صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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
●صورت خالص دارایی ها	۲
●صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
●یادداشت‌های توضیحی:	
الف- اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری	۴-۵
پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۹
ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۰-۲۰

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 ۱۴۰۵/۰۷/۲۶ 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	

تهران، ولیعصر، بالاتر از توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، ساختمان آسمان کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵ | تلفن: ۳۰۰۰ ۷۹ ۴۱ - ۰۲۱ فکس: ۵۶۶۹ ۷۹ ۸۸ - ۰۲۱ | شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۴۲۱۴۷۲ info@asemanamc.com

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۶۹,۷۴۰,۷۲۲,۰۱۲,۲۸۸	۹۲,۲۳۸,۳۹۴,۳۴۸,۶۴۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۳۵۸,۸۴۳,۱۸۳	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶
حسابهای دریافتنی	۷	۰	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
جاری کارگزاران	۸	۷,۶۳۸,۱۸۸,۷۴۱	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲
سایر دارایی ها	۹	۱,۴۶۰,۵۶۹,۹۳۴	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱
موجودی نقد	۱۰	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع دارایی ها		۱۶۹,۷۵۰,۱۸۰,۰۷۰,۱۴۶	۹۲,۴۹۰,۶۰۰,۵۰۸,۶۶۶
بدهی ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۴۱۰,۴۶۹,۴۴۴,۵۱۹	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۲۳,۸۹۳,۱۲۹,۲۳۵	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴
جمع بدهی ها		۴۳۴,۳۶۲,۵۷۳,۷۵۴	۲۲۸,۹۱۹,۱۸۴,۸۲۹
خالص دارایی ها	۱۳	۱۶۹,۳۱۵,۸۱۷,۴۹۶,۳۹۲	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۷۵,۲۴۹	۴۳,۲۸۵

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
درآمدها			
سود فروش سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۴	۱۵,۱۷۸,۶۸۰,۹۶۱,۱۲۶	۳,۸۰۸,۱۰۶,۱۳۲,۳۳۴
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۵	۵۴,۳۳۶,۳۶۹,۵۴۳,۳۸۹	۲۳,۸۸۸,۵۷۷,۰۵۸,۸۸۵
سود سپرده بانکی	۱۶	۷,۹۷۳,۸۵۳	۱۲۰,۷۰۰,۶۵۳,۷۳۷
سایر درآمدها	۱۷	۸۴,۹۰۲,۱۴۵,۴۷۲	(۲۵۳,۵۶۸,۰۳۸,۳۴۲)
جمع درآمدها		۶۹,۵۹۹,۹۶۰,۶۲۳,۸۴۰	۲۷,۵۶۳,۸۱۵,۸۰۶,۶۱۴
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۱۵,۳۹۴,۵۲۵,۸۵۴)	(۳۱۶,۹۴۷,۵۱۶,۰۹۴)
سایر هزینه ها	۱۹	(۳۷۳,۰۰۰,۳۴۱,۵۸۰)	(۱۶۰,۰۶۲,۶۸۲,۵۰۲)
جمع هزینه ها		(۱,۲۸۸,۳۹۴,۸۶۷,۴۳۴)	(۴۷۷,۰۱۰,۱۹۸,۵۹۶)
سود قبل از هزینه های مالی		۶۸,۳۱۱,۵۶۵,۷۵۶,۴۰۶	۲۷,۰۸۶,۸۰۵,۶۰۸,۰۱۸
هزینه های مالی	۲۰	(۱۰,۸۷۳,۹۷۲,۶۰۴)	۰
سود خالص		۶۸,۳۰۰,۶۹۱,۷۸۳,۸۰۲	۲۷,۰۸۶,۸۰۵,۶۰۸,۰۱۸
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۵۶.۲۹%	۵۷.۷۷%
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۴۰.۴۹%	۴۲.۳۳%

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵		نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
		تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷	۱,۷۹۹,۹۵۷,۰۰۰	۲۹,۷۶۲,۷۳۳,۱۶۵,۳۷۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۹۵۶,۶۰۴,۹۷۹	۹,۵۶۶,۰۴۹,۷۹۰,۰۰۰	۹۶۷,۲۴۸,۲۹۶	۹,۶۷۲,۴۸۲,۹۶۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۸۳۸,۰۳۷,۳۸۱)	(۸,۳۸۰,۳۷۳,۸۱۰,۰۰۰)	(۶۷۶,۸۹۱,۶۷۳)	(۶,۷۶۸,۹۱۶,۷۳۰,۰۰۰)
سود خالص طی دوره		-	۶۸,۳۰۰,۶۹۱,۷۸۳,۸۰۲	-	۲۷,۰۸۶,۸۰۵,۶۰۸,۰۱۸
تعدیلات	۲۱	-	۷,۵۶۷,۷۶۸,۴۰۸,۷۵۳	-	۴,۲۶۶,۰۰۱,۹۴۶,۵۸۲
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره		۲,۲۵۰,۰۸۰,۷۰۲	۱۶۹,۳۱۵,۸۱۷,۴۹۶,۳۹۲	۲,۰۹۰,۳۱۳,۶۲۳	۶۴,۰۱۹,۱۰۶,۹۴۹,۹۷۳

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

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

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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، پلاک۸۷.

بازارگردان صندوق:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۵۰۸۳۲ مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، میدان توانیر،خیابان شاهین،پلاک۲، کد پستی ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابدارن رسمی) است که درتاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 نتظار منهای کارمزد معاملات سکه طلا و شمش طلا.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای اختیار معامله کالایی:

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

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.

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار تامین مالی اسلامی:

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن ها محاسبه می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده صورت گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع المعامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی و سکه طلا براساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد. چنانچه صندوق موقعیت بازخرید گرفته باشد، سود(زیان) حاصل از تفاوت قیمت فروش قرار داد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد حاصل از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه مطابق بند ۳-۳ دستورالعمل"نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه گذاری"مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۲-۳- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

همچنین سود سپرده کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریزی سود توسط بانک شناسایی می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

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

تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید و فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس 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 می شود.

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 حداکثر۳،۸۷۵ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه 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 ۰/۱در صد (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد که شناسایی آن تا سقف ۱،۰۰۰ میلیون ریال امکان پذیر است.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
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 نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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

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 برمبنای 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 شامل۱۲/۵٪ تخفیف می‌شود و برمبنای مبلغ۷۰۰ میلیون تومان می‌شود.

ب) جدول هزینه متغیر

ردیف	شاخص	مبلغ در سال۱۴۰۴	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 اولینsector(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- مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود. 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.
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰/۰۰۰۲۴	
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار ریال	۰/۰۰۰۰۳	
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 می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارای های مالی صندوق کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده 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.

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

گواهی سپرده کالایی به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
گواهی سپرده شمش طلا با نماد معاملاتی CD1G0B0001	۵,۰۷۸,۰۱۹	۸۴,۰۴۶,۰۹۳,۹۴۱,۹۷۰	۱۶۰,۹۴۱,۴۷۴,۸۳۷,۲۸۸	۹۴.۸۱%	۴۲,۰۴۸,۲۱۲,۴۱۹,۵۷۷	۸۷,۶۰۳,۶۳۹,۳۷۴,۵۹۲	۹۴.۷۲%
گواهی سپرده سکه طلا با نماد معاملاتی CD1GOC0001	۳,۷۳۰	۴,۵۰۶,۱۲۳,۸۱۱,۹۱۰	۸,۷۹۹,۲۴۷,۱۷۵,۰۰۰	۵.۱۸%	۲,۵۲۳,۴۴۸,۷۲۱,۵۰۹	۴,۶۳۴,۷۵۴,۹۷۴,۰۵۷	۵.۰۱%
جمع		۸۸,۵۵۲,۲۱۷,۷۵۳,۸۸۰	۱۶۹,۷۴۰,۷۲۲,۰۱۲,۲۸۸	۹۹.۹۹%	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	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
بانک گردشگری	۱۷,۹۱۲,۲۶۲	۰.۰۰%	۲۳,۱۹۲,۲۶۲	۰.۰۰%
بانک صادرات	۹,۱۴۶,۰۲۶	۰.۰۰%	۱۰,۷۵۱,۷۵۷	۰.۰۰%
بانک خاورمیانه	۳۲۲,۶۸۲,۶۹۰	۰.۰۰%	۱۳,۹۶۷,۲۵۶,۷۴۷	۰.۰۲%
بانک سامان	۲۷۹,۷۶۳	۰.۰۰%	۵,۳۱۶,۱۹۴	۰.۰۰%
بانک پاسارگاد	۶,۴۶۶,۶۰۶	۰.۰۰%	۸,۳۸۰,۶۰۶	۰.۰۰%
بانک ملت	۲,۳۵۵,۸۳۶	۰.۰۰%	۲,۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۰%
جمع	۳۵۸,۸۴۳,۱۸۳	۰.۰۰%	۱۴,۰۱۷,۸۸۷,۵۶۶	۰.۰۲%

۷- حساب‌های دریافتنی

(مبالغ به ریال)

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	یادداشت	مبلغ تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده
وجه تضمین قرارداد آتی	۷-۱	-	-	-	-	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸
		-	-	-	۰	۱,۲۰۰,۰۴۹,۱۳۸

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

۸- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده بدهکار ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار انتهای دوره
کارگزاری ملت - بورس کالا	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۱۳۲,۹۵۱,۹۱۵,۲۹۸,۵۴۲	(۱۳۳,۱۷۸,۷۰۲,۹۹۷,۲۹۳)	۷,۶۳۸,۱۸۸,۷۴۱
جمع	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲	۱۳۲,۹۵۱,۹۱۵,۲۹۸,۵۴۲	(۱۳۳,۱۷۸,۷۰۲,۹۹۷,۲۹۳)	۷,۶۳۸,۱۸۸,۷۴۱

۹- سایر دارایی ها

طبق ماده ۳۹ اساسنامه صندوق هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر صندوق در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره صندوق هر کدام کمتر باشد. به طور روزانه مستهلک می شود و هزینه های تاسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امید نامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت ۵ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
مخارج تاسیس	۲۳۷,۴۰۴,۷۰۲	۰	(۷۵,۳۰۱,۰۵۰)	۱۶۲,۱۰۳,۶۵۲
مخارج برگزاری مجامع	۳۱	۰	(۳۱)	۰
مخارج عضویت در کانون ها	۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	۰	(۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲)	۰
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۰۵,۶۶۷,۰۰۴	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	(۱۱۲,۳۸۶,۹۴۸)	۳,۷۸۰,۰۵۶
آبونمان نرم افزار صندوق	۱,۷۱۷,۳۹۹,۵۳۲	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۰۶۲,۷۱۳,۳۰۶)	۱,۲۹۴,۶۸۶,۲۲۶
جمع	۲,۵۶۱,۸۷۹,۸۲۱	۲,۶۵۰,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۷۵۱,۸۰۹,۸۸۷)	۱,۴۶۰,۵۶۹,۹۳۴

۱۰- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

شماره سپرده	نوع حساب	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بانک سامان ۸۴۹۴۰۴۲۰۱۵۰۰۱	جاری	۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰
جمع		۴۵۶,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بازارگردان(صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس)	۲۰۳,۹۷۷,۱۰۵,۸۸۸	۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳
مدیر (شرکت سبدگردان آسمان)	۲۰۴,۴۵۴,۶۹۵,۰۴۳	۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳
متولی(موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا)	۱,۱۸۰,۵۴۷,۹۱۹	۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱
حسابرس(موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)	۸۵۷,۰۹۵,۶۶۹	۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸
جمع	۴۱۰,۴۶۹,۴۴۴,۵۱۹	۲۲۰,۱۵۲,۳۱۱,۱۶۵

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز	۱۶,۷۲۶,۹۷۵,۱۷۳	۷,۵۹۰,۸۷۳,۶۶۴
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره برگزاری مجمع	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه و شمش طلا	۵,۹۳۶,۷۰۹,۳۷۹	۰
بدهی بابت اختیار معامله	۸۹,۴۴۴,۶۸۳	۰
جمع	۲۳,۸۹۳,۱۲۹,۲۳۵	۸,۷۶۶,۸۷۳,۶۶۴

۱۳- خالص دارایی ها

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۲,۲۴۸,۰۸۰,۷۰۲	۱۶۹,۱۶۵,۳۱۹,۹۴۵,۴۸۶	۲,۱۲۹,۵۱۳,۱۰۴	۹۲,۱۷۵,۱۱۲,۱۳۳,۹۵۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۴۹۷,۵۵۰,۹۰۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۵۶۹,۱۸۹,۸۸۷
جمع	۲,۲۵۰,۰۸۰,۷۰۲	۱۶۹,۳۱۵,۸۱۷,۴۹۶,۳۹۲	۲,۱۳۱,۵۱۳,۱۰۴	۹۲,۲۶۱,۶۸۱,۳۲۳,۸۳۷

۱۴- سود فروش سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

نام شرکت	تعداد	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵				(مبالغ به ریال) نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود فروش	سود (زیان) فروش
گواهی سپرده کالایی شمش طلاCD1GOB۰۰۰۱	۲,۵۳۵,۶۳۶	۶۲,۱۳۳,۳۴۵,۷۷۱,۷۶۰	(۴۷,۴۲۸,۰۹۶,۰۲۸,۳۲۶)	(۱۳۲,۹۲۶,۳۰۰,۹۷۰)	۱۴,۵۷۲,۳۲۳,۴۴۲,۴۶۴	۳,۳۶۷,۰۸۶,۵۹۶,۳۷۳
گواهی سپرده کالا سکه طلا CD1GOC۰۰۰۱	۱,۳۱۰	۲,۵۲۸,۳۵۵,۱۴۹,۳۹۸	(۱,۹۱۸,۸۳۷,۱۸۷,۰۵۷)	(۳,۱۶۰,۴۴۳,۶۷۹)	۶۰۶,۳۵۷,۵۱۸,۶۶۲	۲۸۰,۲۴۵,۱۳۵,۹۶۹
تمام سکه طرح جدید۰۳۱۲ رفاه		-	-	-	-	۷۸,۰۶۵,۰۳۵,۴۵۵
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۲ سامان		-	-	-	-	۶۳,۱۵۰,۶۸۴,۷۶۳
تمام سکه طرح جدید۰۴۱۱ آینده		-	-	-	-	۱۹,۵۵۸,۶۷۹,۷۷۴
جمع		۶۴,۶۶۱,۷۰۰,۹۲۱,۱۵۸	(۴۹,۳۴۶,۹۳۳,۲۱۵,۳۸۳)	(۱۳۶,۰۸۶,۷۴۴,۶۴۹)	۱۵,۱۷۸,۶۸۰,۹۶۱,۱۲۶	۳,۸۰۸,۱۰۶,۱۳۲,۳۳۴

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

	یادداشت	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	(مبالغ به ریال) نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵-۱	۵۴,۳۳۶,۴۱۷,۳۷۱,۹۴۹	۲۳,۹۸۰,۶۳۲,۴۲۸,۴۶۵
(زیان) تحقق نیافته ناشی از موقعیت فروش اختیار معاملات	۱۵-۲	(۴۷,۸۲۸,۵۶۰)	۰
(زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری معاملات آتی		۰	(۹۲,۰۵۵,۳۶۹,۵۸۰)
جمع		۵۴,۳۳۶,۳۶۹,۵۴۳,۳۸۹	۲۳,۸۸۸,۵۷۷,۰۵۸,۸۸۵

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

(مبالغ به ریال)

نام سهام	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵				نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۵,۰۷۸,۰۱۹	۱۶۱,۳۲۸,۶۶۳,۶۳۰,۰۰۰	(۱۰۹,۴۸۵,۶۱۷,۹۹۰,۲۵۴)	(۳۸۷,۱۸۸,۷۹۲,۷۱۲)	۵۱,۴۵۵,۸۵۶,۸۴۷,۰۳۴	۲۳,۰۸۲,۵۵۹,۷۹۴,۵۳۶
گواهی سپرده کالا سکه طلا ۰۰ CD1GOC	۳,۷۳۰	۸,۸۱۰,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۹۱۸,۶۸۶,۶۵۰,۰۸۵)	(۱۱,۰۱۲,۸۲۵,۰۰۰)	۲,۸۸۰,۵۶۰,۵۲۴,۹۱۵	-
گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید	-	-	-	-	-	۸۹۸,۰۷۲,۶۳۳,۹۲۹
جمع		۱۷۰,۱۳۸,۹۲۳,۶۳۰,۰۰۰	(۱۱۵,۴۰۴,۳۰۴,۶۴۰,۳۳۹)	(۳۹۸,۲۰۱,۶۱۷,۷۱۲)	۵۴,۳۳۶,۴۱۷,۳۷۱,۹۴۹	۲۳,۹۸۰,۶۳۲,۴۲۸,۴۶۵

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از اخذ موقعیت اختیار معاملات

(مبالغ به ریال)

نام سهام	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵						نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	تعداد	تاریخ اعمال	مبلغ اعمال	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای + ۹۹۵ GBBA05C2600	۳	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۲۵,۰۰۳	(۴۸,۹۹۲,۳۶۲)	(۲۸,۸۲۲)	(۱۶,۹۹۶,۱۸۱)	-
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای + ۹۹۵ GBBA05C3400	۴	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۹۰۰,۲۵۲	(۲۷,۳۴۶,۵۷۶)	(۱۳,۴۱۰)	(۱۲,۴۵۹,۷۳۴)	-
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای + ۹۹۵ GBBA05C3200	۳	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۹۹۹,۹۹۷	(۲۹,۷۷۸,۵۹۵)	(۱۶,۲۰۰)	(۱۱,۷۹۴,۷۹۸)	-
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای + ۹۹۵ GBBA05C3000	۳	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۳	(۲۲,۴۷۰,۲۹۰)	(۱۴,۸۵۰)	(۵,۹۸۵,۱۳۷)	-
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای + ۹۹۵ GBAB05C2600	۱	۱۴۰۵/۰۸/۱۹	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۰۰۰	(۸,۶۸۵,۴۲۰)	(۷,۲۹۰)	(۵۹۲,۷۱۰)	-
جمع				۸۹,۵۲۵,۲۵۵	(۱۳۷,۲۷۳,۲۴۳)	(۸۰,۵۷۲)	(۴۷,۸۲۸,۵۶۰)	۰

۱۶- سود سپرد بانکی

(مبالغ به ریال)

نام سپرده بانکی	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	خالص سود	خالص سود
بانک خاورمیانه	۷,۵۳۱,۸۱۵	۲۰,۱۵۰,۲۲۷
بانک صادرات	۳۷۰,۹۶۹	۳۴,۶۲۰,۵۷۷,۵۵۰
بانک سامان	۷۱,۰۶۹	۳,۱۳۰,۸۸۲,۳۱۱
بانک گردشگری	۰	۷۸,۷۶۱,۳۲۳,۲۰۵
بانک پاسارگاد	۰	۴,۱۵۸,۶۹۰,۰۵۵
موسسه اعتباری ملل	۰	۹,۰۳۰,۳۸۹
جمع	۷,۹۷۳,۸۵۳	۱۲۰,۷۰۰,۶۵۳,۷۳۷

۱۷- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
درآمد حاصل از تعدیل کارمزد کارگزاری	۷۹,۲۶۳,۵۲۱,۳۳۲	(۲۵۷,۳۰۸,۵۰۷,۸۶۰)
درآمد حاصل ازتخفیف کارمزد کارگزاری	۵,۶۳۸,۶۲۴,۱۴۰	۳,۶۴۸,۰۷۵,۹۸۳
درآمد حاصل از تنزیل سود سپرده بانکی	۰	۹۲,۳۹۳,۵۳۵
جمع	۸۴,۹۰۲,۱۴۵,۴۷۲	(۲۵۳,۵۶۸,۰۳۸,۳۴۲)

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
کارمزد بازارگردان صندوق	۴۵۵,۲۸۵,۵۲۵,۱۶۱	۱۵۸,۳۹۲,۵۷۱,۰۱۳
کارمزد مدیر صندوق	۴۵۴,۷۸۱,۳۸۴,۴۴۴	۱۵۵,۳۲۶,۵۷۱,۰۹۱
کارمزد متولی صندوق	۲,۹۱۹,۵۲۰,۵۸۰	۱,۶۸۲,۵۱۳,۵۶۲
حق الزحمه حسابرس صندوق	۲,۴۰۸,۰۹۵,۶۶۹	۱,۵۴۵,۸۶۰,۴۲۸
جمع	۹۱۵,۳۹۴,۵۲۵,۸۵۴	۳۱۶,۹۴۷,۵۱۶,۰۹۴

۱۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۳۴۷,۴۲۰,۵۴۹,۳۴۹	۱۴۶,۲۹۶,۸۸۲,۶۰۵
هزینه نرم افزار صندوق	۲۴,۸۴۸,۵۴۷,۰۴۶	۱۲,۵۹۵,۷۸۲,۲۲۵
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۵۰۱,۴۰۸,۵۵۲	۸۴۲,۸۰۹,۰۶۸
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۱۲,۳۸۶,۹۴۸	۱۶۲,۱۶۹,۲۸۶
هزینه تاسیس	۷۵,۳۰۱,۰۵۰	۷۵,۵۷۴,۸۷۲
هزینه کارمزد بانکی	۴۲,۱۴۰,۴۰۵	۵۴,۵۱۰,۲۸۳
هزینه برگزاری مجامع	۳۱	۳۴,۹۴۹,۸۱۶
سایر هزینه ها	۸,۱۹۹	۴,۳۴۷
جمع	۳۷۳,۰۰۰,۳۴۱,۵۸۰	۱۶۰,۰۶۲,۶۸۲,۵۰۲

۲۰-هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
هزینه اعتبارات مالی دریافتی از کارگزاری ملت	۲۰-۱	(۱۰,۸۷۳,۹۷۲,۶۰۴)	۰

۲۰-۱- هزینه بهره اعتبار دریافتی از کارگزاری بانک ملت ۲۷% است.

۲۱- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۴۸,۶۳۲,۰۸۴,۱۶۷,۴۰۰	۱۴,۹۶۱,۴۸۶,۳۸۰,۴۷۳
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۴۱,۰۶۴,۳۱۵,۷۵۸,۶۴۷)	(۱۰,۶۹۵,۴۸۴,۴۳۳,۸۹۱)
جمع	۷,۵۶۷,۷۶۸,۴۰۸,۷۵۳	۴,۲۶۶,۰۰۱,۹۴۶,۵۸۲

۲۲-بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای

۲۲-۱- در تاریخ گزارشگری صندوق فاقد بدهی احتمالی است.

۲۲-۲ مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۳۱ شهریور۱۴۰۵			۳۰ آذر ۱۴۰۴	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدتملک
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۰۹%	۱,۹۶۰,۰۰۰	۰.۱۱%
			عادی	۱۶,۱۴۰,۷۰۸	۰.۷۲%	۱,۶۴۰,۰۰۰	۰.۰۹%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اقبال نیا	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۱%
			عادی	۲,۸۱۳,۸۸۷	۰.۱۳%	۹۶۰,۰۰۰	۰.۰۶%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی فریور	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۱%
			عادی	۱۷۸,۹۴۵	۰.۰۱%	۲,۲۲۶,۹۷۷	۰.۱۲%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد سعید عظیمی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۷,۶۵۱	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۱	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حوری طهماسبکی	مدیر سرمایه گذاری (سابق)	عادی	۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محدثه میرزاخانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۷,۶۵۰	۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آسمان دامون	مدیر مشترک	عادی	۲۳,۲۹۲,۶۱۸	۱.۰۴%	۱۲,۰۱۷,۲۲۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	ایمان درستیان	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۸,۰۰۰	۰.۰۰%	۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌مشترک‌آسمان سهند	مدیر مشترک	عادی	۲,۱۵۷,۵۱۳	۰.۱۰%	۱,۳۱۶,۵۴۸	۰.۶۷%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌مشترک‌آسمان امید	مدیر مشترک	عادی	۰	۰.۰۰%	۳۱۰,۳۳۰	۰.۰۷%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌مشترک‌آسمان خاورمیانه	مدیر مشترک	عادی	۲,۷۲۷,۰۰۰	۰.۱۲%	۰	۰.۰۲%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان صندوق	عادی	۵۸,۲۷۹,۹۳۴	۲.۵۹%	۴۴,۳۴۹,۰۹۲	۲.۰۸%
جمع				۱۰۷,۶۴۳,۹۰۶	۴.۷۸%	۶۴,۸۵۰,۱۶۸	۳.۲۳%

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره	مانده طلب(بدهی) در پایان دوره
					(مبالغ به ریال)	
شرکت سبدگردان آسمان	مدیر	کارمزد ارکان	۴۵۴,۷۸۱,۳۸۴,۴۴۴	طی دوره مالی	(۲۰۴,۴۵۴,۶۹۵,۰۴۳)	(۱۰۸,۲۸۵,۶۶۷,۴۲۳)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد ارکان	۲,۹۱۹,۵۲۰,۵۸۰	طی دوره مالی	(۱,۱۸۰,۵۴۷,۹۱۹)	(۹۸۵,۷۳۷,۷۶۱)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۲,۴۰۸,۰۹۵,۶۶۹	طی دوره مالی	(۸۵۷,۰۹۵,۶۶۹)	(۱,۰۷۲,۴۹۹,۶۹۸)
صندوق اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	کارمزد ارکان	۴۵۵,۲۸۵,۵۲۵,۱۶۱	طی دوره مالی	(۲۰۳,۹۷۷,۱۰۵,۸۸۸)	(۱۰۹,۸۰۸,۴۰۶,۲۸۳)
کارگزاری بانک ملت- بورس کالا	کارگزار معاملات	خرید و فروش اوراق بهادار	۲۶۶,۱۳۰,۶۱۸,۲۹۵,۸۳۵	طی دوره مالی	۷,۶۳۸,۱۸۸,۷۴۱	۲۳۴,۴۲۵,۸۸۷,۴۹۲
		هزینه مالی	۱۰,۸۷۳,۹۷۲,۶۰۴			

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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