

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳



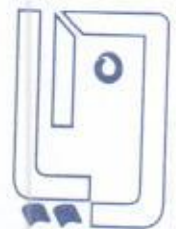
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

فهرست مندرجات

گزارش‌های مالی ارائه شده برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

شماره صفحه	عنوان
۱ تا ۳	گزارش حسابرس مستقل صورت‌های مالی مشتمل بر :
۱	خلاصه مندرجات صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی و تایید آن توسط مدیر صندوق
۲	صورت خالص دارائی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی شامل :
۴ تا ۵	اطلاعات کلی صندوق
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵ تا ۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ تا ۲۱	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی





گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه مقدمه

(۱) - صورت خالص دارائی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه در تاریخ ۳۰ دیماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و تغییرات در خالص دارائی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

(۲) - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

(۳) - مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مذکور در مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- موارد عدم رعایت مقررات ذی‌ربط به شرح زیر است:

۵-۱- در برخی از مقاطع زمانی، سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت، سپرده بانکی، گواهی سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، کمتر از ۴۰ درصد یا بیشتر از ۶۰ درصد کل دارائیهای صندوق بوده است.

۵-۲- در برخی از مقاطع زمانی، سرمایه‌گذاری در بورس تهران یا بازار اول فرابورس کمتر از ۴۰ درصد کل دارائیهای صندوق بوده است.

۵-۳- در برخی از مقاطع زمانی، سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر فرابورسی، مازاد بر ۵ درصد کل دارائیهای صندوق بوده است.

۵-۴- در برخی از مقاطع زمانی، سرمایه‌گذاری در سهام ناشرین بازار اول فرابورس، مازاد بر ۱۰ درصد دارائیهای صندوق بوده است.

توضیح اینکه علت بروز موارد فوق، شرایط نامساعد بازار و ابطال‌های پیاپی عنوان شده است.



گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

(۶)- گزارش عملکرد مدیر صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر باشد، جلب نگردیده است.

(۷)- در محدوده بررسیهای انجام شده (بند ۳ فوق)، بجز موضوعات ذیربط مندرج در بند ۵ فوق، شواهدی درخصوص عدم کفایت یا ضعف رویههای کنترل داخلی، ملاحظه نشده است.

(۸)- در محدوده بررسیهای انجام شده (بند ۳ فوق) و صرفنظر از موارد مندرج در بند ۵ فوق، مواردی حاکی از عدم صحت محاسبه خالص ارزش روز، آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ملاحظه نشده است.

(۹)- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۱ بهمن ماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی دایارایان

عبدالحسین فرزنان

علی امانی

۸۰۰۵۹۵

۸۰۰۰۸۳

شماره عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی
	یادداشت های توضیحی:
۴-۵	الف - اطلاعات کلی صندوق
۶	ب - مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۷	پ - خلاصه تعاریف و اهم رویه های حسابداری
۸-۲۱	ت - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگرفته همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

یا سیاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سپدگردان آسمان	حمزه کاظمی	
مثولای صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمدرضا نادریان	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۹,۲۰۰,۴۳۵,۹۵۸	۴,۵۶۸,۳۸۶,۵۵۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۱۰۷,۴۶۹,۳۵۴	۷۶۵,۸۵۰,۷۰۲	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۶۸,۶۴۸,۵۱۵	۳۵۷,۹۴۶,۷۸۵	۷	حسابهای دریافتی
۷۱,۴۶۸,۸۵۵	۷۶,۵۴۱,۵۹۰	۸	سایر داراییها
۶,۵۴۱,۶۲۶,۸۶۰	۶,۱۸۲,۹۰۴,۳۲۸	۹	موجودی نقد
-	-		حساب جاری کارگزاران
۱۷,۰۸۹,۶۴۹,۵۴۲	۱۱,۸۵۱,۵۲۹,۸۵۵		جمع دارایی ها
			بدهی ها :
(۱۲۹,۲۵۸,۵۵۱)	(۴۷۵,۲۵۹,۴۷۷)	۱۰	حساب جاری کارگزاران
(۱۶۰,۲۴۲,۸۷۱)	(۳۲۲,۲۴۰,۷۹۵)	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
(۶۲,۹۰۲,۹۶۳)	-	۱۲	پرداختی به سرمایه گذاران
(۱۵,۱۳۰,۹۰۷)	(۱۷,۲۲۷,۳۸۱)	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
(۳۶۷,۵۳۵,۲۹۳)	(۸۱۴,۷۲۷,۶۵۳)		جمع بدهی ها
۱۶,۷۲۲,۱۱۴,۲۵۰	۱۱,۰۳۶,۸۰۲,۲۰۲	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۵۰۴,۴۶۴	۱,۷۲۵,۸۴۹		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد .



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
درآمد ها :	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۲۰,۹۴۴,۹۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۳۰۱,۹۵۰,۳۶۵)
سود سهام	۱۷	۶۲۴,۹۹۵,۳۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۱,۱۹۱,۱۵۸,۸۳۷
سایر درآمدها (هزینه ها)	۱۹	(۹۶,۵۱۶,۱۰۸)
جمع درآمدها	۱,۶۲۷,۳۲۲,۶۴۸	۲,۸۱۰,۰۹۴,۸۵۶
هزینه ها :		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۳۶۶,۷۳۳,۷۵۴)
سایر هزینه ها	۲۱	(۷۱,۵۲۲,۳۰۳)
جمع هزینه ها		(۴۳۸,۲۵۶,۰۵۷)
سود (زیان) خالص		۱,۱۰۸,۵۴۰,۳۳۵
بازده میانگین سرمایه‌گذاری	(۱)	۷.۸۶٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره	(۲)	-۹.۶۶٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۱,۱۱۵	۱۶,۷۲۲,۱۱۴,۲۵۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۰,۵۵	۱۶,۳۹۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵,۷۷۵)	(۲,۵۸۴)
انتقال به سایر ارکان	-	(۷۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	-	۱,۱۰۸,۵۴۰,۳۳۵
تعدیلات	۲۲	(۲۰۰,۷۳۸,۵۲۳,۳۸۳)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۶,۳۹۵	۱۶,۷۲۲,۱۱۴,۲۵۰

پادداشتهای توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورت‌های مالی می باشد.

سود(زیان) خالص
میانگین میزین(ریال) وجوه استفاده شده

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال - سود خالص
خالص دارایی‌های پایان دوره

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)



۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۳ تحت شماره ۱۱۱۵۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۰۸ تحت شماره ۳۱۹۴۲ نیز در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس
- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
 - مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد.
 - سود حداقلی برای آنها تضمین شده باشد.
 - به تشخیص مدیر، یکی از موسسات معتبر بازخريد آنها را قبل از سررسيد تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانکها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

سرمایه‌گذاری می‌نمایند.

به موجب ماده (۵) اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر می‌شود؛ شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت سه سال شمسی ادامه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در خیابان خالد اسلامبولی خ نوزدهم پلاک ۲۰ طبقه چهارم واحد ۷ واقع شده است.

سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای بهمن ماه هر سال تا انتهای دی ماه سال بعد است، به جز اولین دوره مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق (۱۳۹۲/۰۴/۰۸) آغاز شده و تا پایان دی ماه سال ۱۳۹۲ خاتمه می‌یابد.



۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه مطابق با ماده ۵۳ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.akmfund.com درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدها ممتاز تحت تملك	درصد واحدهای تحت تملك
۱	شرکت سپدگردان آسمان	۸۰۰	۸۰٪
۲	فرهنگ قراگوزلو	۱۰۰	۱۰٪
۳	محمد اقبال نیا	۱۰۰	۱۰٪
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مدیر صندوق، شرکت سپدگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان خالد - اسلامبولی، خ نوزدهم، پلاک ۲۰ طبقه ۴، واحد ۵.

متولی صندوق، موسسه حسابرسي و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خ بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۱۴.

ضامن صندوق، ضامن صندوق، شرکت سپدگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از: تهران - میدان آرژانتین - خیابان وزراء - خیابان نوزدهم - پلاک ۲۰ - واحد ۵.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسي و خدمات مالی دایارایان است که در تاریخ ۱۳۸۰/۰۴/۲۸ به شماره ثبت ۱۳۰۱۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از ضلع جنوب شرقی میدان فاطمی - کوچه بهرام مسببی - پلاک ۵.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها



سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل^{*} نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری^{*} مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

با توجه به دستورالعمل^{*} نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری^{*} مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجود در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ امیدنامه نمونه مربوطه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده*
کارمزد متولی	سالانه ۲.۵ در هزار (۰.۰۲۵ درصد) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال است.*
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰ میلیون ریال



۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم:

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

ردیف	صنعت	۱۳۹۳/۱۰/۳۰			۱۳۹۲/۱۰/۳۰		
		بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها
۱	قطعات اساسی	۱۲۲,۵۵۳,۴۲۲	۵۱,۳۷۷	۰.۰۰٪	۹۹۲,۴۰۱,۸۱۳	۱,۱۱۴,۶۶۶,۵۲۳	۶.۵۳٪
۲	مواد و محصولات تارویی	۲۸۶,۱۸۱,۱۰۱	۲۸۷,۳۵۶,۱۷۹	۲.۳۲٪	۳۳۷,۷۲۰,۶۴۹	۲۲۶,۸۲۸,۶۵۵	۱.۹۶٪
۳	رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۵۳۹,۵۳۴,۴۰۷	۵۵۸,۴۴۳,۸۶۷	۴.۷۱٪	-	-	-
۴	انتشار، چاپ و تکثیر	۷۳۱,۵۳۳,۶۴۷	۷۱۴,۷۸۳,۴۰۷	۶.۰۳٪	۶۴۴,۹۱۹,۱۴۵	۵۸۴,۶۴۱,۶۹۷	۴.۹۲٪
۵	ابزار سازی، املاک و مستغلات	۶۹۱,۴۸۳,۳۱۵	۶۷۷,۰۸۴,۷۶۰	۵.۷۱٪	-	-	-
۶	ماشین آلات و تجهیزات	۴۳۸,۹۴۶,۰۷۵	۳۹۹,۱۸۳,۶۲۴	۳.۳۷٪	-	-	-
۷	سیمان، آهک و گچ	۷۷۲,۶۹۳,۸۱۶	۷۷۵,۷۵۳,۷۹۹	۶.۵۵٪	۵۳۸,۶۰۴,۹۶۲	۵۰۵,۳۴۵,۹۲۴	۴.۹۶٪
۸	خوراک و ساخت قطعات	۱,۲۸۶,۹۹۸,۳۲۷	۱,۱۵۵,۷۳۰,۵۲۷	۹.۱۵٪	۹۸۲,۶۹۲,۷۱۱	۵۵۷,۴۰۶,۶۷۲	۴.۴۶٪
۹	ولتسده گیریهای مانی و پولی	-	-	-	۱,۰۰۹,۱۶۹,۳۴۷	۱,۱۲۷,۷۷۰,۶۱۴	۶.۶۵٪
۱۰	محصولات شیمیایی	-	-	-	۸۱۷,۱۶۸,۳۲۷	۸۲۳,۲۲۸,۳۵	۴.۸۲٪
۱۱	استخراج نفت گاز و خدمات جانبی جز اکتشاف	-	-	-	۱۸۶,۱۸۵,۵۹۰	۲۱۹,۹۱۹,۵۳۳	۱.۲۹٪
۱۲	ساخت دستگاهها و وسایل ارتباطی	-	-	-	۱,۴۱۹,۱۶۳,۷۷۸	۱,۳۵۳,۱۸۰,۹۹۷	۸.۰۹٪
۱۳	استخراج کانه های فلزی	-	-	-	۳۴۹,۲۰۸,۳۰۰	۴۴۰,۲۱۷,۸۶۲	۴.۵۸٪
۱۴	مخابرات	-	-	-	۱,۰۰۹,۹۸۳,۴۰۴	۱,۰۰۷,۵۵۶,۶۵۹	۶.۳۰٪
۱۵	سرمایه گذاریها	-	-	-	۱,۱۸۳,۳۳۳,۷۹۳	۱,۰۵۱,۲۴۱,۹۶۲	۶.۱۵٪
	جمع	۴,۸۶۹,۱۱۱,۹۱۰	۴,۵۶۸,۲۸۶,۵۵۰	۳۸.۵۴٪	۹,۰۷۵,۹۴۱,۵۰۹	۹,۲۰۰,۴۳۵,۹۵۸	۵۳.۸۴٪



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سود دریافتی	خالص ارزش فروش
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	ریال	ریال
ریال	ریال		
-	۷۶۵,۸۵۰,۷۰۲	۱۶,۴۳۱,۲۰۲	۷۴۹,۴۱۹,۵۰۰
۱,۱۰۷,۴۶۹,۳۵۴	-	-	-
۱,۱۰۷,۴۶۹,۳۵۴	۷۶۵,۸۵۰,۷۰۲	۱۶,۴۳۱,۲۰۲	۷۴۹,۴۱۹,۵۰۰

جمع

اوراق مشارک فرابورسی با درآمد ثابت شرکت واسط بهمن

اوراق مشارک فرابورسی با درآمد ثابت واسط مالی فروردین



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۶۸,۶۴۸,۵۱۵	۲۵۷,۷۵۹,۸۳۱	۷-۱	حسابهای دریافتنی تجاری
-	۱۸۶,۹۵۴	۷-۲	سایر حسابهای دریافتنی
<u>۱۶۸,۶۴۸,۵۱۵</u>	<u>۲۵۷,۹۴۶,۷۸۵</u>		جمع

۷-۱- حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است:

۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰		
مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل نشده	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶۷,۳۴۰,۳۷۶	۱۴۲,۵۰۳,۲۸۲	(۱۸,۳۴۶,۷۱۸)	۱۶۰,۷۵۰,۰۰۰
۱,۳۰۸,۱۳۹	۱۱۵,۲۵۶,۵۴۹	(۷۰,۸۶۲)	۱۱۵,۳۲۷,۴۱۱
<u>۱۶۸,۶۴۸,۵۱۵</u>	<u>۲۵۷,۷۵۹,۸۳۱</u>	<u>(۱۸,۳۱۷,۵۸۰)</u>	<u>۲۷۶,۰۷۷,۴۱۱</u>

سود سهام دریافتنی

سود سپرده بانکی

جمع

۷-۲- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
-	۱۷۵,۶۷۷	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران بابت برگشت NAV
-	۱۱,۲۷۷	سایر حسابهای دریافتنی
<u>-</u>	<u>۱۸۶,۹۵۴</u>	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۸- سایر داراییها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۵۲ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هرکدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس ۳ سال می باشد.

۱۳۹۳/۱۰/۳۰		۱۳۹۳/۱۰/۳۰		
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۵,۴۴۱,۴۱۰	-	(۱۰,۴۴۵,۵۷۰)	۱۴,۹۹۵,۸۴۰	مخارج تاسیس
۴۶,۰۲۷,۴۴۵	۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	(۱۳۴,۸۸۱,۶۹۵)	۶۱,۵۴۵,۷۵۰	مخارج آئینمان
۷۱,۴۶۸,۸۵۵	۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	(۱۳۵,۳۲۷,۲۶۵)	۷۶,۵۴۱,۵۹۰	جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۴۹۸,۲۳۸,۶۲۳	۱,۳۲۸,۴۳۶	بانک دی- پشتیبان ۰۲۰۰۹۷۷۴۹۱۰۰۸ - شعبه وزراء
۵۴,۳۳۶,۹۲۰	۱۱۳,۶۵۳,۱۱۳	بانک دی- جاری ۰۱۰۰۱۲۴۶۴۰۰۷ - شعبه وزراء
۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۳۰۳	بانک سامان- پشتیبان ۸۴۹۸۱۰۱۷۶۷۰۶۷۱ - شعبه سی تیر
-	۶۰,۳۷,۶۶۶,۳۷۶	بانک شهر- پشتیبان ۷۰۰۷۹۳۴۶۵۰۴۱ - شعبه الوند
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک شهر- جاری ۱۰۰۷۹۳۸۶۰۹۳۴ - شعبه الوند
۲,۰۰۰,۰۰۰	-	بانک تجارت- پشتیبان ۱۶۶۶۲۴۶۸۱ - شعبه استاد نجات الهی
۵,۹۸۵,۵۵۱,۳۱۷	-	بانک تجارت- پشتیبان ۱۶۶۶۵۸۵۲۷ - شعبه استاد نجات الهی
۶,۵۴۱,۶۲۶,۸۶۰	۶,۱۸۲,۹۰۴,۲۲۸	جمع



۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح ذیل است:

نام شرکت کارگزاری	۱۳۹۳/۱۰/۳۰				
	مانده ابتدای دوره بدهکار (بستانکار)	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره بدهکار (بستانکار)	۱۳۹۲/۱۰/۳۰
شرکت کارگزاری حافظ	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۴۷,۷۳۱,۸۴۳	۳۳,۴۹۵,۷۴۸,۰۸۶	(۳۴,۱۱۸,۷۴۴,۵۰۶)	(۴۷۵,۲۶۴,۵۷۷)	۱۴۷,۷۳۱,۸۴۳
کارگزاری بورس ایران	(۲۷۶,۹۹۲,۱۵۴)	۱,۲۳۶,۳۶۹,۰۲۶	(۹۵۹,۳۷۳,۵۳۲)	۳,۳۴۰	(۲۷۶,۹۹۲,۱۵۴)
کارگزار صنعت و معدن	۱,۷۶۰	-	-	۱,۷۶۰	۱,۷۶۰
جمع	(۱۳۹,۲۵۸,۵۵۱)	۳۴,۷۳۲,۱۱۷,۱۱۲	(۳۵,۰۷۸,۱۱۸,۰۳۸)	(۴۷۵,۲۵۹,۴۷۷)	(۱۳۹,۲۵۸,۵۵۱)



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به ارکان صندوق :

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۳,۵۷۲,۲۰۰	۱۱۵,۵۹۹,۹۸۷	بدهی به مدیرصندوق
۳۸,۳۷۴,۵۸۹	۱۲,۳۹۳,۹۳۷	ذخیره کارمزد مدیر
۲۹,۶۲۱,۶۱۶	۴۴,۵۵۵,۶۰۲	ذخیره کارمزد متولی
۵۶,۷۱۸,۶۵۶	۱۰۵,۴۴۹,۱۱۷	ذخیره کارمزد ضامن
۳۱,۹۵۵,۸۱۰	۴۴,۲۴۲,۱۵۲	ذخیره کارمزد حسابرس
۱۶۰,۲۴۲,۸۷۱	۳۲۲,۲۴۰,۷۹۵	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۶۱,۹۲۳,۷۲۰	-	بدهی بابت صدور واحد های سرمایه گذاری
-	-	بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۹۷۹,۲۴۳	-	بدهی بابت مابه التفاوت صدور واحد های سرمایه گذاری
۶۲,۹۰۲,۹۶۳	-	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۴,۵۷۸,۷۷۹	۱۷,۲۲۷,۳۸۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۶,۹۰۴,۰۰۰	-	واریزی نامشخص
۳,۶۴۸,۱۲۸	-	مالیات تکلیفی
۱۵,۱۳۰,۹۰۷	۱۷,۲۲۷,۳۸۱	جمع

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است :

۱۳۹۲/۱۰/۳۰		۱۳۹۳/۱۰/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۵,۳۱۷,۶۵۰,۵۳۰	۱۰,۱۱۵	۹,۳۱۰,۹۵۳,۵۳۹	۵,۳۹۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۵۰۴,۴۶۳,۷۲۰	۱,۰۰۰	۱,۷۲۵,۸۴۸,۶۶۳	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۶,۷۲۲,۱۱۴,۲۵۰	۱۱,۱۱۵	۱۱,۰۳۶,۸۰۲,۲۰۲	۶,۳۹۵	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ ماه ۱۳۹۳

۱۵- سودزبان (حاصل از فروش اوراق بهادار

توزیع مالی ماه و ۲۲ روز منتهی به	سال مالی منتهی به	پادداشت
۱۳۹۲/۰۱/۲۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۰	
ریال	ریال	
۲,۰۱۹,۳۹۱,۵۵۴	۲۷۵,۲۸۱,۲۱۵	۱۵-۱
(۲۱,۰۲۲,۷۰۱)	(۷۶۲,۷۲۱,۵۳۰)	۱۵-۲
(۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵-۳
۲,۰۰۸,۳۶۸,۸۵۳	۲۰۹,۶۵۹,۶۸۵	

سودزبان (حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

سودزبان (حاصل از فروش حق تقدم سهام

سودزبان (حاصل از فروش اوراق مشارکت فراپورس

جمع

۱۵-۱ سودزبان (حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

توزیع مالی ماه و ۲۲ روز منتهی به	سال مالی منتهی به	پادداشت
۱۳۹۲/۰۱/۲۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۰	
ریال	ریال	
۲,۰۱۹,۳۹۱,۵۵۴	۲۷۵,۲۸۱,۲۱۵	۱۵-۱
(۲۱,۰۲۲,۷۰۱)	(۷۶۲,۷۲۱,۵۳۰)	۱۵-۲
(۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵-۳
۲,۰۰۸,۳۶۸,۸۵۳	۲۰۹,۶۵۹,۶۸۵	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام بشرح ذیل است:

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه

منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

نام اوراق	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مآلیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) ناشی از فروش ریال
ت- فولاد اصفهان	۱۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۵۲,۳۸۰	(۳۷۶,۳۸۳,۹۹۵)	(۱,۹۰۴,۴۷۷)	(۱,۸۰۰,۰۷۳)	۸۰,۰۶۳,۷۳۵	(۲۱,۱۳۲,۷۰۹)
ت- بانک پاسارگاد	۱۰۸,۰۰۰	۷۵,۳۸۰,۰۰۰	(۱۳۱,۷۱۶,۰۰۰)	(۳۹۸,۲۳۳)	(۳۷۶,۴۰۰)	(۴۷,۳۱۰,۶۳۳)	-
ت- خوارزمی	۷۰۰,۰۰۰	۲۸۳,۲۷۲,۵۷۰	(۴۶۶,۹۱۸,۳۴۷)	(۱,۴۹۸,۳۵۵)	(۱,۴۱۶,۲۱۴)	(۱۸۶,۵۶۰,۲۲۶)	-
ت- سیما تهران	۲۰۰,۰۰۰	۷۹۴,۷۹۷,۰۴۰	(۸۴۴,۶۴۳,۰۰۳)	(۴,۲۰۴,۰۲۶)	(۳,۹۷۳,۵۶۹)	(۵۸,۰۲۳,۵۶۸)	-
ح- پتروشیمی جم	۲۰,۰۰۰	۱۵۱,۷۷۲,۰۰۰	(۱۶۵,۸۲۰,۰۰۰)	(۷۷۵,۵۵۵)	(۷۵۸,۸۶۰)	(۱۵,۵۸۲,۴۱۵)	-
ت- معادن و فلزات	۵۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۹,۸۹۰	(۱۱۸,۴۵۰,۰۰۰)	(۵۴۲,۱۶۸)	(۵۱۲,۴۴۶)	(۱۷,۰۰۴,۷۲۲)	-
ت- سرمایه گذاری البرز	۱۴,۹۹۹	۳۵,۲۶۲,۶۴۹	(۵۲,۸۱۱,۳۷۹)	(۱۸۶,۵۳۹)	(۱۷۶,۳۱۳)	(۱۷,۹۱۱,۶۸۳)	-
جمع	۱,۱۹۲,۹۹۹	۱,۸۰۲,۹۳۶,۴۲۹	(۲,۰۴۶,۶۴۲,۷۲۴)	(۹,۵۰۹,۳۶۳)	(۹,۰۱۳,۸۷۵)	(۲۶۲,۲۲۹,۵۲۳)	(۲۱,۱۳۲,۷۰۹)

۱۵-۳ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی بشرح ذیل است:

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه

منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

نام اوراق مشارکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	سود (زیان) ناشی از فروش ریال	سود (زیان) ناشی از فروش ریال
اوراق واسط مالی فروردین (تاسعید)	۱,۰۷۰	۱,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۶۹,۳۷۸,۷۳۷)	(۸۲۸,۱۸۰)	(۱۰۶,۹۱۷)	(۱,۶۹۵,۰۰۰)
اوراق واسط مالی اردیبهشت (تاسعید)	۱,۸۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۸۰۱,۳۰۶,۸۰۰)	(۱,۳۹۲,۲۰۰)	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۰۰,۰۰۰)
اوراق واسط مالی بهمن (تاسعید)	۴۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۰۰,۳۹۰,۴۰۰)	(۳۰۹,۶۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۵۰,۰۰۰)
اوراق واسط مالی اسفند (تاسعید)	-	-	-	-	-	(۱,۰۵۰,۰۰۰)
جمع	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۲۷۰,۸۷۵,۹۳۷)	(۲,۵۳۰,۹۸۰)	(۳,۴۰۶,۹۱۷)	(۹,۱۹۵,۰۰۰)



۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی: ماه ۶ و ۲۲ روزه منتهی به

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶-۱
ریال	(۳۰۰,۸۲۵,۳۶۵)		
۱۲۹,۶۹۶,۶۶۹	(۱,۱۲۵,۰۰۰)		
(۱,۹۴۸,۰۸۳)			
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ریال	سود (زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت	۱۶-۲
۱۲۲,۵۴۶,۳۶۶	(۳۰۱,۹۵۰,۳۶۵)		

جمع

۱۶-۱- سود زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار مشتمل از اقلام زیر می باشد:

دوره مالی: ماه ۶ و ۲۲ روزه منتهی به

۱۳۹۳/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

ردیف	اوراق	عائده سهم	ارزش بازار ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	هائیات فروش ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار-ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار-ریال
۱	داروسازی تولید دارو	۳۰۰,۰۰۰	۹۹,۰۱۹,۰۰۰	(۳۳۸,۱۵۱,۰۰۰)	(۱,۵۹۳,۸۹۱)	(۱,۶۵۰,۱۵۰)	۱,۰۷۵,۰۷۸	-
۲	مهندسی معدنی روان فن آفر	۵۰۰,۰۰۰	۴۴۹,۵۰۰,۰۰۰	(۳۳۹,۴۱۵,۰۰۰)	(۲,۲۱۹,۹۶۰)	(۲,۱۷۰,۳۵۰)	(۹,۵۰۰,۱۴۶)	-
۳	ایر گارانت صنعت	۱۰۴,۳۰۰	۵۹۱,۲۱۲,۰۰۰	(۵۹۱,۳۲۰,۳۳۱)	(۲,۰۵۰,۱۲۳)	(۲,۰۸۸,۵۸۹)	(۹۹,۸۲۰,۱۴۶)	-
۴	سرمایه گذاری پارس اوتو	۱۵۸,۳۲۰	۴۰۰,۳۲۲,۵۲۰	(۴۴۸,۹۶۰,۰۷۵)	(۲,۰۳۳,۴۳۱)	(۲,۰۱۶,۶۶۵)	(۳۹,۷۴۲,۳۴۱)	-
۵	گروه بهمن	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۹۰۰,۰۰۰	(۱۵۵,۹۱۳,۳۶۶)	(۸۳۲,۳۱۱)	(۷۷۶,۵۰۰)	(۵۰۴,۸۰۳,۶۰۷)	۷۲,۷۱۱,۸۶۱
۶	تجدید انجمن بانک	۵۰۰,۰۰۰	۵۴۹,۳۵۰,۰۰۰	(۵۳۹,۵۲۲,۰۰۰)	(۲,۹۸۶,۸۵۳)	(۲,۸۲۱,۳۵۰)	۱۸,۸۱۱,۵۶۹	-
۷	فولاد مبارکه اصفهان	۲۲,۱۵۹	۲۲,۱۵۹	(۲۱,۳۱۵,۹۹۰)	(۳۳۵)	(۳۳۵)	(۲۲,۱۸۲,۲۶۵)	۲۲,۱۵۹,۱۵۹
۸	فست	۶۵,۰۰۰	۷۲۲,۳۱۵,۰۰۰	(۲۲۱,۵۲۲,۴۴۱)	(۲,۸۲۰,۵۲۰)	(۲,۶۱۱,۰۷۵)	(۵۶,۷۴۰,۳۴۲)	(۵۰,۲۹۷,۲۶۸)
۹	سهمان فرش نو	۱۲۲,۲۰۰	۷۸۵,۸۱۹,۰۰۰	(۷۷۲,۲۴۲,۱۶۰)	(۲,۱۶۶,۰۰۰)	(۲,۱۱۱,۰۰۰)	۳,۴۵۹,۸۸۳	-
۱۰	سرمایه گذاری مسکن شاهرود	۲۲۰,۰۰۰	۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۶۹۱,۲۳۳,۱۵۵)	(۲,۲۹۵,۲۴۰)	(۲,۳۲۰,۰۰۰)	(۱۴,۹۸۸,۵۵۵)	-
۱۱	ت فولاد مبارکه اصفهان	۷	۷,۳۲۸	(۵۰,۱۲۷,۳۲۱)	(۳۱)	(۳۱)	(۸۰,۱۱۰,۵۴۶)	۸۰,۱۱۰,۵۴۶
۱۲	بانک پاسارگاد	-	-	-	-	-	-	۱۲۸,۶۰۱,۳۷۹
۱۳	ارتباطات سیماران	-	-	-	-	-	-	(۲۴,۳۴۶,۲۴۵)
۱۴	پتروشیمی اراک	-	-	-	-	-	-	(۲,۳۲۶,۴۵۷)
۱۵	معدنی شمال	-	-	-	-	-	-	۲۳,۷۲۳,۸۴۴
۱۶	سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	(۳,۸۱۸,۰۴۶)
۱۷	سرمایه گذاری سپه	-	-	-	-	-	-	(۱۰۰,۲۰۰,۸۳۰)
۱۸	سرمایه گذاری گروه منابع بهشدر ایران	-	-	-	-	-	-	(۲۹,۷۲۵,۳۳۱)
۱۹	سپان ارمیه	-	-	-	-	-	-	(۲۲,۵۵۹,۰۲۴)
۲۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	-	-	-	-	-	-	۸,۲۹۰,۸۶۵
۲۱	کیمیدارو	-	-	-	-	-	-	۲۶,۰۳۲
۲۲	اگزاسکوات پارس فستیک	-	-	-	-	-	-	(۵۵,۹۸۲,۳۸۱)
۲۳	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	۷۶,۰۰۰,۶۶۳
	جمع	۹۲۲,۷۵۸	۴,۶۱۵,۵۲۶,۸۲۲	(۴,۸۶۹,۱۱۱,۹۱۰)	(۲۴,۱۶۲,۶۵۸)	(۲۴,۰۷۷,۶۴۰)	(۳۰۰,۸۲۵,۳۶۵)	۱۲۲,۶۹۶,۶۶۹

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق مشارکت فرابورسی:

زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت فرابورسی مبلغ ۱,۱۲۵,۰۰۰ ریال میباشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۷- سود سهام

دوره مالی ۶ ماه و ۲۲ روزه

منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	خالص درآمد سود سهام ریال
۱	شرکت اگست	۱۳۹۲	۱۳۹۲/۱۰/۲۶	۵۰,۰۰۰	۵۳۰	۲۶,۵۰۰,۰۰۰	-	۲۶,۵۰۰,۰۰۰	-
۲	سرمایه گذاری سپه	۱۳۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۰۷	۲۰۰,۰۰۰	۴۵۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳	شرکت اگست	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۱۰/۰۶	۶۰,۰۰۰	۵۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۹۱۳,۰۲۳)	۲۶,۰۸۶,۹۵۷	-
۴	سرمایه گذاری البرز	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۳/۰۸	۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵	ایران ترانسکو	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۲/۲۶	۲۵,۰۰۰	۲۵۰	۶,۲۵۰,۰۰۰	(۳۳۰,۷۲۱)	۵,۹۱۹,۲۷۹	-
۶	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۲/۳۰	۲۰,۰۰۰	۳,۱۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۷	شرکت بانک ملت	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۳۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۸	سرمایه گذاری معادن و فلزات	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۳۰,۰۰۰	۳۷۰	۱۱,۱۰۰,۰۰۰	(۳۳۸,۱۵۸)	۱۰,۷۶۱,۸۴۲	۲۹,۹۶۵,۷۷۷
۹	شرکت فولاد اصفهان	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۶/۲۹	۴,۰۳۱	۶۶۰	۲,۶۵۰,۰۰۸۵	-	۲,۶۵۰,۰۰۸۵	۶۲,۵۱۴,۴۴۹
۱۰	بانک دی	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۲۴۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۱	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۲۷,۰۰۰	۳۲۰	۸,۶۴۰,۰۰۰	-	۸,۶۴۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۹/۱۸	۱۸,۰۰۰	۶۳۰	۱۱,۳۴۰,۰۰۰	(۱۳,۷۲۲,۶۹۷)	۹۹,۶۷۷,۳۰۳	-
۱۳	پالایش نفت اصفهان	-	-	-	-	-	-	-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴	شیشه همدان	-	-	-	-	-	-	-	۵۴,۵۵۸,۱۳۰
۱۵	بانک تجارت	-	-	-	-	-	-	-	۳۱,۵۰۰,۰۰۰
	جمع	-	-	-	-	۶۴۳,۳۰۰,۰۸۵	(۱۸,۳۰۴,۷۶۹)	۶۲۴,۹۹۵,۳۱۶	۳۰۳,۸۴۰,۳۷۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	
	ریال	ریال	
۱۸-۱	۱۴۲,۵۵۰,۸۲۹	۲۷۹,۲۷۹,۳۸۴	سود اوراق مشارکت فراپورسی
۱۸-۲	۱,۰۴۸,۶۰۸,۰۰۸	۳۰,۱۱۷,۱۸۵	سود سپرده بانکی
جمع	۱,۱۹۱,۱۵۸,۸۳۷	۳۰۹,۳۹۶,۵۶۹	

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت فراپورسی بشرح ذیل میباشد :

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه

منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

نام بانک	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی ریال	نرخ سود درصد	درآمد سود اوراق ریال	درآمد سود اوراق ریال
واسط مالی فروردین (ذصامید)	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۱۳۹۲/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۲۹,۷۴۶,۷۰۸	۱۲۱,۲۲۲,۵۵۴
واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)	۱۳۹۲/۰۷/۰۲	۱۳۹۲/۰۶/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۲۸,۶۵۲,۱۲۱	۲۰,۵۲۵,۲۲۸
واسط مالی بهمن (ماهان ۱)	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۸۴,۱۵۲,۰۰۰	۱۳۱,۸۷۸,۳۷۷
واسط مالی تیر (ذمسکن)	-	-	-	-	-	۵,۶۵۳,۲۴۵
جمع			۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴۲,۵۵۰,۸۲۹	۲۷۹,۲۷۹,۳۸۴

۱۸-۲- سود سپرده بانکی بشرح ذیل میباشد :

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه

منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

نام بانک	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود درصد	سود ریال	هزینه تنزیل ریال	سود خالص ریال	سود خالص ریال
سود سپرده بانک دی	۱۳۹۱/۰۴/۰۶	۱۹٪	۳,۱۹۰,۳۲۵	(۳)	۳,۱۹۰,۳۲۲	۱۷,۷۶۳,۸۴۳
سود سپرده بانک سامان	۱۳۹۱/۰۷/۳۰	۱۳٪	۱۱,۳۰۸,۹۱۲	(۱۷)	۱۱,۳۰۸,۸۹۵	۱۲,۳۵۳,۳۴۲
سود سپرده بانک تجارت	۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۲۰٪	۸۱,۵۵۲,۶۲۴	-	۸۱,۵۵۲,۶۲۴	-
سود سپرده بانک شهر	۱۳۹۲/۱۱/۲۹	۲۲.۵٪	۹۵۳,۶۳۷,۰۰۷	(۷۰,۸۴۲)	۹۵۳,۵۵۶,۱۶۵	-
جمع			۱,۰۴۸,۶۷۸,۸۶۸	(۷۰,۸۴۲)	۱,۰۴۸,۶۰۸,۰۰۸	۳۰,۱۱۷,۱۸۵

۱۹- سایر درآمدها (هزینه ها)

سایر درآمدها به مبلغ ۹۶,۵۱۶,۱۰۸ ریال بدهکار شامل مبلغ ۴,۵۷۹,۸۶۰ ریال پست‌انکار بابت اصلاح حساب فی مابین باکارگزاری و تنزیلات مربوط به سال مالی مورد گزارش و مبلغ ۱۰۱,۰۹۵,۹۶۸ ریال بدهکار بابت تعدیلات مانده اول دوره سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار میباشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۲۰- هزینه کارمزد ارکان :

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	هزینه کارمزد مدیر
منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ریال	ریال
۶۱,۲۷۰,۶۵۴	۱۴۱,۶۲۴,۵۲۶	هزینه کارمزد متولی
۲۹,۶۲۱,۶۱۶	۵۳,۹۷۴,۹۹۶	هزینه کارمزد ضامن
۵۶,۷۱۸,۶۵۶	۱۳۹,۲۷۵,۱۷۵	هزینه کارمزد حسابرس
۳۱,۹۵۵,۸۱۰	۳۱,۸۵۹,۰۵۷	جمع
۱۷۹,۵۶۶,۷۳۶	۳۶۶,۷۳۳,۷۵۴	

۲۱- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	هزینه تصفیه
منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ریال	ریال
۴,۵۷۸,۷۷۹	۱۲,۶۴۸,۶۰۲	هزینه آبونمان
۵۸,۹۷۲,۵۵۵	۱۲۴,۸۸۱,۶۹۵	هزینه تاسیس
۵,۸۶۶,۶۹۰	۱۰,۴۴۵,۵۷۰	سایر هزینه ها
۲,۱۰۴,۲۷۸	۴,۰۸۲,۶۹۲	جمع
۷۱,۵۲۲,۳۰۲	۱۵۲,۰۵۸,۵۵۹	

۲۲- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ریال	ریال
۳,۰۴۷,۶۵۸,۴۳۲	(۲,۱۷۵,۱۹۹,۲۳۶)	سایر تعدیلات
۴۵۰,۰۰۰	۱۰۱,۳۴۶,۸۵۳	جمع
۳,۰۴۸,۱۰۸,۴۳۲	(۲,۰۷۳,۸۵۲,۳۸۳)	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۲۲- بدیهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای:

صندوق در تاریخ ترازنامه فاقد بدیهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

دوره مالی ۶ ماه و ۲۴ روزه منتهی به
۱۳۹۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

فرد تسک به کل واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نسبت تسک به کل واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نسبت تسک به کل واحدهای سرمایه گذاری	نام	اشخاص وابسته
۷۳٪	۸۰۰	ممتاز	۱۲۵٪	۸۰۰	ممتاز	۱۲۵٪	مدیر	مدیر صندوق
۰.۹٪	۱۰۰	ممتاز	۱.۶٪	۱۰۰	ممتاز	۱.۶٪	رئیس هیئت مدیره مدیر صندوق	-
۰.۹٪	۱۰۰	ممتاز	۱.۶٪	۱۰۰	ممتاز	۱.۶٪	فرهنگ فراگرو	-
۱.۸٪	۳۰۰	عادی	۳.۱٪	۳۰۰	عادی	۳.۱٪	محمّد اللیل یا	-
۱۰.۸٪	۱۲۰۰		۱۸.۸٪	۱,۲۰۰	مدیر	۱۸.۸٪	شرکت سید محمدان آسمان	مدیر صندوق
جمع واحدهای سرمایه گذاری								

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها:

۱۳۹۳/۱۰/۳۰

علاقه طلب (بدیهی) آخر پایان دوره	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
ریال	۱۷۶۰	-	خرید و فروش	کارگزار	کارگزاری بانک صنعت و معدن
۳۳۴۰	۱۵۱۴,۳۲۷,۷۶۶,۰۰۰	-	خرید و فروش	کارگزار	کارگزاری نورسیران
(۴۷۵,۳۶۴,۵۷۷)	۴۳,۶۶۸,۶۸۵,۱۶۰,۰۰۰	-	خرید و فروش	کارگزار	شرکت کارگزاری حافظ
(۴۷۵,۳۵۹,۴۷۷)	۴۵,۱۸۳,۰۳۲,۹۱۶,۰۰۰	-	جمع		

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه:

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا الحاق در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

