

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۲۱

صورت های مالی



گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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 در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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.

مبانی 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 در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان 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 می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده 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 گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه متصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- 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 سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار، بابت برخی روزها به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۶ فروردین، ۶ اردیبهشت و ۱۳ و ۱۴ آبان 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 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 سال مالی به عنوان نمونه مجامع برگزار شده در تاریخ های یکم و هشتم اسفند ۱۴۰۳ و ۳۰ آذر ۱۴۰۴.

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 بابت برخی روزها به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴ الی ۱۷ آبان و ۱۷ آذر ۱۴۰۴.



مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرس مستقل - ۱۴۰۴
صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

- ۵- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوقهای سرمایه گذاری در هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخهای ترجیحی.
- ۶- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران صندوقهای سرمایه گذاری به ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی.
- ۷- 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.
- 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 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.
- 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 سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و 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.
- ۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استناددهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۲۹ بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

محمد جواد هدایتی املشی

۸۰۰۸۹۶

سید محمد نوریان رامشه

۹۲۲۰۴۸





آسمان آلتون
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

۲

● صورت خالص دارایی‌ها

۳

● صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

● یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف- اطلاعات کلی صندوق

۴-۵

ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

۵

پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵-۹

ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱۰-۲۱

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 در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان بر این باور است که این گزارش مالی برای آرایه 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 ۱۴۰۴/۱۱/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

باسپاس



نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد اقبال نیا

شرکت سبذگردان آسمان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(حسابداران رسمی)

متولی صندوق



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲
info@asemanamc.com

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

تهران، ولیعصر، بالاتر از توانیر، خیابان شاهین،
پلاک ۲، ساختمان آسمان کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵



آسمان آلتون

صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

دارایی‌ها	پادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹	۲۸,۱۸۴,۹۳۱,۰۷۸,۵۰۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶	۱,۴۵۷,۲۵۰,۹۲۹,۵۷۹
حسابهای دریافتنی	۷	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۱۸۴,۲۵۳,۶۱۷,۸۸۷
جاری کارگزاران	۸	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۷,۲۰۱,۲۳۱,۷۱۴
سایر دارایی‌ها	۹	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱	۱,۱۴۳,۵۲۶,۱۱۳
موجودی نقد	۱۰	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۹۲,۴۹۰,۶۰۰,۵۰۸,۶۶۶	۲۹,۸۳۴,۷۸۰,۸۳۹,۸۰۰
بدهی‌ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵	۵۸,۸۷۳,۵۲۸,۴۵۹
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴	۴,۲۷۲,۵۰۶,۶۰۸
پیش دریافت‌ها	۱۳	۰	۸,۹۰۱,۶۳۹,۳۶۰
جمع بدهی‌ها		۲۲۸,۹۱۹,۱۸۴,۸۲۹	۷۲,۰۴۷,۶۷۴,۴۲۷
خالص دارایی‌ها	۱۴	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال		۴۳,۲۸۵	۱۶,۵۳۵

پادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



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

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

درآمدها	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
سود فروش سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۵	۱۱,۷۵۴,۶۵۷,۶۸۴,۶۰۲	(۲۵۱,۲۱۸,۲۳۹)
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۶	۴۳,۳۹۶,۶۵۰,۴۰۱,۴۶۰	۷,۳۸۰,۷۵۶,۷۹۲,۲۹۵
سود سپرده بانکی	۱۷	۱۳۱,۱۷۸,۱۲۸,۰۶۰	۱۵۵,۳۲۵,۲۴۷,۵۸۸
سایر درآمدها	۱۸	۴۰,۷۰۶,۵۴۰,۶۴۲	۶,۷۱۳,۳۳۸,۸۶۱
جمع درآمدها		۵۵,۳۲۳,۱۹۲,۷۵۴,۷۶۴	۷,۵۴۲,۵۴۴,۱۶۰,۵۰۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۵۰۵,۰۸۶,۳۰۱,۶۱۱)	(۱۱۰,۴۸۲,۱۲۶,۱۹۳)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۲۳۱,۲۵۴,۲۳۰,۳۵۲)	(۱۱۴,۶۳۲,۳۴۶,۶۵۳)
جمع هزینه‌ها		(۷۳۶,۳۴۰,۵۳۱,۹۶۳)	(۱۲۵,۱۱۴,۴۷۲,۸۴۶)
سود خالص		۵۴,۵۸۶,۸۵۲,۲۲۲,۸۰۱	۷,۴۱۷,۴۲۹,۶۸۷,۶۵۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۱۰۷.۹۰%	۶۵.۳۲%
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (۲)		۵۹.۱۳%	۲۵.۲۲%

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲,۶۱۳,۲۵۱,۴۰۵,۰۹۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال	۱,۴۸۶,۰۴۶,۲۰۴	۱۵,۸۷۳,۹۶۶,۲۱۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال	(۱,۱۵۴,۴۹۰,۱۰۰)	(۸۷۴,۳۹۶,۲۱۰,۰۰۰)
سود خالص طی سال	-	۷,۴۱۷,۴۲۹,۶۸۷,۶۵۹
تعطیلات	-	۴,۷۳۲,۴۸۲,۰۷۲,۶۲۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۲,۹۲۶,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	=	سود (زیان) خالص
		میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (۲)	=	تعطیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
		خالص دارایی‌های پایان سال



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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان 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 مبتنی بر نقره، 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. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه سال بعد است. همچنین بر اساس ماده ۶ اساسنامه، مرکز اصلی صندوق در تهران میدان توانیر، خیابان شاهین پلاک ۲، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ است.

به استناد مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ و روزنامه رسمی شماره ۲۳۵۳۶ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۲ نام صندوق از "طلای آسمان آلتون" به "در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان" تغییر یافت.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.altonfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان 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 واحدها ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبذگردان آسمان	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸٪
۲	محمد اقبال نیا	۲۰,۰۰۰	۱٪
۳	مهدی فریور	۲۰,۰۰۰	۱٪
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مدیر صندوق:

شرکت سبذگردان 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، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان غربی، پلاک ۸۷.

بازارگردان صندوق:

صندوق سرمایه‌گذاری 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 از تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

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 بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

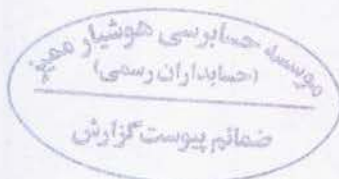
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع در اوراق مبتنی بر سکه طلا، اوراق مبتنی بر نقره، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستور العمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های 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 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 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.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

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 سریع معامله طبقه‌بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. 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 حساب‌ها منعکس می‌گردد.

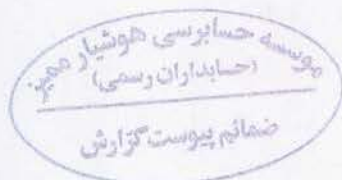
۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

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 قرار داد 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 علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود.

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 می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید و فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن‌ها در تاریخ گزارشگری منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا پس 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:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های 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 مثبت به تایید متولی صندوق.
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 دارایی‌های صندوق که حداقل ۲,۳۰۰ و حداکثر ۲,۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۹۵۰ میلیون ریال برای مدت یک سال مالی.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه خالص دارایی‌های صندوق.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱/۰ در صد (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که شناسایی آن تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال امکان پذیر است.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

الف) جدول هزینه ثابت

ردیف	نوع صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)
۱	سپرده کالایی (قابل معامله)	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون) تومان

شرایط تخفیف هزینه ثابت صندوق سپرده کالایی بدین شرح است که اگر خالص ارزش دارایی صندوق در هر روز از دوره قرارداد سال ۱۴۰۴:

- ۱- کمتر یا مساوی با ۱۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۲۵٪ تخفیف می‌شود و بر مبنای مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می‌شود.
- ۲- بیشتر از ۱۰۰ میلیارد تومان و کمتر یا مساوی با ۳۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۱۲/۵٪ تخفیف می‌شود و بر مبنای مبلغ ۷۰۰ میلیون تومان می‌شود.

ب) جدول هزینه متغیر

ردیف	شاخص	مبلغ در سال ۱۴۰۴	شرایط اعمال شاخص
۱	به ازای هر درخواست صدور	۲۴,۰۰۰ ریال	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.
۲	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴,۰۰۰ ریال	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.
۳	به ازای هر سرمایه‌گذار (دارنده واحد) در یک سال	۱۴۴,۰۰۰ ریال	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.
۴	به ازای هر sector (کالا) در یک سال (فارغ از تعداد sector)	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	از اولین sector (کالا) شامل می‌شود.

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰/۰۰۰۴	این سه پلکان، با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند: ۱- مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود.
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰/۰۰۰۲۴	۲- مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود.
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار ریال	۰/۰۰۰۰۳	۳- و آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود. سپس اعداد حاصله در هر پلکان با هم جمع می‌شوند.

الف) سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است.

ب) در صندوق‌های سپرده کالایی، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی برای هر sector (کالا) جداگانه محاسبه می‌شود و سقف مورد اشاره در بند الف فوق (دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) نیز برای هر sector (کالا) جداگانه لحاظ می‌گردد.

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

۴



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

0/001

ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $[n \times 365]$ ضریب ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های 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، حساب‌ها ذخیره می‌شود. 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 دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده 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 ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

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

ه) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم زمان 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٪ 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، کارگزاری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد 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 دارایی مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارای‌های 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.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمد‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمد‌های حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران 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 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 داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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 با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار متنی بر کالای آسمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۹۱.۴۲%	۲۷,۲۷۳,۷۹۹,۹۰۴,۹۰۰	۲۰,۲۳۱,۳۱۱,۲۴۴,۷۹۵	۹۴.۷۲%	۸۷,۶۰۳,۶۳۹,۳۷۴,۵۹۲	۴۲,۰۴۸,۲۱۲,۴۱۹,۵۷۷	گواهی سپرده شمش طلا با نماد معاملاتی CDIGOB0001
۲.۰۳%	۶۰۵,۵۱۴,۸۲۰,۴۷۳	۵۷۷,۸۱۲,۳۶۷,۷۲۶	۵.۰۱%	۴,۶۳۴,۷۵۴,۹۷۴,۰۵۷	۲,۵۲۳,۴۴۸,۷۲۱,۵۰۹	گواهی سپرده سکه طلا با نماد معاملاتی CDIGOC0001
۰.۲۷%	۸۱,۰۸۵,۶۰۶,۳۳۷	۴۷,۹۱۳,۲۱۵,۹۸۶	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۴۱۲ سامان
۰.۰۹%	۲۶,۶۴۱,۲۷۶,۷۲۵	۱۵,۶۸۶,۵۱۵,۷۴۱	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۴۱۱ آینده
۰.۵۲%	۱۵۴,۹۸۸,۴۹۳,۴۱۰	۸۹,۸۳۵,۰۸۱,۲۵۴	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه
۰.۱۴%	۴۲,۹۰۰,۹۷۶,۶۶۲	۲۵,۳۰۷,۲۵۶,۵۵۳	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات
۹۴.۴۷%	۲۸,۱۸۴,۹۳۱,۰۷۸,۵۰۷	۲۰,۹۸۷,۸۶۵,۶۸۲,۰۵۵	۹۹.۷۳%	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹	۴۴,۵۷۱,۶۶۱,۱۴۱,۰۸۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- حساب های دریافتنی

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل نشده	یادداشت	
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۷-۱	سایر حساب های دریافتنی
۱۷۲,۸۰۲,۰۴۱,۸۶۱	-	-	-	-	۷-۲	وجه تضمین قرارداد آتی
۱۰,۲۵۱,۵۲۶,۸۸۸	-	-	-	-		سود دریافتنی سپرده بانکی
۱۸۴,۲۵۳,۶۱۷,۸۸۷	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-		۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸		جمع

۷-۱- این مبلغ بابت کارمزد پذیره نویسی می‌باشد بعنوان مطالبات نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی بوده و طی سال مالی آتی واریز می‌گردد.

۷-۲- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها فاقد موقعیت باز در قراردادهای آتی می‌باشد.

۸- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
مانده بدهکار ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار پایان سال		
۲,۱۱۷,۸۱۸,۶۵۸	۶۸,۸۸۰,۲۷۵,۸۴۷,۱۸۵	(۶۸,۸۸۲,۳۹۳,۶۶۵,۸۴۳)	۰		کارگزاری آسمان - بورس کالا
۵,۰۸۳,۴۱۳,۰۵۶	۴۲۹,۹۵۱,۶۵۳,۴۵۹	(۴۳۵,۰۳۵,۰۶۶,۵۱۵)	۰		کارگزاری حافظ - بورس کالا
۰	۳۰,۲۶۴,۰۶۳,۴۷۸,۲۳۳	(۳۰,۰۲۹,۷۲۶,۵۵۸,۰۶۷)	۲۳۴,۳۳۶,۹۲۰,۱۶۶		کارگزاری بانک ملت - بورس کالا
۰	۸۸,۹۶۷,۳۲۶	۰	۸۸,۹۶۷,۳۲۶		کارگزاری بانک ملت - آتی کالا
۷,۲۰۱,۲۳۱,۷۱۴	۹۹,۵۷۴,۳۷۹,۹۴۶,۲۰۳	(۹۹,۳۴۷,۱۵۵,۲۹۰,۴۲۵)	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کارایی آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- سایر دارایی‌ها

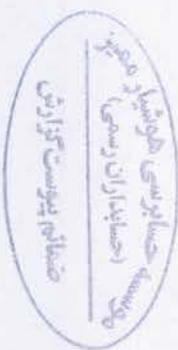
طبق ماده ۳۷ اساسنامه صندوق هزینه‌های تشکیل مجتمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر صندوق در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روانه مستهکک می‌شود و هزینه‌های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امیدنامه صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت ۵ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روانه مستهکک می‌شود.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال	
۰	۱۰,۸۲۱,۸۷۱,۴۰۰	(۹,۱۰۴,۴۷۱,۸۶۸)	۱,۷۱۷,۳۹۹,۵۳۲	آیونمان نرم افزار صندوق
۶,۵۱,۲۵۹,۹۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۴۹,۸۵۱,۳۶۸)	۵۵۱,۴۰۸,۵۵۲	مخارج عضویت در کانون‌ها
۳۳۷,۶۲۳,۵۵۴	۰	(۱۰۰,۲۱۸,۸۵۲)	۲۳۷,۴۰۴,۷۰۲	مخارج تأسیس
۱۵۴,۶۴۲,۶۳۹	۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۲,۹۷۵,۶۳۵)	۱۰۵,۶۶۷,۰۰۴	خدمات سیرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹۹,۹۹۹,۹۶۹)	۳۱	مخارج برگزاری مجامع
۱,۱۴۳,۵۲۶,۱۱۳	۱۲,۴۳۵,۸۷۱,۴۰۰	(۱۱,۰۱۷,۵۱۷,۶۹۲)	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱	جمع

۱۰- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)				
نوع حساب	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
شماره سیرده	۸۴۹۴۰۴۰۵۰۰۰۱	۴۵۶,۰۰۰	بانک سامان	جاری



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۰,۵۳۹,۱۱۲,۱۲۴	۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳
۲۶,۸۳۷,۵۷۹,۹۲۵	۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳
۸۰۱,۵۷۶,۷۹۱	۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱
۶۹۵,۲۵۹,۶۱۹	۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸
۵۸,۸۷۳,۵۲۸,۴۵۹	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵

بازارگردان (صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس)

مدیر (شرکت سیدگردان آسمان)

متولی (موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا)

حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)

جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱,۸۷۷,۰۴۱,۳۸۸	۷,۵۹۰,۸۷۳,۶۶۴
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۹۴,۹۶۵,۲۲۰	۰
۵۰۰,۰۰۰	۰
۴,۲۷۲,۵۰۶,۶۰۸	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴

شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره برگزاری مجمع

ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

وجوه واریزی نامشخص

جمع

۱۳- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸,۹۰۱,۶۳۹,۳۶۰	۰

پیش دریافت سود سپرده بانک صادرات

۱۴- خالص دارایی‌ها

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۹,۷۲۹,۶۶۲,۶۷۱,۸۳۹	۱,۷۹۷,۹۵۷,۰۰۰	۹۲,۱۷۵,۱۱۲,۱۳۳,۹۵۰	۲,۱۲۹,۵۱۳,۱۰۴
۳۳,۰۷۰,۴۹۳,۵۳۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۵۶۹,۱۸۹,۸۸۷	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

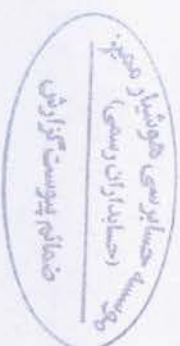
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به ریال)							
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴					
سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش با تعدیل شده	ارزش بازر با تعدیل شده	تعداد	شرح
۷,۲۱۶,۰۵۳,۸۶۰,۳۰۵	۴۱,۲۹۶,۴۳۵,۲۷۵,۹۲۷	(۲۱۰,۷۵۴,۵۴۵,۴۰۸)	(۴۶,۳۰۷,۲۰۴,۰۹۸,۶۶۵)	۸۷,۸۱۴,۳۹۳,۹۲۰,۰۰۰	۴,۹۲۷,۸۵۶		گواهی سپرده کالایی شمش طلا
۲۷,۷۰۶,۴۵۲,۷۴۷	۲,۱۰۰,۲۱۵,۱۲۵,۵۳۳	(۲,۸۹۸,۵۳۳,۴۴۳)	(۲,۵۳۴,۵۳۹,۸۴۸,۵۲۴)	۴,۶۳۷,۶۵۳,۵۰۷,۵۰۰	۳,۳۱۵		گواهی سپرده سکه بهار آزادی طرح جدید
۳۷,۵۸۷,۲۳۲,۳۲۱	-	-	-	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۴۱۴ سامان
۱۲,۳۳۶,۴۸۰,۱۰۰	-	-	-	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۱۴۱۱ آینده
۱۹,۷۸۲,۹۱۰,۴۱۲	-	-	-	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۵۳۰ صادرات
۷۱,۷۷۳,۲۲۴,۶۷۰	-	-	-	-	-	-	تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رقاہ
۷,۳۸۵,۱۸۶,۲۷۰,۵۶۵	۴۳,۳۹۶,۶۵۰,۴۰۶۰۰	(۲۱۳,۶۵۳,۰۷۸,۸۵۱)	(۴۸,۸۴۱,۷۴۳,۹۴۷,۱۸۹)	۹۲,۴۵۲,۰۴۷,۴۲۷,۵۰۰			جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- سود سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نام سپرده بانکی
خالص سود	خالص سود			
۴۴,۵۷۲,۶۸۹,۸۴۳	۷۸,۷۳۷,۲۹۰,۸۸۵	۰	۷۸,۷۳۷,۲۹۰,۸۸۵	بانک گردشگری
۲۷,۷۹۵,۶۰۹,۱۷۱	۴۵,۰۹۳,۱۶۵,۳۸۰	۰	۴۵,۰۹۳,۱۶۵,۳۸۰	بانک صادرات
۵۳,۴۹۶,۲۸۹,۷۱۷	۴,۱۵۸,۷۴۷,۹۷۲	۰	۴,۱۵۸,۷۴۷,۹۷۲	بانک پاسارگاد
۱۴,۱۴۴,۵۴۹,۷۴۷	۳,۱۳۱,۶۸۵,۱۲۱	۰	۳,۱۳۱,۶۸۵,۱۲۱	بانک سامان
۴۶,۸۱۱,۵۱۶	۴۸,۲۰۸,۳۱۳	۰	۴۸,۲۰۸,۳۱۳	بانک خاورمیانه
۱۵,۲۶۹,۲۹۷,۵۹۴	۹,۰۳۰,۳۸۹	۰	۹,۰۳۰,۳۸۹	موسسه اعتباری ملل
۱۵۵,۳۲۵,۲۴۷,۵۸۸	۱۳۱,۱۷۸,۱۲۸,۰۶۰	۰	۱۳۱,۱۷۸,۱۲۸,۰۶۰	جمع

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
۰	۳,۶۴۸,۰۷۵,۹۸۳	درآمد حاصل از تخفیفات کارمزد کارگزاری
۶,۵۲۶,۸۸۳,۵۹۰	۳۶,۹۶۶,۰۷۱,۱۲۴	درآمد حاصل از تعدیل کارمزد کارگزاری
۲,۷۸۹,۹۵۹	۹۲,۳۹۳,۵۳۵	درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی
۱۸۳,۶۶۵,۳۱۲	۰	سایر درآمدها
۶,۷۱۳,۳۳۸,۸۶۱	۴۰,۷۰۶,۵۴۰,۶۴۲	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
۵۶,۲۷۷,۵۵۹,۰۰۴	۲۵۲,۳۶۱,۷۲۰,۱۹۴	کارمزد بازارگردان
۵۱,۱۲۴,۰۰۹,۱۵۸	۲۴۸,۰۷۹,۵۸۱,۷۵۳	کارمزد مدیر صندوق
۱,۶۵۰,۵۵۸,۱۲۰	۲,۴۹۹,۹۹۹,۹۶۶	کارمزد متولی صندوق
۱,۴۲۹,۹۹۹,۹۱۱	۲,۱۴۴,۹۹۹,۶۹۸	حق الزحمه حسابرس صندوق
۱۱۰,۴۸۲,۱۲۶,۱۹۳	۵۰۵,۰۸۶,۳۰۱,۶۱۱	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
۷,۳۰۱,۶۴۹,۷۸۸	۲۰۴,۵۳۳,۲۳۶,۳۷۰	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۶,۳۹۱,۷۴۹,۸۱۷	۲۴,۷۳۱,۵۶۰,۹۳۱	هزینه نرم افزار صندوق
۱۰۸,۷۴۰,۰۸۰	۱,۳۴۹,۸۵۱,۲۴۸	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۱۰۸,۱۲۴,۴۸۴	۲۶۲,۹۷۵,۴۰۶	هزینه خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری
۹۹,۹۴۵,۰۳۰	۱۰۰,۲۱۸,۸۵۲	هزینه تاسیس
۸۲,۲۸۱,۲۰۱	۷۶,۳۲۲,۳۲۳	هزینه کارمزد بانکی
-	۱۹۹,۹۹۹,۹۶۹	هزینه برگزاری مجامع
۱,۱۴۹,۵۸۴	۶۵,۲۵۳	سایر هزینه‌ها
۵۳۸,۷۰۶,۶۶۹	-	هزینه تصفیه
۱۴,۶۳۲,۳۴۶,۶۵۳	۲۳۱,۲۵۴,۲۳۰,۳۵۲	جمع

۲۱- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
۵,۱۱۹,۸۱۳,۲۰۱,۰۵۱	۲۸,۴۱۲,۲۷۰,۴۳۹,۷۳۹	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
(۳۸۷,۳۳۱,۱۲۸,۴۲۸)	(۲۳,۸۱۵,۷۳۵,۵۴۴,۰۷۶)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۴,۷۳۲,۴۸۲,۰۷۲,۶۲۳	۴,۵۹۶,۵۳۴,۸۹۵,۶۶۳	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	(مبالغ به ریال)				
		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴			سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
		شرح معامله		مانده طلب(بدهی) در پایان سال		
		موضوع معامله	ارزش معامله			تاریخ معامله
شرکت سبدگردان آسمان	مدیر	کارمزد ارکان	۲۴۸,۰۷۹,۵۸۱,۷۵۳	طی سال مالی	(۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳)	(۲۶,۸۳۷,۵۷۹,۹۲۵)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد ارکان	۲,۴۹۹,۹۹۹,۹۶۶	طی سال مالی	(۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱)	(۸۰۱,۵۷۶,۷۹۱)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۲,۱۴۴,۹۹۹,۶۹۸	طی سال مالی	(۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸)	(۶۹۵,۲۵۹,۶۱۹)
صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲۵۲,۳۶۱,۷۲۰,۱۹۴	طی سال مالی	(۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳)	(۳۰,۵۳۹,۱۱۲,۱۲۴)
کارگزاری حافظ- بورس کالا	کارگزار معاملات	خرید و فروش اوراق بهادار	۸۶۴,۹۸۶,۷۱۹,۹۷۴	طی سال مالی	۰	۵,۰۸۳,۴۱۳,۰۵۶
			۱۳۷,۷۶۲,۶۶۹,۵۱۳,۰۲۸	طی سال مالی	۰	۲,۱۱۷,۸۱۸,۶۵۸
			۶۰,۲۹۳,۷۹۰,۰۳۶,۳۰۰	طی سال مالی	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۰

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.

