ ماده ۵۸ اساسنامه در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ بلافاصله پس از دریافت.

ز-مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲٤ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری در هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی.

۶- بدلیل عدم عقد قرارداد با شرکت پشتیبانی نرم افزار حسابداری صندوق(علیرغم انقضای مدت قرارداد)، مبلغ هزینه خدمات دریافتی طی دوره مورد گزارش، به صورت علی الحساب شناسایی شده است.

۷- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، به استثناء مبلغ مسدودی نزد بانک سامان بابت وجه تضمین قراردادهای آتی(موضوع یادداشت توضیحی ۱-۷) ، این موسسه در رسیدگی های خود به مورد دیگری حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

۸- 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.

۹- 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.

۱۰-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، به استثنای موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد دیگری دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.

۱۱-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 و با در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، 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.

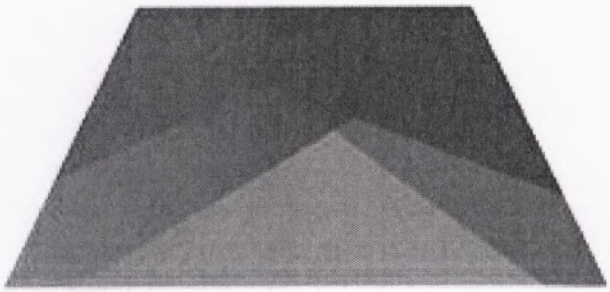
٤ شهریور ۱٤۰٤

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

سید محمد نوریان رامشه ۹۲۲۰٤۸

محمدجواد هدایتی اهلشی ۸۰۰۸۹۶

تهران، گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹، کدپستی :۱۹۶۹۹٤٤٤۱۵صندوق پستی: ۷۳۷۳-۱٤۱۵۵
تلفن :۱۸-۸۸۲۰۹۸۱۷ نمابر : ۸۸۲۰۹۸۱۹
www.hma.ir info@hma.ir



آسمان آلتون

صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد۱۴۰۴

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

آسمان آلتون
صندوق سرمایه‌گذاری

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ 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
●صورت خالص دارایی ها	۲
●صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
●یادداشت‌های توضیحی:	
الف- اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری	۴-۵
پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۸
ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۲۱

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 ارایه 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 ۱۴۰۴/۰۶/۰۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

باسپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان (سهامی خاص)	محمد اقبال نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل رضایی	

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
شماره ثبت ۱۷۷۵۵

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

تهران، ولیعصر، بالاتر از توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ | تلفن: ۳۰۰۰ ۷۹ ۴۱ - ۰۲۱ فکس: ۳۳۶۹ ۷۹ ۴۱ - ۰۲۱ | شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ info@asemanamc.com

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا و شمش طلا	۵	۳۸,۷۶۱,۶۹۹,۵۳۲,۴۱۶	۲۸,۱۸۴,۹۳۱,۰۷۸,۵۰۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۳,۴۷۱,۱۲۵,۵۲۷	۱,۴۵۷,۲۵۰,۹۲۹,۵۷۹
حسابهای دریافتنی	۷	۸۶,۶۳۶,۷۸۰,۸۴۸	۱۸۴,۲۵۳,۶۱۷,۸۸۷
سایر دارایی ها	۸	۳۱۸,۱۱۶,۱۴۴	۱,۱۴۳,۵۲۶,۱۱۳
موجودی نقد	۹	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جاری کارگزاران	۱۰	۹۴۷,۶۲۷,۳۰۲,۶۰۶	۷,۲۰۱,۲۳۱,۷۱۴
جمع دارایی ها		۳۹,۸۱۹,۷۵۳,۳۱۳,۵۴۱	۲۹,۸۳۴,۷۸۰,۸۳۹,۸۰۰
بدهی ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۱۵۴,۴۷۴,۷۲۸,۴۱۵	۵۸,۸۷۳,۵۲۸,۴۵۹
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۷,۱۶۱,۶۴۳,۳۸۷	۴,۲۷۲,۵۰۶,۶۰۸
پیش دریافت ها	۱۳	-	۸,۹۰۱,۶۳۹,۳۶۰
جمع بدهی ها		۱۶۱,۶۳۶,۳۷۱,۸۰۲	۷۲,۰۴۷,۶۷۴,۴۲۷
خالص دارایی ها	۱۴	۳۹,۶۵۸,۱۱۶,۹۴۱,۷۳۹	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۲۲,۲۰۹	۱۶,۵۳۵

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می‌باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان (سهامی خاص)	محمد اقبال نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل رضایی	

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

درآمدها	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
سود فروش سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۵	۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴	۱۴۳,۵۷۸,۲۸۳
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۶	۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲	۱,۱۵۸,۲۱۰,۶۶۲,۰۶۵
سود سپرده بانکی	۱۷	۱۰۵,۳۰۹,۹۸۲,۱۴۰	۴۲,۶۰۹,۶۳۵,۶۰۹
سایر درآمدها	۱۸	۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱	۱,۷۲۵,۸۴۸,۵۱۱
جمع درآمدها		۱۰,۴۲۸,۶۰۲,۲۳۷,۷۱۷	۱,۲۰۲,۶۸۹,۷۲۴,۴۶۸
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱۹۳,۱۶۳,۲۳۱,۵۷۶)	(۲۹,۲۳۹,۴۳۲,۶۶۱)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱۰۵,۲۱۷,۴۸۳,۰۴۶)	(۹,۲۶۰,۰۷۱,۸۰۷)
جمع هزینه ها		(۲۹۸,۳۸۰,۷۱۴,۶۲۲)	(۳۸,۴۹۹,۵۰۴,۴۶۸)
سود خالص		۱۰,۱۳۰,۲۲۱,۵۲۳,۰۹۵	۱,۱۶۴,۱۹۰,۲۲۰,۰۰۰
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۲۶.۱۴%	۲۰.۲۴%
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۲۵.۵۸%	۱۴.۱۴%

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴		شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	
		تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱۷۷,۳۴۲,۹۴۲	۱,۷۷۳,۴۲۹,۴۲۰,۰۰۰	۴۲۸,۴۸۲,۶۲۱	۴,۲۸۴,۸۴۶,۲۱۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۱۹۱,۶۳۲,۴۵۲)	(۱,۹۱۶,۳۲۴,۵۲۰,۰۰۰)	(۱۵,۱۹۶,۶۲۱)	(۱۵۱,۹۶۶,۲۱۰,۰۰۰)
سود خالص طی دوره		-	۱۰,۱۳۰,۲۲۱,۵۲۳,۰۹۵	-	۱,۱۶۴,۱۹۰,۲۲۰,۰۰۰
تعدیلات	۲۱	-	(۹۱,۹۴۲,۶۴۶,۷۲۹)	-	۴۶۰,۰۶۴,۳۰۰,۵۶۷
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره		۱,۷۸۵,۶۶۷,۴۹۰	۳۹,۶۵۸,۱۱۶,۹۴۱,۷۳۹	۷۱۳,۲۸۶,۰۰۰	۸,۳۷۰,۳۸۵,۹۲۵,۶۵۸

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می‌باشد.

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

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره(۲) = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان (سهامی خاص)	محمد اقبال نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل رضایی	

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

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 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 ، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ 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 https://altonfund.irدرج 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 واحد های سرمایه گذاری ممتاز صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتای 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٪
جمع		۲،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰٪

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

مدیر صندوق:

شرکت سبدگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران،میدان توانیر، خیابان شاهین پلاک ۲، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

متولی صندوق:

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، میدان توانیر،خیابان شاهین،پلاک۲، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) است که درتاریخ 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 بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

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 ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستور العمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

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 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 نتظار منهای کارمزد معاملات سکه طلا و شمش طلا.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری 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.

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 آن ها محاسبه می شود.

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 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 المعامله 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- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد. چنانچه صندوق موقعیت بازخرید 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- 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- 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 ار ارزش بازار اوراق محاسبه می شود. در صورتی که ارزش فروش اختیار

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس(شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته 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 مثبته با تایید 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) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۲،۳۰۰ و حداکثر۲،۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱،۹۵۰ میلیون ریال برای مدت یک سال مالی.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه خالص دارایی های صندوق.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۱در صد (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.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها

الف) جدول هزینه ثابت

ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۳ (بابت یک سال کامل)
۱	سپرده کالایی (قابل معامله)	۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال (۵۰۰ میلیون) تومان

ب) جدول هزینه متغیر

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۳	توضیح
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰/۰۰۰۲۵	این سه پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شوند. با این شرح که مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می شود. مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می شود و بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال هم در نرخ پلکان سوم ضرب می شود و سپس جمع اعداد حاصله در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شود.
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰/۰۰۰۱۵	
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار ریال	۰/۰۰۰۰۰۵	

هزینه سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری صندوق

مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

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. باقی‌مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری،کارگزاری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین‌مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

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

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.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا و شمش طلا

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

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
گواهی سپرده شمش طلا با نماد معاملاتی CDIGoB۰۰۰۱	۲۲,۵۳۲,۱۱۸,۷۶۹,۲۱۵	۳۷,۶۶۳,۹۷۳,۴۰۷,۴۱۶	۹۴.۵۸%	۲۰,۲۳۱,۳۱۱,۲۴۴,۷۹۵	۲۷,۲۷۳,۷۹۹,۹۰۴,۹۰۰	۹۱.۴۲%
گواهی سپرده سکه طلا با نماد معاملاتی CDIGOC۰۰۰۱	۹۳۴,۵۶۴,۶۸۹,۷۷۰	۱,۰۹۷,۷۲۶,۱۲۵,۰۰۰	۲.۷۶%	۵۷۷,۸۱۲,۳۶۷,۷۲۶	۶۰۵,۵۱۴,۸۲۰,۴۷۳	۲.۰۳%
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۲ سامان	-	-	-	۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	۸۱,۰۸۵,۶۰۶,۳۳۷	۰.۲۷%
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۱ آینده	-	-	-	۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	۲۶,۶۴۱,۲۷۶,۷۲۵	۰.۰۹%
تمام سکه طرح جدید۰۳۱۲ رفاه	-	-	-	۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	۱۵۴,۹۸۸,۴۹۳,۴۱۰	۰.۵۲%
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات	-	-	-	۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	۴۲,۹۰۰,۹۷۶,۶۶۲	۰.۱۴%
جمع	۲۳,۴۶۶,۶۸۳,۴۵۸,۹۸۵	۳۸,۷۶۱,۶۹۹,۵۳۲,۴۱۶	۹۷.۳۳%	۲۰,۹۸۷,۸۶۵,۶۸۲,۰۵۵	۲۸,۱۸۴,۹۳۱,۰۷۸,۵۰۷	۹۴.۴۷%

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

سپرده های بانکی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
بانک گردشگری	۶۷۳,۳۱۸,۱۸۵	۰.۰۰%	۵۳,۱۶۰,۲۸۴,۳۰۲	۰.۱۸%
بانک صادرات	۲۸,۹۸۵,۴۰۷	۰.۰۰%	۶۵۰,۰۰۳,۴۷۸,۴۲۸	۲.۱۸%
بانک خاورمیانه	۲۰,۸۲۰,۴۲۷,۳۱۰	۰.۰۵%	۸۲,۶۴۴,۹۹۲,۲۱۱	۰.۲۷%
بانک سامان	۹۲۲,۰۸۷,۷۷۸	۰.۰۰%	۹۰۰,۸۱۲,۶۶۱	۰.۰۰%
بانک پاسارگاد	۷۰۹,۸۳۰,۶۰۶	۰.۰۰%	۶۷۰,۲۳۵,۰۷۰,۸۸۳	۲.۲۵%
موسسه اعتباری ملل	۳۱۳,۴۸۶,۲۴۱	۰.۰۰%	۳۰۶,۲۹۱,۰۹۴	۰.۰۰%
بانک ملت	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰%	-	-
جمع	۲۳,۴۷۱,۱۲۵,۵۲۷	۰.۰۶%	۱,۴۵۷,۲۵۰,۹۲۹,۵۷۹	۴.۸۸%

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۷- حساب‌های دریافتنی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		مبلغ تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده
وجه تضمین قرارداد آتی	۷-۱	۸۵,۴۳۶,۷۳۱,۷۱۰	-	-	۸۵,۴۳۶,۷۳۱,۷۱۰	۱۷۲,۸۰۲,۰۴۱,۸۶۱
سایر حساب های دریافتنی		۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸		-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
سود دریافتنی سپرده بانکی		-	-	-	-	۱۰,۲۵۱,۵۲۶,۸۸۸
جمع		۸۶,۶۳۶,۷۸۰,۸۴۸	۰	-	۸۶,۶۳۶,۷۸۰,۸۴۸	۱۸۴,۲۵۳,۶۱۷,۸۸۷

۷-۱- این مبلغ بابت وجه تضمین قرارداد های آتی می باشد که نزد بانک سامان نگهداری می شود.

۸- سایر دارایی ها

طبق ماده ۳۷ اساسنامه صندوق هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر صندوق در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره صندوق هر کدام کمتر باشد. به طور روزانه مستهلک می شود و هزینه های تاسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امید نامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت ۵ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
مخارج تاسیس	۳۳۷,۶۲۳,۵۵۴	۰	(۵۰,۱۰۹,۴۲۶)	۲۸۷,۵۱۴,۱۲۸
مخارج برگزاری مجامع	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۳۹۷,۹۸۴)	۳۰,۶۰۲,۰۱۶
مخارج عضویت در کانون ها	۶۵۱,۲۵۹,۹۲۰	۰	(۶۵۱,۲۵۹,۹۲۰)	-
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه	۱۵۴,۶۴۲,۶۳۹	۰	(۱۵۴,۶۴۲,۶۳۹)	-
آبونمان نرم افزار صندوق	۰	۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
جمع	۱,۱۴۳,۵۲۶,۱۱۳	۵,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۳۷۵,۴۰۹,۹۶۹)	۳۱۸,۱۱۶,۱۴۴

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۹- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

	شماره سپرده	نوع حساب	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
بانک سامان	۸۴۹۴۰۴۲۰۱۵۰۰۱	جاری	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع			۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰

۱۰- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
	مانده بدهکار ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار انتهای دوره
کارگزاری آسمان - بورس کالا	۲,۱۱۷,۸۱۸,۶۵۸	۱۰,۱۲۶,۰۳۷,۸۴۶,۲۷۴	۹,۱۸۰,۵۲۸,۳۶۲,۳۲۶	۹۴۷,۶۲۷,۳۰۲,۶۰۶
کارگزاری حافظ- بورس کالا	۵,۰۸۳,۴۱۳,۰۵۶	۴۲۹,۹۵۱,۶۵۳,۴۵۹	۴۳۵,۰۳۵,۰۶۶,۵۱۵	۰
جمع	۷,۲۰۱,۲۳۱,۷۱۴	۱۰,۵۵۵,۹۸۹,۴۹۹,۷۳۳	۹,۶۱۵,۵۶۳,۴۲۸,۸۴۱	۹۴۷,۶۲۷,۳۰۲,۶۰۶

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	۹۶,۶۷۸,۵۲۸,۵۲۶	۳۰,۵۳۹,۱۱۲,۱۲۴
شرکت سبدگردان آسمان	۵۶,۲۲۰,۵۴۲,۹۶۳	۲۶,۸۳۷,۵۷۹,۹۲۵
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	۶۴۸,۹۰۷,۰۷۷	۸۰۱,۵۷۶,۷۹۱
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	۹۲۶,۷۴۹,۸۴۹	۶۹۵,۲۵۹,۶۱۹
جمع	۱۵۴,۴۷۴,۷۲۸,۴۱۵	۵۸,۸۷۳,۵۲۸,۴۵۹

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز	۳,۹۸۸,۵۴۰,۶۴۷	۱,۸۷۷,۰۴۱,۳۸۸
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۰	۱,۳۹۴,۹۶۵,۲۲۰
وجوه واریزی نامشخص	۲,۱۷۳,۱۰۲,۷۴۰	۵۰۰,۰۰۰
جمع	۷,۱۶۱,۶۴۳,۳۸۷	۴,۲۷۲,۵۰۶,۶۰۸

۱۳- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش دریافت سود سپرده بانک صادرات	۰	۸,۹۰۱,۶۳۹,۳۶۰
	۰	۸,۹۰۱,۶۳۹,۳۶۰

۱۴- خالص دارایی ها

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۱,۷۸۳,۶۶۷,۴۹۰	۳۹,۶۱۳,۶۹۸,۶۸۶,۷۵۷	۱,۷۹۷,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۲۹,۶۶۲,۶۷۱,۸۳۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۴۱۸,۲۵۴,۹۸۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۷۰,۴۹۳,۵۳۴
جمع	۱,۷۸۵,۶۶۷,۴۹۰	۳۹,۶۵۸,۱۱۶,۹۴۱,۷۳۹	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۱۵- سود فروش سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

نام شرکت	تعداد	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴				شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود فروش	سود (زیان) فروش
تمام سکه طرح جدید۰۳۱۲ رفاه	۲۸,۵۰۰	۲۳۳,۳۴۵,۲۱۰,۳۰۰	(۱۵۴,۹۸۸,۴۹۳,۴۱۲)	(۲۹۱,۶۸۱,۴۳۳)	۷۸,۰۶۵,۰۳۵,۴۵۵	-
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات	۷,۹۰۰	۴۲,۹۰۰,۹۷۶,۶۶۳	(۴۲,۹۰۰,۹۷۶,۶۶۲)	۰	۱	-
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۲ سامان	۱۴,۹۰۰	۱۴۴,۴۱۶,۸۱۲,۰۰۰	(۸۱,۰۸۵,۶۰۶,۳۳۷)	(۱۸۰,۵۲۰,۹۰۰)	۶۳,۱۵۰,۶۸۴,۷۶۳	-
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۱ آینده	۴,۹۰۰	۴۶,۲۵۷,۷۷۸,۷۰۰	(۲۶,۶۴۱,۲۷۶,۷۲۴)	(۵۷,۸۲۲,۲۰۲)	۱۹,۵۵۸,۶۷۹,۷۷۴	-
گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید CD۱GOC۰۰۰۱	۶۸۰	۵۹۱,۱۶۰,۴۵۲,۰۵۳	(۳۶۶,۶۲۷,۱۰۳,۰۱۷)	(۷۰۰,۳۰۵,۵۲۲)	۲۲۳,۸۳۳,۰۴۳,۵۱۴	-
گواهی سپرده کالایی شمش طلاCD۱GOB۰۰۰۱	۴۷۵,۹۶۳	۴,۲۸۷,۱۳۴,۲۰۶,۶۵۰	(۳,۲۲۳,۳۱۸,۵۳۷,۴۳۱)	(۱۰,۰۱۰,۱۲۲,۱۳۲)	۱,۰۵۳,۸۰۵,۵۴۷,۰۸۷	۱۴۳,۵۷۸,۲۸۳
جمع		۵,۳۴۵,۲۱۵,۴۳۶,۳۶۶	(۳,۸۹۵,۵۶۱,۹۹۳,۵۸۳)	(۱۱,۲۴۰,۴۵۲,۱۸۹)	۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴	۱۴۳,۵۷۸,۲۸۳

۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۶-۱	۸,۹۶۵,۴۴۳,۰۰۵,۴۵۹	۱,۱۲۵,۹۳۲,۰۷۰,۰۰۷
سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری معاملات آتی	۱۶-۲	(۸۷,۱۳۷,۱۵۵,۲۱۷)	۳۲,۲۷۸,۵۹۲,۰۵۸
جمع		۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲	۱,۱۵۸,۲۱۰,۶۶۲,۰۶۵

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

نام سهام	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴					شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۴,۲۲۷,۸۳۷	۳۷,۷۵۴,۵۸۴,۴۱۰,۰۰۰	(۲۸,۸۴۹,۳۶۸,۸۵۰,۰۲۶)	(۹۰,۶۱۱,۰۰۲,۵۸۴)	۸,۸۱۴,۶۰۴,۵۵۷,۳۹۰	۱,۰۶۲,۵۴۸,۵۰۲,۲۲۶
گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید	۱,۴۵۰	۱,۰۹۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۴۶,۸۸۷,۶۷۶,۹۳۱)	(۱,۳۷۳,۸۷۵,۰۰۰)	۱۵۰,۸۳۸,۴۴۸,۰۶۹	-
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۲ سامان	-	-	-	-	-	۱۴,۷۱۹,۳۱۶,۸۲۷
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۱ آینده	-	-	-	-	-	۴,۸۴۴,۹۳۱,۳۵۶
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات	-	-	-	-	-	۷,۷۶۳,۸۷۵,۱۱۰
تمام سکه طرح جدید۰۳۱۲ رفاه	-	-	-	-	-	۲۸,۱۶۵,۸۴۰,۶۳۵
تمام سکه طرح جدید۰۲۱۱ملت	-	-	-	-	-	۷,۸۸۹,۶۰۳,۸۵۳
جمع		۳۸,۸۵۳,۶۸۴,۴۱۰,۰۰۰	(۲۹,۷۹۶,۲۵۶,۵۲۶,۹۵۷)	(۹۱,۹۸۴,۸۷۷,۵۸۴)	۸,۹۶۵,۴۴۳,۰۰۵,۴۵۹	۱,۱۲۵,۹۳۲,۰۷۰,۰۰۷

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری معاملات آتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به۳۱ خرداد ۱۴۰۳
معاملات آتی	۱۶-۲-۱	(۸۷,۱۳۷,۱۵۵,۲۱۷)	۳۲,۲۷۸,۵۹۲,۰۵۸

۱۶-۲-۱- سود و زیان تحقق نیافته معاملات آتی مربوط به نگهداری موقعیت‌های قرارداد آتی به شرح یادداشت ۲۲-۲ است.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۱۷- سود سپرد بانکی

(مبالغ به ریال)

نام سپرده بانکی	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴			شش ماهه منتهی به۳۱ خرداد ۱۴۰۳
	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود	خالص سود
بانک گردشگری	۷۶,۵۸۰,۴۹۸,۳۸۸	-	۷۶,۵۸۰,۴۹۸,۳۸۸	۱۹,۴۴۳,۴۴۱,۹۴۶
بانک صادرات	۲۲,۱۶۰,۵۰۳,۴۱۵	-	۲۲,۱۶۰,۵۰۳,۴۱۵	-
بانک پاسارگاد	۴,۱۵۸,۷۴۷,۹۷۲	(۵۷,۹۱۷)	۴,۱۵۸,۶۹۰,۰۵۵	-
بانک سامان	۲,۳۸۸,۰۷۸,۹۸۹	-	۲,۳۸۸,۰۷۸,۹۸۹	۹,۹۵۵,۲۲۳,۴۵۹
بانک خاورمیانه	۱۴,۵۱۲,۱۴۶	-	۱۴,۵۱۲,۱۴۶	۵,۷۴۶,۹۹۵
موسسه اعتباری ملل	۷,۶۹۹,۱۴۷	-	۷,۶۹۹,۱۴۷	۱۳,۲۰۵,۲۲۳,۲۰۹
جمع	۱۰۵,۳۱۰,۰۴۰,۰۵۷	(۵۷,۹۱۷)	۱۰۵,۳۰۹,۹۸۲,۱۴۰	۴۲,۶۰۹,۶۳۵,۶۰۹

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
درآمد حاصل از سایر درآمد ها	۱۸-۱	۳,۶۴۷,۵۷۵,۹۸۳	۰
درآمد حاصل از تعدیل کارمزد کارگزاری		۲,۸۳۳,۴۴۵,۲۲۳	۱,۷۲۴,۲۰۵,۷۵۸
درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی		۹۲,۳۹۳,۵۳۵	۱,۶۴۲,۷۵۳
جمع		۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱	۱,۷۲۵,۸۴۸,۵۱۱

۱۸-۱- مبلغ مذکور مربوط به تخفیفات ناشی از معاملات صندوق در کارگزاری آسمان می‌باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
کارمزد بازارگردان - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	۹۶,۶۷۸,۵۲۸,۵۲۶	۱۴,۳۰۸,۷۰۵,۹۰۷
کارمزد مدیر صندوق - شرکت سبد گردان آسمان	۹۴,۵۱۰,۶۸۵,۵۳۲	۱۳,۵۹۷,۷۳۳,۸۱۱
کارمزد متولی صندوق - موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	۱,۰۴۷,۲۶۷,۶۶۹	۷۴۸,۰۹۲,۵۲۲
کارمزد حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	۹۲۶,۷۴۹,۸۴۹	۵۸۴,۹۰۰,۴۲۱
جمع	۱۹۳,۱۶۳,۲۳۱,۵۷۶	۲۹,۲۳۹,۴۳۲,۶۶۱

۲۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۹۵,۸۹۹,۱۷۱,۲۵۳	۶,۸۵۵,۱۵۸,۹۶۸
هزینه نرم افزار صندوق	۸,۴۱۷,۰۲۱,۰۷۸	۱,۷۷۱,۶۴۱,۱۰۱
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۶۵۱,۲۵۹,۸۰۰	-
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۵۴,۶۴۲,۴۱۰	۱۵,۹۵۷,۵۸۵
هزینه تاسیس	۵۰,۱۰۹,۴۲۶	۴۹,۸۳۵,۶۰۴
هزینه کارمزد بانکی	۲۵,۸۸۰,۴۸۳	۲۸,۷۷۱,۸۸۰
هزینه برگزاری مجامع	۱۹,۳۹۷,۹۸۴	-
هزینه کارمزد معاملات	-	۰
سایر هزینه ها	۶۱۲	۰
هزینه تصفیه	-	۵۳۸,۷۰۶,۶۶۹
جمع	۱۰۵,۲۱۷,۴۸۳,۰۴۶	۹,۲۶۰,۰۷۱,۸۰۷

۲۱- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۲,۲۶۲,۲۵۷,۶۶۹,۶۱۴	۴۶۲,۹۱۸,۳۵۵,۶۸۳
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۲,۳۵۴,۲۰۰,۳۱۶,۳۴۳)	(۲,۸۵۴,۰۵۵,۱۱۶)
جمع	(۹۱,۹۴۲,۶۴۶,۷۲۹)	۴۶۰,۰۶۴,۳۰۰,۵۶۷

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۲۲- بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۲۲-۱- در تاریخ پایان دوره گزارشگری صندوق، هیچگونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۲۲-۲- مالکیت دارایی‌های صندوق به استثنای موارد مندرج در جدول که بابت وجه التزام موقعیت‌های قراردادهای آتی نزد بورس کالا بلوک می‌باشد، فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

نوع ابزار	تعداد	نوع موقعیت	تاریخ اعمال
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل تیرماه ۱۴۰۴ (ETCTR04)	۳۱	فروش	۱۴۰۴/۰۴/۲۴
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهرماه ۱۴۰۴ (ETCME04)	۱۰۶	فروش	۱۴۰۴/۰۷/۲۲

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	(مبالغ به ریال)				
			دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴			سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدتملک
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۱۱%	۱۹۶۰۰۰۰	۰.۱۱%
			عادی	۱,۶۴۰,۰۰۰	۰.۰۹%	۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اقبال نیا	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%
			عادی	۱,۰۹۲,۳۱۴	۰.۰۶%	۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی فریور	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%
			عادی	۰	۰%	۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد سعید عظیمی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محدثه میرزاخانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰%	۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدیه علیخانی سماکوش	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۰	۰%	۲۸۹,۴۲۱	۰.۰۲%
جمع				۴,۷۵۲,۳۱۴	۰.۲۷%	۲,۲۹۹,۴۲۱	۰.۱۳%

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری طلای آسمان آلتون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ (مبالغ به ریال)				سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
		شرح معامله			مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله		
شرکت سبدگردان آسمان	مدیر	کارمزد ارکان	۹۴,۵۱۰,۶۸۵,۵۳۲	طی دوره مالی	(۵۶,۲۲۰,۵۴۲,۹۶۳)	(۲۶,۸۳۷,۵۷۹,۹۲۵)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد ارکان	۱,۰۴۷,۲۶۷,۶۶۹	طی دوره مالی	(۶۴۸,۹۰۷,۰۷۷)	(۸۰۱,۵۷۶,۷۹۱)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۹۲۶,۷۴۹,۸۴۹	طی دوره مالی	(۹۲۶,۷۴۹,۸۴۹)	(۶۹۵,۲۵۹,۶۱۹)
صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	کارمزد ارکان	۹۶,۶۷۸,۵۲۸,۵۲۶	طی دوره مالی	(۹۶,۶۷۸,۵۲۸,۵۲۶)	(۳۰,۵۳۹,۱۱۲,۱۲۴)
کارگزاری حافظ- بورس کالا	کارگزاری	کارمزد خریدوفروش اوراق بهادار	۳۱۸,۰۱۴,۸۱۲	طی دوره مالی	۰	۵,۰۸۳,۴۱۳,۰۵۶
کارگزاری آسمان - بورس کالا	کارگزاری	کارمزدخریدوفروش اوراق بهادار	۱۳,۲۰۸,۶۸۶,۵۲۷	طی دوره مالی	۹۴۷,۶۲۷,۳۰۲,۶۰۶	۲,۱۱۷,۸۱۸,۶۵۸
		تخفیف کارمزد معاملات	۳,۶۴۷,۵۷۵,۹۸۳			

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش