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 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان خاورميانه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۰ دي ماه ۱۴۰۲ 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 ۲۹ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري 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.

- 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 صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان خاورميانه به تاريخ ۳۰ دي ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعکس در صورت سود و زيان 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

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به ۳۰ دي ۱۴۰۱ صندوق توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۲ اسفند ماه ۱۴۰۱ آن موسسه، نسبت به صورت هاي مالي ياد شده اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - براساس بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 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 سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده،به استثناي موارد ذكر شده در رديف 7 از جدول بند ۸ ذيل، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل ۴۰% و حداكثر ۶۰% از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل ۴۰% و حداكثر ۶۰% از كل داراييهاي صندوق به عنوان نمونه نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداكثر ۳۰% از اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به عنوان نمونه نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر ۲۵% از كل دارايي هاي صندوقبه عنوان نمونه نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

۲ماده ۲۶ اساسنامهلزوم اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.

3كنترليلزوم دريافت سود سهام شركت هاي سرمايه پذير منطبق بر جدول زمانبندي ارائه شده توسط شركت هاي مذكورعليرغم پيگيريهاي صورت گرفته از جانب صندوق، سود سهام شركت هاي داروسازي اكسير و كويرتاير و ريل پرداز تا تاريخ اين گزارش دريافت نشده است.

4ماده ۲۲ اساسنامهلزوم تملک واحدهاي سرمايه گذاري صندوق توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل ۰.۱% از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق مورد مذكور توسط آقاي پيمان پارسا و فاطمه بهزاد قره شيرن رعايت نشده است.

5بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد مذكور براي بانک پاسارگاد و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مركزي)

6بند ۲-۲ اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در دارايي هاي مجاز در اميدنامه صندوقصندوق اقدام به سرمايه گذاري در سهام شركت هاي پلي اكريل ايران و سيمان ممتازان كرمان

نموده است که جز بازار پايه فرابورس مي باشند.

7دستورالعمل ثبت و گزارشدهي رويدادهاي ماليلزوم ثبت اسناد حسابداري منطبق بر دستورالعمل مذکورسود سپرده بانک شهر داراي ماهيت مغاير در سطح صورت هاي مالي مي باشد.

9. در اجراي بند يک ماده 49 اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.

10. - 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.

11. - دراجراي 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 مشاهده نگرديده است.

19اسفند1402

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Norozali Mir [Sign		1402/12/28 09:16:57
شريک موسسه رهيافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/12/28 09:53:06
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Vahid Khosravi [Sign	942203	1402/12/28 10:00:35

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۷۵,۰۲۲	۳۸۸,۶۵۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰۱,۳۳۱	۱۱۹,۱۸۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۹,۰۰۸	۱۵۰,۲۷۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱۸,۳۳۴
حسابهاي دريافتني	۶,۹۳۸	۷,۹۸۳
جاري كارگزاران	۶	۰
ساير داراييها	۵۳۸	۳۷۷
موجودي نقد	۶,۲۸۵	۱۷۶
جمع داراييها	۹۰۹,۱۲۸	۶۸۴,۹۸۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۳۶۱	۲,۷۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳,۶۳۰	۱,۰۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۵۵۰	۲,۴۰۵
جاري كارگزاران	۰	۳,۸۳۷
جمع بدهيها	۲۷,۵۴۱	۱۰,۰۹۹
خالص داراييها	۸۸۱,۵۸۷	۶۷۴,۸۸۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۱۵,۱۰۹	۶۲,۹۸۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۲,۸۰۵)	۶۶,۷۸۴
سود سهام	۵۵,۷۹۴	۳۷,۰۷۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۶,۰۶۲	۳۰,۷۰۹
ساير درآمدها	۱,۱۶۵	۱۸۲
جمع درآمدها	۳۶۵,۳۲۵	۱۹۷,۷۲۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۴,۹۰۵)	(۹,۲۶۸)
ساير هزينه‌ها	(۳,۲۷۷)	(۲,۰۲۴)
جمع هزينه ها	(۱۸,۱۸۲)	(۱۱,۲۹۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۴۷,۱۴۳	۱۸۶,۴۳۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۴۷,۱۴۳	۱۸۶,۴۳۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۲۴,۳۰۸	۶۷۴,۸۸۸	۱,۹۴۴,۳۷۵	۷۰۶,۴۶۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۷۶,۵۸۲	۸,۷۶۵	۱۷۷,۰۰۶	۱,۷۷۰

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۷۳,۷۷۱)	(۱۰,۷۳۷)	(۶۹۷,۰۷۳)	(۶,۹۷۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۴۷,۱۴۳	۰	۱۸۶,۴۳۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳۸,۴۷۲)	۰	(۲۱۲,۸۱۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۲۷,۱۱۹	۸۸۱,۵۸۷	۱,۴۲۴,۳۰۸	۶۷۴,۸۸۸