



با سلام و احترام،

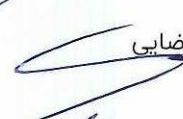
به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

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
۱۰-۱۹	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 ارزیابی 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 ۱۴۰۵/۰۲/۰۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

باسپاس

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





صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۰۹,۵۴۷,۵۶۶,۴۹۳,۴۲۸	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲,۲۰۲,۶۸۴,۸۱۰	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶
حسابهای دریافتی	۷	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
جاری کارگزاران	۸	۱,۴۵۸,۳۱۴,۱۳۸,۷۵۷	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲
سایر دارایی‌ها	۹	۲۱۳,۰۳۵,۹۲۷	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱
موجودی نقد	۱۰	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۱۱۱,۰۰۸,۲۹۶,۸۰۸,۹۲۲	۹۲,۴۹۰,۶۰۰,۵۰۸,۶۶۶
بدهی‌ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۳۹۵,۲۷۵,۷۳۹,۷۵۲	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۳,۶۱۱,۱۶۰,۰۴۳	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴
جمع بدهی‌ها		۴۰۸,۸۸۶,۸۹۹,۷۹۵	۲۲۸,۹۱۹,۱۸۴,۸۲۹
خالص دارایی‌ها	۱۳	۱۱۰,۵۹۹,۴۰۹,۹۰۹,۱۲۷	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال		۵۹,۸۷۰	۴۳,۲۸۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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





در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

درآمدها	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
سود فروش سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۴	۴,۹۸۱,۷۵۳,۲۳۴,۱۰۷	۲,۹۳۳,۰۴۲,۹۰۶,۳۰۸
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۵	۲,۹۴۹,۳۰۵,۱۸۱,۳۵۹	۱۵,۳۷۶,۷۱۴,۲۴۸,۰۴۶
سود سپرده بانکی	۱۶	۳,۷۷۵,۱۳۳	۵۷,۳۳۸,۳۲۵,۲۹۶
سایر درآمدها	۱۷	۲۳,۵۱۵,۱۷۲,۹۵۳	۴,۱۰۱,۴۳۴,۲۳۷
جمع درآمدها		۳۴,۴۹۸,۳۲۴,۰۶۳,۵۵۲	۱۵,۷۳۱,۱۹۶,۹۲۳,۸۸۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۲۵۸,۶۰۱,۱۳۸,۱۸۳)	(۸۷,۰۷۷,۱۹۲,۳۴۴)
سایر هزینه‌ها	۱۹	(۹۷,۱۵۸,۹۲۸,۳۲۴)	(۶۲,۰۳۹,۷۰۵,۵۰۱)
جمع هزینه‌ها		(۳۵۵,۷۶۰,۰۶۶,۵۰۷)	(۱۴۹,۱۱۶,۸۹۸,۸۴۵)
سود خالص		۳۴,۱۴۲,۵۶۳,۹۹۷,۰۴۵	۱۵,۵۸۲,۰۸۰,۰۲۵,۰۴۲
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۳۱,۸۰%	۴۳,۴۹%
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۳۰,۹۴%	۳۲,۹۰%

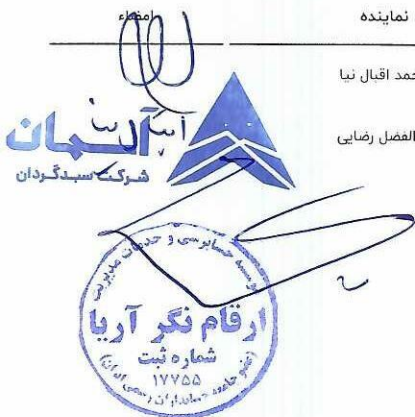
صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره مالی	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۲,۹۳۳,۰۴۲,۹۰۶,۳۰۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی	۵۴,۵۹۰,۸۷۸	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی	(۳۳۸,۷۷۵,۳۸۱)	(۱,۲۹۱,۱۷۰,۱۴۰,۰۰۰)
سود خالص طی دوره مالی	-	۳۴,۱۴۲,۵۶۳,۹۹۷,۰۴۵
تعديلات	-	-
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره مالی	۱,۸۴۷,۳۳۸,۶۰۱	۱,۸۸۷,۷۴۲,۰۱۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	=	سود (زیان) خالص
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)	=	تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 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 سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی 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 ۵۴ 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 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٪
۳	مهدی فریور	۲۰,۰۰۰	۱٪
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 بازخريد 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 میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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
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 ۲۰۰ 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 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 دارایی های صندوق.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱/۰ 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 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 میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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.
۴	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
دسترسى به
نرم افزار،
تارنما و
خدمات
پشتیبانى آن
ها

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر دوره 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 ۱۵ 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 ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم 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 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 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 مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا و شمش طلا

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	
۸۷,۶۰۳,۶۳۹,۳۷۴,۵۹۲	۴۲,۰۴۸,۲۱۲,۴۱۹,۵۷۷	۹۴.۷۲%	۱۰۴,۳۵۳,۵۵۵,۱۳۳,۴۲۸	۳۹,۶۵۶,۶۸۴,۸۶۸,۸۳۰	۹۴.۰۱%	گواهی سپرده شمش طلا با نماد معاملاتی CDIGOB0001
۴,۶۳۴,۷۵۴,۹۷۴,۰۵۷	۲,۵۲۳,۴۴۸,۷۲۱,۵۰۹	۵.۰۱%	۵,۱۹۴,۰۱۱,۳۶۰,۰۰۰	۲,۳۱۴,۸۴۳,۸۵۲,۴۲۷	۴.۶۸%	گواهی سپرده سکه طلا با نماد معاملاتی CDIGOC0001
۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹	۴۴,۵۷۱,۶۶۱,۱۴۱,۰۸۶	۹۹.۷۳%	۱۰۹,۵۴۷,۵۶۶,۴۹۳,۴۲۸	۴۱,۹۷۱,۵۲۸,۷۲۱,۲۵۷	۹۸.۶۸%	جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	شماره سپرده	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ						
۰.۰۲%	۱۳,۹۶۷,۲۵۶,۷۴۷	۰.۰۱%	۲,۱۵۷,۴۳۲,۷۰۲	۵%	-	۱۴۰۱/۰۴/۱۱	کوتاه مدت	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۵۶۵	بانک خاورمیانه
۰.۰۰%	۲۳,۱۹۲,۲۶۲	۰.۰۰%	۲۱,۱۸۲,۲۶۲	۵%	-	۱۴۰۳/۰۷/۱۵	کوتاه مدت	۱۵۵۷۴۰۰۱۴۹۱۸۶۲۱	بانک گردشگری
۰.۰۰%	۱۰,۷۵۱,۷۵۷	۰.۰۰%	۱۰,۲۴۶,۹۷۰	۵%	-	۱۴۰۳/۰۵/۰۶	کوتاه مدت	۰۲۱۹۰۹۷۵۸۱۰۰۷	بانک صادرات
۰.۰۰%	۸,۳۸۰,۶۰۶	۰.۰۰%	۷,۷۲۶,۶۰۶	۵%	-	۱۴۰۳/۰۷/۰۴	کوتاه مدت	۲۸۰۱۱۵۱۶۳۱۰۲۷۶۱	بانک پاسارگاد
۰.۰۰%	۵,۳۱۶,۱۹۴	۰.۰۰%	۳,۱۰۶,۲۷۰	۵%	-	۱۴۰۲/۰۳/۰۳	کوتاه مدت	۸۴۹۸۱۰۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	بانک سامان
۰.۰۰%	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲,۹۹۰,۰۰۰	۵%	-	۱۴۰۳/۱۰/۱۱	کوتاه مدت	۲۵۸۸۹۲۶۳۱۱	بانک ملت
۰.۰۲%	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶	۰.۰۱%	۲,۲۰۲,۶۸۴,۸۱۰						جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- حساب‌های دریافتنی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل نشده
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	-	-	-	-

سایر حساب های دریافتنی

۸- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده بدهکار پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار ابتدای دوره
۱,۴۵۸,۳۱۴,۱۳۸,۷۵۷	(۲۹,۵۴۲,۳۳۷,۹۹۵,۸۹۰)	۳۰,۷۶۶,۲۱۵,۲۱۴,۴۸۱	۲۳۴,۳۳۶,۹۲۰,۱۶۶
۰	(۸۸,۹۶۷,۳۲۶)	۰	۸۸,۹۶۷,۳۲۶
۱,۴۵۸,۳۱۴,۱۳۸,۷۵۷	(۲۹,۵۴۲,۳۳۶,۹۶۳,۲۱۶)	۳۰,۷۶۶,۲۱۵,۲۱۴,۴۸۱	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲

کارگزاری بانک ملت- بورس کالا

کارگزاری بانک ملت- آتی کالا

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- سایر دارایی‌ها

طبق ماده ۳۹ اساسنامه صندوق هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر صندوق در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره صندوق هر کدام کمتر باشد. به طور روزانه مستهلک می‌شود و هزینه‌های تاسیس 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 روزانه مستهلک می‌شود.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
۲۳۷,۴۰۴,۷۰۲	۰	(۲۴,۳۷۰,۱۵۸)	۲۱۳,۰۳۴,۵۴۴
۱,۷۱۷,۳۹۹,۵۳۲	۰	(۱,۷۱۷,۳۹۸,۳۷۰)	۱,۱۶۲
۱۰۵,۶۶۷,۰۰۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۰,۶۶۶,۸۱۴)	۱۹۰
۳۱	۰	۰	۳۱
۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	۰	(۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲)	۰
۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۵۳,۸۴۳,۸۹۴)	۲۱۳,۰۳۵,۹۲۷

مخارج تاسیس

آبونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون‌ها

جمع

۱۰- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

شماره سپرده	نوع حساب	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸۴۹۴۰۴۲۰۱۵۰۰۱	جاری	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰

بانک سامان

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳	۲۳۸,۱۴۲,۳۷۸,۱۷۰	بازارگردان(صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس)
۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳	۱۵۳,۹۵۵,۲۳۳,۸۳۵	مدیر (شرکت سیدگردان آسمان)
۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱	۱,۵۸۸,۴۷۷,۴۸۱	متولی(موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا)
۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸	۱,۵۸۹,۶۵۰,۲۶۶	حسابرس(موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵	۳۹۵,۲۷۵,۷۳۹,۷۵۲	جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۷,۵۹۰,۸۷۳,۶۶۴	۷,۶۹۸,۸۵۸,۵۶۶	شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۷,۸۴۶,۸۵۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره برگزاری مجمع
۰	۴,۷۳۴,۴۵۴,۶۱۸	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه شمش طلا
۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴	۱۳,۶۱۱,۱۶۰,۰۴۳	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۹۲,۱۷۵,۱۱۲,۱۳۳,۹۵۰	۲,۱۲۹,۵۱۳,۱۰۴	۱۱۰,۴۷۹,۶۷۰,۰۷۵,۲۴۰	۱,۸۴۵,۳۲۸,۶۰۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۸۶,۵۶۹,۱۸۹,۸۸۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۷۳۹,۸۳۳,۸۸۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۱۱۰,۵۹۹,۴۰۹,۹۰۹,۱۲۷	۱,۸۴۷,۳۲۸,۶۰۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
شرح	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری
سود تحقق نیافته	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
گواهی سپرده کالایی شمش طلا CDIGOB0001	۴,۲۲۳,۰۴۳	۱۰۴,۶۰۴,۶۰۶,۱۸۸,۲۸۰	(۷۶,۱۲۰,۶۱۳,۹۳۳,۳۸۵)
گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید CDIGOC0001	۲,۷۸۴	۵,۲۰۰,۵۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۹۳۳,۹۰۰,۶۷۸,۶۸۴)
تمام سکه طرح جدید ۴۱۲۰ سامان	-	-	-
تمام سکه طرح جدید ۴۱۱۰ آینده	-	-	-
جمع	۱۰۹,۸۰۵,۱۱۸,۱۸۸,۲۸۰	(۸۰,۰۵۴,۵۱۴,۶۱۲,۰۶۹)	(۲۵۷,۵۵۱,۶۹۴,۸۵۲)
		۲۹,۴۹۳,۰۵۱,۸۸۱,۳۵۹	۱۵,۴۸۰,۰۸۸,۱۳۲,۴۱۴

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سود سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴			نام سپرده بانکی
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	
۷,۵۶۰,۱۲۴	۳,۵۹۷,۱۴۴	۰	۳,۵۹۷,۱۴۴	بانک خاورمیانه
۱۸,۸۴۴,۲۸۹,۷۸۱	۱۲۷,۹۱۳	۰	۱۲۷,۹۱۳	بانک صادرات
۱,۴۸۴,۶۵۴,۷۹۱	۵۰,۰۷۶	۰	۵۰,۰۷۶	بانک سامان
۳۲,۸۳۹,۳۵۹,۲۱۷	۰	۰	۰	بانک گردشگری
۴,۱۵۸,۶۹۰,۰۵۵	۰	۰	۰	بانک پاسارگاد
۳,۷۸۱,۳۲۸	۰	۰	۰	موسسه اعتباری ملل
۵۷,۳۳۸,۳۳۵,۲۹۶	۳,۷۷۵,۱۳۳	۰	۳,۷۷۵,۱۳۳	جمع

۱۷- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
۷۱۶,۱۳۵,۴۵۲	۱۷,۸۷۶,۵۴۸,۸۱۳	درآمد حاصل از تعدیل کارمزد کارگزاری
۰	۵,۶۳۸,۶۲۴,۱۴۰	درآمد حاصل از تخفیفات کارمزد کارگزاری
۹۲,۳۹۳,۵۳۵	۰	درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی
۳,۲۹۲,۹۰۵,۲۵۰	۰	سایر درآمدها
۴,۱۰۱,۴۳۴,۲۳۷	۲۳,۵۱۵,۱۷۲,۹۵۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
۱۲۸,۳۳۳,۹۷۱,۸۸۷	۴۳,۷۰۹,۴۳۹,۸۳۷	کارمزد بازارگردان
۱۲۹,۱۴۷,۲۷۶,۰۰۸	۴۲,۵۷۳,۴۹۱,۳۵۷	کارمزد مدیر صندوق
۶۰۲,۷۳۹,۷۲۰	۴۴۲,۶۲۲,۸۸۰	کارمزد متولی صندوق
۵۱۷,۱۵۰,۵۶۸	۳۵۱,۶۳۹,۲۷۰	حق الزحمه حسابرس صندوق
۲۵۸,۶۰۱,۱۳۸,۱۸۳	۸۷,۰۷۷,۱۹۳,۳۴۴	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
۸۷,۰۵۹,۶۶۷,۸۷۶	۵۶,۷۶۵,۶۷۲,۸۵۷	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۹,۴۱۶,۲۵۶,۹۳۶	۴,۴۲۸,۳۲۶,۳۰۲	هزینه نرم افزار صندوق
۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	۶۵۱,۲۵۹,۸۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۱۰,۶۶۶,۸۱۴	۱۵۴,۶۴۲,۴۱۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۳۷,۸۴۶,۸۵۹	۰	هزینه تصفیه
۲۴,۳۷۰,۱۵۸	۲۴,۶۴۳,۹۸۰	هزینه تاسیس
۸,۷۱۰,۳۰۰	۱۱,۳۱۴,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۰	۳,۸۴۶,۱۵۲	هزینه برگزاری مجامع
۸۲۹	۰	سایر هزینه ها
۹۷,۱۵۸,۹۲۸,۳۲۴	۶۲,۰۳۹,۷۰۵,۵۰۱	جمع

۲۰- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
۲,۲۶۴,۴۳۳,۶۰۲,۱۰۲	۱,۴۶۵,۵۶۸,۳۸۷,۸۶۲	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۵,۲۲۷,۴۲۳,۹۸۳,۸۵۷)	(۲۹۳,۵۰۳,۳۶۴,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۱۲,۹۶۲,۹۹۰,۳۸۱,۷۵۵)	۱,۱۷۲,۰۶۵,۰۲۳,۸۶۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای

۲۱-۱- در تاریخ پایان دوره گزارشگری صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۱-۲- مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و وثیقه به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

(مبالغ به ریال)					نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۳۰ آذر ۱۴۰۴		۲۹ اسفند۱۴۰۴					
درصدتملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۰.۱۱%	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۱۱%	۱,۹۶۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سب‌گردان آسمان	مدیر صندوق
۰.۰۹%	۱,۶۴۰,۰۰۰	۰.۰۹%	۱,۶۴۰,۰۰۰	عادی			
۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار مدیر صندوق	محمد اقبال نیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۶%	۹۶۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۵۱,۰۰۰	عادی			
۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار مدیر صندوق	مهدی فریور	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۲%	۲,۲۲۶,۹۷۷	۰.۱۵%	۲,۷۲۲,۱۳۷	عادی			
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۱	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۱	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محمد سعید عظیمی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حوری طهماسبکی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محدثه میرزاخانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۶۷%	۱۲,۰۱۷,۲۲۰	۰.۷۶%	۱۴,۰۰۰,۹۸۹	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان دامون	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۷%	۱,۳۱۶,۵۴۸	۰.۰۶%	۱,۰۶۷,۷۵۰	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۲%	۳۱۰,۳۳۰	۰.۰۰%	۰	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان امید	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱.۱۵%	۲۰,۵۰۱,۰۷۶	۱.۱۶%	۲۱,۵۱۱,۸۷۷	جمع			

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	(مبالغ به ریال)				
		۲۹ اسفند۱۴۰۴			۱۴۰۴ آذر	
		شرح معامله	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	مانده طلب(بدهی) در پایان سال		
					موضوع معامله	ارزش معامله
شرکت سبدگردان آسمان	مدیر	کارمزد ارکان	۱۲۹,۱۴۷,۲۷۶,۰۰۸	طی دوره مالی	(۱۵۳,۹۵۵,۲۳۳,۸۳۵)	(۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد ارکان	۶۰۲,۷۳۹,۷۲۰	طی دوره مالی	(۱,۵۸۸,۴۷۷,۴۸۱)	(۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۵۱۷,۱۵۰,۵۶۸	طی دوره مالی	(۱,۵۸۹,۶۵۰,۲۶۶)	(۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸)
صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	کارمزد ارکان	۱۲۸,۳۳۳,۹۷۱,۸۸۷	طی دوره مالی	(۲۳۸,۱۴۲,۳۷۸,۱۷۰)	(۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳)
کارگزاری بانک ملت- بورس کالا	کارگزار معاملات	خرید و فروش اوراق بهادار	۶۰,۳۰۸,۵۴۲,۱۷۷,۶۹۷	طی دوره مالی	۱,۴۵۸,۳۱۴,۱۳۸,۷۵۷	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲

۲۴- رویدادهای 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.