



آسمان سهند
صندوق سرمایه‌گذاری

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱



آسمان سهند

صندوق سرمایه‌گذاری

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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	ب - ارکان صندوق
۵	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۷	ت - خلاصه اهم روبه‌های حسابداری
۸-۱۸	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 صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند تهیه گردیده است. مدیریت صندوق بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، 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 ۱۴۰۱/۰۳/۰۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد اقبال‌نیا	شرکت سیدگردان آسمان	مدیر صندوق
	پیام صادقی	موسسه حسابرسی هدف‌نوین‌نگر	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

صورت دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱



یادداشت	۱۴۰۱/۰۱/۳۱	ریال
دارایی‌ها:		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۷۲,۱۸۴,۴۴۷,۵۴۷
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۶	۱۰,۶۶۷,۳۱۶,۶۹۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۲۴۰,۰۲۴,۰۶۰,۱۵۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۸	۲۹۰,۱۰۷,۴۴۶,۲۸۸
حساب‌های دریافتی	۹	۲,۴۴۷,۶۸۰,۳۵۰
سایر دارایی‌ها	۱۰	۸۷۰,۰۸۱,۰۴۰
موجودی نقد	۱۱	۷۴,۱۳۵,۴۱۴
جمع دارایی‌ها		۶۱۶,۳۷۵,۱۶۷,۴۹۴
بدهی‌ها:		
جاری کارگزاران	۱۲	۴,۷۹۷,۸۹۷,۱۹۱
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۳	۶۸۸,۹۲۹,۶۰۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۴	۲۷,۷۵۰,۸۱۵,۱۹۵
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۵	۱۴۰,۸۴۵,۱۲۶
جمع بدهی‌ها		۳۳,۳۷۸,۴۸۷,۱۱۳
خالص دارایی‌ها	۱۶	۵۸۲,۹۹۶,۶۸۰,۳۸۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۱۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد اقبال‌نیا	شرکت سپدگردان آسمان	مدیر صندوق
	پیام صادقی	موسسه حسابرسی هدف‌نوین‌نگر	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱



آسمان سهند

صندوق سرمایه‌گذاری

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	ریال
درآمدها :		
سود ناشی از فروش اوراق بهادار	۱۷	۳,۹۹۳,۷۹۱,۵۶۰
درآمد ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۸	۸,۶۴۶,۸۱۱,۰۶۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۹	۸,۵۶۲,۷۳۵,۱۶۴
سایر درآمدها	۲۰	۷,۲۹۴,۵۷۷
جمع درآمدها		۲۱,۲۱۰,۶۳۲,۳۶۸
هزینه‌ها :		
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	۶۷۶,۷۵۸,۴۱۳
سایر هزینه‌ها	۲۲	۶۰۰,۵۱۶,۱۳۸
سود خالص		۱۹,۹۳۳,۳۵۷,۸۱۷
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۵.۲%
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال مالی (۲)		۳.۵%

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره مالی	-	-
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی	۶۲,۶۴۱,۰۴۷	۶۲۶,۴۱۰,۴۷۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی	(۴,۳۴۳,۰۰۲)	(۴۳,۴۳۰,۰۲۰,۰۰۰)
سود خالص	-	۱۹,۹۳۳,۳۵۷,۸۱۷
سود پرداختی به سرمایه‌گذاران	۲۳	(۲۵,۵۹۷,۱۶۱,۷۹۰)
تعدیلات	۲۴	۵,۶۸۰,۰۳۴,۳۵۴
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره مالی	۱۶	۵۸۲,۹۹۶,۶۸۰,۳۸۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آسمان	محمد اقبال‌نیا	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف انوین‌نگر	پیام صادقی	



موسسه حسابرسی هدف انوین‌نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند که از نوع صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت مبتنی بر صدور و ابطال محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ به شماره ثبت ۵۲۷۴۶ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۵۸۳۴۱۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق به موجب ماده (۳) اساسنامه، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) اساسنامه به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. برای نیل به این هدف، صندوق در انواع اوراق بهادار از جمله اوراق با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی و سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی است. موضوع فعالیت فرعی آن مشارکت در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت می‌باشد.

طبق مفاد ماده (۵) اساسنامه و به موجب صورتجلسه مجمع با شماره ثبت ۱۱۹۱۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، فعالیت صندوق از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها شروع شده و به مدت سه سال شمسی ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی از ابتدای آبان ماه هر سال تا انتهای مهر ماه سال بعد است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و تا پایان اولین مهر ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی فعالیت صندوق در استان تهران - منطقه ۱۵، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید احمدقصری، خیابان هفتم، پلاک ۱۳، طبقه هشتم با کد پستی ۱۵۱۳۷۳۸۱۳۴ واقع شده است.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.Asmfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، مجمع صندوق با حضور حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد و می‌تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، مدیر ثبت، متولی و حسابرس را تغییر دهد. 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 سبذگردان آسمان	۹۸۰/۰۰۰	۹۸
۲	مسعود سلطان‌زالی بگلو	۱۰/۰۰۰	۱
۳	محمد اقبال‌نیا	۱۰/۰۰۰	۱
	جمع	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰

مدیر و مدیر ثبت صندوق، شرکت سبذگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۶۲۲۴۳۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان شهید احمدقصری، خیابان هفتم، پلاک ۱۳، طبقه هشتم.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، داوودیه، خیابان نفت شمالی، خیابان شهید سرتیپ هوشنگ وحید دستگردی، پلاک ۱۴۸

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابدارن رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۳۹۶۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، گاندی شمالی، پلاک ۸ طبقه ۵.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱ 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 اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های 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. قابل ذکر است صندوق با استناد به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ و به منظور رعایت صرفه‌صلاح سرمایه‌گذاران، برخی از اوراق را که احتمال می‌رود در طی روزهای معاملاتی دچار نوسان قیمتی شده و تاثیر نامطلوب بر ارزش خالص دارایی هر واحد صندوق داشته باشند را نسبت به قیمت پایانی و با توجه به زمان باقی‌مانده تا سررسید، تعدیل قیمت می‌نماید.

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 ساز و کار بازخرید 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 سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱

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 روزانه 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 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.

۴-۳- 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
کارمزد مدیر	سالانه ۱/۵٪ از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و گواهی سرمایه‌گذاری صندوق‌های تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۳٪ از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها بعلاوه ۵٪ از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
هزینه‌های تاسیس	معادل یک در ده هزار (۰/۰۰۰۱) از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبه با تأیید متولی صندوق.
هزینه برگذاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبه با تأیید متولی صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۹۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل سه در هزار ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس	مطابق با مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار
هزینه دسترسی به نرم‌افزار	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبه و با تصویب مجمع صندوق

[کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.]

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{۰.۰۰۱}{n \times ۳۶۵}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵/۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام که کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، 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 ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین‌ماه ۱۴۰۱

[هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.]

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٪ قابل پرداخت است. باقی مانده 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 ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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- پرداخت‌های دوره‌ای به سرمایه‌گذاران:

پس از آغاز فعالیت صندوق، در پایان هر مقطع زمانی که ماهانه، آخرین روز ماه است، تفاوت بین ارزش خالص روز واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق و قیمت مبنای آن‌ها محاسبه شده و متناسب با تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری به حساب کسانی که در پایان آن مقطع دارنده واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق محسوب می‌شوند، یا به درخواست وی حساب بانکی دیگر صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر صدور و ابطال تحت مدیریت مدیر صندوق به منظور سرمایه‌گذاری در صندوق مربوطه یا شرکت کارگزاری، به منظور خرید اوراق بهادار یا پرداخت بدهی سرمایه‌گذار ناشی از خرید اوراق بهادار، واریز می‌شود. پس از این پرداخت، ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری معادل قیمت مبنای آن می‌گردد. (سقف پرداخت نقدی در پایان هر دوره، تفاوت ارزش مبنای واحدهای سرمایه‌گذاری از ارزش روز آن‌ها در پایان همان دوره خواهد بود.)

۴-۸- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در آذرماه 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 با درآمدهای صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر 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 گردید.

۴-۹- با توجه به تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰، صورت‌های مالی مذکور فاقد اقلام مقایسه‌ای سالانه و دوره مالی مشابه می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق‌تقدم سهام به تفکیک صنعت

۱۴۰۱/۰۱/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	
۳.۸	۲۳,۴۸۶,۵۸۵,۸۷۳	۲۲,۱۴۷,۶۳۷,۶۶۰	محصولات شیمیایی
۳.۷	۲۲,۸۲۱,۰۹۲,۴۶۸	۱۸,۳۹۴,۷۸۶,۹۹۰	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
۲.۷	۱۶,۳۵۹,۵۸۲,۸۰۵	۱۴,۲۱۶,۴۱۶,۸۹۷	ماشین‌آلات و دستگاه‌های برقی
۱.۰	۶,۳۳۰,۵۳۰,۹۶۱	۳,۷۰۶,۰۶۳,۲۹۵	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۳	۲,۰۳۶,۸۰۴,۷۲۲	۱,۳۷۹,۴۹۰,۵۳۲	سایر واسطه‌گریهای مالی
۰.۲	۱,۱۴۹,۸۵۰,۷۱۸	۸۴۱,۵۷۹,۲۲۹	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۱.۷	۷۲,۱۸۴,۴۴۷,۵۴۷	۶۰,۶۸۵,۹۷۴,۶۰۳	

۶- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۴۰۱/۰۱/۳۱				صندوق
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	
درصد	ریال	ریال		
۱.۷	۱۰,۶۶۷,۳۱۶,۶۹۶	۹,۳۵۹,۹۷۵,۳۳۱	۵۴,۳۹۱	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان آرمانی سهام

۷- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۱/۰۱/۳۱						سپرده بانکی
درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	
درصد	ریال	درصد				
۱۶.۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰		۱۴۰۱/۱۱/۱۳	۱۴۰۰/۱۱/۱۳	بانک گردشگری
۱۰.۸	۶۶,۶۲۱,۰۰۹,۵۹۵	-		-	۱۴۰۰/۰۹/۲۰	بانک خاورمیانه
۴.۵	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰		۱۴۰۱/۱۱/۰۵	۱۴۰۰/۱۱/۰۵	بانک آینده
۳.۷	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰		۱۴۰۲/۰۱/۲۹	۱۴۰۱/۰۱/۲۹	بانک آینده
۲.۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰		۱۴۰۲/۰۱/۱۶	۱۴۰۱/۰۱/۱۶	بانک آینده
۰.۸	۵,۱۴۸,۸۲۹,۶۴۳	-		-	۱۴۰۰/۱۰/۰۱	بانک آینده
۰.۴	۲,۲۴۴,۱۳۶,۰۴۱	-		-	۱۴۰۰/۱۰/۰۱	بانک شهر
۰	۱۰,۰۸۴,۸۸۰	-		-	۱۴۰۰/۱۱/۱۳ #	بانک گردشگری
۳۸.۹	۲۴۰,۰۲۴,۰۶۰,۱۵۹					

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۸- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

۱۴۰۱/۰۱/۳۱						اوراق مشارکت
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
درصد	ریال	ریال	ریال	درصد		
۱۰.۷	۶۵,۹۵۹,۷۸۲,۶۲۲	-	۶۸,۳۷۲,۴۰۱,۰۰۵	-	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	اسناد خزانه م. ۵ بودجه ۰۰-۰۳۰۶۲۶
۷.۵	۴۶,۰۴۵,۱۱۴,۸۱۰	-	۴۷,۵۶۹,۹۳۳,۳۶۲	-	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	اسناد خزانه م. ۶ بودجه ۰۰-۰۳۰۷۲۳
۳.۷	۲۲,۷۷۱,۳۵۱,۹۴۴	-	۲۳,۷۹۷,۵۴۴,۹۹۱	-	۱۴۰۳/۱۰/۲۴	اسناد خزانه م. ۲ بودجه ۰۰-۰۳۱۰۲۴
۳.۳	۲۰,۳۲۵,۴۵۵,۳۴۳	-	۲۱,۱۴۰,۹۲۴,۰۹۶	-	۱۴۰۱/۱۱/۱۰	اسناد خزانه م. ۳ بودجه ۰۰-۱۱۱۱۰
۳.۲	۱۹,۷۰۹,۵۰۵,۰۰۴	-	۲۱,۲۷۲,۰۲۴,۸۴۹	-	۱۴۰۱/۰۵/۱۲	اسناد خزانه م. ۱۷ بودجه ۰۰-۰۵۱۲۰۹۸
۲.۹	۱۷,۶۸۸,۸۰۵,۳۲۲	-	۱۷,۱۲۲,۳۸۷,۶۴۲	-	۱۴۰۳/۱۱/۰۱	اسناد خزانه م. ۹ بودجه ۰۰-۱۱۰۱۰۳۱
۲.۵	۱۵,۳۶۱,۴۱۶,۱۱۸	-	۱۴,۹۲۲,۷۲۰,۸۷۸	-	۱۴۰۱/۰۲/۲۶	اسناد خزانه م. ۱۷ بودجه ۰۰-۰۲۲۶۰۹۹
۲.۳	۱۳,۹۵۶,۰۴۴,۰۰۸	-	۱۳,۵۲۸,۰۹۰,۳۱۷	-	۱۴۰۳/۰۵/۲۲	اسناد خزانه م. ۴ بودجه ۰۰-۰۵۲۲۰۰۳
۲.۲	۱۳,۸۰۱,۸۴۶,۹۹۱	-	۱۳,۲۰۸,۱۲۴,۰۹۹	-	۱۴۰۳/۰۹/۱۲	اسناد خزانه م. ۷ بودجه ۰۰-۰۹۱۲۰۰۳
۱.۸	۱۰,۹۸۵,۲۶۶,۵۵۹	-	۱۱,۴۲۱,۷۴۸,۵۷۵	-	۱۴۰۱/۰۶/۲۱	اسناد خزانه م. ۱ بودجه ۰۰-۰۶۲۱۰۹۹
۱.۵	۹,۲۶۹,۱۶۹,۴۰۲	۳۶۰,۸۷۴,۳۲۴	۸,۵۵۱,۵۴۹,۶۸۷	۱۷	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	اوراق مربحه عام دولت ۴-ش.خ ۰۷۰۲
۱.۴	۸,۷۸۳,۱۷۳,۶۶۱	-	۸,۳۵۵,۱۶۷,۷۵۳	-	۱۴۰۱/۰۳/۲۳	اسناد خزانه م. ۸ بودجه ۰۰-۰۳۲۳۰۹۹
۱.۳	۸,۱۰۳,۸۵۲,۱۶۰	-	۷,۷۴۴,۵۹۹,۴۹۲	-	۱۴۰۳/۰۸/۲۱	اسناد خزانه م. ۱ بودجه ۰۰-۰۸۲۱۰۰۳
۱.۰	۶,۲۵۳,۸۶۴,۰۰۳	۲۸۴,۴۰۶,۱۶۴	۵,۸۹۶,۰۶۸,۴۶۸	۱۵	۱۴۰۱/۰۳/۰۳	اوراق مربحه عام دولت ۳-ش.خ ۰۳۰۱
۰.۸	۴,۷۶۶,۴۵۹,۷۷۲	-	۴,۵۲۰,۰۹۵,۹۱۲	-	۱۴۰۳/۰۴/۱۸	اسناد خزانه م. ۳ بودجه ۰۰-۰۴۱۸۰۰۳
۰.۶	۳,۴۳۶,۷۲۲,۴۰۷	۱۲۵,۹۳۷,۵۹۶	۳,۳۲۵,۶۰۲,۶۵۵	۱۸	۱۴۰۳/۱۱/۱۳	اوراق مربحه عام دولت ۷۲-ش.خ ۰۳۱۱
۰.۵	۲,۸۸۹,۶۱۶,۱۶۲	-	۲,۷۴۶,۲۴۷,۶۶۵	-	۱۴۰۱/۰۴/۰۶	اوراق اسناد خزانه م. ۱۵ بودجه ۰۰-۰۴۰۶۰۹۸
۴۷.۱	۲۹۰,۱۰۷,۴۴۶,۲۸۸	۷۷۱,۲۱۸,۰۸۴	۲۹۳,۴۹۵,۲۳۱,۴۴۶			

۸-۱- اوراق بهادار با درآمد ثابت که ارزش آن‌ها در تاریخ خالص دارایی‌ها تعدیل شده است به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۰۱/۳۱					
نام اوراق بهادار	تعداد	ارزش تابلو هر سهم	قیمت تعدیل شده هر سهم	درصد تعدیل	ارزش فروش تعدیل شده
		ریال	ریال	درصد	ریال
اسناد خزانه م. ۵ بودجه ۰۰-۰۳۰۶۲۶	۱۱۸,۸۶۸	۶۰۷,۵۲۰	۵۵۵,۰۰۰	(۸.۶)	۶۵,۹۷۱,۷۴۰,۰۰۰
اسناد خزانه م. ۶ بودجه ۰۰-۰۳۰۷۲۳	۸۴,۳۴۷	۵۹۷,۹۸۰	۵۴۶,۰۰۰	(۸.۷)	۴۶,۰۵۳,۴۶۲,۰۰۰
اسناد خزانه م. ۲ بودجه ۰۰-۰۳۱۰۲۴	۴۳,۷۹۹	۵۶۸,۵۵۰	۵۲۰,۰۰۰	(۸.۵)	۲۲,۷۷۵,۴۸۰,۰۰۰
اسناد خزانه م. ۳ بودجه ۰۰-۱۱۱۱۰	۲۶,۰۶۳	۸۵۵,۷۴۰	۷۸۰,۰۰۰	(۸.۹)	۲۰,۳۲۹,۱۴۰,۰۰۰
اسناد خزانه م. ۱۷ بودجه ۰۰-۰۵۱۲۰۹۸	۲۲,۸۶۹	۹۴۴,۷۷۰	۸۶۲,۰۰۰	(۸.۸)	۱۹,۷۱۳,۰۷۸,۰۰۰
اسناد خزانه م. ۱ بودجه ۰۰-۰۶۲۱۰۹۹	۱۳,۰۴۹	۹۲۳,۹۵۰	۸۴۲,۰۰۰	(۸.۹)	۱۰,۹۸۷,۲۵۸,۰۰۰
	۳۰۸,۹۹۵				۱۸۵,۸۳۰,۱۵۸,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۹- حساب‌های دریافتی

۱۴۰۱/۰۱/۳۱			
مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۲,۴۴۷,۶۸۰,۳۵۰	(۹,۵۳۱,۶۶۲)	۲۵	۲,۴۵۷,۲۱۲,۰۱۲

سود دریافتی سپرده بانکی

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هرکدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۳ سال می‌باشد.

۱۴۰۱/۰۱/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه	استهلاک دوره	مانده در پایان
مالی	شده طی دوره	مالی	دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۱,۰۲۴,۶۰۰,۰۰۰	(۲۶۶,۶۷۶,۵۹۰)	۷۵۷,۹۲۳,۴۱۰
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	(۵۶,۸۴۲,۳۷۰)	۵۲,۱۵۷,۶۳۰
-	۱,۱۹۳,۶۰۰,۰۰۰	(۳۲۳,۵۱۸,۹۶۰)	۸۷۰,۰۸۱,۰۴۰

مخارج آبونمان
پیش پرداخت
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
جمع

۱۱- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۱/۳۱	
مبلغ	نوع سپرده
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جاری
۲۳,۲۵۰,۰۰۰	جاری
۸۸۵,۴۱۴	جاری
۷۴,۱۳۵,۴۱۴	جمع

بانک خاورمیانه
بانک آینده
بانک شهر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۱۲- جاری کارگزاران

۱۴۰۱/۰۱/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره مالی بدهکار (بستانکار)	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۴,۷۹۷,۸۹۷,۱۹۱)	(۳۸۶,۲۵۷,۹۲۶,۱۱۷)	۳۸۱,۴۶۰,۰۲۸,۹۲۶	-	حساب‌های فی‌مابین با کارگزاری حافظ

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۱/۰۱/۳۱	
ریال	
۴۷۳,۲۰۴,۱۹۱	کارمزد مدیر
۱۱۰,۹۴۶,۲۲۵	کارمزد حسابرس
۱۰۴,۷۷۹,۱۸۵	کارمزد متولی
۶۸۸,۹۲۹,۶۰۱	

۱۴- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۱/۰۱/۳۱	
ریال	
۱۴,۸۳۰,۰۶۱,۱۶۰	بدهی بابت درخواست صدور واحد
۱۱,۸۳۴,۵۰۳,۱۳۵	سود پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۱,۰۲۹,۱۰۰,۰۰۰	آبونمان نرم‌افزار
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۷,۱۵۰,۹۰۰	واریزی نامشخص
۲۷,۷۵۰,۸۱۵,۱۹۵	

۱۴-۱ بدهی بابت درخواست صدور مربوط به درخواست‌های تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۰ و سود پرداختنی به سرمایه‌گذاران مربوط به تقسیم سود فروردین ماه است که هر دو مبلغ در اولین روز کاری یعنی ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ به سرمایه‌گذاران پرداخت گردیده است.

۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۱/۳۱	
ریال	
۱۲۱,۷۳۵,۵۶۷	کارمزد تصفیه
۱۹,۱۰۹,۵۵۹	ذخیره آبونمان نرم افزار
۱۴۰,۸۴۵,۱۲۶	

۱۶- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۱/۰۱/۳۱		
ریال	تعداد	
۵۷۲,۹۹۶,۴۰۱,۹۷۷	۵۷,۲۹۸,۰۴۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۰,۰۰۰,۲۷۸,۴۰۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۸۲,۹۹۶,۶۸۰,۳۸۱	۵۸,۲۹۸,۰۴۵	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۱۷- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

یادداشت
۱۴۰۱/۰۱/۳۱

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به

ریال

۳,۹۹۳,۷۹۱,۵۶۰
۳,۹۹۳,۷۹۱,۵۶۰

سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس ۱۷-۱

۱۷-۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۲۲۵,۲۴۹,۸۰۹	(۱۴,۱۵۶,۰۰۰)	(۲,۶۸۰,۱۲۹)	(۱,۵۷۹,۱۶۴,۰۶۲)	۲,۸۲۱,۲۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۷۹۰,۱۲۹,۷۷۴	(۳۱,۶۷۲,۲۹۶)	(۶,۰۱۷,۶۳۳)	(۵,۵۰۶,۶۳۹,۳۷۶)	۶,۳۳۴,۴۵۹,۰۷۹	۱,۴۵۰,۰۰۰
۵۵۳,۴۰۹,۷۲۳	(۲۷,۹۲۹,۰۰۰)	(۵,۳۰۶,۴۹۸)	(۴,۹۹۹,۱۵۴,۷۷۹)	۵,۵۸۵,۸۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰
۵۱۸,۵۵۶,۷۲۲	(۱۶,۲۳۰,۴۲۶)	(۳,۰۸۳,۶۸۲)	(۲,۷۰۸,۲۳۰,۸۴۰)	۳,۲۴۶,۰۸۴,۶۷۰	۱۱۳,۸۳۹
۳۸۹,۷۰۳,۵۲۷	(۸,۰۴۶,۰۰۰)	(۱,۵۲۸,۷۱۱)	(۱,۲۰۹,۹۲۱,۷۶۲)	۱,۶۰۹,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
۲۷۰,۹۸۳,۲۱۲	(۶,۹۷۰,۰۰۰)	(۱,۳۲۴,۳۰۰)	(۱,۱۱۴,۷۲۲,۴۸۸)	۱,۳۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۲۳۷,۲۳۹,۸۸۱	(۶,۷۴۴,۲۹۰)	(۱,۲۸۱,۴۰۳)	(۱,۱۰۳,۵۹۲,۴۲۶)	۱,۳۴۸,۸۵۸,۰۰۰	۴۱۳,۰۰۰
۸,۵۱۸,۹۱۲	(۱,۰۵۲,۰۰۰)	(۱۹۹,۸۷۹)	(۲۰۰,۶۲۹,۲۰۹)	۲۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۳,۹۹۳,۷۹۱,۵۶۰	(۱۱۲,۷۵۰,۰۱۲)	(۲۱,۴۲۲,۲۳۵)	(۱۸,۴۲۲,۳۷۹,۹۴۲)	۲۲,۵۵۰,۰۰۱,۷۴۹	۳,۶۰۶,۸۳۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۱۸ - درآمد ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	یادداشت	
ریال		
۱۱,۴۹۸,۴۷۲,۹۴۴	۱۸-۱	درآمد ناشی از تعدیل ارزش سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱,۳۰۷,۳۴۱,۳۶۵	۱۸-۲	درآمد ناشی از تعدیل ارزش صندوق سرمایه‌گذاری
(۴,۱۵۹,۰۰۳,۲۴۲)	۱۸-۳	زیان ناشی از تعدیل ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۸,۶۴۶,۸۱۱,۰۶۷		

۱۸-۱- درآمد ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱						شرکت
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳,۹۸۶,۰۲۱,۱۶۵	(۹۴,۹۶۰,۲۵۴)	(۱۸,۰۴۲,۴۴۸)	(۱۴,۸۹۳,۰۲۶,۸۶۱)	۱۸,۹۹۲,۰۵۰,۷۲۸	۱,۴۳۰,۲۳۲	پالایش نفت شیراز
۲,۲۲۳,۶۵۷,۹۳۸	(۲۲,۲۸۴,۹۱۲)	(۴,۲۳۴,۱۳۳)	(۲,۲۰۶,۸۰۵,۴۱۷)	۴,۴۵۶,۹۸۲,۴۰۰	۲۹۵,۳۶۰	حق تقدم صنایع خاک‌چینی ایران
۲,۱۴۳,۱۶۵,۹۰۸	(۸۲,۲۸۷,۵۲۵)	(۱۵,۶۳۴,۶۳۰)	(۱۴,۲۱۶,۴۱۶,۸۹۷)	۱۶,۴۵۷,۵۰۴,۹۶۰	۸,۰۱۶,۳۲۰	نیروترانس
۱,۴۲۷,۰۷۱,۰۰۳	(۳۴,۳۱۰,۸۳۸)	(۶,۵۱۹,۰۵۹)	(۵,۳۹۴,۲۶۶,۶۲۰)	۶,۸۶۲,۱۶۷,۵۲۰	۵۴۲,۸۹۳	پتروشیمی تندگویان
۶۵۷,۳۱۴,۱۹۰	(۱۰,۲۴۴,۹۸۱)	(۱,۹۴۶,۵۴۶)	(۱,۳۷۹,۴۹۰,۵۳۲)	۲,۰۴۸,۹۹۶,۲۵۰	۵۱۶,۲۵۰	بهمن لیزینگ
۴۴۰,۲۸۴,۳۱۳	(۱۹,۸۲۸,۲۰۰)	(۳,۷۶۷,۳۵۸)	(۳,۵۰۱,۷۶۰,۱۲۹)	۳,۹۶۵,۶۴۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰	پالایش نفت تبریز
۴۰۰,۸۰۹,۷۲۸	(۹,۵۵۷,۲۰۳)	(۱,۸۱۵,۸۶۹)	(۱,۴۹۹,۲۵۷,۸۸۰)	۱,۹۱۱,۴۴۰,۶۸۰	۱۷۰,۰۵۷	شیشه همدان
۳۰۸,۲۷۱,۴۸۹	(۵,۷۸۳,۶۶۶)	(۱,۰۹۸,۸۹۷)	(۸۴۱,۵۷۹,۲۳۰)	۱,۱۵۶,۷۳۳,۲۸۲	۲۰۹,۰۲۳	صنایع غذایی مینو شرق
(۸۸,۱۲۲,۷۹۰)	(۸۳,۸۲۵,۰۰۰)	(۱۵,۹۲۶,۷۵۰)	(۱۶,۷۵۳,۳۷۱,۰۴۰)	۱۶,۷۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	گروه صنعتی پاکشو
۱۱,۴۹۸,۴۷۲,۹۴۴	(۳۶۳,۰۸۲,۵۷۹)	(۶۸,۹۸۵,۶۹۰)	(۶۰,۶۸۵,۹۷۴,۶۰۷)	۷۲,۶۱۶,۵۱۵,۸۲۰	۱۳,۷۶۴,۱۳۵	

۱۸-۲- درآمد ناشی از تعدیل ارزش صندوق سرمایه‌گذاری

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱						شرکت
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۳۰۷,۳۴۱,۳۶۵	-	(۱۲,۶۸۲,۴۹۹)	(۹,۳۵۹,۹۷۵,۳۳۲)	۱۰,۶۷۹,۹۹۹,۱۹۶	۵۴,۳۹۱	صندوق آسمان آرمانی سهام

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۱۸-۳- زیان ناشی از تعدیل ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱					شرکت
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۵۹۳,۷۲۲,۸۹۲	(۲,۵۰۲,۰۳۸)	(۱۳,۲۰۸,۱۲۴,۱۰۰)	۱۳,۸۰۴,۳۴۹,۰۳۰	۲۳,۷۰۷	اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۰-۰۳۰۹۱۲
۵۶۶,۴۱۷,۶۸۰	(۳,۲۰۶,۶۷۷)	(۱۷,۱۲۲,۳۸۷,۶۴۳)	۱۷,۶۹۲,۰۱۲,۰۰۰	۳۱,۳۰۰	اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۰۰-۰۳۱۱۰۱
۴۳۸,۶۹۵,۲۴۰	(۲,۷۸۴,۷۶۱)	(۱۴,۹۲۲,۷۲۰,۸۷۹)	۱۵,۳۶۴,۲۰۰,۸۸۰	۱۵,۵۹۲	اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۰-۰۱۰۲۲۶-۹۹
۴۲۸,۰۰۵,۹۰۸	(۱,۵۹۲,۲۳۹)	(۸,۳۵۵,۱۶۷,۷۵۳)	۸,۷۸۴,۷۶۵,۹۰۰	۹,۰۶۳	اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۰-۰۱۰۳۲۳-۹۹
۴۲۷,۹۵۳,۶۹۱	(۲,۵۲۹,۹۹۲)	(۱۳,۵۲۸,۰۹۰,۳۱۷)	۱۳,۹۵۸,۵۷۴,۰۰۰	۲۲,۵۳۲	اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۰۰-۰۳۰۵۲۲
۳۵۹,۲۵۲,۶۶۸	(۱,۴۶۹,۰۸۹)	(۷,۷۴۴,۵۹۹,۴۹۳)	۸,۱۰۵,۳۲۱,۲۵۰	۱۳,۷۶۷	اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۰-۰۳۰۸۲۱
۳۵۶,۷۴۵,۳۹۱	(۱,۶۱۴,۹۲۱)	(۸,۵۵۱,۵۴۹,۶۸۸)	۸,۹۰۹,۹۱۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	مرابحه عام دولت ۴-ش. خ ۰۲۰۷
۲۴۶,۳۶۳,۸۶۰	(۸۶۴,۰۷۷)	(۴,۵۲۰,۰۹۵,۹۱۳)	۴,۷۶۷,۳۲۳,۸۵۰	۷,۵۵۱	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۰-۰۳۰۴۱۸
۱۴۳,۳۶۸,۴۹۷	(۵۲۳,۸۳۸)	(۲,۷۴۶,۲۴۷,۶۶۵)	۲,۸۹۰,۱۴۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	اسناد خزانه-م ۱۵ بودجه ۰۰-۰۱۰۴۰۶-۹۸
۷۳,۳۸۹,۳۷۱	(۱,۰۸۲,۱۶۰)	(۵,۸۹۶,۰۶۸,۴۶۹)	۵,۹۷۰,۵۴۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	مرابحه عام دولت ۳-ش. خ ۱۰۳
(۱۴,۸۱۷,۸۴۴)	(۶۰۰,۱۸۹)	(۳,۳۲۵,۶۰۲,۶۵۵)	۳,۳۱۱,۳۸۵,۰۰۰	۳,۵۰۰	مرابحه عام دولت ۷۲-ش. خ ۱۱۳
(۴۳۶,۴۸۲,۰۱۶)	(۱,۹۹۱,۴۴۱)	(۱۱,۴۲۱,۷۴۸,۵۷۵)	۱۰,۹۸۷,۲۵۸,۰۰۰	۱۳,۰۴۹	اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۰-۰۱۰۶۲۱-۹۹
(۸۱۵,۴۶۸,۷۵۳)	(۳,۶۸۴,۶۵۷)	(۲۱,۱۴۰,۹۲۴,۰۹۶)	۲۰,۳۲۹,۱۴۰,۰۰۰	۲۶,۰۶۳	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۰-۰۱۱۱۰۰-۹۹
(۱,۰۲۶,۱۹۳,۰۴۷)	(۴,۱۲۸,۰۵۶)	(۲۳,۷۹۷,۵۴۴,۹۹۱)	۲۲,۷۷۵,۴۸۰,۰۰۰	۴۳,۷۹۹	اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۰۰-۰۳۱۰۲۴-۰۰
(۱,۵۲۴,۸۱۸,۵۵۲)	(۸,۳۴۷,۱۹۰)	(۴۷,۵۶۹,۹۳۳,۳۶۲)	۴۶,۰۵۳,۴۶۲,۰۰۰	۸۴,۳۴۷	اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۰۰-۰۳۰۷۲۳-۰۰
(۱,۵۶۲,۵۱۹,۸۴۵)	(۳,۵۷۲,۹۹۵)	(۲۱,۲۷۲,۰۲۴,۸۵۰)	۱۹,۷۱۳,۰۷۸,۰۰۰	۲۲,۸۶۹	اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۰-۰۱۰۵۱۲-۹۸
(۲,۴۱۲,۶۱۸,۳۸۳)	(۱۱,۹۵۷,۳۷۸)	(۶۸,۳۷۲,۴۰۱,۰۰۵)	۶۵,۹۷۱,۷۴۰,۰۰۰	۱۱۸,۸۶۸	اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۰۰-۰۳۰۶۲۶-۰۰
(۴,۱۵۹,۰۰۳,۲۴۲)	(۵۲,۴۵۱,۶۹۸)	(۲۹۳,۴۹۵,۲۳۱,۴۵۴)	۲۸۹,۳۸۸,۶۷۹,۹۱۰	۴۵۴,۰۰۷	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱
	ریال
۱۹-۱ سود سپرده بانکی	۷,۹۴۲,۸۱۶,۵۷۸
۱۹-۲ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۶۱۹,۹۱۸,۵۸۶
	۸,۵۶۲,۷۳۵,۱۶۴

۱۹-۱- سود سپرده بانکی

شرح	تاریخ سرمایه‌گذاری	دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱		
		نرخ سود	سود ناخالص	هزینه تنزیل
		درصد	ریال	درصد
بانک گردشگری	۱۴۰۰/۱۱/۱۳	۲۰	۴,۲۱۹,۱۷۸,۰۴۰	(۶,۹۷۶,۰۱۶)
بانک آینده	۱۴۰۰/۱۱/۰۵	۲۰	۲,۲۱۶,۷۶۷,۰۹۶	(۱,۰۸۹,۹۰۲)
بانک آینده	-	۸	۱,۱۵۷,۳۲۵,۷۸۲	-
بانک خاورمیانه	-	۸	۲۱۰,۲۱۰,۰۷۷	-
بانک آینده	۱۴۰۱/۰۱/۲۹	۲۰	۱۲۳,۲۸۷,۶۷۰	(۱,۰۷۱,۴۸۴)
بانک آینده	۱۴۰۱/۰۱/۱۶	۲۰	۲۵,۲۰۵,۴۷۸	(۳۹۴,۲۶۰)
بانک شهر	-	۸	۳۵۸,۲۵۷	-
بانک گردشگری	-	۸	۱۵,۸۴۰	-
			۷,۹۵۲,۳۴۸,۲۴۰	(۹,۵۳۱,۶۶۲)

۱۹-۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

شرح	تاریخ انتشار	تاریخ سررسید	دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	
			مبلغ اسمی	نرخ سود
			ریال	درصد
مرابحه عام دولت ۴-ش.خ ۰۲۰۷	۱۳۹۹/۱۱/۱۳	۱۴۰۳/۱۱/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷
مرابحه عام دولت ۳-ش.خ ۰۱۰۳	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵
مرابحه عام دولت ۷۲-ش.خ ۰۳۱۱	۱۳۹۹/۰۴/۰۳	۱۴۰۱/۰۳/۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸
			۶۱۹,۹۱۸,۵۸۶	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۲۰- سایر درآمدها:

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی سود سپرده‌های بانکی و سود سهام است که در سال‌های قبل طی یادداشت ۱۹ از درآمد سود سپرده بانکی کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. همچنین شامل درآمد تعدیل کارمزد ناشی از مفاد دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول نیز می‌باشد.

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به

۱۴۰۱/۰۱/۳۱

ریال	
۷,۲۹۳,۵۷۷	تعدیل کارمزد کارگزار
۱,۰۰۰	سایر درآمدها
۷,۲۹۴,۵۷۷	

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به

۱۴۰۱/۰۱/۳۱

ریال	
۴۶۱,۰۳۳,۰۰۳	کارمزد مدیر
۱۱۰,۹۴۶,۲۲۵	حق‌الزحمه حسابرس
۱۰۴,۷۷۹,۱۸۵	کارمزد متولی
۶۷۶,۷۵۸,۴۱۳	

۲۲- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به

۱۴۰۱/۰۱/۳۱

ریال	
۲۸۵,۷۸۶,۱۴۹	هزینه آبونمان
۱۳۱,۷۳۵,۵۶۷	هزینه تصفیه
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت کانون نهادهای سرمایه‌گذاری
۵۶,۸۴۲,۳۷۰	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۱۱,۵۹۲,۷۸۶	هزینه کارمزد بانکی
۴,۵۵۹,۲۶۶	سایر هزینه‌ها
۶۰۰,۵۱۶,۱۳۸	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۲۳- سود پرداختی به سرمایه‌گذاران:

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	ریال	مبلغ تقسیم به ازای هر واحد	تعداد واحدها	تاریخ تقسیم سود
۱,۲۲۰,۲۰۷,۷۳۶	ریال	۸۸	۱۳,۸۶۵,۹۹۷	۱۴۰۰/۱۰/۳۰
۵,۹۰۵,۹۱۴,۳۰۹		۱۷۳	۳۴,۱۳۸,۲۳۳	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۶,۶۳۶,۵۳۶,۶۱۰		۱۴۵	۴۵,۷۶۹,۲۱۸	۱۴۰۰/۱۲/۲۵
۱۱,۸۳۴,۵۰۳,۱۳۵		۲۰۳	۵۸,۲۹۸,۰۴۵	۱۴۰۱/۰۱/۳۱
۲۵,۵۹۷,۱۶۱,۷۹۰				

۲۴- تعدیلات

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
		۵,۹۹۷,۲۶۱,۷۶۳
		(۳۱۷,۲۲۸,۴۰۹)
		۵,۶۸۰,۰۳۴,۳۵۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان سهند

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۱

۲۵ بدهی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای

صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها فاقد هرگونه بدهی احتمالی می‌باشد.

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۱.۷	۹۸۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سبگردان آسمان	مدیر صندوق
۱.۸	۱,۰۲۸,۶۴۱	عادی			
۰	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مدیرعامل مدیر صندوق	مسعود سلطان‌زالی بگلو	شخص حقیقی
۲.۰	۱,۱۳۸,۴۷۳	عادی			
۰	۱۰,۰۰۰	ممتاز	رئیس هیئت مدیره مدیر صندوق	محمد اقبال‌نیا	شخص حقیقی
۰	۴۰۹	عادی			
۰.۱	۴۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	مهدی فریور	شخص حقیقی
۰	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	سید مهدی رضائی	شخص حقیقی
۰	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	سپهر آصفی	شخص حقیقی
۵.۵	۳,۲۲۷,۵۲۳				

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

دوره مالی ۴ ماه و ۱۱ روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱				نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب (بدهی)	شرح معامله		موضوع معامله		
در پایان دوره - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال			
(۴۷۳,۲۰۴,۱۹۱)	طی دوره	۴۶۱,۰۳۳,۰۰۳	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	شرکت سبگردان آسمان
(۱۱۰,۹۴۶,۲۲۵)	طی دوره	۱۱۰,۹۴۶,۲۲۵	کارمزد حسابرس	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۱۰۴,۷۷۹,۱۸۵)	طی دوره	۱۰۴,۷۷۹,۱۸۵	کارمزد متولی	متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
(۴,۷۹۷,۸۹۷,۱۹۱)	طی دوره	۴۰۴,۲۳۸,۱۹۱,۵۲۱	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار صندوق	کارگزاری حافظ
-	طی دوره	۹,۳۵۹,۹۷۵,۳۳۱	خرید واحدهای صندوق	تحت مدیریت مدیر صندوق	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان آرمانی
(۵,۴۸۶,۸۲۶,۷۹۲)		۴۱۴,۲۷۴,۹۲۵,۲۶۵			

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجد نداشته است.