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 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان خاورمیانه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک آسمان خاورميانه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 تير 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 5)اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع‌عمومي صندوق گزارش کند.

2)حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري مشترک آسمان خاورميانه است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک آسمان خاورميانه در تاريخ 31 تير 1404، عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. 3)صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره شش‌ماهه منتهي به 31 تير 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 18 مهر 1403 مذکور، اظهارنظر تعديل شده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

رديفمفادموضوع عدم رعايت

6-1مفاد مواد 17 و 57 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقيقه يک‌بار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 29/02/1404 و 29/04/1404).

6-2ماده 18 اساسنامه رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 06/11/1403 و 18/01/1404).

3-621 اساسنامهدر خصوص واريز مبلغ واحدهاي ابطال شده حداکثر تا دو روز کاري پس از درخواست ابطال (به عنوان نمونه در تاريخ 07/04/1404).

4-624 اساسنامه عدم تملک حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط مدير صندوق.

5-6

بند 2-3 اميدنامه

و 26 اساسنامه 1-سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، حداقل 40% و حداکثر 60% از کل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 19/01/1404، 25/01/1404 و 27/01/1404).

2-سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 20% از دارايي هاي صندوق (براي عنوان نمونه در تاريخ هاي 23/11/1403 و 30/02/1404).

3-سهام، حق تقدم سهام وقرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر30% از دارايي هاي صندوق (براي عنوان نمونه در تاريخ هاي 15/12/1403، 22/04/1404 و30/04/1404).

4-سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 40% و حداکثر 60% از کل داراني‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 20/02/1404 و 17/04/1404).

5-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداکثر 40% از کل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ 16/01/1404).

6-سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي، حداکثر 25% از کل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 31/03/1404 الي 23/04/1404).

7- سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها حداکثر 5% از کل دارايي هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 01/02/1404 الي 20/02/1404).

6-6تبصره 4 ماده 57 اساسنامهبارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملکرد سال مالي منتهي به 30/10/1403درتارنماي صندوق و سامانه کدال.

6-7ماده 65 اساسنامه اخذ اعتبار (تسهيلات) از کارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي ها بدون تاييد متولي (به عنوان نمونه در تاريخ 24/04/1404).

6-8ماده 66 اساسنامه نسبت کل بدهي‌هاي صندوق به خالص دارايي‌ها حداکثر 15% (به عنوان نمونه در تاريخ 09/04/1404- با توجه به ابطال واحدهاي صندوق).

6-9بخشنامه شماره 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي و تعيين نرخ شکست احتمالي.

6-10بخشنامه 12010057الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداکثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق (بهمن ماه در برخي روزها).

6-11بخشنامه 12010023ارائه با تأخير چک‌ليست متولي حداکثر ظرف مدت 20 روز (دوره يک‌ماهه و 28 روزه منتهي به 28/02/1404).

6-12ابلاغيه 12020112 و

دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهاداردستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشارکت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد بر خلاف دستورالعمل.

6-13ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093

ابلاغيه 110200203تسويه‌حساب في ما بين صندوق و کارگزاري پس از 2 روز کاري براي سهام (به عنوان نمونه کارگزاري آسمان در تاريخ‌هاي 01/12/1403 و13/12/1403).

6-14ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الکترونيکي و انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيکي در برخي موارد.

6-15کنترليمغايرت تأييديه سپرده‌گذاري با دفاتر در خصوص نماد خودرو به تعداد 17.000 سهم به مبلغ 9.741.000.

7. 7)محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

8. 8)در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي که حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. 9)اصول و رويه‌هاي کنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

10. 10)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/06/26 18:43:07
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/06/26 18:46:05
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/06/26 18:49:49

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۳۹,۷۰۳	۶۰۹,۰۰۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۷۴۳,۰۱۶	۲۹۸,۹۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۱۶,۸۸۹	۴۱۴,۳۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۱۷۲,۰۳۱	۷۱,۲۷۰
حسابهاي دريافتني	۴۱,۰۶۴	۱۰,۹۵۳
جاري کارگزاران	۲	۱۱,۱۱۸
ساير دارايي‌ها	۳,۷۶۳	۱,۴۶۶
موجودي نقد	۱۰۱	۱۰۵
جمع دارايي‌ها	۳,۰۱۶,۵۶۸	۱,۴۱۷,۳۹۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۳,۶۱۸	۸,۲۱۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۲,۵۲۶	۳۱,۸۲۴
جاري کارگزاران	۱۳۲,۹۳۵	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۹,۰۸۰	۴۰,۰۳۶
خالص دارايي‌ها	۳,۸۰۷,۴۸۸	۱,۳۷۷,۳۵۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۶۷,۵۵۷	۱۵,۱۷۷	۸۲,۵۷۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۱,۷۹۱)	(۳۸,۰۹۳)	۱۲۶,۳۰۴
سود سهام	۳۳,۰۶۶	۱۹,۰۸۸	۳۷,۲۹۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۵,۰۴۳	۳۳,۱۵۰	۶۷,۵۷۱
سایر درآمدها	۸۴۷	۱۰۵	۲۱۰
جمع درآمدها	۳۰۴,۷۳۳	۲۸,۴۲۷	۳۱۳,۹۶۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۷,۹۷۸)	(۶,۷۰۴)	(۱۶,۷۸۶)
سایر هزینه‌ها	(۳,۷۷۹)	(۱,۷۷۹)	(۵,۲۹۶)
جمع هزینه ها	(۳۱,۷۵۷)	(۸,۴۸۳)	(۲۲,۱۸۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۷۲,۹۶۵	۱۹,۹۴۴	۲۹۱,۷۸۰
هزینه‌هاي مالي	(۱,۵۵۱)	(۶)	(۲۶)
سود (زیان) خالص	۲۷۱,۴۱۴	۱۹,۹۳۸	۲۹۱,۷۵۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۴۴,۶۷۸	۱,۳۷۷,۲۵۷	۱,۲۲۷,۱۱۹	۸۸۱,۵۸۷	۱,۲۲۷,۱۱۹	۸۸۱,۵۸۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۵۳,۴۹۸,۴۹۹	۱,۰۰۲,۲۷۵	۱۴۱,۸۰۴	۱,۴۱۸	۵۸۳,۱۱۹	۵,۸۳۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۲,۵۳۳,۱۷۷)	(۵۲۵,۳۳۳)	(۲۰۱,۴۴۷)	(۲,۰۱۴)	(۳۶۵,۵۶۰)	(۳,۶۵۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۷۱,۴۱۴	۰	۱۹,۹۳۸	۰	۲۹۱,۷۵۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۸۱,۷۷۴	۰	(۳۹,۹۷۰)	۰	۳۰۱,۷۲۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۰۲,۴۱۰,۰۰۰	۳,۸۰۷,۴۸۸	۱,۱۶۷,۴۷۶	۸۶۰,۹۵۹	۱,۴۴۴,۶۷۸	۱,۳۷۷,۲۵۶