اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان خاورمیانه	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: آسمان مختلط(صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان خاورمیانه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430205	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان خاورمیانه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 تیر 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مبانی اظهارنظر

2. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه در تاریخ 31 تیر 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
5-1) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار ارزش خالص روز، قیمت صدور، قیمت ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری، ارزش خالص هر واحد سرمایه‌گذاری، تفاوت مبلغی و درصدی آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری، تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتدای شروع فعالیت صندوق تا پایان آن، در روزهای معاملاتی تا پایان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقیقه یک بار در برخی از روزها.
5-2) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان و 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 30/10/1404، 01/11/1404 و10/03/1405).
5-3) مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص واریز مبلغ واحدهای ابطال شده حداکثر تا دو روز کاری پس ازدرخواست ابطال (صندوق بازارگردانی آسمان زاگرس در تاریخ 30/03/1405- مشکل بانک صادرات).
5-4) مفاد بند 2-3 امیدنامه در خصوص حد نصاب:
5-4-1) سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 20% از دارایی‌های صندوق (برای عنوان نمونه در تاریخ های 04/03/1405 و10/03/1405).
5-4-2) سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر30% از دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ های 28/04/1405 و 31/04/1405).
5-4-3) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 40% و حداکثر 60% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 15/04/1405 و30/04/1405).
5-4-4) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها حداکثر 5% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 27/02/1405، 30/02/1405 و27/04/1405).
5-5) مفاد بند 1-7 امیدنامه در خصوص تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری موضوع درخواست صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت مضربی از 1,000 واحد (به عنوان نمونه صدور در تاریخ 17/03/1405).
5-6) مفاد ماده 66 اساسنامه در خصوص نسبت کل بدهی‌های صندوق به خالص دارایی‌ها حداکثر 15% (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 31/03/1405 لغایت 03/04/1405 - مشکل بانک صادرات).
5-7) مفاد بخشنامه 12010024 مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به‌منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیحی و تعیین نرخ شکست احتمالی.
5-8) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (به عنوان نمونه اراد 253 و اخزا 3011).

6. 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 انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

8. 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، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی شش‌ماهه صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

30شهریور1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/06/31 09:27:50
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/06/31 09:32:36
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/06/31 09:37:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۴۶,۲۳۲	۲,۱۶۰,۲۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۲۶,۵۹۵	۹۸۵,۳۴۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۰۴,۸۱۲	۷۶۶,۶۵۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۴۸,۰۵۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۹۷,۱۵۶	۱۹۰,۳۶۵
حسابهاي دريافتني	۱۶,۷۵۱	۶۷,۳۷۶
جاري كارگزاران	۶۰,۸۵۳	۵۰,۵۶۳
ساير دارايي‌ها	۱۵۶	۲,۳۵۳
موجودي نقد	۹۶	۱۰۰
جمع دارايي‌ها	۳,۳۰۰,۷۰۰	۴,۲۲۲,۹۷۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۳,۱۷۵	۱۹,۸۰۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۶۲,۴۹۴	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۷,۴۳۱	۲۵۳,۴۳۳
جاري كارگزاران	۰	۲۴۶,۰۰۴
جمع بدهي‌ها	۴۳۳,۱۰۰	۵۱۹,۲۴۴
خالص دارايي‌ها	۲,۸۶۷,۶۰۰	۳,۷۰۳,۷۳۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۲۱,۷۲۵	۲۶۷,۵۵۷	۴۲۱,۲۳۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴۴,۵۷۷	(۷۱,۷۹۰)	۲۹۳,۰۰۸
سود سهام	۲۷,۸۵۵	۳۳,۰۶۶	۶۲,۰۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۷,۸۸۵	۷۵,۰۴۳	۱۵۷,۲۰۱
ساير درآمدها	۲,۹۱۱	۸۴۶	۵,۸۰۰
جمع درآمدها	۵۲۴,۹۶۳	۳۰۴,۷۲۲	۹۲۹,۴۲۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۱,۱۶۸)	(۲۷,۹۷۸)	(۵۵,۲۱۳)
ساير هزينه‌ها	(۶,۹۶۷)	(۳,۷۷۹)	(۱۰,۳۳۲)
جمع هزينه ها	(۴۸,۱۳۵)	(۳۱,۷۵۷)	(۶۵,۵۴۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۸۶,۸۲۸	۲۷۲,۹۶۵	۸۷۳,۸۸۴
هزينه‌هاي مالي	(۸۷۹)	(۱,۵۵۱)	(۷,۸۳۲)
سود (زيان) خالص	۴۸۵,۹۴۹	۲۷۱,۴۱۴	۸۶۶,۰۵۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰۳,۸۰۷,۷۶۸	۳,۷۰۳,۷۳۰	۱,۴۴۴,۶۷۸	۱,۳۷۷,۲۵۶	۱,۴۴۴,۶۷۸	۱,۳۷۷,۲۵۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۱,۰۸۷,۳۱۷	۸۱۰,۸۷۳	۲۵۲,۴۹۸,۴۹۹	۱,۰۰۲,۳۷۴	۳۹۵,۰۵۹,۰۵۵	۲,۴۱۷,۹۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴۹,۷۰۸,۱۴۵)	(۱,۴۹۷,۰۸۱)	(۵۲,۵۳۳,۱۷۷)	(۵۲۵,۳۳۱)	(۱۹۲,۶۹۵,۹۶۵)	(۱,۹۲۶,۹۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۸۵,۹۴۹	۰	۳۷۱,۴۱۴	۰	۸۶۶,۰۵۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۳۵,۸۷۱)	۰	۶۸۱,۷۷۴	۰	۹۶۹,۴۰۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۳۵,۱۸۶,۹۴۰	۳,۸۶۷,۶۰۰	۲۰۲,۴۱۰,۰۰۰	۲,۸۰۷,۴۸۷	۲۰۳,۸۰۷,۷۶۸	۳,۷۰۳,۷۳۰