اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي مشترک آسمان خاورميانه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 تير ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از مشترک آسمان خاورميانه است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

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 نگرشترديد 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.
- 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 امیدنامه 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 به تاريخ 31 تير ماه 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه 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 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 اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. 6- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

7. 7- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به موارد ديگري حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	مادهموضوعتوضیحات
۱	بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه به ميزان حداقل ۴۰% و حداکثر ۶۰% از کل دارايي هاي صندوق در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداقل ۴۰% و حداکثر ۶۰% از کل داراييهاي صندوق در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداکثر ۳۰% از اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
	سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي حداکثر ۲۵% از کل دارايي هاي صندوقدر برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
۲	ماده ۲۶ اساسنامهاطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب ترکيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.
3	کنترلیدريافت سود سهام شرکت هاي سرمايه پذير منطبق بر جدول زمانبندي ارائه شده توسط شرکت هاي مذکورسود سهام شرکتهاي بانک سامان، بيمه اتکايي ايران معين، ملي شيمي کشاورز، حمل و نقل گهرترابر سيرجان، بيمه کوثر، بانک خاورميانه، کوير تاير، بيمه سامان و زامياد تا تاريخ اين گزارش دريافت نشده است.
4	ماده ۲۲ اساسنامهلزوم تملک واحدهاي سرمايه گذاري صندوق توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل ۰.۱% از واحدهاي سرمايه گذاري صندوق مورد مذکور توسط يکي از مديران سرمايه گذاري رعايت نشده است.

ابلاغيه 12020256

لزوم خريد اوراق با Ytm مناسب با Ytm قيمت بازار

اسناد خزانه-م7بودجه02-040910،
اسناد خزانه-م7بودجه02-040910و
اسنادخزانه-م7بودجه01-040714 با Ytm كمتر از ميانگين بازار خريداري شده اند.

8. 8- در اجراي بند يک ماده 49 اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به مواردي که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

18مهر1403	

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/07/18 15:52:50
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/07/18 15:57:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۱۴,۵۹۴	۵۷۵,۰۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵۷,۱۴۷	۲۰۱,۳۳۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸۷,۴۴۳	۱۱۹,۰۰۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵,۹۲۶	۶,۹۳۸
جاري كارگزاران	۴	۶
ساير داراييها	۱,۸۴۰	۵۳۸
موجودي نقد	۷,۱۲۶	۶,۲۸۵
جمع داراييها	۸۸۴,۰۸۰	۹۰۹,۱۲۸
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵,۵۲۱	۷,۳۶۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۷۹	۳,۶۳۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۶,۴۹۸	۱۶,۵۵۰
جاري کارگزاران	۱۰,۹۲۴	۰
جمع بدهي‌ها	۲۳,۱۲۲	۲۷,۵۴۱
خالص دارایي‌ها	۸۶۰,۹۵۸	۸۸۱,۵۸۷
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵,۱۷۶	۲۲۸,۲۶۷	۳۱۵,۱۰۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۸,۰۹۳)	۶,۱۰۹	(۶۲,۸۰۵)
سود سهام	۱۹,۰۸۹	۳۴,۹۹۷	۵۵,۷۹۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۲,۱۵۰	۱۲,۳۵۹	۵۶,۰۶۲
سایر درآمدها	۱۰۵	۷۰۰	۱,۱۶۵
جمع درآمدها	۲۸,۴۲۷	۲۸۲,۴۳۲	۳۶۵,۳۲۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۷۰۴)	(۶,۷۱۳)	(۱۴,۹۰۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۷۷۹)	(۱,۴۸۲)	(۳,۲۷۷)
جمع هزینه ها	(۸,۴۸۳)	(۸,۱۹۵)	(۱۸,۱۸۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹,۹۴۴	۲۷۴,۲۳۷	۳۴۷,۱۴۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۷)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۹,۹۳۷	۲۷۴,۲۳۷	۳۴۷,۱۴۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۲۷,۱۱۹	۸۸۱,۵۸۷	۱,۴۲۴,۳۰۸	۶۷۴,۸۸۸	۱,۴۲۴,۳۰۸	۶۷۴,۸۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴۱,۸۰۴	۱,۴۱۸	۵۸۵,۸۰۳	۵,۸۵۸	۸۷۶,۵۸۲	۸,۷۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۱,۴۴۷)	(۲,۰۱۴)	(۲۴۲,۰۶۱)	(۲,۴۲۰)	(۱,۰۷۳,۷۷۱)	(۱۰,۷۳۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹,۹۳۷	۰	۲۷۴,۲۳۷	۰	۳۴۷,۱۴۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۹,۹۷۰)	۰	۲۳۸,۷۸۳	۰	(۱۳۸,۴۷۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۱۶۷,۴۷۶	۸۶۰,۹۵۸	۱,۷۶۸,۰۵۰	۱,۱۹۱,۳۴۶	۱,۲۲۷,۱۱۹	۸۸۱,۵۸۷