## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان خاورميانه | سرمایه ثبت شده: 100,000 |
| نماد: آسمان مختلط( صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان خاورميانه ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430205 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1403/10/30 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان خاورميانه |

**بند مقدمه**

1. ۱-صورت هاي مالي مشترک آسمان خاورميانه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 30 توسط اين موسسه حسابرسي شده است

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی**

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي مشترک آسمان خاورميانه در تاريخ 30 دي ماه 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

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

**اظهار نظر**

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي مشترک آسمان خاورميانه در تاريخ 30 دي ماه 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)، ارزش آماري و قیمت صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7-این موسسه باتوجه به رسیدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذیل به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است:

7-1- عدم اعمال کنترل هاي داخلي مناسب در خصوص پرداخت مضاعف تتمه مبلغ واحد هاي صادر شده در برخي از روزهاي آبان ماه به شرح یادداشت 1-9.

7-2- مفاد بند 2-3 امیدنامه به شرح ذیل رعایت نشده است:

7-2-1- سرمایه گذاري در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه به میزان حداقل ۴۰% و حداکثر ۶۰% از کل دارایي هاي صندوق در برخي از تاریخ ها

7-2-2- سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداقل ۴۰% و حداکثر ۶۰% از کل داراییهاي صندوقدر برخي از تاریخ ها.

7-2-3- سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر ۳۰% از اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي در برخي از تاریخ ها.

7-2-4- سرمایه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي حداکثر ۲۵% از کل دارایي هاي صندوق در برخي از تاریخ ها.

7-3-مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص عدم انعقاد قرارداد با بانک هاي پاسارگاد و موسسه مالي و اعتباري ملل بابت دریافت نرخ سود مازاد (ترجیحي).

7-4-مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص عدم بارگذاري فایل هاي xml در سامانه سنم تا ساعت 16 در برخي از تاریخ ها

7-5-مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص رعایت تشریفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع در تاریخ 21/07/1403 در سامانه کدال.

7-6-مفاد ابلاغیه 12020093 در خصوص بارگذاري پرتفوي ماهانه منتهي به 31/06/1403 حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در کدال.

8. 8- در اجراي بند یک ماده 49 اساسنامه اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي موردبررسي این موسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،این موسسه، به‌استثناي موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگري که حاکي از عدم‌کفایت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدیر و متولي باشد، برخورد نکرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتي از مدیران صندوق و بانک ها موردي از تضمین و توثیق دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت بااهمیتي مشاهده نگردیده است.

| | رهیافت و همکاران |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| مدير فني موسسه رهيافت و همكاران | [Mohsen Tanani [Sign | 932154 | 1404/02/03 15:10:27 |
| شريک موسسه رهيافت و همكاران | [Majid Sefati [Sign | 800487 | 1404/02/03 15:12:14 |
| مدير موسسه رهيافت و همكاران | [Norouzali Mir [Sign | | 1404/02/03 15:14:02 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۶۰۹,۰۰۶ | ۵۷۵,۰۲۲ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲۹۸,۹۸۳ | ۲۰۱,۳۳۱ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۱۴,۳۹۱ | ۱۱۹,۰۰۸ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۷۱,۲۷۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۱۰,۹۵۳ | ۶,۹۳۸ |
| جاري كارگزاران | ۱۱,۱۱۸ | ۶ |
| ساير داراييها | ۱,۴۶۶ | ۵۳۸ |
| موجودي نقد | ۱۰۵ | ۶,۲۸۵ |
| جمع داراييها | ۱,۴۱۷,۲۹۲ | ۹۰۹,۱۲۸ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۸,۲۱۲ | ۷,۳۶۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۳,۶۳۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳۱,۸۲۴ | ۱۶,۵۵۰ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۴۰,۰۳۶ | ۲۷,۵۴۱ |
| خالص دارايي‌ها | ۱,۳۷۷,۲۵۶ | ۸۸۱,۵۸۷ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۱ | ۱ |

**صورت سود و زيان**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۸۲,۵۷۸ | ۳۱۵,۱۰۹ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱۲۶,۳۰۴ | (۶۲,۸۰۵) |
| سود سهام | ۳۷,۲۹۹ | ۵۵,۷۹۴ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۶۷,۵۷۱ | ۵۶,۰۶۲ |
| ساير درآمدها | ۲۱۰ | ۱,۱۶۵ |
| جمع درآمدها | ۳۱۳,۹۶۲ | ۳۶۵,۳۲۵ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۱۶,۷۸۶) | (۱۴,۹۰۵) |
| ساير هزينه‌ها | (۵,۳۹۶) | (۳,۲۷۷) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| جمع هزينه ها | (۲۲,۱۸۲) | (۱۸,۱۸۲) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۲۹۱,۷۸۰ | ۳۴۷,۱۴۳ |
| هزينه‌هاي مالي | (۳۶) | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۲۹۱,۷۵۴ | ۳۴۷,۱۴۳ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱,۲۲۷,۱۱۹ | ۸۸۱,۵۸۷ | ۱,۴۲۴,۳۰۸ | ۶۷۴,۸۸۸ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۵۸۳,۱۱۹ | ۵,۸۳۱ | ۸۷۶,۵۸۲ | ۸,۷۶۵ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۳۶۵,۵۶۰) | (۳,۶۵۵) | (۱,۰۷۳,۷۷۱) | (۱۰,۷۳۷) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۲۹۱,۷۵۴ | ۰ | ۳۴۷,۱۴۳ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۲۰۱,۷۳۹ | ۰ | (۱۳۸,۴۷۲) |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۱,۴۴۴,۶۷۸ | ۱,۳۷۷,۲۵۶ | ۱,۲۲۷,۱۱۹ | ۸۸۱,۵۸۷ |