

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آسمان

بأنضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آسمان

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع 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 ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آسمان در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، 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 بخشی صنایع 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 دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری 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.

ارقام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش

کد پستی: ۱۴۴۱۶۴۳۵۹

ایمیل: info@ariaaudit.com

وبسایت: www.ariaaudit.com

آدرس (دفتر مرکزی): تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان غربی، پلاک ۸۷

تلفن: ۰۲۱-۶۶۱۲۷۹۹۰-۵

فاکس: ۰۲۱-۶۶۴۳۹۵۱۸

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور 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 حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و اسیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آسمان

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین قوانین و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های ۱۴۰۵/۰۳/۰۳ و ۱۴۰۵/۰۳/۲۷).

۵-۲) مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه مبنی بر بارگذاری با تأخیر صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ در تارنمای صندوق و سامانه کدال (شروع به فعالیت صندوق و جنگ رمضان).

۵-۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ مبنی بر پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیک (به عنوان نمونه در تاریخ‌های ۱۴۰۵/۰۳/۰۹، ۱۴۰۵/۰۳/۱۰ و ۱۴۰۵/۰۳/۱۳).

۵-۴) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی.

۵-۵) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۳۱ در خصوص ارائه با تأخیر چک لیست موارد عدم رعایت سه ماهه متولی حداکثر ظرف ۲۰ روز (دوره منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ - ۳ روز تأخیر).

۶) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

۷) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

۸) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به استثنای موارد مندرج در بند ۵ این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آسمان

۹) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مورد گزارش، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۳۱ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

سید محمد طباطبائی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵

احمد علی بزی

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۹





بخش صنایع آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان مربوط به دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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
۹-۱۷	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 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.

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





بخش صنایع آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
		ریال
سرمایه‌گذاری در سهام	۵	۷,۷۹۰,۶۵۰,۸۵۳,۴۴۴
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	۶	۶۴۶,۶۷۷,۹۹۵,۳۵۸
حساب‌های دریافتی	۷	۷,۶۱۳,۸۵۰,۸۰۸
جاری کارگزاران	۸	۶۱۸,۹۲۱,۱۴۴
سایر دارایی‌ها	۹	۲,۷۴۹,۸۷۵,۴۰۲
جمع دارایی‌ها		۸,۴۴۸,۳۱۱,۴۹۶,۱۵۶
بدهی‌ها		
جاری کارگزاران	۸	۳۶۵,۷۲۲,۳۷۵,۱۶۴
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	۱۵,۰۶۸,۰۰۸,۱۵۴
بدهی به سرمایه‌گذاران	۱۱	۲۶۶,۲۴۷,۳۱۱,۶۰۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۲	۵,۴۴۴,۰۴۱,۵۴۲
جمع بدهی‌ها		۶۵۲,۴۸۱,۷۳۶,۴۶۰
خالص دارایی‌ها	۱۳	۷,۷۹۵,۸۲۹,۷۵۹,۶۹۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۱۳,۳۴۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ایمان



۲



ارقام نگر آویا
مؤسسه حسابداری و خدمات مالی و مالیاتی
گزارش

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۹۶۴۲۳۹
info@asemanamc.com

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

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



بخته صنایع آسمان
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۲۷۱,۶۳۷,۸۵۲,۹۸۸
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۱,۲۸۹,۹۷۲,۶۳۶,۱۶۰
سود سپرده‌های بانکی	۱۶	۴۵۳,۲۲۱,۴۵۹,۳۵۳
سایر درآمدها	۱۷	۸,۹۶۴,۲۸۳,۳۲۷
جمع درآمدها		۲,۰۲۳,۷۹۶,۲۳۱,۸۲۸
هزینه‌ها:		
هزینه‌های کارمزد ارکان	۱۸	(۱۵,۰۶۸,۰۰۸,۱۵۴)
سایر هزینه‌ها	۱۹	(۴,۱۰۰,۳۱۵,۲۹۰)
جمع هزینه‌ها		(۱۹,۱۶۸,۳۲۳,۴۴۴)
سود خالص قبل از هزینه‌های مالی		۲,۰۰۴,۶۲۷,۹۰۸,۳۸۴
هزینه‌های مالی	۲۰	(۴۶۳,۹۷۰,۸۸۵)
سود(زیان) خالص		۲,۰۰۴,۱۶۳,۹۳۷,۴۹۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)		۳۵.۵۵
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)		۲۶.۱۰

یادداشت	دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	صورت گردش خالص دارایی‌ها
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۰	تعداد
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۲۲۷,۰۶۳,۲۹۷	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۶۴۲,۸۵۵,۵۸۸)	۱۲,۲۷۰,۶۳۲,۹۷۰,۰۰۰
سود(زیان) خالص	-	(۶,۴۲۸,۵۵۵,۸۸۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۱	۲,۰۰۴,۱۶۳,۹۳۷,۴۹۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۱۳	(۵۰,۴۱۱,۲۶۷,۸۰۳)
		۷,۷۹۵,۸۲۹,۷۵۹,۶۹۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =

ارقام تکر آریا
موسسه حسابرانی و خدمات مدیریت
گزارش

امان



۳

مهر و امضاء مدیر عامل و مدیر مالی
مهر و امضاء مدیر عامل و مدیر مالی

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۹۶۴۲۳۹
info@asemanamc.com

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

اطلاعات کلی صندوق

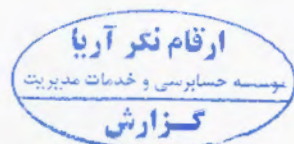
۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان که صندوق قابل معامله از نوع بخشی محسوب می‌شود، 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
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱-۲-۱ 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 درج گردیده است.

۲-۲-۱ ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

۲-۱-۲ 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 دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد تملک واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
شرکت سبذگردان آسمان	۹/۹۹۸/۰۰۰	۹۹/۹۸
محمد اقبال نیا	۱,۰۰۰	۰/۰۱
مهدی فریور	۱,۰۰۰	۰/۰۱
جمع واحد های سرمایه گذاری	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰

۲-۲-۲ مدیر صندوق، شرکت سبذگردان آسمان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شناسه ملی ۱۰۳۲۰۶۲۲۴۲۴ و 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.

۲-۳ متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۲۹۷۳ و 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.

۲-۴ حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ و 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.

۲-۵ بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۶۴۳۹۲۶ و 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

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی ۶ ماه و ۲۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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 گواهی سپرده بانکی: اصل سپرده به بهای تمام شده منعکس می‌گردد و سود آنها در حساب دریافتی تجاری لحاظ 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 ۸ 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره‌نویسی)	معادل ۶ هزار (۰/۰۰۰۶) از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 به علاوه 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 به علاوه 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 (۰/۰۰۲۵) 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 تأیید مجمع.

* کارمزد مدیر روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی 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.

** 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 ۱/۰ 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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- 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- 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 دارای‌ها 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- 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 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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در سهام

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
بانکها و موسسات اعتباری	۵,۲۱۳,۴۴۴,۷۹۸,۵۱۸	۶,۳۱۴,۶۷۱,۶۳۹,۲۶۱	۷۴.۷۵
محصولات شیمیایی	۴۱۰,۵۹۰,۹۰۸,۰۰۰	۳۸۴,۶۰۳,۸۵۲,۰۰۰	۴.۵۵
استخراج کانه های فلزی	۷۱۸,۶۹۵,۲۱۶,۳۸۸	۹۱۶,۱۶۲,۸۹۱,۰۰۰	۱۰.۸۵
سرمایه گذاریها	۱۵۷,۹۴۷,۲۹۴,۳۷۸	۱۷۵,۲۱۲,۴۷۱,۱۸۳	۲.۰۷
	۶,۵۰۰,۶۷۸,۲۱۷,۲۸۴	۷,۷۹۰,۶۵۰,۸۵۳,۴۴۴	۹۲.۲۲

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	-	۳۸۵,۳۷۰,۰۱۴,۴۳۵	۴.۵۶
سپرده بلند مدت بانک صادرات	۱۴۰۵/۰۳/۰۵	۱۴۰۶/۰۳/۰۵	۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱.۷۹
سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	-	۱۱۰,۳۹۹,۶۹۵,۷۷۲	۱.۳۱
سپرده کوتاه مدت بانک صادرات	۱۴۰۵/۰۳/۰۵	-	۸,۲۸۵,۱۵۱	۰.۰۰
			۶۴۶,۶۷۷,۹۹۵,۳۵۸	۷.۶۶

۷- حساب‌های دریافتی

۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
سود سپرده‌های بانکی دریافتی	یادداشت	مبلغ تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل شده
		ریال	درصد	ریال
۷-۱		۷,۶۶۱,۳۰۷,۰۴۸	متعدد	(۴۷,۴۵۶,۲۴۰)
				۷,۶۱۳,۸۵۰,۸۰۸

۷-۱- سود سپرده‌های بانکی دریافتی

۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
سپرده بلند مدت بانک صادرات	سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری	مبلغ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	مبلغ تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال
		۷,۶۶۱,۳۰۷,۰۴۸	(۴۷,۴۵۶,۱۵۸)	۷,۶۱۳,۸۴۵,۱۹۹
		۵,۶۹۱	(۸۲)	۵,۶۰۹
		۷,۶۶۱,۳۰۷,۰۴۸	(۴۷,۴۵۶,۲۴۰)	۷,۶۱۳,۸۵۰,۸۰۸

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۸- جاری کارگزاران

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵			
مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۶,۲۳۷,۷۶۲,۸۰۶,۸۷۴	(۶,۶۰۳,۴۸۵,۱۸۲,۰۳۸)	(۳۶۵,۷۲۲,۳۷۵,۱۶۴)	•
۹۰۰,۴۲۱,۴۹۴,۳۴۵	(۸۹۹,۸۰۲,۵۷۳,۲۰۱)	۶۱۸,۹۲۱,۱۴۴	•
۷,۱۳۸,۱۸۴,۳۰۱,۲۱۹	(۷,۵۰۳,۲۸۷,۷۵۵,۲۳۹)	(۳۶۵,۱۰۳,۴۵۴,۰۲۰)	•

کارگزاری آسمان

کارگزاری فاخر

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلك نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵			
مانده در ابتدای دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره مالی	استهلاک طی دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۳۷۵,۶۵۵)	۲۳۵,۶۲۴,۳۴۵	•
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۳,۰۹۱,۴۷۵)	۵۴۶,۹۰۸,۵۲۵	•
۲,۷۲۶,۷۹۴,۵۲۱	(۷۵۹,۴۵۱,۹۸۹)	۱,۹۶۷,۳۴۲,۵۳۲	•
۳,۶۲۶,۷۹۴,۵۲۱	(۸۷۶,۹۱۹,۱۱۹)	۲,۷۴۹,۸۷۵,۴۰۲	•

هزینه تاسیس

مخارج عضویت در کانون‌ها

هزینه آبونمان نرم‌افزار

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۵۳۰,۹۵۸,۸۴۲	متولی - مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
۷۴۹,۹۹۹,۹۸۵	حسابرس - مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
۶,۵۹۶,۹۷۵,۷۵۰	بازارگردان - بازارگردان اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۷,۱۹۰,۰۷۳,۵۷۷	مدیر - سبذگردان آسمان
۱۵,۰۶۸,۰۰۸,۱۵۴	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۲۶۶,۲۴۷,۳۱۱,۶۰۰	حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۱-۱ مبلغ ۱۳۴,۶۹۰ میلیون ریال از بدهی فوق در تاریخ یکم تیر ماه و مابقی آن در تاریخ شش تیر ماه با بازارگردان صندوق تسویه گردیده‌است. لازم به توضیح است تاخیر بوجود آمده به دلیل اختلال در سیستم بانکی کشور در تاریخ مذکور می‌باشد.

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۴,۱۶۳,۲۶۶,۴۲۵	بدهی بابت هزینه آبونمان نرم‌افزار
۵۳۳,۹۴۸,۵۰۵	ذخیره کارمزد تصفیه
۴۹۱,۳۲۶,۶۱۲	بدهی بابت ارزش افزوده
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۵,۵۰۰,۰۰۰	سایر پرداختنی بابت واریز نامشخص
۵,۴۴۴,۰۴۱,۵۴۲	

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	تعداد	
ریال		
۷,۶۶۲,۳۸۶,۹۸۵,۱۵۵	۵۷۴,۲۰۷,۷۰۹	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۳۳,۴۴۲,۷۷۴,۵۴۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۷,۷۹۵,۸۲۹,۷۵۹,۶۹۶	۵۸۴,۲۰۷,۷۰۹	

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۴- سود فروش اوراق بهادار

یادداشت	۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
	ریال
۱۴-۱	۲۷۱,۶۳۷,۸۵۲,۹۸۸

سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۴-۱ سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود فروش
پویا زرکان آق دره	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۸,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۸,۰۱۲,۲۳۵,۵۹۷)	(۱,۰۸۸,۸۵۹,۰۱۰)	(۱,۹۹۴,۲۵۰,۰۱۰)	۸۷,۷۵۴,۶۵۵,۳۸۳
بانک ملت	۳۵۳,۹۹۹,۹۹۸	۴۴۹,۷۰۳,۰۳۸,۲۲۹	(۳۵۱,۶۷۴,۱۶۹,۶۴۰)	(۱,۲۲۷,۶۸۲,۲۹۲)	(۲,۲۴۸,۵۱۵,۱۹۰)	۹۴,۵۵۲,۶۷۱,۱۰۷
گروه صنایع بهشهر ایران	۶۱,۳۴۲,۳۷۵	۱۸۶,۶۳۷,۹۶۳,۶۴۲	(۱۳۴,۸۲۵,۱۳۱,۲۹۷)	(۵۰۹,۵۲۰,۰۶۸)	(۹۳۳,۱۸۹,۸۱۸)	۵۰,۳۷۰,۱۲۲,۴۵۹
بانک خاورمیانه	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۴۱,۶۰۰,۰۰۰	(۵۳,۱۶۳,۲۵۰,۳۰۹)	(۲۳۲,۱۶۳,۴۹۳)	(۴۲۵,۲۰۸,۰۰۰)	۳۱,۲۲۰,۹۷۸,۱۹۸
پست بانک ایران	۲۰,۵۲۴,۴۱۵	۱۴۸,۱۴۰,۷۱۱,۶۰۰	(۱۳۹,۳۲۵,۰۳۸,۴۷۹)	(۴۰۴,۴۷۳,۲۸۱)	(۷۴۰,۷۰۳,۵۶۲)	۷,۶۷۰,۵۴۶,۲۷۸
بانک کارآفرین	۱۴۱,۵۵۱	۴۸۱,۲۷۳,۴۰۰	(۴۰۸,۶۷۳,۶۰۷)	(۱,۳۱۳,۸۶۳)	(۲,۴۰۶,۳۶۷)	۶۸,۸۷۹,۵۶۳
		۱,۲۶۸,۸۵۴,۵۸۶,۸۷۱	(۹۸۷,۴۰۸,۴۹۸,۹۳۹)	(۳,۴۶۳,۹۶۲,۰۰۷)	(۶,۳۴۴,۲۷۲,۹۴۷)	۲۷۱,۶۳۷,۸۵۲,۹۸۸



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
	ریال
۱۵-۱	۱,۲۸۹,۹۷۲,۶۳۶,۱۶۰

سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۵-۱- سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک ملت	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۸۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۶۳۹,۱۵۹,۲۷۴,۴۱۳)	(۵,۹۷۲,۹۶۷,۰۰۰)	(۱۰,۹۳۹,۵۰۰,۰۰۰)	۵۳۱,۸۲۸,۲۵۸,۵۸۷
بانک اقتصاد نوین	۴۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۵,۵۶۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۷۹,۰۰۶,۹۸۷,۹۳۳)	(۴,۰۵۵,۵۸۱,۵۳۱)	(۷,۴۲۷,۸۰۵,۰۰۰)	۲۹۵,۰۷۰,۶۲۵,۵۳۶
پویا زرگان آق دره	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۱۸,۶۹۵,۲۱۶,۳۸۸)	(۲,۵۲۰,۶۰۹,۰۰۰)	(۴,۶۱۶,۵۰۰,۰۰۰)	۱۹۷,۴۶۷,۶۷۴,۶۱۲
بانک سینا	۳۸۳,۹۶۷,۱۳۴	۱,۰۵۴,۳۷۳,۷۴۹,۹۶۴	(۹۱۰,۴۹۸,۵۲۳,۵۱۶)	(۲,۸۷۸,۴۴۰,۳۳۷)	(۵,۲۷۱,۸۶۸,۷۵۰)	۱۳۵,۷۲۴,۹۱۷,۳۶۱
بانک کارآفرین	۲۹۷,۲۸۴,۷۷۲	۹۸۰,۴۴۵,۱۷۸,۰۵۵	(۸۵۸,۲۹۴,۴۶۸,۶۹۵)	(۲,۶۷۶,۶۱۵,۳۳۶)	(۴,۹۰۲,۲۲۵,۸۹۰)	۱۱۴,۵۷۱,۸۶۸,۱۳۵
گروه صنایع بهشتی ایران	۲۲,۷۳۱,۸۲۰	۶۸,۸۷۷,۴۱۴,۶۰۰	(۴۹,۹۶۲,۵۳۵,۹۸۵)	(۱۸۸,۰۳۵,۳۴۳)	(۳۴۴,۳۸۷,۰۷۳)	۱۸,۳۸۲,۴۵۶,۱۹۹
بانک پارسیان	۳۴۸,۷۱۵,۰۹۷	۶۵۵,۵۸۴,۳۸۲,۳۶۰	(۶۲۶,۴۸۵,۵۴۳,۹۶۱)	(۱,۷۸۹,۷۴۵,۳۶۴)	(۳,۲۷۷,۹۲۱,۹۱۲)	۲۴,۰۳۱,۱۷۱,۱۲۳
م. صنایع و معادن احیاء سپاهان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۷,۹۸۴,۷۵۸,۳۹۳)	(۲۹۴,۰۲۱,۰۰۰)	(۵۳۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۱۷,۲۷۹,۳۹۳)
پتروشیمی پردیس	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۱۰,۵۹۰,۹۰۸,۰۰۰)	(۱,۰۵۸,۱۴۸,۰۰۰)	(۱,۹۳۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵,۹۸۷,۰۵۶,۰۰۰)
		۷,۸۵۱,۳۴۱,۷۲۴,۹۸۰	(۶,۵۰۰,۶۷۸,۲۱۷,۲۸۴)	(۲۱,۴۳۴,۱۶۲,۹۱۱)	(۳۹,۲۵۶,۷۰۸,۶۲۵)	۱,۲۸۹,۹۷۲,۶۳۶,۱۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۶- سود سپرده های بانکی

یادداشت	۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
	ریال
۱۶-۱	۴۵۳,۲۲۱,۴۵۹,۳۵۳

سود سپرده بانکی

۱۶-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

سپرده های بانکی	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	-	۲۸	۴۳۵,۸۲۰,۳۹۶,۴۶۳	(۸۲)	۴۳۵,۸۲۰,۳۹۶,۳۸۱
سپرده بلند مدت بانک صادرات	۱۴۰۵/۰۳/۰۷	۱۴۰۶/۰۳/۰۷	۳۲.۵	۱۷,۴۴۸,۲۸۷,۶۵۸	(۴۷,۴۵۶,۱۵۸)	۱۷,۴۰۰,۸۳۱,۵۰۰
سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	-	۰	۲۳۱,۴۷۲	-	۲۳۱,۴۷۲
				۴۵۳,۲۶۸,۹۵۵,۵۹۳	(۴۷,۴۵۶,۲۴۰)	۴۵۳,۲۲۱,۴۵۹,۳۵۳

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
	ریال
۱۷-۱	۸,۹۶۴,۲۸۳,۳۲۷

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۸- هزینه های کارمزد ارکان

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	ریال	
۷,۱۹۰,۰۷۳,۵۷۷		مدیر - سبذگردان آسمان
۶,۵۹۶,۹۷۵,۷۵۰		بازارگردان - بازارگردان اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس
۷۴۹,۹۹۹,۹۸۵		حسابرس - مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
۵۳۰,۹۵۸,۸۴۲		متولی - مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
<u>۱۵,۰۶۸,۰۰۸,۱۵۴</u>		

۱۹- سایر هزینه ها

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	ریال	
۳,۰۵۶,۵۹۱,۴۱۳		هزینه نرم افزار
۵۳۳,۹۴۸,۵۰۵		هزینه تصفیه
۳۸۰,۶۵۹,۰۹۲		هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۱۰۳,۰۹۱,۴۷۵		حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۴,۳۷۵,۶۵۵		هزینه تاسیس
۱۱,۶۴۹,۱۵۰		هزینه کارمزد بانکی
<u>۴,۱۰۰,۳۱۵,۲۹۰</u>		

۲۰- هزینه مالی

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	ریال	
<u>۴۶۳,۹۷۰,۸۸۵</u>		هزینه تسهیلات دریافتی از کارگزاری آسمان

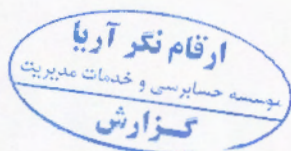
۲۱- تعدیلات

۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	ریال	
۶۷۱,۲۱۸,۱۹۹,۶۷۲		تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
(۷۲۱,۶۲۹,۴۶۷,۴۷۵)		تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
<u>(۵۰,۴۱۱,۲۶۷,۸۰۳)</u>		

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۲-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچگونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۲۲-۲ مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع مدیران صندوق و سایر اشخاص می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۸ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
 سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آسمان	مدیر صندوق	ممتاز	۹,۹۹۸,۰۰۰	۱.۷۱
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اقبال نیا	سهامدار ممتاز	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰
			عادی	۴,۰۴۰	۰.۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی فریور	سهامدار ممتاز	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شیرین پورزاده‌میم	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۴,۹۱۱	۰.۰۱
مدیر و اشخاص وابسته به وی	هانیه حق محمد	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۴,۹۱۵	۰.۰۱
مدیر و اشخاص وابسته به وی	ایمان درستیان	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۵,۰۳۰	۰.۰۱
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	عادی	۴۰,۸۳۲,۰۶۰	۶.۹۹
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان دامن	صندوق تحت مدیریت مشترک	عادی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳.۴۴
				۷۰,۹۹۰,۹۵۶	۱۲.۱۵

۳۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مابده بدوگانه (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
		ریال	ریال		ریال
کارگزاری آسمان	کارگزاری	کارمزد معاملات اوراق بهادار	۱۷,۸۱۰,۶۷۲,۰۷۱	طی دوره	(۳۶۵,۷۲۳,۳۷۵,۱۶۴)
		هزینه مالی اعتبار دریافتی	۴۶۳,۹۷۰,۸۸۵	طی دوره	
کارگزاری فاخر	کارگزاری	کارمزد معاملات اوراق بهادار	۱,۸۸۷,۴۰۲,۸۳۳	طی دوره	۶۱۸,۹۳۱,۱۳۴
شرکت سیدگردان آسمان	مدیر	کارمزد مدیر	۷,۱۹۰,۰۷۳,۵۷۷	طی دوره	(۷,۱۹۰,۰۷۳,۵۷۷)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آسمان زاگرس	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۶,۵۹۶,۹۷۵,۷۵۰	طی دوره	(۶,۵۹۶,۹۷۵,۷۵۰)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی	۵۳۰,۹۵۸,۸۴۲	طی دوره	(۵۳۰,۹۵۸,۸۴۲)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس	حق ازجمله حسابرسی	۷۲۹,۹۹۹,۹۸۵	طی دوره	(۷۲۹,۹۹۹,۹۸۵)

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی خاص

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت‌های مالی خاص دارای‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل ارقام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

