

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

۱ الی ۲۰

گزارش حسابرس مستقل

صورت های مالی



گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری 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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

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 حسابرسى طبق استانداردهاى حسابرسى، بكارگيرى قضاوت حرفه‌اى و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اى در سراسر كار حسابرسى ضرورى است، همچنين:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسى در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسى كافى و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر كسب می شود. از آنجا كه تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري كنترل های داخلی باشد، خطر عدم كشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از كنترل های داخلی مرتبط با حسابرسى به منظور طراحی روش های حسابرسى مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی كنترل های داخلی صندوق، شناخت كافى كسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسى كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيرى مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی كه می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد كند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود كه ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود. یا، اگر اطلاعات افشا شده كافى نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسى كسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- كلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده كار حسابرسى و یافته های عمده حسابرسى، شامل ضعف های بااهمیت كنترل های داخلی كه در جریان حسابرسى 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 سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

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 ۱۸ اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت های صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمايه گذاري در روزهای معاملاتی حداكثر هر دو دقیقه يك بار، بابت برخی روزها به عنوان نمونه در تاریخ های ۲۳ فروردین و ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۵.

ب- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمايه گذاري به نام بازارگردان مبنی بر صدور واحدهای سرمايه گذاري پس از واریز وجه توسط بازارگردان.

ج- مفاد مواد ۲۱ و ۲۲ اساسنامه در خصوص واریز وجه ابطال واحدهای سرمايه گذاري توسط مدیر حداكثر تا دو روز کاری پس از درخواست بازارگردان به عنوان نمونه در تاریخ های دوم و پنجم اردیبهشت ۱۴۰۵.

- د- مفاد ماده ۲۴ اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری تحت تملک مدیر صندوق در مقاطعی از دوره مورد گزارش.
- ه- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ در خصوص افشای پرتفوی ماهانه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در خصوص پرتفوی منتهی به پایان بهمن واسفند ۱۴۰۴.
- و- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران سرمایه گذاری به ایجاد زیر ساخت های لازم در خصوص انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی.
- ۶- بدلیل عدم عقد قرارداد با شرکت پشتیبانی نرم افزار حسابداری صندوق (علیرغم انقضای مدت قرارداد)، مبلغ هزینه خدمات دریافتی طی دوره مورد گزارش، به صورت علی الحساب شناسایی شده است.
- ۷- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، این مؤسسه 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 دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه 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 مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد دیگری دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.
- ۱۱- گزارش مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۳ شهریور ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

محمدجواد هدایتی امشی

۸۰۰۸۹۶



سید محمد نوریان دامشه

۹۳۲۰۴۸

Handwritten signature of Seyed Mohammad Noriyan Damash.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



با سلام و احترام،

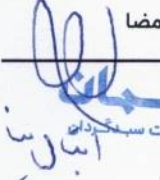
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

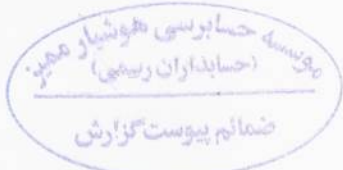
شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۹	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۰	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری 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 ۱۴۰۵/۰۶/۰۲ 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	



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

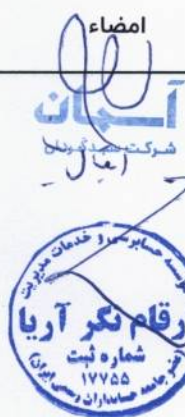


(مبالغ به ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه و شمش طلا	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	۷	۰	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
جاری کارگزاران	۸	۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲
سایر دارایی‌ها	۹	۲,۱۵۶,۰۸۵,۲۳۲	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱
موجودی نقد	۱۰	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۱۱۲,۱۰۸,۲۵۳,۹۰۷,۲۸۲	۹۲,۴۹۰,۶۰۰,۵۰۸,۶۶۶
بدهی‌ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۴۴۳,۸۷۹,۵۸۲,۱۱۴	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۲	۱۰۰,۱۲۸,۲۰۰,۰۰۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۹,۹۳۹,۸۲۲,۲۵۱	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴
جمع بدهی‌ها		۵۷۳,۹۴۷,۶۰۴,۳۶۵	۲۲۸,۹۱۹,۱۸۴,۸۲۹
خالص دارایی‌ها	۱۴	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 سبذگردان آسمان (سهامی خاص)	محمد اقبال نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)	ابوالفضل رضایی	
تهران، ولیعصر، بالاتراز توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ تلفن: ۰۲۱ - ۴۱ ۷۹ ۳۰۰۰ فکس: ۰۲۱ - ۸۸ ۷۹ ۵۶۶۹ شناسه ملی: ۱۳۰۱۱۴۲۱۴۷۲ ایمیل: info@asemanamc.com موسسه حسابداران رسمی (حسابداران رسمی) ضمانت بی‌بستگزارش			



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صندوق سرمایه‌گذاری

(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	۱۵	۱۲,۶۳۱,۸۳۴,۶۲۹,۱۳۱	۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۶	(۷۴۰,۵۹۳,۳۲۱,۸۵۴)	۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲
سود سپرده بانکی	۱۷	۴,۲۸۴,۹۷۲	۱۰۵,۳۰۹,۹۸۲,۱۴۰
سایر درآمدها	۱۸	۷۱,۶۹۸,۴۹۰,۸۴۴	۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱
جمع درآمدها		۱۱,۹۶۲,۹۴۴,۰۸۳,۰۹۳	۱۰,۴۲۸,۶۰۲,۲۳۷,۷۱۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۵۶۰,۶۵۴,۵۹۶,۲۶۹)	(۱۹۳,۱۶۳,۲۳۱,۵۷۶)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۲۲۷,۳۴۵,۷۰۱,۱۲۹)	(۱۰۵,۲۱۷,۴۸۳,۰۴۶)
جمع هزینه‌ها		(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 دارایی‌ها

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	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۷۵۵,۹۱۲,۹۷۸	۱,۷۷۳,۴۲۹,۴۲۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۶۵۳,۱۵۵,۳۸۱)	(۱۹۱,۶۳۲,۴۵۲)
سود خالص طی دوره	-	-
تعدیلات	۲۱	-
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۲,۲۳۴,۲۷۰,۷۰۱	۳۹,۶۵۸,۱۱۶,۹۴۱,۷۳۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های 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 سبدگردان 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

دوره 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 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 طلا، 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 بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدها ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سب‌گردان 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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

مدیر صندوق:

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

متولی صندوق:

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، 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، بلوار نلسون ماندلا خیابان پدیدار پلاک ۶۲ طبقه هفتم واحد ۷۴.

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 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:

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

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در قرارداد آتی کالایی:

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 میان‌بانی 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 سزیه 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.

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.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک 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 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 ۱/۵ 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.

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.

هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(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.		

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

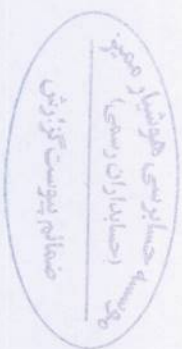
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه و شمش طلا

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		تعداد
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۹۴.۷۳%	۸۷,۶۰۳,۳۷۴,۵۹۲	۴۲,۰۴۸,۲۱۲,۴۹,۵۷۷	۹۴.۰۱%	۱۰۵,۳۸۷,۹۳۸,۳۱۴,۱۷۳	۷۸,۶۸۸,۹۶۶,۲۴۹,۱۱۶	۵,۰۳۲,۹۴۸
۵.۰۱%	۴,۶۳۴,۷۵۴,۹۷۴,۰۵۷	۲,۵۲۳,۴۴۸,۷۲۱,۵۰۹	۵.۸۹%	۶,۶۰۵,۳۸۲,۹۳۷,۵۰۰	۴,۹۸۶,۷۴۷,۶۱۰,۵۶۳	۴,۱۴۰
۹۹.۷۳%	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹	۴۴,۵۷۱,۶۶۱,۱۴۱,۰۸۶	۹۹.۹۰%	۱۱۱,۹۹۳,۳۲۱,۲۵۱,۶۷۳	۸۳,۶۷۵,۷۱۳,۸۵۹,۶۷۹	جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		نرخ سود	نوع سپرده	شماره سپرده	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ				
۰.۰۲	۱۳,۹۶۷,۲۵۶,۷۴۷	۰.۰۱	۷,۷۶۶,۳۸۷,۰۶۶	۵%	کوتاه مدت	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۴۵۶۵	کوتاه مدت	۱۵۵۷۴۰۰۴۹۱۸۶۲۱	بانک خاورمیانه
۰.۰۰	۲۳,۱۹۲,۲۶۲	۰.۰۰	۱۹,۱۷۲,۲۶۲	۵%	کوتاه مدت	۰۲۱۰۹۷۵۸۱۰۰۷	کوتاه مدت	۰۲۱۰۹۷۵۸۱۰۰۷	بانک گردشگری
۰.۰۰	۱۰,۷۵۱,۷۵۷	۰.۰۰	۹,۶۵۵,۱۷۴	۵%	کوتاه مدت	۲۸۰۱۱۵۱۲۳۱۰۲۷۶۱	کوتاه مدت	۲۸۰۱۱۵۱۲۳۱۰۲۷۶۱	بانک صادرات
۰.۰۰	۸,۳۸۰,۶۰۶	۰.۰۰	۷,۰۹۶,۶۰۶	۵%	کوتاه مدت	۲۵۸۸۹۶۶۳۱۱	کوتاه مدت	۲۵۸۸۹۶۶۳۱۱	بانک پاسارگاد
۰.۰۰	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰	۲,۹۹۰,۰۰۰	۵%	کوتاه مدت	۸۴۹۸۱۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	کوتاه مدت	۸۴۹۸۱۰۴۲۰۱۵۰۰۰۰۱	بانک ملت
۰.۰۰	۵,۳۱۶,۱۹۴	۰.۰۰	۹۰۶,۲۳۹	۵%	کوتاه مدت		کوتاه مدت		بانک سامان
۰.۰۲	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶	۰.۰۱	۷,۸۰۵,۹۵۸,۹۸۷	جمع					



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

۷- حسابهای دریافتی

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل	مبلغ تنزیل نشده
۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸	۰	۰	۰

سایر حسابهای دریافتی

۸- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده بدهکار پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار ابتدای دوره
۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	(۱۰۸,۸۸۸,۱۷۵,۳۶۵,۰۹۰)	۱۰۸,۷۵۸,۸۰۸,۶۰۰,۳۱۴	۲۳۴,۳۳۶,۹۲۰,۱۶۶
۰	(۸۸,۹۶۷,۳۲۶)	۰	۸۸,۹۶۷,۳۲۶
۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	(۱۰۸,۸۸۸,۲۶۴,۳۳۲,۴۱۶)	۱۰۸,۷۵۸,۸۰۸,۶۰۰,۳۱۴	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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 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 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	(۲,۳۹۰,۵۵۵,۸۳۸)	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	(۳,۰۵۲,۳۹۴,۵۸۹)	۲,۱۵۶,۰۸۵,۲۳۲

مخارج تأسیس

آیونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون‌ها

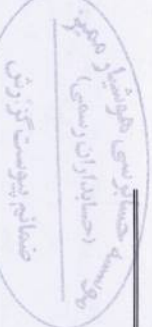
جمع

۱۰- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

نوع حساب	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
شماره سپرده	۸۴۹۴۰۴۲۰۵۰۵۰۱	۴۵۶,۰۰۰
جاری	۴۵۶,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰

بانک سامان



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳	۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹	بازارگردان (صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس)
۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳	۱۶۱,۹۰۸,۲۱۷,۵۹۴	مدیر (شرکت سبدگردان آسمان)
۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱	۱,۳۸۹,۷۲۶,۰۹۸	متولی (موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا)
۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸	۱,۳۵۵,۰۶۱,۴۵۳	حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵	۴۴۳,۸۷۹,۵۸۲,۱۱۴	جمع

۱۲- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

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

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

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

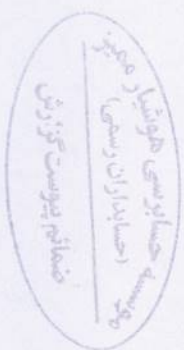
(مبالغ به ریال)

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
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

(مبالغ به ریال)

۱۴- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۹۲,۱۷۵,۱۱۲,۳۳۳,۹۵۰	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



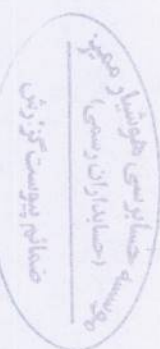
صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۵- سود فروش سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

(مبالغ به ریال)		شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴		شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	سود (زیان) فروش	سود فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش
۱,۰۵۵,۸۰۵,۵۴۷,۰۸۷	۱۲,۳۳۸,۲۱۰,۶۹۵,۳۰۴	(۱۱۰,۱۲۵,۸۰۷,۲۰۹)	(۳۹,۱۱۲,۶۱۸,۶۲۵,۱۶۷)	۵۱,۵۶۰,۹۵۵,۱۲۷,۶۸۰	۲,۱۴۵,۲۱۸
۲۲۳,۸۳۳,۰۴۳,۵۱۴	۲۹۳,۶۲۳,۹۳۳,۸۲۷	(۱,۹۲۱,۰۴۶,۵۵۴)	(۱,۲۴۱,۲۹۲,۳۹۵,۵۱۷)	۱,۵۳۶,۸۳۷,۳۷۵,۸۹۸	۸۸۳
۷۸,۰۶۵,۰۳۵,۴۵۵	-	-	-	-	-
۶۳,۱۵۰,۶۸۴,۷۶۳	-	-	-	-	-
۱۹,۵۵۸,۶۷۹,۷۷۴	-	-	-	-	-
۱	-	-	-	-	-
۱,۴۳۸,۴۱۲,۹۹۰,۵۹۴	۱۲,۶۳۱,۸۳۴,۶۲۹,۱۳۱	(۱۱۲,۰۴۶,۸۰۵,۳۷۶۳)	(۴۰,۳۵۳,۹۱۱,۰۲۰,۶۸۴)	۵۳,۰۹۷,۷۹۲,۵۰۳,۵۷۸	جمع

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

(مبالغ به ریال)		
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	یادداشت
۸,۹۶۵,۴۴۳,۰۰۵,۴۵۹	(۷۴۰,۵۹۷,۶۹۵,۶۱۲)	۱۶-۱
۰	۴,۳۷۳,۷۵۸	۱۶-۲
(۸۷,۱۳۷,۱۵۵,۲۱۷)	۰	
۸,۸۷۸,۳۰۵,۸۵۰,۲۴۲	(۷۴۰,۵۹۳,۳۲۱,۸۵۴)	
جمع		



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار متنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

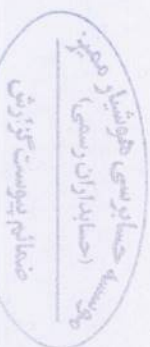
(مبالغ به ریال)

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

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵				
سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
۸,۸۱۴,۶۰۴,۵۵۷,۳۹۰	(۷۸۴,۹۵۶,۱۴۴,۳۳۲)	(۲۵۳,۵۳۹,۵۴۶,۸۶۶)	(۱۰۶,۱۷۲,۸۹۴,۴۵۸,۶۰۵)	۱۰۵,۶۴۱,۴۷۷,۸۶۱,۰۴۰	۵,۰۳۲,۹۴۸
۱۵۰,۸۳۸,۴۴۸,۰۶۹	۴۴,۳۵۸,۴۴۸,۸۲۰	(۸,۲۶۷,۰۶۲,۵۰۰)	(۶,۵۶۱,۰۳۴,۴۸۸,۶۸۰)	۶,۶۱۳,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۴۰
۸,۹۶۵,۴۴۳,۰۰۵,۴۵۹	(۷۴۰,۵۹۷,۶۹۵,۶۱۲)	(۲۶۱,۸۰۶,۶۰۹,۳۶۶)	(۱۱۲,۷۳۳,۹۱۸,۹۴۷,۲۸۵)	۱۱۲,۲۵۵,۱۲۷,۸۶۱,۰۴۰	
					جمع

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵				
سود تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	شرح
۴,۳۵۲,۵۰۴	(۳۷,۵۱۲)	(۱,۷۶۴,۵۳۲)	۶,۱۵۴,۵۴۸	۳	GBBA۰۵C۳۰۰۰ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۱۱/۲۷ ۹۹۵+ طلای سپرده پیوسته شمش طلای
۱۳,۵۰۰	(۹۱,۴۲۵)	(۱۴,۸۹۵,۰۷۵)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳	GBBA۰۵C۲۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۱۱/۲۷ ۹۹۵+ طلای سپرده پیوسته شمش طلای
۵,۵۷۰	(۴۳,۸۸۴)	(۷,۱۵۰,۵۴۶)	۷,۲۰۰,۰۰۰	۳	GBBA۰۵C۳۰۰۰ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۱۱/۲۷ ۹۹۵+ طلای سپرده پیوسته شمش طلای
۲,۱۸۴	(۴۲,۷۱۸)	(۶,۹۶۳,۸۱۴)	۷,۰۰۸,۷۱۶	۴	GBBA۰۵C۳۰۰۰ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۱۱/۲۷ ۹۹۵+ طلای سپرده پیوسته شمش طلای
-	(۱۲,۸۳۶)	(۲,۰۹۴,۶۴۰)	۲,۱۰۷,۴۷۶	۱	GBAB۰۵C۲۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۰۸/۱۹ ۹۹۵+ طلای سپرده پیوسته شمش طلای
۴,۳۷۳,۷۵۸	(۲۲۸,۳۷۵)	(۳۲,۸۶۸,۶۰۷)	۳۷,۴۷۰,۷۴۰		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۷- سود سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵			صورت خالص دارایی ها
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

۱۸- 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
۳,۶۴۷,۵۷۵,۹۸۳	۵,۶۳۸,۶۲۴,۱۴۰	درآمد حاصل از تخفیف کارمزد کارگزاری
۹۲,۳۹۳,۵۳۵	۰	درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی
۶,۵۷۳,۴۱۴,۷۴۱	۷۱,۶۹۸,۴۹۰,۸۴۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۳۱ خرداد ۱۴۰۴	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

۲۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۳۱ خرداد ۱۴۰۴	۳۱ خرداد ۱۴۰۵	
۹۵,۸۹۹,۱۷۱,۲۵۳	۲۰۹,۶۱۱,۹۲۵,۸۰۹	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۸,۴۱۷,۰۲۱,۰۷۸	۱۷,۰۴۴,۱۲۵,۹۳۷	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

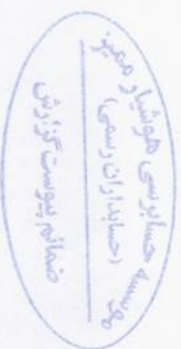
۲۱- تعدیلات

(مبالغ به ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۳۱ خرداد ۱۴۰۴	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
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

- ۲۲- بدهی های احتمالی و تهدات سرمایه ای
- ۲۲-۱ در تاریخ گزارشگری صندوق فاقد بدهی احتمالی است.
- ۲۲-۲ مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.
- ۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

۳۰ آذر ۱۴۰۴				۳۱ خرداد ۱۴۰۵			
درصدتملك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۰.۱۱%	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۰۹%	۱,۹۶۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سب‌گردان آسمان	مدیر صندوق
۰.۰۹%	۱,۶۴۰,۰۰۰	۰.۱۳%	۲,۸۹۴,۷۹۵	عادی			
۰.۰۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار مدیر صندوق	محمد اقبال نیا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۶%	۹۶۰,۰۰۰	۰.۱۱%	۲,۳۵۰,۱۰۰	عادی			
۰.۰۰۱%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار مدیر صندوق	مهدی فریور	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۲%	۲,۲۲۶,۹۷۷	۰.۰۱%	۱۶,۳۷۵	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%	۱۲,۰۱۷,۲۲۰	۰.۷۴%	۱۶,۴۲۶,۱۳۲	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان داون	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۶۷%	۱,۳۱۶,۵۴۸	۰.۱۰%	۲,۱۵۷,۵۱۳	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۷%	۳۱۰,۳۳۰	۰.۰۰%	۰	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان امید	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۲%	۰	۰.۱۳%	۲,۹۹۵,۷۴۱	عادی	مدیر مشترک	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲۰.۰۸%	۴۴,۳۴۹,۰۹۲	۲۰.۲۷%	۵۰,۷۷۵,۰۶۶	عادی	بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳.۲۳%	۶۴,۸۵۰,۱۶۸	۳.۵۷%	۷۹,۷۹۰,۷۲۳		جمع		



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

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مبالغ به ریال)						نوع وابستگی	طرف معامله	
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵						
مانده طلب(بدهی) در پایان سال	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	شرح معامله			موضوع معامله			
		تاریخ معامله	ارزش معامله					
(۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳)	(۱۶۱,۹۰۸,۲۱۷,۵۹۴)	طی دوره مالی	۲۷۸,۱۴۰,۷۶۶,۰۵۱		کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سبدگردان آسمان	
(۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱)	(۱,۳۸۹,۷۲۶,۰۹۸)	طی دوره مالی	۱,۹۳۲,۱۹۱,۸۴۶		کارمزد ارکان	متولی		بوسمه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۱,۰۵۷۲,۴۹۹,۶۹۸)	(۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳)	طی دوره مالی	۱,۳۵۰,۰۶۱,۴۵۳		کارمزد ارکان	حسابرس		
(۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳)	(۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹)	طی دوره مالی	۲۷۹,۲۳۱,۵۷۶,۹۶۹		کارمزد ارکان	بازارگردان		سندقوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۱۰۴,۹۷۰,۱۵۵,۳۹۰	طی دوره مالی	۲۱۷,۶۴۶,۹۸۳,۹۶۵,۴۰۴		خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار معاملات	مارگزازی بانک ملت- بورس کالا	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی بوده، وجود نداشته است.

