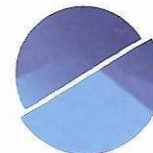




بخش صنایع آجان

صندوق سرمایه‌گذاری

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



بخش صنایع آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان مربوط به دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵	ب - ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت - خلاصه اهم رویه‌ها حسابداری
۹-۱۲	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 بخشی صنایع آسمان بر این باور است که این صورت مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه‌های با اهمیت در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد اقبال نیا	شرکت سید گردان آسمان (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	محمد رضا گلچین پور	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
صورت خالص دارایی‌ها
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ریال
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	۵	۴,۷۵۳,۴۷۲,۷۶۰,۰۰۰
سایر دارایی‌ها	۶	۲۴۸,۳۵۷,۰۶۸
جمع دارایی‌ها		۴,۷۵۳,۷۲۱,۱۱۷,۰۶۸
بدهی‌ها		
بدهی به ارکان صندوق	۷	۱۳۹,۹۶۰,۸۵۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۸	۶۷۸,۱۷۳,۴۹۴
جمع بدهی‌ها		۸۱۸,۱۳۴,۳۴۴
خالص دارایی‌ها	۹	۴,۷۵۲,۹۰۲,۹۸۲,۷۲۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۹,۹۹۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.





بخش صنایع آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

یادداشت	دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
هزینه ها:	ریال
هزینه کارمزد ارکان	۱۰ (۱۳۹,۹۶۰,۸۵۰)
سایر هزینه ها	۱۱ (۴۲۴,۸۱۶,۴۲۶)
جمع هزینه ها	(۵۶۴,۷۷۷,۲۷۶)
سود خالص	(۵۶۴,۷۷۷,۲۷۶)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	(۰.۰۱)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)	(۰.۰۱)

تعداد	ریال	صورت خالص گردش دارایی‌ها
۰	۰	دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
۴۷۵,۳۴۶,۷۷۶	۴,۷۵۳,۴۶۷,۷۶۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۰	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
-	(۵۶۴,۷۷۷,۲۷۶)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۴۷۵,۳۴۶,۷۷۶	۴,۷۵۲,۹۰۲,۹۸۲,۷۲۴	سود (زیان) خالص
۹		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

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

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان با نماد بانکو (قابل معامله در بورس) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۳ تحت شماره ۶۰۴۸۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۹۶۴۲۳۹ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ تحت شماره ۱۲۵۲۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت این سبد است. بخش عمده داراییهای صندوق به صورت اختصاصی مطابق با بند ۷ امیدنامه صندوق در صنعت بانک‌ها و موسسات اعتباری سرمایه‌گذاری خواهد شد. با لحاظ صرفه و صلاح سرمایه‌گذاران و با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در :

- سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران و سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول یا دوم فرابورس ایران و بازار پایه فرابورس ایران
- واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار از جمله صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان و صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه
- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.
- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
 - مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد.
 - سود حداقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد.
 - در یکی از بورس‌ها قابل معامله باشد
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانکها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی اوراق بهادار، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت اوراق بهادار موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی اوراق بهادار صرفاً به منظور بستن موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی اوراق بهادار اتخاذ نموده‌اند.

سرمایه‌گذاری می‌نماید.

طبق مفاد ماده (۵) اساسنامه، فعالیت صندوق از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به نام صندوق صادر می‌شود، شروع شده و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی از ابتدای تیر ماه هر سال تا انتهای خرداد ماه سال بعد است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اولین خرداد ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی فعالیت صندوق در تهران، میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲ طبقه دوم واقع شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www. asemansectorfund.ir](http://www.asemansectorfund.ir) درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای رسمیت می‌یابد و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در ماده ۳۱ اساسنامه قید شده است. مجمع صندوق می‌تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی، بازارگردان و حسابرس را تغییر دهد. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
شرکت سبذگردان آسمان	مدیر	ممتاز	۹,۹۹۸/۰۰۰	۹۹/۹۸
محمد اقبال نیا	دارندگان واحد ممتاز	ممتاز	۱,۰۰۰	۰/۰۱
مهدی فریور	دارندگان واحد ممتاز	ممتاز	۱,۰۰۰	۰/۰۱
جمع واحد های سرمایه گذاری			۱۰,۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت سبذگردان آسمان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان میدان توانیر، خیابان شاهین، پلاک ۲، طبقه ۲ کدپستی: ۱۴۳۴۸۷۶۵۹۵.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران ، خیابان وحید دستگردی (ظفر) ، بین مدرس و آفریقا ، پلاک ۲۹۰.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران شهر تهران-توحید-خیابان پرچم-خیابان توحید-پلاک ۶۸-طبقه اول.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازگیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق-های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش سهام منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق بهادار در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱ سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق‌یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی باتوجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

گواهی‌های سپرده بانکی بلندمدت با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه و سایر هزینه های صندوق

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه طبق بند ۹-۳ امیدنامه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۶ در هزار (۰/۰۰۰۶) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با آرایه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف) از محل دارایی‌ها: سالانه ۱/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۲ درصد (۰/۰۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ (۰/۰۰۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوه ۵ درصد (۰/۰۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: براساس آخرین ابلاغیه سازمان
کارمزد متولی	سالانه ۲/۵ درصد (۰/۰۲۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱/۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲/۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱/۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌گردد و پس از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه مطابق با صورتحساب نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.

* کارمزد مدیر روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتنی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره ای

دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

****** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.001}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها، ذخیره می‌شود. n ، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام که کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به $\frac{1}{10}$ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

۴-۴-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵-۴ مخارج تأمین مالی

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

۴-۶-۴ 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 دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارای ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷-۴ 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 بردرآمد و مالیات ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمد‌های ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق 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 بخشی صنایع آسمان
صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	
۴,۷۵۳,۴۷۲,۷۶۰,۰۰۰	۵-۱
۴,۷۵۳,۴۷۲,۷۶۰,۰۰۰	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			درصد	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	-	۵%	۴,۷۵۳,۴۷۲,۷۶۰,۰۰۰	۹۹.۹۹%
				۴,۷۵۳,۴۷۲,۷۶۰,۰۰۰	۹۹.۹۹%

۶- سایر دارایی ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج صندوق می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلك نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود.

دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مخارج تاسیس	آبونمان نرم افزار صندوق	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۶۴۲,۹۳۲)	۲۴۸,۳۵۷,۰۶۸
۰	۰	۸۶,۷۹۴,۵۲۱	(۸۶,۷۹۴,۵۲۱)	۰
۰	۰	۳۳۶,۷۹۴,۵۲۱	(۸۸,۴۳۷,۴۵۳)	۲۴۸,۳۵۷,۰۶۸

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۵۴,۲۴۶,۵۶۶	متولی - مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
۸۵,۷۱۴,۲۸۴	حسابرس - مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
۱۳۹,۹۶۰,۸۵۰	

۸- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۳۳۳,۴۶۳,۱۴۵	بدهی بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۴۷,۷۹۲,۶۱۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۵,۰۰۰,۰۰۰	سایر پرداختنی بابت واریز نامشخص
۴۱,۹۱۷,۷۳۹	بدهی بابت ارزش افزوده
۶۷۸,۱۷۳,۴۹۴	

۹- خالص دارایی ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	
۴,۶۵۲,۹۱۴,۸۶۴,۰۹۸	۴۶۵,۳۴۶,۷۷۶	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۹۹,۹۸۸,۱۱۸,۶۲۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۴,۷۵۲,۹۰۲,۹۸۲,۷۲۴	۴۷۵,۳۴۶,۷۷۶	

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰-هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
ریال		
کارمزد متولی	۵۴,۲۴۶,۵۶۶	
حق الزحمه حسابرس	۸۵,۷۱۴,۲۸۴	
	۱۳۹,۹۶۰,۸۵۰	

۱۱-سایر هزینه ها

دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
ریال		
هزینه تاسیس	۱,۶۴۲,۹۳۲	
هزینه آبونمان نرم افزار	۳۳۳,۴۶۳,۱۴۵	
هزینه تصفیه	۴۷,۷۹۲,۶۱۰	
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۴۱,۹۱۷,۷۳۹	
	۴۲۴,۸۱۶,۴۲۶	

۱۲-تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچگونه بدهی احتمالی وجود ندارد.
مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماه و هشت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	شرکت سید گردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۹,۹۹۸,۰۰۰	۲.۱۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اقبال نیا	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰%
			عادی	۱۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی فریور	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰%
			عادی	۱۰	۰.۰۰%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شیرین پورابراهیم	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰,۸۸۱	۰.۰۱%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	هانیه حق محمد	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰,۸۸۵	۰.۰۱%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	ایمان درستیان	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۱,۰۰۰	۰.۰۱%
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان دامون	صندوق تحت مدیریت مشترک	عادی	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۵.۶۸%
				۳۷,۱۵۲,۷۸۶	۷.۸۲%

۱۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
			ریال		ریال
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی	۵۴,۲۴۶,۵۶۶	طی دوره مالی	(۵۴,۲۴۶,۵۶۶)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۸۵,۷۱۴,۲۸۴	طی دوره مالی	(۸۵,۷۱۴,۲۸۴)

۱۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.