

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۳۹۵

گزارش حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ دی ۱۳۹۵ صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه 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 مغایر و دیگر اطلاعات افشاشده 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 خطر، 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 استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه را در تاریخ ۳۰ دی ۱۳۹۵ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش 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

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- نقاط ضعف سیستم نرم‌افزار و کنترل‌های داخلی اعمال‌شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده به شرح زیر می‌باشد:

۱- ۵- کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق مغایر با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.

۶- بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به‌منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۷- در اجرای مفاد بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری سال مالی مورد گزارش به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکرشده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	بند ۴ پیوست یک اساسنامه	واریز تتمه وجوه واریزی سرمایه‌گذاران حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست صدور	به‌عنوان نمونه صدور صورت گرفته برای آقایان حسینی شیرازی و مجید محبوبی رعایت نشده است.
۲	بند ۲-۴ امیدنامه	نصاب سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته‌شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس، حداقل ۴۰٪ و حداکثر ۶۰٪ از کل دارایی‌های صندوق نصاب سهام و حق تقدم طبقه‌بندی‌شده در هر صنعت حداکثر تا ۳۰٪ از دارایی‌های صندوق که به خرید سهام و حق تقدم سهام پذیرفته‌شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران	به‌عنوان نمونه نصاب مذکور در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۰۵/۰۶ و ۱۳۹۵/۰۵/۱۰ رعایت نشده است. به‌عنوان نمونه نصاب مذکور برای عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۰۵/۰۳ و ۱۳۹۵/۰۶/۱۲ رعایت نشده است.
۳	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذاری	بابت سپرده کوتاه‌مدت بانک شهر صرف‌نظر از تطبیق یا عدم تطبیق با بخشنامه‌های بانک مرکزی
۴	بند ۲-۲ امیدنامه	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بازار دوم فرابورس ایران اعلام‌شده در بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت کی بی سی
۵	ماده ۵۷ اساسنامه	تقاضای تمدید دوره فعالیت صندوق، حداقل ۹۰ روز تا پایان عمر صندوق به سازمان	در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۴ ارائه شده است. (با تأخیر ۷ روزه)
۶	تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه	انتشار خلاصه تغییرات اساسنامه و امیدنامه در روزنامه کثیرالانتشار	برای مجامع ۱۳۹۴/۱۲/۲۴، ۱۳۹۵/۰۱/۲۹ و ۱۳۹۵/۰۷/۱۱ منتشر نشده است.

۹- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده توسط این مؤسسه، به‌استثناء موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مفاد ماده ۲۰ دستورالعمل اجرایی و ماده ۱۱ آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب مبنی بر درج شناسه ملی یا کد اقتصادی روی کلیه سرب‌گ‌های مورد استفاده صندوق و اخذ تعهد از ارباب‌رجوع، مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

۲۳ اسفند ۱۳۹۵

دایره هیات

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ایرج جمشیدی فر خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹) (۸۰۰۳۰۶)
دایره هیات
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت: ۲۶۵۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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 ۱۳۹۵ 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

یادداشتهای توضیحی:

۴-۵

الف - اطلاعات کلی صندوق

۶

ب - مبنای تهیه صورتهای مالی

۶-۷

پ - خلاصه تعاریف واهم رویه های حسابداری

۸-۲۲

ت - یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری وبا توجه به قوانین ومقررات سازمان بورس واوراق 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 ومنصفانه از وضعیت وعملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 نمود می باشد و به نحو درست وبه گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

سید جواد جمالی

شرکت سیدگردان آسمان

مدیر صندوق

محمد رضا نادریان

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۶,۴۰۲,۲۲۸,۶۵۰	۱۲,۸۷۲,۵۶۵,۵۱۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۷۶۲,۰۵۶,۷۷۳	۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۱,۲۹۸,۲۱۰,۵۶۶	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۳۷,۸۳۸,۷۱۷	۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱	۸	حسابهای دریافتنی
۷۸,۸۴۳,۱۳۰	۸۵,۳۴۸,۴۴۵	۱۰	سایر داراییها
۲۳۷,۶۰۱,۳۱۹	۱۲۰,۱۴۰,۳۹۳	۱۱	موجودی نقد
۱۰,۷۱۸,۵۶۸,۵۸۹	۲۸,۲۸۷,۱۱۲,۵۹۹		جمع دارایی ها
			بدهی ها :
۴۱۰,۲۶۹,۳۴۴	۸۸۴,۲۲۷,۳۲۵	۹	جاری کارگزاران
۳۰۰,۱۲۵,۶۴۴	۴۶۶,۳۲۰,۸۹۶	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳	پرداختنی به سرمایه گذاران
۳۰,۲۶۶,۴۶۹	۸۰,۹۵۳,۲۱۳	۱۴	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۰۴۰,۶۶۱,۴۵۷	۱,۴۳۱,۵۰۱,۴۳۴		جمع بدهی ها
۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲	۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵	۱۵	خالص دارایی ها
۲,۱۷۱,۸۸۲	۳,۱۶۹,۹۲۶		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 دارایی ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

درآمد ها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
سود فروش اوراق بهادار	۱۶	۲,۶۴۶,۰۹۶,۶۹۱	۲۶۱,۴۸۵,۵۷۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۹۲۷,۷۸۹,۶۰۳	۶۵۰,۳۶۷,۷۰۶
سود سهام	۱۸	۸۰۵,۸۹۸,۳۱۶	۵۵۹,۱۳۶,۲۰۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی	۱۹	۲,۲۳۰,۵۷۳,۰۰۳	۱,۴۵۷,۳۸۷,۳۵۶
سایر درآمدها	۲۰	۱۱,۵۷۵,۳۵۸	۱۸,۸۰۸,۷۵۶
جمع درآمدها		۶,۶۲۱,۹۳۲,۸۷۲	۲,۹۴۷,۰۸۵,۵۹۸
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۴۸۲,۳۲۵,۹۷۹)	(۳۰۲,۴۰۸,۰۲۹)
سایر هزینه ها	۲۲	(۳۱۴,۴۷۱,۰۸۰)	(۲۱۳,۱۸۷,۵۲۱)
جمع هزینه ها		(۷۹۶,۷۹۷,۰۵۹)	(۵۱۴,۵۹۵,۵۵۰)
سود خالص		۵,۸۲۵,۱۳۵,۸۱۳	۲,۴۳۲,۴۹۰,۰۴۸
بازده میانگین سرمایه گذاری	(۱)	۳۰.۹۲	۲۲.۵۹٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال	(۲)	۴۹.۰۱	۶.۰۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد واحدها	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	تعداد واحدها	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۴,۴۵۶	۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲	۶,۳۹۵	۱۱,۰۳۶,۸۰۲,۲۰۲		
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۶,۱۱۸	۶,۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۲	۶۹۲,۰۰۰,۰۰۰		
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۲,۱۰۲)	(۲,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۶۳۱)	(۲,۶۳۱,۰۰۰,۰۰۰)		
سود (زیان) خالص سال	-	۵,۸۲۵,۱۳۵,۸۱۳	-	۲,۴۳۲,۴۹۰,۰۴۸		
تعدیلات	۲۳	۷,۳۳۶,۵۶۸,۲۲۰	-	(۱,۸۵۲,۳۸۵,۱۱۸)		
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال		۸,۴۷۲	۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵	۴,۴۵۶	۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲	

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد .



= بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

= بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

خالص دارایی های پایان دوره

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 ۱۳۹۲/۰۴/۱۲ تحت شماره ۱۱۱۵۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و 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 و آن دسته از سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا، شرایط لازم را دارند.
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس و آن دسته از حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا، شرایط لازم را دارند.
- 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 بازخرید آنها را قبل از سررسید 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 می‌نماید.

به موجب ماده (۵) اساسنامه، مدت فعالیت صندوق ۳ سال و ۶ ماه است. مرکز اصلی صندوق در خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه شهید علی میرزا حسینی، پلاک ۱۵، طبقه ۱ واقع شده است.

۱-۲- 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- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

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 تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آسمان	۸۰۰	۸۰٪
۲	فرهنگ قراگوزلو	۱۰۰	۱۰٪
۳	محمد اقبال نیا	۱۰۰	۱۰٪
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ با شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه شهید علی میرزا حسنی، پلاک ۱۵، طبقه ۱

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان 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 سیدگردان 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، خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه شهید علی میرزا حسنی، پلاک ۱۵، طبقه ۱

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایره‌یافت است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۰ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان سپهرودی جنوبی، پایین تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، شماره ۲۹، طبقه اول، واحدهای یک و دو

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ 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:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل میشود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد‌ها منظور می‌شود.

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 وجوده در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۳۹۵

شده سود اوراق بهادار یا 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.

۳-۴- 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 بعلاوه سه در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ امیدنامه نمونه مربوطه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی 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 ۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰,۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.

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، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال :

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر است با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، بدلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

بادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۱۰/۳۰			۱۳۹۵/۱۰/۳۰			صنعت
نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۷.۰۷٪	۷۵۷,۳۴۴,۱۰۲	۷۲۷,۶۹۲,۶۳۱	۲.۲۳٪	۶۳۰,۲۷۲,۰۷۱	۵۱۱,۹۷۰,۸۵۰	مواد و محصولات دارویی
۵.۳۳٪	۵۷۱,۱۳۷,۰۴۵	۴۸۲,۳۷۷,۵۱۸	۴.۶۳٪	۱,۳۱۰,۶۷۸,۰۵۱	۷۸۳,۹۸۳,۳۸۹	انتشار، چاپ و تکثیر
۶.۳۴٪	۶۷۰,۵۹۸,۶۶۴	۶۵۱,۵۵۳,۱۲۱	۴.۰۸٪	۱,۱۵۳,۹۰۱,۸۹۸	۱,۱۲۸,۷۷۸,۵۹۱	ماشین آلات و تجهیزات
۶.۷۶٪	۷۲۴,۵۶۶,۶۹۳	۶۸۰,۳۹۲,۵۷۶	۰.۴۲٪	۱۱۸,۷۶۵,۲۰۰	۱۹۶,۵۴۵,۱۵۶	سرمایه گذاریها
۳.۱۰٪	۳۳۱,۷۵۰,۷۹۴	۲۹۹,۳۲۶,۳۰۲	۶.۰۳٪	۱,۷۰۴,۴۲۹,۰۷۶	۱,۶۰۰,۶۲۶,۹۲۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
-	-	-	۵.۵۸٪	۱,۵۷۹,۴۴۴,۴۴۲	۱,۵۳۱,۳۳۱,۹۳۱	محصولات شیمیایی
-	-	-	۵.۲۹٪	۱,۴۹۷,۰۳۵,۳۴۵	۱,۰۲۳,۰۹۰,۷۲۰	استخراج کانه های فلزی
-	-	-	۴.۶۷٪	۱,۳۲۰,۰۵۰,۹۸۱	۱,۲۶۹,۰۰۱,۶۹۲	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
-	-	-	۲.۵۶٪	۷۲۲,۹۰۷,۲۴۰	۷۵۸,۴۲۸,۳۳۸	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۵.۰۱٪	۵۳۷,۲۱۳,۳۰۳	۴۹۷,۳۴۶,۳۰۰	۳.۰۹٪	۸۷۳,۱۹۵,۸۹۴	۹۵۲,۹۸۲,۰۹۴	بیمه و صندوق بازنشتی به جز تامین اجتماعی
-	-	-	۲.۵۵٪	۷۲۰,۱۱۲,۹۹۵	۶۳۹,۰۷۲,۵۷۵	لاستیک و پلاستیک
-	-	-	۰.۸۷٪	۲۴۴,۷۶۷,۹۵۶	۲۵۷,۹۰۲,۲۴۴	سیمان، آهک و گچ
۵.۱۹٪	۵۵۶,۳۵۵,۵۷۹	۵۶۵,۰۱۱,۴۴۵	۰.۶۷٪	۱۹۰,۸۶۵,۵۷۴	۲۳۷,۳۲۷,۸۳۶	سایر واسطه گری های مالی
۷.۳۲٪	۷۸۴,۸۴۰,۰۳۰	۷۰۷,۹۰۳,۷۷۳	۲.۸۵٪	۸۰۶,۱۱۸,۷۹۵	۸۶۵,۴۸۵,۹۲۵	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
-	-	-	-	-	-	رایانه و فعالیتهای وابسته به آن
۲.۹۹٪	۳۲۰,۶۱۹,۰۵۵	۲۹۹,۷۴۰,۸۸۸	-	-	-	انبوه سازی، املاک و مستقالات
۵.۹۳٪	۶۳۶,۱۰۳,۳۱۵	۴۶۹,۶۱۵,۴۷۵	-	-	-	خودرو و ساخت قطعات
۴.۷۷٪	۵۱۱,۶۸۰,۰۷۰	۴۸۷,۸۰۲,۰۳۷	-	-	-	بانک ها و موسسات اعتباری
۵۹.۷۳٪	۶,۴۰۲,۲۲۸,۶۵۰	۵,۸۶۸,۷۶۲,۰۶۶	۴۵.۵۱٪	۱۲,۸۷۲,۵۶۵,۵۱۸	۱۱,۷۵۶,۵۲۸,۲۶۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاور منطقه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰				۱۳۹۵/۱۰/۳۰			
نسبت از کل دارایی ها	مبلغ (ریال)	نسبت از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد			سپرده های بانکی:
۳۵.۰۸٪	۳,۷۶۰,۰۸۰,۷۷۴	۴۷.۱۷٪	۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶	۲۲.۵٪	ماهانه	۱۳۹۲/۱۱/۲۸	سپرده گذاری نزد بانک شهر
۰.۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰.۰٪	ماهانه	۱۳۹۳/۱۲/۰۱	سپرده گذاری نزد بانک شهر
۰.۱٪	۴۰۸,۴۹۷	-	-	۱۰.۰٪	ماهانه	۱۳۹۲/۰۵/۲۶	سپرده سرمایه گذاری بانک سامان
۰.۴۹٪	۱,۴۶۷,۵۰۲	-	-	۱۰.۰٪	ماهانه	۱۳۹۲/۰۵/۰۱	سپرده سرمایه گذاری بانک دی
۳۵.۰۸٪	۳,۷۶۲,۰۵۶,۷۷۳	۴۷.۱۷٪	۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶				

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

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت طرح های دولتی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰				۱۳۹۵/۱۰/۳۰			
نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد	
-	-	۴.۵۹٪	۱,۳۹۸,۲۱۰,۵۶۶	-	۱,۴۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	۱۳۹۶/۰۶/۱۳
-	-	۴.۵۹٪	۱,۳۹۸,۲۱۰,۵۶۶	-	-		

اوراق مشارکت:
استاد خزانه اسلامی



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ ماه ۱۳۹۵

۸- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۳۷,۶۸۱,۴۰۳	۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱	۸.۱ حسابهای دریافتی تجاری
۱۵۷,۳۱۴	-	۸.۲ سایر حسابهای دریافتی
۳۳۷,۸۳۸,۷۱۷	۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱	جمع

۸-۱ حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	مبلغ تنزیل
ریال	ریال	ریال
۱۶۴,۰۴۱,۰۹۸	۳۳۷,۷۰۱,۳۱۶	(۱۲,۵۵۵,۱۳۴)
۷۳,۶۴۰,۳۰۵	۲۳۹,۵۸۴,۷۳۵	(۱۴۷,۲۹۲)
۳۳۷,۶۸۱,۴۰۳	۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱	(۱۲,۷۰۲,۴۲۶)
		۵۷۹,۹۸۸,۳۷۷
		۲۵٪
		۳۴۰,۲۵۶,۳۵۰
		۲۳۹,۷۳۲,۰۲۷
		جمع

سود سهام دریافتی

سود سپرده بانکی

جمع

۸-۲ سایر حسابهای دریافتی به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۱۴۶,۰۳۷	-
۱۱,۳۷۷	-
۱۵۷,۳۱۴	-

حسابهای دریافتی از سرمایه گذاران بابت برگشت NAV

سایر حسابهای دریافتی

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح ذیل است:

۱۳۹۵/۱۰/۳۰

مانده پایان سال مالی بدهکار (بستانکار)	ریال	گردش بستانکار	ریال	گردش بدهکار	ریال	مانده ابتدای سال مالی بدهکار (بستانکار)	ریال	نام شرکت کارگزاری
(۵۷۱۲۰۹۸۷)		(۱,۲۱۷,۰۰۹,۸۴۶)		۱,۲۱۷,۰۰۹,۸۲۱		(۵,۷۱۲,۹۶۲)		کارگزاری حافظ
-		-		۲۶۳		(۲۶۳)		کارگزاری بورس بیمه ایران
(۸۷۸,۵۱۴,۳۳۸)		(۲۹,۷۶۱,۵۵۵,۹۸۹)		۲۹,۲۸۷,۵۹۷,۷۷۰		(۴۰۴,۵۵۶,۱۱۹)		کارگزاری بهگزین
(۸۸۴,۲۲۷,۳۲۵)		(۳۰,۹۷۸,۵۶۵,۸۳۵)		۳۰,۵۰۴,۶۰۷,۸۵۴		(۴۱۰,۲۶۹,۳۴۴)		جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

ماددهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱- سایر داراییها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلاک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۵۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۲ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلاک 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 مستهلاک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می باشد.

۱۳۹۵/۱۰/۳۰

مانده در پایان	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده	مانده در ابتدای
سال	ریال	ریال	سال
ریال	ریال	ریال	ریال
-	(۴,۵۷۸,۸۸۸)	-	۴,۵۷۸,۸۸۸
مخارج تأسیس			
۸۵,۳۴۸,۴۴۵	(۱۸۲,۹۳۵,۷۹۷)	۱۹۴,۰۲۰,۰۰۰	۷۴,۲۶۴,۲۴۲
مخارج آئینمان			
۸۵,۳۴۸,۴۴۵	(۱۸۷,۵۱۴,۶۸۵)	۱۹۴,۰۲۰,۰۰۰	۷۸,۸۴۳,۱۳۰
جمع			



صندوق سرمايه گذاري مشترك آسمان خاورميانه

يادداشتهاي همراه صورتهاي مالي

براي سال مالي منتهي به تاريخ ۳۰ آدي ماه ۱۳۹۵

۱۱- موجودي نقد

موجودي نقد صندوق در تاريخ ترازنامه به شرح زير است:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ريال	ريال	
۸۷,۱۵۶,۴۰۵	۸۷,۱۵۶,۴۰۵	بانک دي - جاري - ۰۱۰۰۱۲۴۶۴۰۰۷ - شعبه وزراء
۱۵۰,۴۴۴,۹۱۴	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک شهر - جاري - ۰۷۹۲۸۶۰۹۲۴ - شعبه دريوند
-	۱۰۰,۰۰۰	بانک شهر - کوتاه مدت - ۷۰۰۷۹۵۹۲۶۱۰۷ - شعبه دريوند (نرخ سود ۱۰ درصد)
-	۱,۲۶۲,۸۶۲	بانک سامان - کوتاه مدت - ۱۰۰۱۷۶۷۰۶۷ - ۸۴۹ - شعبه سي تير (نرخ سود ۹ درصد)
-	۱,۶۲۱,۱۲۵	بانک دي - کوتاه مدت - ۰۸۰۹۷۷۴۹۱۰۰۸ - شعبه وزراء (نرخ سود ۱۰ درصد)
۳۳۷,۶۰۱,۳۱۹	۱۲۰,۱۴۰,۳۹۳	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق:

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

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۵۷,۱۲۳,۴۶۶	۱۳۶,۵۷۷,۸۸۹	بدهی به مدیرصندوق
۳۳,۵۷۵,۵۲۷	۷۸,۲۸۲,۶۸۲	ذخیره کارمزد مدیر
۷۱,۷۸۹,۸۳۷	۳۴,۳۵۶,۷۵۷	ذخیره کارمزد متولی
۹۳,۳۶۱,۹۸۲	۱۳۸,۰۲۷,۵۱۱	ذخیره کارمزد ضامن
۴۴,۳۷۴,۸۳۲	۷۹,۰۷۶,۰۵۷	ذخیره کارمزد حسابرس
۳۰۰,۱۲۵,۶۴۴	۴۶۶,۳۳۰,۸۹۶	جمع

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران:

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
-	-	بابت واحدهای ابطال شده
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	بابت صدور واحد های سرمایه گذاری
-	-	بابت مابه التفاوت صدور واحد های سرمایه گذاری
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر:

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

۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۲۸,۷۱۶,۴۶۹	۸۰,۹۵۳,۲۱۳	ذخیره کارمزد تصفیه
-	-	واریزی نامشخص
۱,۵۵۰,۰۰۰	-	مالیات تکلیفی
۳۰,۲۶۶,۴۶۹	۸۰,۹۵۳,۲۱۳	جمع

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۱۰/۳۰		۱۳۹۵/۱۰/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۷,۵۰۶,۰۲۴,۹۲۱	۳,۴۵۶	۲۳,۶۸۵,۶۸۵,۳۹۰	۷,۴۷۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۱۷۱,۸۸۲,۲۱۱	۱,۰۰۰	۳,۱۶۹,۹۲۵,۷۷۵	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲	۴,۴۵۶	۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵	۸,۴۷۲	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

سال مالی	سال مالی	منتهی به	یادداشت	ریال	ریال
۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰			
ریال	ریال				
۲۷۵,۱۴۳,۳۰۷	۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲	۱۶-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس		
(۱۴,۲۳۸,۳۳۰)	۷۲,۵۱۲,۳۴۵	۱۶-۲	سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام		
۵۸۰,۵۰۰	۵,۲۳۳,۳۲۴	۱۶-۳	سود حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی		
	۲,۶۴۶,۰۹۶,۹۹۱		جمع		
	۲۶۱,۴۸۵,۵۷۷				

۱۶-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس بشرح ذیل است:

سال مالی	سال مالی	منتهی به	ریال	ریال	ریال	تعداد	توضیحات
۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	ارزش دفتری		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۹,۵۶۴,۷۰۲)	۶۰,۵۳۰,۷۶۴	(۲,۸۹۰,۷۵۰)	۵۷۸,۱۵۰,۰۰۰	۵۱۱,۶۸۰,۰۷۰	۵۷۸,۱۵۰,۰۷۰	۵۰۰,۰۰۰	بانک تجارت
۸۹,۰۶۶,۲۳۴	(۱۸,۸۹۲,۵۱۹)	(۴,۲۷۸,۵۰۰)	۸۵۵,۷۰۰,۰۰۰	(۸۶۵,۷۸۷,۳۷۵)	(۸۶۵,۷۸۷,۳۷۵)	۸۰۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران
۹۴۰,۴۳۸	(۹,۵۹۴,۰۱۴)	(۳,۱۶۴,۵۴۱)	۶۳۲,۹۰۸,۰۰۰	(۳,۲۲۴,۱۶۰)	(۳,۲۲۴,۱۶۰)	۱۳۶,۰۰۰	بنیمن دیول
-	۲۴۹,۳۷۶,۷۰۱	(۵,۴۶۸,۸۸۴)	۱۰,۹۳۷,۷۷۶,۶۶۲	(۸,۳۳۲,۱۴۵,۰۰۲)	(۸,۳۳۲,۱۴۵,۰۰۲)	۷۲,۰۹۷	پتروشیمی فجر
۳۲,۷۵۲,۵۳۶	۲۰,۸۸۲,۴۰۶	(۹۷۵,۱۷۵)	۱۹۵,۰۳۵,۰۰۰	(۱,۰۳۱,۷۳۵)	(۱,۷۲,۱۴۵,۶۸۴)	۵۰,۰۰۰	پتروشیمی میمن
(۱۷,۵۴۴,۷۰۰)	۵۶۲,۸۹۰	(۱۳۷,۰۶۶)	۲۷,۴۱۳,۲۶۸	(۱۴۵,۰۱۵)	(۲۶,۵۶۸,۲۹۷)	۱۸,۹۵۸	سرمایه گذاری مسکن شمالشرق
-	۱۹,۴۸۸,۶۵۹	(۲,۸۱۱,۹۳۸)	۵۶۲,۳۸۷,۷۰۰	(۲,۸۷۳,۸۰۰)	(۵۳۷,۲۱۳,۳۰۳)	۳۰۰,۰۰۰	بنیمن اکائی سین
(۱۶,۴۰۵,۶۹۵)	(۶,۳۶۴,۵۴۸)	(۸۱۹,۹۹۰)	۱۶۳,۹۹۷,۷۹۷	(۸۶۷,۵۴۸)	(۱,۶۸,۶۷۴,۸۰۷)	۷۶,۶۶۶	ترانسویناژ کابیران
(۷۲,۹۹۴,۳۷۵)	۵۶۱,۵۹۹,۶۷۹	(۶,۲۷۲,۳۴۸)	۱,۲۵۴,۹۶۹,۹۷۴	(۶,۴۱۰,۳۴۴)	(۶۸۰,۱۸۷,۶۰۳)	۳۰۰,۰۰۰	توکا رنگ فولاد سیاهان
۴,۴۳۷,۷۵۴	۲۳۰,۰۰۰,۸۶۸۰	(۳,۷۲۵,۸۸۹)	۷۴۵,۱۷۷,۸۱۴	(۳,۸۰۷,۸۵۶)	(۵۰۷,۶۲۵,۳۸۹)	۳۷,۰۰۰	داروسازی کاسپین تاسین
۱۰,۵۸۰,۵۹۰	۹۷,۵۷۴,۳۸۱	(۲,۸۳۲,۷۸۹)	۵۶۶,۵۵۷,۷۵۰	(۲,۸۹۵,۱۰۶)	(۴۶۲,۲۵۵,۴۷۴)	۴۲۳,۰۰۰	ریل پرداز سیر
	۱,۲۰۵,۱۶۴,۰۷۹	(۳۳,۳۷۷,۸۷۰)	۶,۶۷۵,۵۷۲,۹۶۵	(۳۴,۶۶۶,۹۹۹)	(۵,۴۰۲,۳۹۶,۳۱۷)	۲,۷۱۳,۷۲۱	جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰					
سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال	مالیات	ریال	کاربرد	ریال
۱۰۵۰۸۵۹۰	ریال	۱,۳۰۵,۱۶۳,۰۷۹	ریال	(۳۳,۳۷۷,۸۷۰)	ریال	(۳۴,۳۶۶,۶۹۹)	ریال
-		۱,۷۸۱,۴۷۸		(۱,۰۳۹,۵۰۰)		(۱,۰۹۹,۷۹۱)	
-		۶۳,۸۱۸,۵۷۷		(۳,۸۸۸,۳۰۰)		(۳,۹۵۱,۸۳۹)	
-		۲۷,۴۰۰,۵۱۶		(۲,۶۸۸,۷۳۰)		(۳,۸۴۴,۶۶۶)	
-		۳۱,۷۹۵,۰۰۵		(۹۷۵,۶۴۵)		(۹۹۷,۱۰۶)	
-		(۱۹,۰۹۵,۹۷۴)		(۳,۹۷۲,۳۹۵)		(۳,۱۴۴,۶۷۹)	
-		۱۴,۰۵۴,۶۶۸		(۴,۰۲۵,۹۰۰)		(۴,۳۵۹,۴۰۲)	
-		۶۳,۳۰۳,۹۷۶		(۱,۸۳۳,۸۱۳)		(۱,۹۴۰,۱۶۸)	
-		۲۴۳,۰۳۵,۶۴۹		(۴,۳۳۰,۴۶۱)		(۴,۳۶۷,۳۹۹)	
(۲۵,۴۶۶,۱۹۸)		۱۴۳,۶۲۴,۳۹۷		(۶,۰۷۴,۳۰۱)		(۶,۴۲۶,۶۱۱)	
-		۲,۸۴۹,۴۰۳		(۱۰۴,۳۴۱)		(۱۱۰,۳۹۳)	
-		(۴۱,۴۳۱,۶۶۹)		(۲,۲۵۰,۰۰۰)		(۲,۳۸۰,۴۹۹)	
-		۸۷,۹۷۹,۳۲۶		(۳,۵۲۴,۳۶۰)		(۳,۶۷۰,۶۶۷)	
-		(۵۷,۳۸۴,۴۲۹)		(۱,۳۶۵,۰۰۰)		(۱,۴۴۴,۱۶۹)	
-		(۶,۶۳۵,۳۵۲)		(۲,۱۸۰,۰۰۰)		(۲,۳۲۷,۹۵۹)	
-		۳۰۵,۷۰۱,۱۸۶		(۵,۸۸۰,۳۰۴)		(۶,۰۰۹,۵۷۴)	
۶۹,۴۵۹,۶۷۳		۱۷۲,۸۹۸,۱۰۵		(۲,۳۹۰,۱۹۶)		(۲,۵۲۸,۸۷۸)	
		۴۴,۷۸۵,۹۹۹		(۵۵۵,۴۸۷)		(۵۸۷,۷۰۵)	
		۱۴,۹۹۲,۸۴۱		(۳۹۵,۷۴۸)		(۴۱۸,۷۰۲)	
		۱۸۰,۵۶۶,۴۲۷		(۲,۹۱۱,۹۰۰)		(۲,۹۷۵,۹۶۱)	
		۷۱۰,۱۴۰,۹۰۱		(۲,۸۴۴,۱۰۰)		(۳,۰۰۹,۰۵۱)	
		(۱۰,۶۹۸,۴۷۵)		(۷۳۷,۳۵۸)		(۷۶۹,۵۴۶)	
		۳۴,۸۳۱,۵۸۸		(۱,۰۳۸,۱۲۵)		(۱,۰۹۸,۳۳۶)	
۵۴۵۰۲,۰۶۵		۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲		(۸۵۰,۷۶,۵۳۴)		(۸۸,۷۹۹,۷۵۸)	

جمع نقل از صفحه قبل

سرمایه گذاری آتیبه دماوند

سرمایه گذاری سبحان

سرمایه گذاری شاهد

سرمایه گذاری مسکن الوند

بلک ملت

صنعتی بهشتی

کنترل خوردگی تکنی کو

رایان سالیبا

سرمایه گذاری پارس توشه

ولسپاری ملت

بلک پاسارگاد

پلاپیش نفت تبریز

سرمایه گذاری خوارزمی

شرکت کی بی سی

مدیریت انرژی امید تالان هور

آسمان پرداخت پرتشین

افست

پاکسل

پتروشیمی زاگرس

پمپ سازی ایران

سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان

کیمیادرو

جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰				
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۴,۵۰۲,۰۶۵	۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲	(۸۵,۰۷۶,۵۳۴)	(۸۸,۷۹۹,۷۵۸)	(۱۴,۳۷۳,۰۷۷,۲۶۹)	۱۷,۰۱۵,۳۰۴,۶۷۳	۶,۴۱۳,۰۰۱
(۱۵۷,۳۵۶,۹۷۵)	-	-	-	-	-	-
۵,۰۴۷,۵۲۳	-	-	-	-	-	-
۱۴۴,۱۲۱,۴۶۹	-	-	-	-	-	-
۲۱۷,۵۲۳,۰۵۴	-	-	-	-	-	-
۵۴,۳۴۰,۰۵۳	-	-	-	-	-	-
۴۳,۷۶۵,۷۰۸	-	-	-	-	-	-
۱۵۵,۲۷۶,۶۷۷	-	-	-	-	-	-
(۴,۱۵۰)	-	-	-	-	-	-
(۹۵,۶۳۵)	-	-	-	-	-	-
(۱۷۳,۸۳۸,۱۰۷)	-	-	-	-	-	-
(۲۲,۵۱۱,۷۳۱)	-	-	-	-	-	-
۲۸,۸۹۹,۵۳۱	-	-	-	-	-	-
۵,۸۳۵,۴۷۴	-	-	-	-	-	-
(۳,۶۸۴,۴۹۱)	-	-	-	-	-	-
(۷۵,۸۷۷,۱۵۸)	-	-	-	-	-	-
۲۷۵,۱۴۳,۳۰۷	۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲	(۸۵,۰۷۶,۵۳۴)	(۸۸,۷۹۹,۷۵۸)	(۱۴,۳۷۳,۰۷۷,۲۶۹)	۱۷,۰۱۵,۳۰۴,۶۷۳	۶,۴۱۳,۰۰۱

جمع نقل از صفحه قبل

ایر کپارت صنعت
 خدمات انفورماتیک
 بین المللی توسعه ساختمان
 پالایش نفت اصفهان
 پالایش نفت بندرعباس
 داروسازی تولید دارو
 سرمایه گذاری مسکن شمالغرب
 فولاد مبارکه اصفهان
 سیمان خوزستان
 سیمان فارس نو
 شرکت بهمن لیزینگ
 گروه بهمن
 لیزینگ خودرو غدیر
 مهندسی صنعتی روان فن اور
 ایران دارو
 سرمایه گذاری مسکن پردیس
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ ماه ۱۳۹۵

۱۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی	سال مالی	یادداشت	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۳۹۴/۱/۳۰ منتهی به	۱۳۹۵/۱/۳۰ منتهی به		
ریال	ریال		
۶۵۰,۳۶۷,۷۰۶	۹۲۹,۹۴۸,۰۳۰	۱۷-۱	سود تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
-	(۲,۱۵۸,۴۱۶)	۱۷-۲	زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت
۶۵۰,۳۶۷,۷۰۶	۹۲۷,۷۸۹,۶۱۴		جمع

۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار متشکل از اقلام زیر می باشد:

سال مالی	سال مالی	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
۱۳۹۴/۱/۳۰ منتهی به	۱۳۹۵/۱/۳۰ منتهی به	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
افست	افست	۱۶۵,۷۹۷,۲۱۶	۴۳۷,۹۳۵,۱۳۴	(۶,۶۲۱,۵۲۶)	(۷,۰۰۵,۵۷۴)	(۸۷۲,۷۴۲,۹۱۷)	۱,۳۴۴,۳۰۵,۱۵۱	۱۹۳,۳۰۱
پاکسان	پاکسان	-	۷۴,۳۴۰,۳۹۵	(۳,۰۳۶,۶۶۸)	(۲,۱۵۴,۷۹۵)	(۳۲۸,۸۰۱,۷۲۶)	۴۰۷,۳۳۳,۵۸۴	۸۳,۸۴۸
کیمیدارو	کیمیدارو	۵,۴۳۰,۳۰۴	۱۱۲,۸۴۰,۸۱۷	(۳,۱۸۴,۱۲۵)	(۳,۳۶۸,۸۰۴)	(۵۱۷,۳۳۱,۲۵۴)	۶۳۶,۸۲۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
داروسازی گلشیرین تامین	داروسازی گلشیرین تامین	(۳,۵۳۳,۹۵۶)	(۷۴,۳۴۷,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۳۴,۸۰۰)	(۱۹۳,۰۱۲,۳۰۰)	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
پتروشیمی مبین	پتروشیمی مبین	۱۶,۹۳۰,۳۷۴	-	-	(۹,۱۱۰,۱۷۴)	(۱,۶۳۳,۰۵۱,۴۱۶)	۱,۷۲۲,۱۵۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰
گلشیرین	گلشیرین	۳۲,۴۲۴,۳۸۹	۷۱,۳۷۷,۶۶۱	(۸,۶۱۰,۷۵۰)	(۲,۳۹۸,۹۰۴)	(۴۳۰,۸۸۹,۸۸۵)	۴۳۴,۵۷۵,۴۲۵	۳۳,۰۳۵
جمع نقل به صفحه بعد	جمع نقل به صفحه بعد	۲۱۷,۰۶۹,۵۲۷	۶۲۱,۴۶۰,۷۶۶	(۲۳,۳۲۵,۹۴۶)	(۲۴,۵۷۲,۵۱۱)	(۳,۹۷۵,۹۳۹,۳۹۸)	۴,۶۴۵,۱۸۹,۱۶۰	۹۶۵,۱۸۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورسانه
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

سال مالی		سال مالی		سال مالی		سال مالی	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰		منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰		منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش با قیمت تعدیل شده	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۱۷,۰۶۹,۵۲۷	۶۲۱,۴۶۰,۷۶۶	(۲۳,۳۲۵,۹۴۶)	(۲۴,۵۷۳,۰۵۱)	(۳,۹۷۵,۹۲۹,۳۹۸)	۴,۶۴۵,۱۸۹,۱۶۰	۹۶۵,۱۸۴	جمع نقل از صفحه قبل
۱۰۲,۷۴۱,۲۲۰	(۸۲,۱۰۹,۵۹۰)	(۳,۱۲۰,۵۸۵)	(۳,۳۰۱,۵۷۹)	(۶۹۹,۸۰۴,۴۲۶)	۶۲۴,۱۱۷,۰۰۰	۱۸۴,۶۵۰	سرمایه گذاری پارس توسعه
-	(۹,۷۸۶,۱۹۹)	(۴,۴۱۱,۳۷۲)	(۴,۶۶۷,۳۳۲)	(۹۵۲,۹۸۲,۰۹۴)	۸۸۲,۳۷۴,۵۰۰	۴۵۵,۲۵۰	تیمه سا
-	۴۴,۲۵۵,۱۱۸	(۲,۷۰۸,۹۱۰)	(۳,۸۶۶,۰۲۷)	(۴۹۱,۹۵۱,۹۴۵)	۵۴۱,۷۸۲,۰۰۰	۱۵۸,۰۰۰	پیمپ سازی ایران
-	(۵۶۶,۳۰۸)	(۱۸۶,۹۰۰)	(۱۹۷,۷۴۰)	(۳۷,۵۶۱,۶۶۸)	۳۷,۳۸۰,۰۰۰	۸۹,۰۰۰	ح. سیمان فارس و خوزستان
-	(۴۶,۴۶۲,۲۶۳)	(۹۶۴,۲۵۰)	(۱,۰۲۰,۱۷۷)	(۲۳۷,۳۲۷,۸۳۶)	۱۹۲,۸۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	ح. لیزینگ فارس و خوزستان
-	(۱۲,۵۶۷,۹۷۹)	(۱۰,۴۹,۶۶۴)	(۱,۱۱۰,۵۴۵)	(۲۲۰,۳۴۰,۵۷۶)	۲۰۹,۹۳۲,۸۰۶	۱۷۶,۲۶۶	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
-	(۳۵,۵۲۱,۰۹۸)	(۳,۶۵۳,۱۱۶)	(۳,۸۶۳,۹۳۹)	(۷۵۸,۴۲۸,۳۳۸)	۷۳۰,۴۲۳,۲۹۶	۸۹,۱۶۳	شیشه همدان
-	(۲۵,۴۲۱,۶۴۳)	(۳,۷۶۹,۳۰۰)	(۳,۸۵۲,۱۲۲)	(۷۷۱,۶۴۰,۳۳۰)	۷۵۳,۸۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	شرکت پتروشیمی خراسان
-	۸۱,۰۴۰,۴۲۱	(۳,۶۳۸,۰۰۰)	(۳,۸۴۹,۰۰۴)	(۶۲۹,۰۷۲,۵۷۵)	۷۲۷,۶۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	گروه صنعتی بارز
-	۴۷۳,۹۴۴,۶۳۹	(۷,۵۶۳,۰۰۰)	(۸,۰۰۱,۶۵۴)	(۱,۰۲۳,۹۰۷,۰۰۷)	۱,۵۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی گل گهر
-	۵۱,۰۴۹,۲۸۴	(۶,۶۶۷,۶۶۵)	(۶,۸۱۴,۳۵۹)	(۱,۲۶۹,۰۰۱,۶۹۲)	۱,۳۳۳,۵۲۳,۰۰۰	۱۵۹,۰۰۰	نفت ایرانول
۷۶,۹۳۶,۲۵۷	(۵۹,۳۶۷,۱۳۰)	(۴,۰۷۲,۵۰۰)	(۴,۳۰۸,۷۰۵)	(۸۶۵,۴۸۵,۹۲۵)	۸۱۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	صنعتی بهشهر
۳۹۶,۷۴۷,۰۰۴	۹۲۹,۹۴۸,۰۰۲	(۶۵,۰۳۰,۱۰۹)	(۶۸,۴۳۶,۱۳۳)	(۱۱,۹۴۲,۶۱۷,۵۰۰)	۱۳,۰۰۶,۰۲۱,۷۶۲	۴,۳۴۶,۵۱۳	جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
ناداشتهای همراه صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آدی ماه ۱۳۹۵

سال مالی		سال مالی	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار	مالیات	کارمزد
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹۶,۷۴۷,۰۰۴	۹۲۹,۹۴۸,۰۷۰	(۶۵,۰۳۰,۱۰۹)	(۶۸,۴۲۶,۱۳۳)
۲۵,۶۴۴,۶۱۶	-	-	-
۷,۳۹۰,۶۹۳	-	-	-
۲۳,۸۷۸,۰۳۴	-	-	-
(۸,۶۵۵,۸۶۶)	-	-	-
(۴,۷۶۶,۴۴۹)	-	-	-
(۴۳,۹۳۲,۳۳۸)	-	-	-
۴۷,۷۰۷,۰۷۱	-	-	-
۳۹,۸۵۷,۰۰۳	-	-	-
۱۶۶,۴۸۷,۸۳۹	-	-	-
۶۵۰,۲۶۷,۷۰۶	۹۲۹,۹۴۸,۰۳۰	(۶۵,۰۳۰,۱۰۹)	(۶۸,۴۲۶,۱۳۳)
			(۱۱,۹۴۲,۶۱۷,۵۰۰)
			۱۳,۰۰۶,۰۲۱,۷۶۲
			۴,۳۴۶,۵۱۳

جمع نقل از صفحه قبل
 سرمایه گذاری شاهد
 حایران دارو
 بانک تجارت
 لیونیک رایان سایپا
 سرمایه گذاری مسکن شمالشرق
 تراکتور سازی
 آتیه دماوند
 بیمه انکائی اسپین
 بهمن دیزل
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت : شامل اوراق مشارکت، مریضه و اوراق اجاره و اسناد خزانه به شرح زیر است:

سال مالی		سال مالی			
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰			
سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت	سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت	کارمزد	ارزش دفتری	قیمت تعدیل شده و یا ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۳,۱۵۸,۴۱۶)	(۱,۰۰۵,۵۹۳)	(۱,۳۰۰,۳۶۸,۹۸۳)	۱,۳۹۹,۳۱۶,۱۶۰	۱,۴۹۶
-	(۳,۱۵۸,۴۱۶)	(۱,۰۰۵,۵۹۳)	(۱,۳۰۰,۳۶۸,۹۸۳)	۱,۳۹۹,۳۱۶,۱۶۰	۱,۴۹۶

اسناد خزانه اسلامی



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورسانه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰			
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تاریخ تشکیل مجمع
-	۵۴۷,۰۳۹,۵۷۶	(۶۶۷,۳۲۳)	۵۴۷,۶۹۷,۰۰۰	۱۵۰	۱۳۹۵/۰۷/۲۷
-	۳۷,۵۸۱,۸۶۴	(۳,۴۱۸,۱۳۶)	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۷/۲۷
-	۶۱,۱۵۷,۴۴۰	(۱,۳۵۶,۶۶۰)	۶۲,۴۱۴,۱۰۰	۸۹,۱۶۳	۱۳۹۵/۰۷/۱۸
-	۴۱,۹۷۱,۲۵۳	(۳۸,۷۳۴)	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۷/۲۳
-	۸۲,۶۹۷,۲۳۵	(۱,۳۰۲,۶۶۵)	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۵۰۰	۱۳۹۵/۰۷/۲۳
۳,۱۵۶	-	-	-	-	-
۸۸۵۱,۴۳۳	-	-	-	-	-
۳۹,۰۴۳,۶۵۸	-	-	-	-	-
۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۲۰۳,۰۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۶۵,۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۳۸۸۶۶,۸۹۴	-	-	-	-	-
۲۸,۷۰۴,۰۴۸	-	-	-	-	-
۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۹,۹۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۳۳,۶۴۵,۴۳۵	۴۵,۴۶۰,۸۴۸	(۳,۸۸۱,۳۰۷)	۵۲,۲۲۴,۲۵۰	۲۵۰	۱۳۹۵/۰۷/۰۸
۴,۱۳۵,۳۳۷	-	-	-	-	-
۹,۷۳۵,۳۵۳	-	-	-	-	-
۵۵۹,۱۳۶,۳۰۳	۸۰۵,۸۹۸,۷۱۶	(۱۳,۵۵۵,۱۳۴)	۸۱۸,۴۵۳,۳۵۰	-	-

جمع نقل از صفحه قبل
 شرکت پمپ سازی ایران
 شرکت شیشه همدان
 شرکت کنترل خورده‌گی تکی‌کو
 شرکت کیمیا رو
 سرمایه گذاری معادن و فلزات
 ایرکاپارت صنعت
 پارس پوشه
 تراکتور سازی
 سیمان فارس نو
 دارو سازی تولید دارو
 بهمن لیزینگ
 مهندسی صنعتی روان فن آور
 بانک تجارت
 بانک صادرات
 شرکت الفست
 سرمایه گذاری مسکن شمال شرق
 سرمایه گذاری مسکن شمال غرب



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی

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

سال مالی	سال مالی	یادداشت	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰		
ریال	ریال		
۳۰,۵۵۵,۰۹۹	۲۳,۲۲۶,۳۰۱	۱۹-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۱,۴۳۶,۸۳۲,۲۵۷	۲,۲۰۷,۳۴۶,۷۰۲	۱۹-۲	سود سپرده بانکی
۱,۴۵۷,۳۸۷,۳۵۶	۲,۲۳۰,۵۷۳,۰۰۳	جمع	

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت فرابورسی بشرح ذیل میباشد:

سال مالی	سال مالی	تاریخ	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	درآمد سود اوراق	درآمد سود اوراق
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سرمایه گذاری		ریال	درصد	ریال	ریال
-	۲۳,۲۲۶,۳۰۱	۱۳۹۵/۰۵/۰۴	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	-	۲۳,۲۲۶,۳۰۱
۳۰,۵۵۵,۰۹۹	-	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	-	-	-	-
۳۰,۵۵۵,۰۹۹	۲۳,۲۲۶,۳۰۱	جمع		۱,۰۰۰,۰۰۰			

اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
واسط مالی بهمن (ماهان ۱)
جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۹-۲- سود سپرده بانکی بشرح ذیل میباشد:

سال مالی	سال مالی					
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	تاریخ	
					سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد		
۱۴۰,۲۳۰	۱۵۴,۸۷۹	(۴)	۱۵۴,۸۸۳	۱۰٪	۱۳۹۱/۰۴/۰۶	سود سپرده بانک دی
۲۲۳,۶۲۹	۱,۰۴۶,۰۷۲	(۱۲)	۱,۰۴۶,۰۸۴	۱۰٪	۱۳۹۱/۰۷/۳۰	سود سپرده بانک سامان
(۳۲۲,۴۲۶)	-	-	-	۱۰٪	۱۳۹۲/۱۱/۰۲	سود سپرده بانک تجارت
۷۴۲,۲۷۰,۷۳۵	۱,۲۱۱,۱۲۴,۰۴۷	(۱۴۷,۳۷۶)	۱,۲۱۱,۲۷۱,۳۲۳	۲۲.۵٪	۱۳۹۲/۱۱/۲۹	سود سپرده بانک شهر
۶۹۴,۵۲۰,۰۸۹	۹۹۵,۰۲۱,۷۰۴	-	۹۹۵,۰۲۱,۷۰۴	۱۰٪	۱۳۹۳/۱۲/۰۱	سود سپرده بانک شهر
۱,۴۳۶,۸۳۲,۲۵۷	۲,۲۰۷,۳۴۶,۷۰۲	(۱۴۷,۲۹۲)	۲,۲۰۷,۴۹۳,۹۹۴			جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۲۰- سایر درآمدها (هزینه) به شرح زیر می باشد:

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۶ الی ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی	سال مالی	یادداشت
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۸,۳۰۴,۷۶۹	۹,۰۵۲,۹۴۹	۲۰-۱ تنزیلات درآمد سود سهام دریافتنی سال مالی قبل
۴۹۸,۷۰۷	۴۵,۴۷۶	تنزیلات مربوط به سود بانک
-	۱,۳۶۹,۷۶۵	تعدیل کارمزد کارگزار
۵,۲۸۰	۱,۱۰۷,۱۶۸	سایر درآمدها
۱۸,۸۰۸,۷۵۶	۱۱,۵۷۵,۳۵۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱-۲۰- تنزیلات در آمد سود سهام دریافتنی سال مالی قبل به شرح زیر میباشد :

سال مالی	سال مالی	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
تنزیلات سود سهام	تنزیلات سود سهام	
ریال	ریال	
-	۳۴۶,۸۳۳	مسکن شمالشرق
-	۵۳,۱۳۳	بهمن لیزینگ
-	۱,۲۱۸,۶۰۸	روان فناوری
-	۲۴۲,۳۳۹	ایرکاپارت
-	۱,۰۹۳,۳۹۹	پارس توشه
۳,۹۱۳,۰۴۳	۴,۵۲۶,۰۷۰	افست
۱۳,۷۲۲,۶۹۷	۱,۵۷۲,۵۶۷	شمالغرب
۲۳۰,۸۷۱	-	ایران ترانسفو
۴۳۸,۱۵۸	-	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
۱۸,۳۰۴,۷۶۹	۹,۰۵۲,۹۴۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

بادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۲۱- هزینه کارمزد ارکان :

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی	سال مالی	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۰۷,۸۲۷,۹۳۳	۱۸۷,۴۸۵,۵۳۳	هزینه کارمزد مدیر
۵۴,۴۱۸,۸۹۰	۵۶,۷۹۵,۱۶۳	هزینه کارمزد متولی
۱۰۷,۴۶۲,۴۰۷	۱۸۷,۰۳۹,۰۴۲	هزینه کارمزد ضامن
۳۲,۶۹۸,۷۹۹	۵۱,۰۰۶,۲۴۱	هزینه کارمزد حسابرس
۳۰۲,۴۰۸,۰۲۹	۴۸۲,۳۲۵,۹۷۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۲۲- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی	سال مالی	
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۱,۴۸۹,۰۸۸	۵۲,۲۳۶,۷۴۴	هزینه تصفیه
۱۵۶,۲۳۱,۵۰۸	۱۸۲,۹۳۵,۷۹۷	هزینه آبونمان
۱۰,۴۱۶,۹۵۲	۴,۵۷۸,۸۸۸	هزینه تاسیس
۳۴,۰۴۹,۹۷۳	۷۴,۷۱۹,۶۵۱	سایر هزینه ها
۲۱۲,۱۸۷,۵۲۱	۳۱۴,۴۷۱,۰۸۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۲۳- تعدیلات

سال مالی	سال مالی
منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
ریال	ریال
(۱.۸۵۱.۹۵۷.۲۷۵)	۷.۳۳۶.۵۶۸.۲۲۰
(۴۲۷.۸۴۳)	-
(۱.۸۵۲.۳۸۵.۱۱۸)	۷.۳۳۶.۵۶۸.۲۲۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

سایر تعدیلات

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۲۴- **بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :**

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

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰				نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک به	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	سرمایه گذاری	درصد تملک به	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	سرمایه گذاری			
کل واحدهای	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	کل واحدهای	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری			
سرمایه گذاری	۱۲۰٪	ممتاز	۸۰۰	۱۳۰٪	ممتاز	۸۰۰	ممتاز	مدیر	شرکت سیدگردان آسمان	مدیر صندوق
۱۵٪	ممتاز	ممتاز	۱۰۰	۱۸٪	ممتاز	۱۰۰	ممتاز	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر صندوق	فرهنگ قرآنگرلو	-
۱۵٪	ممتاز	ممتاز	۱۰۰	۱۸٪	ممتاز	۱۰۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	محمد اقبال نیا	-
۳۰٪	عادی	عادی	-	-	-	-	-	مدیر	شرکت سید گردان آسمان	مدیر صندوق
۱۸۰٪	۱۲۰۰			۱۸۰٪	۱۰۰۰۰			جمع واحدهای سرمایه گذاری		

۲۶- **معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰				نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب (بدهی)	در پایان دوره	ریال	ریال	مانده طلب (بدهی)	در پایان دوره	ریال	ریال		
در پایان دوره	۹۰,۶۹۸,۹۹۳	۲۱۴,۸۶۰,۵۷۱	۱۸۷,۴۸۵,۵۳۳	مدیر	شرکت سیدگردان آسمان				
۷۱,۷۸۹,۸۳۷	۳۴,۳۵۶,۷۵۷	۵۶,۷۹۵,۱۶۳	کارمزد	مؤسسه حسابرین و خدمات مالی فاطمه					
۹۳,۲۶۱,۹۸۲	۱۳۸,۰۳۷,۵۱۱	۱۸۷,۰۳۹,۰۴۲	کارمزد	شماره	شرکت سیدگردان آسمان				
۴۴,۳۲۴,۸۳۳	۷۹,۰۷۶,۰۵۷	۵۱,۰۰۶,۲۴۱	کارمزد	حسابرس	مؤسسه حسابرین و خدمات مدیریت داریهفات				
۱۳۷,۶۴۶,۸۱۴	۴۶۶,۳۲۰,۸۹۶	۴۸۲,۳۲۵,۹۷۹			جمع				

۲۷- **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 افشاء در یادداشت های همراه بوده و وجود نداشته است.

