



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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

۴

● یادداشت‌های توضیحی:

۴-۵

الف- اطلاعات کلی صندوق

۵

ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

۵-۹

پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۱۰-۱۹

ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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 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 ۱۴۰۵/۰۵/۰۳ 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	





صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۱۱,۹۹۳,۳۲۱,۲۵۱,۶۷۳	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۷,۸۰۵,۹۵۸,۹۸۷	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶
حسابهای دریافتی	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
جاری کارگزاران	۷	۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲
سایر دارایی‌ها	۸	۲,۱۵۶,۰۸۵,۲۳۲	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱
موجودی نقد	۹	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۱۱۲,۱۰۸,۲۵۳,۹۰۷,۲۸۲	۹۲,۴۹۰,۶۰۰,۵۰۸,۶۶۶
بدهی‌ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	۴۴۳,۸۷۹,۵۸۲,۱۱۴	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۱	۱۰۰,۱۲۸,۲۰۰,۰۰۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۲۹,۹۳۹,۸۲۲,۲۵۱	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴
جمع بدهی‌ها		۵۷۳,۹۴۷,۶۰۴,۳۶۵	۲۲۸,۹۱۹,۱۸۴,۸۲۹
خالص دارایی‌ها	۱۳	۱۱۱,۵۳۴,۳۰۶,۳۰۲,۹۱۷	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال		۴۹,۹۲۰	۴۳,۲۸۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
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، پلاک ۲، ساختمان آسمان کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ تلفن: ۰۲۱ ۷۹ ۳۰۰۰ - ۴۱ ۵۶۶۹ فکس: ۰۲۱ ۷۹ ۵۶۶۹ - ۸۸ شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۴ info@asemanamc.com شماره ثبت: ۱۷۷۵۵			



صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

درآمدها	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
سود فروش سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۴	۱۲,۶۳۱,۸۳۴,۶۲۹,۱۳۱	۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۵	(۷۴۰,۵۹۳,۳۲۱,۸۵۴)	۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲
سود سپرده بانکی	۱۶	۴,۲۸۴,۹۷۲	۱۰۵,۳۰۹,۹۸۲,۱۴۰
سایر درآمدها	۱۷	۷۱,۶۹۸,۴۹۰,۸۴۴	۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱
جمع درآمدها		۱۱,۹۶۲,۹۴۴,۰۸۳,۰۹۳	۱۰,۴۴۸,۶۰۲,۲۳۷,۷۱۷
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۵۶۰,۶۵۴,۵۹۶,۲۶۹)	(۱۹۳,۱۶۳,۲۳۱,۵۷۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲۲۷,۳۴۵,۷۰۱,۱۲۹)	(۱۰۵,۲۱۷,۴۸۳,۰۴۶)
جمع هزینه ها		(۷۸۸,۰۰۰,۲۹۷,۳۹۸)	(۲۹۸,۳۸۰,۷۱۴,۶۲۲)
سود خالص		۱۱,۱۷۴,۹۴۳,۷۸۵,۶۹۵	۱۰,۱۳۰,۲۲۱,۵۲۳,۰۹۵
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۹,۹۴%	۲۶,۱۴%
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۱۰,۲۰%	۲۵,۵۸%

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره مالی	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی	۷۵۵,۹۱۲,۹۷۸	۱,۷۷۳,۴۲۹,۴۲۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی	(۶۵۳,۱۵۵,۳۸۱)	(۱,۹۱۶,۳۲۴,۵۲۰,۰۰۰)
سود خالص طی دوره مالی	-	۱۰,۱۳۰,۲۲۱,۵۲۳,۰۹۵
تعدیلات	-	(۹۱,۹۴۲,۶۴۶,۷۲۹)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره مالی	۲,۲۳۴,۲۷۰,۷۰۱	۳۹,۶۵۸,۱۱۶,۹۴۱,۷۳۹

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 $\pm$ سود (زیان) خالص
		خالص دارایی‌های پایان دوره

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



شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲
info@aseanamc.com

تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰
فکس: ۰۲۱ - ۸۸ ۷۹ ۵۶۶۹

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 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 مبتنی بر نقره، 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. 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 سرمایه گذاری ممتاز صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدها ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان آسمان	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸٪
۲	محمد اقبال نیا	۲۰,۰۰۰	۱٪
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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 طبقه بندی 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 میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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:

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 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 و ۳ در هزار (۰/۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۵ درصد (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۳،۶۵۶ و حداکثر ۳،۸۷۵ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳،۱۲۰ 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 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 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 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	
۵,۰۳۲,۹۴۸	۷۸,۶۸۸,۹۶۶,۲۴۹,۱۱۶	۱۰۵,۳۸۷,۹۳۸,۳۱۴,۱۷۳	۹۴.۰۱%	۴۲,۰۴۸,۲۱۲,۴۱۹,۵۷۷	۸۷,۶۰۳,۶۲۹,۳۷۴,۵۹۲	۹۴.۷۲%	گواهی سپرده شمش طلا با نماد معاملاتی CDIG0B0001
۴,۱۴۰	۴,۹۸۶,۷۴۷,۶۱۰,۵۶۳	۶,۶۰۵,۳۸۲,۹۳۷,۵۰۰	۵.۸۹%	۲,۵۲۳,۴۴۸,۷۲۱,۵۰۹	۴,۶۳۴,۷۵۴,۹۷۴,۰۵۷	۵.۰۱%	گواهی سپرده سکه طلا با نماد معاملاتی CDIGOC0001
جمع	۸۳,۶۷۵,۷۱۳,۸۵۹,۶۷۹	۱۱۱,۹۹۳,۳۲۱,۲۵۱,۶۷۳	۹۹.۹۰%	۴۴,۵۷۱,۶۶۱,۱۴۱,۰۸۶	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹	۹۹.۷۳%	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

سپرده های بانکی	شماره سپرده	نوع سپرده	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
بانک خاورمیانه	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۵۶۵	کوتاه مدت	۵%	۷,۷۶۶,۱۳۸,۷۰۶	۰.۰۱	۱۳,۹۶۷,۲۵۶,۷۴۷	۰.۰۲
بانک گردشگری	۱۵۵۷۴۰۰۱۴۹۱۸۶۲۱	کوتاه مدت	۵%	۱۹,۱۷۲,۲۶۲	۰.۰۰	۲۳,۱۹۲,۲۶۲	۰.۰۰
بانک صادرات	۰۲۱۹۰۹۷۵۸۱۰۰۷	کوتاه مدت	۵%	۹,۶۵۵,۱۷۴	۰.۰۰	۱۰,۷۵۱,۷۵۷	۰.۰۰
بانک پاسارگاد	۲۸۰۱۱۵۱۶۳۱۰۲۷۶۱	کوتاه مدت	۵%	۷,۰۹۶,۶۰۶	۰.۰۰	۸,۳۸۰,۶۰۶	۰.۰۰
بانک ملت	۲۵۸۸۹۲۶۳۱۱	کوتاه مدت	۵%	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰
بانک سامان	۸۴۹۸۱۰۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	کوتاه مدت	۵%	۹۰۶,۲۳۹	۰.۰۰	۵,۳۱۶,۱۹۴	۰.۰۰
جمع				۷,۸۰۵,۹۵۸,۹۸۷	۰.۰۱	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶	۰.۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۷- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده بدهکار ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار پایان دوره
۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۱۰۸,۷۵۸,۸۰۸,۶۰۰,۳۱۴	(۱۰۸,۸۸۸,۲۶۴,۳۳۲,۴۱۶)	۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰

کارگزاری بانک ملت

۸- 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)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
۲۳۷,۴۰۴,۷۰۲	۰	(۴۹,۸۳۵,۶۰۴)	۱۸۷,۵۶۹,۰۹۸
۱,۷۱۷,۳۹۹,۵۳۲	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۹۰,۰۵۵,۸۳۸)	۱,۹۶۷,۳۴۳,۶۹۴
۱۰۵,۶۶۷,۰۰۴	۶,۵۰۰,۰۰۰	(۱۱۰,۹۹۴,۵۶۴)	۱,۱۷۲,۴۴۰
۳۱	۰	(۳۱)	۰
۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	۰	(۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲)	۰
۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱	۲,۶۴۶,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۰۵۲,۲۹۴,۵۸۹)	۲,۱۵۶,۰۸۵,۲۳۲

مخارج تاسیس

آبونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون‌ها

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۹- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

شماره سپرده	نوع حساب	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بانک سامان	جاری	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بازارگردان(صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس)	۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹	۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳
مدیر (شرکت سبدگردان آسمان)	۱۶۱,۹۰۸,۲۱۷,۵۹۴	۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳
متولی(موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا)	۱,۳۸۹,۷۲۶,۰۹۸	۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱
حسابرس(موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)	۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳	۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸
جمع	۴۴۳,۸۷۹,۵۸۲,۱۱۴	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵

۱۱- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بدهی به بازارگردان بابت ابطال واحدها	۱۰۰,۱۲۸,۲۰۰,۰۰۰	۰

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۰	۱۹,۱۶۷,۳۶۸,۳۶۴	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه شمش طلا
۷,۵۹۰,۸۷۳,۶۶۴	۹,۵۹۵,۲۱۱,۵۲۲	شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره برگزاری مجمع
۰	۳۷,۲۴۲,۳۶۵	بدهی بابت اختیار معامله
۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴	۲۹,۹۳۹,۸۲۲,۲۵۱	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۹۲,۱۷۵,۱۱۲,۱۳۳,۹۵۰	۲,۱۲۹,۵۱۳,۱۰۴	۱۱۱,۴۳۴,۴۶۶,۷۳۸,۹۳۵	۲,۲۳۲,۲۷۰,۷۰۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۸۶,۵۶۹,۱۸۹,۸۸۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۹,۸۳۹,۵۶۳,۹۸۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۱۱۱,۵۳۴,۳۰۶,۳۰۲,۹۱۷	۲,۲۳۴,۲۷۰,۷۰۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۴- سود فروش سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود فروش	سود (زیان) فروش
گواهی سپرده کالایی شمش طلا CDIGOB۰۰۰۰۱۰۰۰	۲,۱۴۵,۲۱۸	۵۱,۵۶۰,۹۵۵,۱۲۷,۶۸۰	(۳۹,۱۱۲,۶۱۸,۶۲۵,۱۶۷)	(۱۱۰,۱۲۵,۸۰۷,۲۰۹)	۱۲,۳۳۸,۲۱۰,۶۹۵,۳۰۴	۱,۰۵۳,۸۰۵,۵۴۷,۰۸۷
گواهی سپرده کالا سکه طلا CDIGOC۰۰۰۰۱۰۰۰	۸۸۳	۱,۵۳۶,۸۳۷,۳۷۵,۸۹۸	(۱,۲۴۱,۲۹۲,۳۹۵,۵۱۷)	(۱,۹۲۱,۰۴۶,۵۵۴)	۲۹۳,۶۲۳,۹۳۳,۸۲۷	۲۲۳,۸۳۳,۰۴۳,۵۱۴
تمام سکه طرح جدید ۳۱۲ رفاه	-	-	-	-	-	۷۸,۰۶۵,۰۳۵,۴۵۵
تمام سکه طرح جدید ۴۱۲ سامان	-	-	-	-	-	۶۳,۱۵۰,۶۸۴,۷۶۳
تمام سکه طرح جدید ۴۱۱ آئینده	-	-	-	-	-	۱۹,۵۵۸,۶۷۹,۷۷۴
تمام سکه طرح جدید ۳۱۰ صادرات	-	-	-	-	-	۱
جمع		۵۳,۰۹۷,۷۹۲,۵۰۳,۵۷۸	(۴۰,۳۵۳,۹۱۱,۰۲۰,۶۸۴)	(۱۱۲,۰۴۶,۸۵۳,۷۶۳)	۱۲,۶۳۱,۸۳۴,۶۲۹,۱۳۱	۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴

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

(مبالغ به ریال)

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵-۱	۸,۹۶۵,۴۴۳,۰۰۵,۴۵۹
سود تحقق نیافته ناشی از موقعیت فروش اختیار معاملات	۱۵-۲	۰
(زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری قراردادهای آتی	۰	(۸۷,۱۳۷,۱۵۵,۲۱۷)
جمع	(۷۴۰,۵۹۳,۳۲۱,۸۵۴)	۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۶- سود سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵			نام سپرده بانکی
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	
۱۴,۵۱۲,۱۴۶	۳,۹۶۷,۳۱۰	۰	۳,۹۶۷,۳۱۰	بانک خاورمیانه
۲۲,۱۶۰,۵۰۳,۴۱۵	۲۵۰,۱۱۷	۰	۲۵۰,۱۱۷	بانک صادرات
۲,۳۸۸,۰۷۸,۹۸۹	۶۷,۵۴۵	۰	۶۷,۵۴۵	بانک سامان
۷۶,۵۸۰,۴۹۸,۳۸۸	۰	۰	۰	بانک گردشگری
۴,۱۵۸,۶۹۰,۰۵۵	۰	۰	۰	بانک پاسارگاد
۷,۶۹۹,۱۴۷	۰	۰	۰	موسسه اعتباری ملل
۱۰۵,۳۰۹,۹۸۲,۱۴۰	۴,۲۸۴,۹۷۲	۰	۴,۲۸۴,۹۷۲	جمع

۱۷- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
۲,۸۳۳,۴۴۵,۲۲۳	۶۶,۰۵۹,۸۶۶,۷۰۴	درآمد حاصل از تعدیل کارمزد کارگزاری
۰	۵,۶۳۸,۶۲۴,۱۴۰	درآمد حاصل از تخفیف کارمزد کارگزاری
۹۲,۳۹۳,۵۳۵	۰	درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی
۳,۶۴۷,۵۷۵,۹۸۳	۰	سایر درآمدها
۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱	۷۱,۶۹۸,۴۹۰,۸۴۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
۹۶,۶۷۸,۵۲۸,۵۲۶	۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹	کارمزد بازارگردان
۹۴,۵۱۰,۶۸۵,۵۳۲	۲۷۸,۱۴۰,۷۶۶,۰۰۱	کارمزد مدیر صندوق
۱,۰۴۷,۲۶۷,۶۶۹	۱,۹۳۲,۱۹۱,۸۴۶	کارمزد متولی صندوق
۹۲۶,۷۴۹,۸۴۹	۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳	حق الزحمه حسابرس صندوق
۱۹۳,۱۶۳,۲۳۱,۵۷۶	۵۶۰,۶۵۴,۵۹۶,۲۶۹	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
۹۵,۸۹۹,۱۷۱,۲۵۳	۲۰۹,۶۱۱,۹۲۵,۸۰۹	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۸,۴۱۷,۰۲۱,۰۷۸	۱۷,۰۴۴,۱۲۵,۹۲۷	هزینه نرم افزار صندوق
۶۵۱,۲۵۹,۸۰۰	۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۵۴,۶۴۲,۴۱۰	۱۱۰,۹۹۴,۵۶۴	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۵۰,۱۰۹,۴۲۶	۴۹,۸۳۵,۶۰۴	هزینه تاسیس
۲۵,۸۸۰,۴۸۳	۲۷,۴۰۴,۰۹۱	هزینه کارمزد بانکی
۶۱۲	۶,۵۵۱	سایر هزینه ها
۱۹,۳۹۷,۹۸۴	۳۱	هزینه برگزاری مجامع
۱۰۵,۲۱۷,۴۸۳,۰۴۶	۲۲۷,۳۴۵,۷۰۱,۱۲۹	جمع

۲۰- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
۲,۲۶۲,۲۵۷,۶۶۹,۶۱۴	۳۷,۹۶۳,۰۶۷,۳۲۶,۲۴۲	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۲,۳۵۴,۲۰۰,۳۱۶,۳۴۳)	(۳۰,۸۹۲,۹۶۲,۱۰۲,۸۵۷)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۹۱,۹۴۲,۶۴۶,۷۲۹)	۷,۰۷۰,۱۰۵,۲۲۳,۳۸۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۱- بدهی‌های 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 توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۳۱ خرداد ۱۴۰۵		۳۰ آذر ۱۴۰۴	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۰۹%	۱,۹۶۰,۰۰۰
			عادی	۲,۸۹۴,۷۹۵	۰.۱۳%	۱,۶۴۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اقبال نیا	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰
			عادی	۲,۳۵۰,۱۰۰	۰.۱۱%	۹۶۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی فریور	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰
			عادی	۱۶۱,۳۷۵	۰.۰۱%	۲,۲۲۶,۹۷۷
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد سعید عظیمی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۱	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۱
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حوری طهماسبکی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محدثه میرزاخانی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان دامون	مدیر مشترک	عادی	۱۶,۴۲۶,۱۳۲	۰.۷۴%	۱۲,۰۱۷,۲۲۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند	مدیر مشترک	عادی	۲,۱۵۷,۵۱۳	۰.۱۰%	۱,۳۱۶,۵۴۸
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان امید	مدیر مشترک	عادی	۰	۰.۰۰%	۳۱۰,۳۳۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه	مدیر مشترک	عادی	۲,۹۹۵,۷۴۱	۰.۱۳%	۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان صندوق	عادی	۵۰,۷۷۵,۰۶۶	۲.۲۷%	۴۴,۳۴۹,۰۹۲
جمع				۷۹,۷۹۰,۷۲۳	۳.۵۷%	۶۴,۸۵۰,۱۶۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

(مبالغ به ریال)					نوع وابستگی	طرف معامله
۱۴۰۴ آذر		۳۱ خرداد۱۴۰۵				
مانده طلب(بدهی) در پایان سال	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	شرح معامله				
		تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳)	(۱۶۱,۹۰۸,۲۱۷,۵۹۴)	طی دوره مالی	۲۷۸,۱۴۰,۷۶۶,۰۰۱	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سبدگردان آسمان
(۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱)	(۱,۳۸۹,۷۲۶,۰۹۸)	طی دوره مالی	۱,۹۳۲,۱۹۱,۸۴۶	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸)	(۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳)	طی دوره مالی	۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳)	(۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹)	طی دوره مالی	۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	طی دوره مالی	۲۱۷,۶۴۷,۰۷۲,۹۳۲,۷۳۰	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار معاملات	کارگزاری بانک ملت- بورس کالا

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.