

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

شماره: ۹۶/ت/در/گت/۲۸۴

گزارش حسابرس 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 ۳۱ تیر ۱۳۹۶ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش‌ماهه 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده 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 با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آسمان خاورمیانه را در تاریخ ۳۱ تیر ۱۳۹۶ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، 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 اعمال شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگی‌های انجام شده شامل مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.

۶- براساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده 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 به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده 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 ۳-۱ رویه پذیره نویسی صدور و ابطال	واریز تتمه وجوه واریزی سرمایه‌گذاران حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست صدور	به عنوان نمونه صدور صورت گرفته برای صندوق سرمایه‌گذاری یکم کشاورزی، مزدک مفتون و محمد رحیمی رعایت نشده است.
		اعمال نرخ صدور بر مبنای دو روز کاری پس از درخواست برای صدورهای پس از ساعت ۱۶	صدور صورت گرفته برای سید محمد امین و فاطمه السادات جمالی پس از ساعت ۱۶ بوده که نرخ دو روز کاری پس از درخواست اعمال نشده است.
۲	بند ۲-۴ امیدنامه	نصاب سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس، حداقل ۴۰٪ و حداکثر ۶۰٪ از کل دارایی‌های صندوق	به عنوان نمونه نصاب مذکور در تاریخ‌های ۱۳۹۶/۰۴/۱۵ و ۱۳۹۶/۰۴/۳۰ رعایت نشده است.
		سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت، گواهی سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل ۴۰٪ و حداکثر ۶۰٪ از کل دارایی‌های صندوق	به عنوان نمونه نصاب مذکور در تاریخ‌های ۱۳۹۶/۰۴/۱۱ و ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ رعایت نشده است.
۳	ماده ۶۲ اساسنامه	رعایت نسبت ۱۵ درصدی مجموع بدهی‌ها به خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق	به عنوان نمونه در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۱۱/۱۱ و ۱۳۹۶/۰۴/۲۵ رعایت نشده است.
۴	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده‌گذاری	بابت سپرده کوتاه‌مدت بانک شهر صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق با بخشنامه‌های بانک مرکزی
۵	بند ۲-۲ امیدنامه	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران اعلام شده در بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت کی بی سی و بخش البرز
۶	تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه	انتشار خلاصه تغییرات اساسنامه و امیدنامه در روزنامه کثیرالانتشار	برای مجامع دوره مورد رسیدگی 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 انجام شده توسط این مؤسسه، به استثناء موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده 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 موسسه 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 سربرگ‌های مورد استفاده صندوق و اخذ تعهد از ارباب رجوع، مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

۱۱ شهریور ۱۳۹۶

دایا رهیافت

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ایرج جمشیدی فر خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

(۸۰۰۲۰۶)

دایا رهیافت
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت: ۳۶۵۳۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه مربوط به دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ 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

۵

ب - مبنای تهیه صورتهای مالی

۶-۸

پ - خلاصه تعاریف و اهم رویه های حسابداری

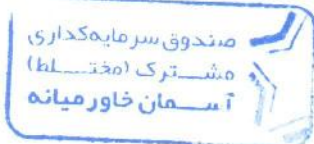
۹-۲۳

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 برگرنده 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 و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند .

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است .

با سپاس



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سپدگردان آسمان	محمد صدایی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمد رضا نادریان	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت خالص دارایی ها

برای دوره مابین ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

پادداشت	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۱۰/۳۰
	ریال	ریال
دارایی ها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۱۷,۹۷۷,۲۵۹,۱۰۹	۱۲,۸۷۲,۵۶۵,۵۱۸
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۶,۲۹۷,۹۰۹,۹۶۳	۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶
۷ سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶۲۲,۰۴۴,۷۴۴	۱,۲۹۸,۲۱۰,۵۶۶
۸ حسابهای دریافتنی	۱,۲۴۳,۲۰۶,۸۳۴	۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱
۹ سایر دارایی ها	۲۰۰,۲۲۶,۸۲۲	۸۵,۳۴۸,۴۴۵
۱۰ موجودی نقد	۱۳۶,۷۳۹,۱۴۲	۱۲۰,۱۴۰,۳۹۳
جمع دارایی ها	۴۶,۴۷۷,۳۸۶,۶۱۴	۲۸,۲۸۷,۱۱۲,۵۹۹
بدهی ها:		
۱۱ جاری کارگزاران	(۵,۷۱۴,۵۸۰)	(۸۸۴,۲۲۷,۳۲۵)
۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق	(۵۲۹,۹۸۲,۰۳۴)	(۴۶۶,۳۲۰,۸۹۶)
۱۳ پرداختنی به سرمایه گذاران	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	-
۱۴ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	(۱۱۳,۱۷۰,۱۳۶)	(۸۰,۹۵۳,۲۱۳)
جمع بدهی ها	(۶۵۵,۸۶۶,۷۵۰)	(۱,۴۳۱,۵۰۱,۴۳۴)
خالص دارایی ها	۴۵,۸۲۱,۵۱۹,۸۶۴	۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۳,۴۹۲,۷۶۰	۳,۱۶۹,۹۲۶

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
درآمد ها :	ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۶	۱,۴۵۲,۱۱۱,۵۵۶	۲,۶۴۶,۰۹۶,۶۹۱
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۷۳۳,۹۸۶,۱۴۰	۹۲۷,۷۸۹,۶۰۴
سود سهام	۱۸	۶۳۱,۲۵۲,۳۲۲	۸۰۵,۸۹۸,۲۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۹۰۲,۷۲۳,۴۲۸	۲,۲۳۰,۵۲۳,۰۰۳
سایر درآمدها	۲۰	۱۰,۰۳۱,۶۲۵	۱۱,۵۷۵,۳۵۸
جمع درآمدها		۳,۷۳۰,۱۰۵,۰۷۱	۶,۶۲۱,۹۳۲,۸۷۲
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۱۹۳,۶۰۵,۰۶۵)	(۴۸۲,۳۲۵,۹۷۹)
سایر هزینه ها	۲۲	(۱۷۸,۲۶۶,۱۷۰)	(۳۱۴,۴۷۱,۰۸۰)
جمع هزینه ها		(۳۷۱,۸۷۱,۲۳۵)	(۷۹۶,۷۹۷,۰۵۹)
سود		۳,۳۵۸,۲۳۳,۸۳۶	۵,۸۲۵,۱۳۵,۸۱۳
بازده میانگین سرمایه گذاری	(۱)	۵۷,۸۱٪	۳۰,۹۲٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره	(۲)	۷۶,۶۱٪	۴۹,۰۱٪

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
خالص دارایی ها (تعداد واحدهای سرمایه گذاری)	ریال	ریال	ریال
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۸,۴۷۲	۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲	۹,۶۷۷,۹۰۷,۱۳۲
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۶,۴۵۱	۲,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(۱,۸۰۴)	(۶۷۴)	(۲,۱۰۲)
سود (زیان) خالص دوره	-	۳,۳۵۸,۲۳۳,۸۳۶	۵,۸۲۵,۱۳۵,۸۱۳
تعدیلات	۲۳	۱۱,۶۹۱,۲۰۱,۴۵۱	۷,۳۳۶,۵۶۸,۲۲۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۳,۱۱۹	۴۵,۸۲۱,۵۱۹,۸۶۴	۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵

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

سود زیان خالص = بازده میانگین سرمایه گذاری - (۱)

میانگین موزون (ریال) وجود استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال (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 تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۰۷ است. مرکز اصلی صندوق در خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه شهید علی میرزا حسنی، 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 داباره‌یافت 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 دوره میانی ۶ ماهه منتهی ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ 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^۱ نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری^۲ 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^۱ نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری^۲ 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 علی‌الحساب 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 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 به‌علاوه 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 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 ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.

(الف) کارمزد مدیر و ضامن روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار یا درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

0/001

(ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $[n \times 365]$ ضریب ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

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.

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.



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:

۱۳۹۵/۱۰/۳۰			۱۳۹۶/۰۴/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۵.۲۹٪	۱,۴۹۷,۰۳۵,۳۴۵	۱,۰۲۳,۰۹۰,۷۲۰	۷.۸۹٪	۳,۶۶۸,۱۶۸,۱۱۱	۳,۱۶۰,۹۰۶,۷۵۵	استخراج کانه های فلزی
۲.۲۳٪	۶۳۰,۲۷۲,۰۷۱	۵۱۱,۹۷۰,۸۵۰	۶.۳۵٪	۲,۹۵۰,۱۰۸,۸۹۶	۲,۹۵۳,۰۷۱,۳۸۳	مواد و محصولات دارویی
۴.۰۸٪	۱,۱۵۳,۹۰۱,۸۹۸	۱,۱۲۸,۷۷۸,۵۹۱	۴.۶۳٪	۲,۱۵۰,۳۸۶,۹۵۹	۲,۲۰۹,۶۰۷,۰۵۲	ماشین آلات و تجهیزات
۴.۶۳٪	۱,۳۱۰,۶۷۸,۰۵۱	۷۸۳,۹۸۳,۳۸۹	۳.۴۸٪	۱,۶۱۹,۳۱۸,۹۴۱	۶۵۹,۷۵۹,۳۷۰	انتشار، چاپ و تکثیر
-	-	-	۳.۴۵٪	۱,۶۰۲,۰۳۹,۷۶۹	۱,۵۸۶,۱۶۳,۱۰۴	خودرو و ساخت قطعات
۶.۰۳٪	۱,۷۰۴,۴۲۹,۰۷۶	۱,۶۰۰,۶۲۶,۹۲۵	۲.۵۳٪	۱,۱۷۲,۲۰۶,۵۸۶	۱,۲۱۷,۲۲۰,۹۴۱	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۴.۶۷٪	۱,۳۲۰,۰۵۰,۹۸۱	۱,۲۶۹,۰۰۱,۶۹۲	۱.۹۳٪	۸۹۸,۵۹۶,۴۰۵	۹۴۱,۷۷۴,۸۴۰	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰.۸۷٪	۲۴۴,۷۶۷,۹۵۶	۲۵۷,۹۰۲,۲۴۴	۱.۸۳٪	۸۵۲,۱۹۴,۶۸۵	۸۶۸,۷۵۴,۱۱۶	سیمان، آهک و گچ
۲.۸۵٪	۸۰۶,۱۱۸,۷۹۵	۸۶۵,۴۸۵,۹۲۵	۱.۷۹٪	۸۳۰,۱۶۸,۷۴۸	۸۶۵,۴۸۵,۹۲۵	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
-	-	-	۱.۶۱٪	۷۴۶,۹۰۳,۵۵۵	۸۰۰,۲۴۵,۹۴۱	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۲.۵۶٪	۷۲۲,۹۰۷,۲۴۰	۷۵۸,۴۲۸,۳۳۸	۱.۴۹٪	۶۹۲,۶۳۹,۰۲۹	۷۵۸,۴۲۸,۳۳۸	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۳.۰۹٪	۸۷۳,۱۹۵,۸۹۴	۹۵۳,۹۸۲,۰۹۴	۱.۰۸٪	۵۰۲,۵۳۰,۶۹۶	۶۴۵,۳۲۱,۳۹۶	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تأمین اجتماعی
۵.۵۸٪	۱,۵۷۹,۴۶۴,۴۴۲	۱,۵۳۱,۳۳۱,۹۳۱	۰.۶۳٪	۲۹۲,۰۹۶,۷۲۹	۳۸۵,۸۲۰,۱۶۰	محصولات شیمیایی
۰.۴۳٪	۱۱۸,۷۶۵,۲۰۰	۱۹۶,۵۴۵,۱۵۶	-	-	-	سرمایه گذاریها
۲.۵۵٪	۷۲۰,۱۱۲,۹۹۵	۶۳۹,۰۷۲,۵۷۵	-	-	-	لاستیک و پلاستیک
۰.۶۷٪	۱۹۰,۸۶۵,۵۷۴	۲۳۷,۲۲۷,۸۳۶	-	-	-	سایر واسطه گری های مالی
۴۵.۵۲٪	۱۲,۸۷۲,۵۶۵,۵۱۸	۱۱,۷۵۶,۵۲۸,۲۶۶	۳۸.۶۸٪	۱۷,۹۷۷,۲۵۹,۱۰۹	۱۷,۰۴۲,۵۵۹,۳۲۱	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
 سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		نرخ سود درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی ها	مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی ها				
۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶	۳۳٪	۱۵,۵۰۹,۶۴۷,۷۰۹	۳۰٪	۳۰٪	ماهانه	۱۳۹۲/۱۱/۲۸	کوتاه مدت
-	۳۳٪	۱۰,۷۸۸,۳۶۲,۳۵۴	۲۲٪	۲۲٪	ماهانه	۱۳۹۶/۰۳/۲۷	کوتاه مدت
۱۳,۳۴۳,۵۶۱,۷۲۶	۵۶.۵۸٪	۲۶,۲۹۷,۹۰۹,۹۶۳					

سپرده های بانکی:

بانک شهر - حساب پشتیبان ۷۰۰۷۹۳۴۶۵۰۴۱ - شعبه احمد قصیر

بانک شهر - حساب پشتیبان ۷۰۰۱۰۰۰ - شعبه احمد قصیر

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

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

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
تاریخ سررسید	تاریخ	تاریخ سررسید	تاریخ						
-	۱۳۹۶/۰۶/۱۳	-	۵۵۵,۴۳۸,۳۵۶	-	۶۲۲,۰۴۴,۷۴۴	۱,۳۴٪	۱,۳۹۸,۲۱۰,۵۶۶		

اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳



۸- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۳۲۷,۷۰۱,۳۱۶	۱,۰۰۳,۹۷۸,۳۶۲	(۸۶,۲۷۷,۶۱۸)	۲۵٪	۱,۰۹۰,۲۵۵,۹۸۰
۲۳۹,۵۸۴,۷۳۵	۲۳۹,۲۲۸,۴۷۲	(۷۳۶,۴۴۴)	نرخ‌های متفاوت	۲۳۹,۹۶۴,۹۱۶
۵۶۷,۲۸۵,۹۵۱	۱,۲۴۳,۲۰۶,۸۳۴	(۸۷,۰۱۴,۰۶۲)		۱,۳۳۰,۲۲۰,۸۹۶

حساب‌های دریافتنی:

سود سهام دریافتنی

سود سپرده بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل ان 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 هر کدام 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.

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره	استهلاك دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۵,۳۴۸,۴۴۵	۲۰۰,۲۲۶,۸۲۲	(۹۸,۷۶۱,۶۲۳)	۲۱۳,۶۴۰,۰۰۰	۸۵,۳۴۸,۴۴۵

مخارج آونمان

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۸۷,۱۵۶,۴۰۵	-
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۵۴
۱,۲۶۲,۸۶۳	۱۵,۵۴۲,۵۸۳
۱,۶۲۱,۱۲۵	۹۱,۰۷۰,۵۰۵
۱۲۰,۱۴۰,۳۹۳	۱۳۶,۷۳۹,۱۴۲

بانک دی - جاری ۰۱۰۰۱۲۴۶۴۸۰۰۷ - شعبه وزراء
بانک شهر - جاری - ۱۰۰۷۹۳۸۶۰۹۲۴ - شعبه دربند
بانک شهر - کوتاه مدت - ۷۰۰۷۹۵۹۲۶۱۰۷ - شعبه دربند
بانک سامان - کوتاه مدت - ۸۴۹ - ۸۱۰ - ۱۷۶۷۰۶۷ - شعبه سی تیر
بانک دی - کوتاه مدت - ۰۲۰۰۹۷۷۴۹۱۰۰۸ - شعبه وزراء

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال مالی	مانده پایان دوره	گردش پستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	کارگزاری حافظ
(۵,۷۱۲,۹۸۷)	(۵,۷۱۲,۹۹۷)	(۷۱۵,۷۱۲,۹۴۱)	۷۱۵,۷۱۲,۹۳۱	(۵,۷۱۲,۹۸۷)	
-	(۳۵۱)	(۷,۳۷۱,۶۰۸,۰۰۱)	۷,۳۷۱,۶۰۷,۶۵۰	-	کارگزاری گنجینه سپهر پارت
-	(۱۴۷)	(۳,۲۳۳,۵۳۰,۲۴۰)	۳,۲۳۳,۵۳۰,۰۹۳	-	کارگزاری بانک صنعت و معدن
(۸۷۸,۵۱۴,۳۳۸)	(۱۰۸۵)	(۲,۱۷۲,۸۵۶,۹۰۶)	۳,۰۵۱,۳۷۰,۱۵۹	(۸۷۸,۵۱۴,۳۳۸)	رزاری بهگزین
(۸۸۴,۲۲۷,۳۲۵)	(۵,۷۱۴,۵۸۰)	(۱۳,۴۹۳,۷۰۸,۰۸۸)	۱۳,۳۷۲,۲۲۰,۸۲۳	(۸۸۴,۲۲۷,۳۲۵)	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

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

۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۲۱۴,۸۶۰,۵۷۱	۳۱۴,۰۲۹,۲۱۱
۱۳۸,۰۲۷,۵۱۱	۱۳۹,۷۹۱,۷۲۷
۳۴,۳۵۶,۷۵۷	۲۱,۹۴۸,۳۷۸
۷۹,۰۷۶,۰۵۷	۵۴,۲۱۲,۷۱۸
۴۶۶,۳۲۰,۸۹۶	۵۲۹,۹۸۲,۰۳۴

مدیر صندوق

ضامن

متولی

حسابرس

جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
ریال	ریال
-	۷,۰۰۰,۰۰۰

بابت صدور واحد های سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۸۰,۹۵۳,۲۱۳	۱۱۳,۱۷۰,۱۳۶	ذخیره کارمزد تصفیه

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۵/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۳,۶۸۵,۶۸۵,۳۹۰	۷,۴۷۲	۴۲,۳۲۸,۷۵۹,۷۵۵	۱۲,۱۱۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳,۱۶۹,۹۲۵,۷۷۵	۱,۰۰۰	۳,۴۹۲,۷۶۰,۱۰۹	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۶,۸۵۵,۶۱۱,۱۶۵	۸,۴۷۲	۴۵,۸۲۱,۵۱۹,۸۶۴	۱۳,۱۱۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	۲۲۵,۹۰۴,۲۶۶	۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲
۱۶-۲	(۷۱,۹۹۹,۳۶۸)	۷۲,۵۱۲,۳۴۵
۱۶-۳	۴۵,۱۲۹,۸۲۳	۵,۲۳۳,۳۲۴
	۱۹۹,۰۳۴,۸۲۱	۲,۶۴۶,۰۹۶,۶۹۱

سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام
سود حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی
جمع

۱۶-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به شرح ذیل است:

نوع	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
تعداد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال
۱۷,۰۰۰	۵۸,۴۴۶,۰۰۰	۷۱,۰۱۴,۹۰۱
۳۰,۶۲۹	۲۰۶,۱۸۵,۹۸۷	۴۴,۷۸۵,۹۹۹
۳۳,۰۳۵	۲۴۷,۱۴۷,۵۵۶	-
۴۱,۰۰۰	۳۷۲,۸۲۰,۰۰۰	-
۶۰,۰۰۰	۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	-
۶۰,۹۱۳	۵۲۹,۹۱۵,۵۷۵	۳۴,۸۳۱,۵۸۸
۸۳,۸۴۸	۴۱۷,۵۰۴,۱۹۲	۱۴,۹۹۲,۸۴۱
۸۹,۰۰۰	۱۴۷,۹۹۹,۲۰۰	-
۱۰۳,۰۰۰	۴۴۵,۹۹۲,۰۸۰	۲۰,۸۸۲,۴۰۶
۱۵۰,۰۰۰	۱۲۲,۷۰۰,۰۰۰	(۵۷,۲۸۲,۲۲۹)
۲۶۲,۵۰۰	۶۴۵,۰۲۷,۵۰۰	-
۱۵۱,۷۵۰	۳۱۵,۹۴۳,۵۰۰	-
۲۰۰,۰۰۰	۲۵۱,۹۹۵,۰۰۰	-
۴۷۵,۰۰۰	۶۰۵,۴۲۲,۵۰۸	-
-	-	۶۰,۵۲۰,۷۶۴
-	-	(۱۸,۸۹۲,۵۱۹)
-	-	(۱۹,۰۹۵,۹۷۴)
-	-	(۹,۵۹۲,۰۱۴)
-	-	۱۹,۴۸۸,۶۵۹
-	-	۲۴۹,۳۷۶,۷۰۱
-	-	(۶,۳۴۴,۵۴۸)
-	-	۵۶۱,۵۹۹,۶۷۹
-	-	۲۴۰,۰۰۸,۶۸۰
-	-	۲۴۲,۰۳۵,۶۴۹
-	-	۹۷,۵۷۲,۳۸۱
-	-	۱,۷۸۱,۴۷۸
-	-	۱۴۲,۲۲۴,۲۹۷
-	-	۶۲,۸۱۸,۵۷۷
-	-	۲۷,۱۱۴,۷۵۸
-	-	۳۱,۷۹۵,۰۰۵
-	-	۵۶۲,۸۹۰
-	-	۱۲,۰۵۲,۶۶۸
-	-	۶۲,۳۰۲,۹۷۶
-	-	(۲۱,۲۳۱,۶۶۹)
-	-	۸۷,۹۷۹,۳۲۶
-	-	(۶,۶۳۵,۳۵۳)
-	-	۳۰,۵۷۰,۱۸۶
-	-	۱۲۲,۸۹۸,۱۰۵
-	-	۱۸۰,۵۶۶,۴۲۷
-	-	(۱۰,۶۹۸,۴۷۵)
-	-	۲,۸۴۹,۴۰۳
۱,۷۷۵,۶۷۵	۵,۴۴۱,۱۲۴,۰۹۸	۲,۵۶۸,۳۵۱,۱۲۲
		۱,۴۳۴,۹۲۷,۵۲۱
		۲۲۵,۹۰۴,۲۶۶
		۲۶,۱۰۳,۶۸۲
		۲۷,۴۸۶,۸۷۲
		۵,۱۶۱,۶۲۹,۲۷۸

پمپ سازی ایران
اقت
پتروشیمی خراسان
ایرانول
گنبدارو
پاکسان
سیمان فارس و خوزستان
پتروشیمی مبین
سرمایه گذاری خوارزمی
سیمان رومیه
بیمه صا
گروه صنعتی بارز
گروه پتروشیمی س. ابرقینان
بانک تجارت
بانک صادرات ایران
بانک ملت
بهمن دژول
بیمه اتکایی امین
پتروشیمی فجر
تراکتورسازی ایران
توکا رنگ فولاد سپاهان
داروسازی گلشپین تامین
رابان سایپا
ریل پرداز سیر
سرمایه گذاری آتیه معدود
سرمایه گذاری پارس توشه
سرمایه گذاری سپهان
په گذاری شاهد
سرمایه گذاری مسکن الوند
سرمایه گذاری مسکن شمالشرق
سمنی بهشهر
کنترل خوردگی تکین کو
بانک پاسارگاد
بالایش نفت تبریز
شرکت کی بی سی
مدریت انرژی امیدتبان هور
آسان پرداخت پرشین
پتروشیمی زاگرس
سرمایه گذاری توسعه صنایع سپهان
ولسپاری ملت



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۶-۲- سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام بشرح ذیل است :

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱		دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
سود (زیان)	ریال	سود (زیان)	ریال	سود (زیان)	ریال
-	-	-	-	-	-
-	-	۵۶۶,۳۰۹	-	-	-
-	-	(۷۳,۵۶۵,۵۷۷)	۵۹۷,۵۸۷	-	-
۱۷,۱۸۴,۰۱۵	۱۷,۱۸۴,۰۱۵	-	-	۱۷,۱۸۴,۰۱۵	۱۷,۱۸۴,۰۱۵
-	-	-	-	۵۵,۳۲۸,۳۳۰	۵۵,۳۲۸,۳۳۰
۷۲,۵۱۲,۲۴۵	۷۲,۵۱۲,۲۴۵	(۷۱,۹۹۹,۲۶۸)	۵۹۷,۵۸۷	۷۲,۵۱۲,۲۴۵	۷۲,۵۱۲,۲۴۵

ج. آهنگری تراکتورسازی ایران
 ج. سیمان فارس و خوزستان
 ج. لیرینگ رایان سایپا
 ج. ایران دارو
 ج. سرمایه گذاری مسکن شمالشرق
 جمع

۱۶-۳- سود حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی بشرح ذیل است :

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱		دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	
سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال
-	-	-	-	-	-
-	-	۴۵,۱۲۹,۸۲۳	۶۱۱,۰۲۳	-	-
۵,۲۳۳,۳۲۴	۵,۲۳۳,۳۲۴	-	-	۵,۲۳۳,۳۲۴	۵,۲۳۳,۳۲۴
۵,۲۳۳,۳۲۴	۵,۲۳۳,۳۲۴	۴۵,۱۲۹,۸۲۳	۶۱۱,۰۲۳	۵,۲۳۳,۳۲۴	۵,۲۳۳,۳۲۴

استاد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳
 اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم	۱۳,۲۷۹,۵۵۹	۷۲۳,۹۸۶,۱۴۰	۹۲۹,۹۴۸,۰۲۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	۶۷,۵۲۸,۳۳۳	-	(۲,۱۵۸,۴۱۶)
	۵۴,۲۴۸,۷۷۴	۷۲۳,۹۸۶,۱۴۰	۹۲۷,۷۸۹,۶۰۴

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم متشکل از اقلام زیر می باشد:

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
۷۳۰	۱۳,۵۵۶,۱۰۰	۱۳,۸۳۷,۰۸۷	۷۱,۷۱۲	۶۷,۷۸۱	۵۷۹,۵۲۱	-	-
۶۰,۰۰۰	۲۹۵,۰۸۰,۰۰۰	۳۷۳,۱۰۹,۳۳۹	۱,۵۰۷,۸۵۹	۱,۴۷۵,۴۰۰	(۸۱,۰۱۳,۵۹۷)	-	(۲۵,۴۲۱,۶۴۲)
۷۷,۲۲۵	۵۵۱,۹۲۷,۰۷۵	۶۲۹,۰۰۲,۰۳۸	۲,۹۱۹,۶۹۴	۲,۷۵۹,۶۳۵	(۸۲,۷۵۲,۲۹۲)	(۹,۲۹۲,۷۳۱)	۱۱۲,۸۴۰,۸۱۷
۸۹,۱۶۳	۶۹۹,۸۴۰,۳۸۷	۷۲۲,۹۰۷,۲۴۰	۳,۷۰۳,۱۵۶	۳,۴۹۹,۲۰۲	(۳۰,۳۶۸,۲۱۰)	-	(۲۵,۵۲۱,۰۹۸)
۱۰۰,۰۰۰	۳۵۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۵۲۶,۰۴۰	۱,۸۷۱,۰۷۳	۱,۷۶۸,۵۰۰	۲۴,۵۲۴,۳۸۷	-	-
۱۱۲,۵۰۰	۳۱۵,۲۲۵,۰۰۰	۳۳۲,۸۸۷,۵۰۰	۱,۶۶۷,۵۴۰	۱,۵۷۶,۱۲۵	(۲۰,۹۰۶,۱۶۵)	-	-
۱۱۸,۰۰۰	۳۸۵,۸۶۰,۰۰۰	۴۱۱,۸۲۰,۰۰۰	۱,۹۷۱,۷۴۵	۱,۹۲۹,۳۰۰	(۲۹,۸۶۱,۰۴۴)	-	-
۱۱۸,۰۰۰	۵۲۱,۹۱۲,۰۰۰	۵۶۷,۸۴۰,۴۷۶	۲,۶۶۶,۹۸۱	۲,۶۰۹,۵۷۰	(۵۱,۲۰۳,۰۲۶)	-	۵۱,۰۴۹,۷۸۴
۱۴۴,۲۲۱	۶۳۴,۵۷۲,۴۰۰	۶۴۳,۸۵۷,۲۵۷	۳,۳۴۲,۶۶۵	۳,۱۷۲,۸۶۲	(۱۵,۷۰۰,۳۸۳)	(۸,۷۷۳,۵۱۵)	-
۱۵۵,۵۰۰	۷۴۱,۱۱۳,۰۰۰	۷۸۷,۴۰۸,۸۵۴	۳,۹۲۰,۴۸۸	۳,۷۰۵,۵۶۵	(۵۳,۹۴۱,۹۰۶)	-	-
۱۶۰,۴۰۹	۳۶۸,۹۴۰,۷۰۰	۴۳۱,۷۹۶,۷۷۴	۱,۹۵۱,۹۹۶	۱,۸۴۴,۷۰۴	(۶۶,۶۵۲,۴۷۳)	-	-
۱۶۲,۶۷۲	۱,۶۳۶,۱۵۴,۹۷۶	۱,۱۰۲,۹۹۸,۰۱۸	۸,۶۵۵,۲۶۰	۸,۱۸۰,۷۷۵	۵۱۶,۳۲۰,۹۲۴	۴۶۹,۷۱۷,۲۴۰	۴۳۷,۹۳۵,۱۳۴
۱۷۴,۵۱۵	۵۳۸,۲۰۴,۲۴۰	۴۸۸,۶۱۰,۱۶۴	۲,۸۶۱,۰۲۱	۲,۶۹۱,۰۲۱	۴۴,۰۵۵,۹۷۵	-	۴۴,۳۵۵,۱۱۸
۱۷۶,۲۶۶	۱۹۲,۱۲۹,۹۴۰	۲۰۷,۷۷۲,۵۹۷	۱,۰۱۶,۳۶۷	۹۶۰,۶۵۰	(۱۷,۶۱۹,۶۷۴)	-	(۱۳,۵۶۷,۹۷۹)
۲۱۳,۰۰۰	۴۹۰,۳۲۶,۰۰۰	۴۵۸,۸۰۷,۷۰۸	۲,۵۵۳,۸۲۵	۲,۴۵۱,۶۳۰	۲۶,۴۷۲,۸۳۸	-	-
۳۰۰,۰۰۰	۸۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۸۰۶,۱۱۸,۷۹۵	۴,۳۳۷,۲۵۲	۴,۱۹۲,۰۰۰	۴۴,۰۴۹,۹۵۲	-	(۵۹,۳۶۷,۱۳۰)
۳۰۴,۵۰۰	۵۰۷,۷۵۵,۵۰۰	۵۸۲,۱۳۰,۵۹۷	۲,۶۸۶,۰۳۷	۲,۵۳۸,۷۷۸	(۷۹,۵۹۹,۹۰۰)	-	(۷۹,۷۸۶,۱۹۹)
۳۱۷,۰۰۰	۲,۳۵۱,۵۰۶,۰۰۰	۲,۱۳۷,۸۱۶,۰۳۵	۱۲,۴۳۹,۴۶۷	۱۱,۷۵۷,۵۳۰	۱۸۹,۴۹۲,۹۶۹	-	-
۳۲۷,۰۰۰	۱,۱۸۴,۳۹۴,۰۰۰	۱,۲۹۶,۱۵۸,۸۵۵	۶,۲۶۵,۴۴۴	۵,۹۲۱,۹۷۰	(۱۲۳,۹۵۲,۳۶۹)	۴۶,۰۸۱,۸۸۱	۷۱,۳۷۷,۶۶۲
۳۸۴,۶۵۰	۱,۲۶۵,۴۹۸,۵۰۰	۱,۳۱۰,۳۹۵,۰۷۶	۶,۶۹۴,۴۸۷	۶,۳۲۷,۴۹۳	(۵۷,۹۱۸,۵۵۵)	(۵۵,۴۴۴,۳۸۷)	(۸۲,۱۰۹,۵۹۰)
۵۹۱,۳۳۹	۵۷۲,۳۱۶,۱۵۲	۶۲۴,۵۸۵,۹۷۰	۳,۰۲۸,۰۸۱	۲,۸۶۲,۰۸۱	(۶۸,۰۵۹,۹۸۰)	-	-
۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۷,۰۳۵,۳۵۹	۷,۱۶۶,۸۹۲	۶,۷۷۴,۰۰۰	(۱۵۶,۱۷۶,۲۵۱)	-	۴۷۳,۹۴۴,۶۳۹
۶۴۰,۰۰۰	۵۵۵,۹۵۴,۰۰۰	۴۹۲,۷۶۹,۴۲۶	۲,۹۰۰,۹۹۷	۲,۷۷۹,۷۷۰	۵۷,۴۶۳,۸۰۸	-	-
۶۸۰,۰۰۰	۱,۷۹۳,۸۴۰,۰۰۰	۱,۷۴۶,۳۳۷,۴۸۷	۹,۱۶۶,۵۲۲	۸,۹۶۹,۳۰۰	۲۹,۳۵۶,۷۹۱	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(۵۶۶,۳۰۸)
-	-	-	-	-	-	-	(۴۶,۳۶۲,۲۴۲)
-	-	-	-	-	-	۱۵,۶۶۸,۱۱۲	۷۴,۳۴۰,۳۹۵
-	-	-	-	-	-	(۲,۸۷۹,۶۵۹)	-
-	-	-	-	-	-	۱۵۲,۹۲۷,۸۱۶	-
-	-	-	-	-	-	۵۱,۵۳۹,۹۸۵	-
-	-	-	-	-	-	(۱۱۰,۸۴۷,۵۲۰)	(۷۴,۳۴۷,۰۰۰)
-	-	-	-	-	-	(۳,۱۸۲,۱۵۶)	-
-	-	-	-	-	-	۹۹,۹۲۲,۰۴۶	-
-	-	-	-	-	-	۳۸,۸۴۹,۰۲۷	(۷۸۶,۲۴۱)
-	-	-	-	-	-	-	۸۱,۰۴۰,۴۲۱
۶,۰۰۵,۶۹۰	۱۸,۱۶۳,۵۰۸,۰۰۰	۱۷,۹۹۰,۵۳۸,۹۹۱	۹۵,۴۳۱,۳۲۹	۹۰,۸۱۷,۵۴۰	(۱۳,۲۷۹,۵۵۹)	۷۲۳,۹۸۶,۱۴۰	۹۲۹,۹۴۸,۰۲۰

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق متشکل از اقلام زیر می باشد:

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
۶۳۹	۶۲۲,۵۲۶,۵۸۰	۵۵۴,۵۱۶,۴۱۲	۴۸۱,۸۳۶	-	۶۷,۵۲۸,۳۳۳	-	-

استاد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۲



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	
						ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری پارس توشه	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۳۸۴,۶۵۰	۲۵۰	۹۶,۱۶۳,۵۰۰	(۱۳,۵۷۵,۸۸۲)	۸۲,۵۸۶,۶۱۸	-	-
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۶۰۰,۰۰۰	۲۸۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۹۲۵,۵۲۴)	۱۵۲,۰۶۴,۴۷۶	-	-
تراکتورسازی ایران	۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۱۶۰,۴۰۹	۴۰۰	۶۴,۱۶۳,۶۰۰	(۴,۹۱۵,۵۴۸)	۵۹,۱۷۸,۰۵۲	-	-
گروه بهمن	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۲۹۹,۸۰۹	۲۰۰	۵۹,۱۶۱,۸۰۰	(۸,۱۶۱,۱۱۵)	۵۱,۰۰۰,۶۸۵	-	-
نفت ایرانول	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۴/۰۳	۱۱۸,۰۰۰	۱۸۰	۲۱,۲۴۰,۰۰۰	(۹,۰۵۳,۱۱۵)	۲۰,۳۴۶,۸۸۵	-	-
بیمه ما	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۱	۳۰۳,۵۰۰	۱۷۰	۵۱,۵۹۵,۰۰۰	(۳۵,۳۱۵)	۴۶,۲۷۹,۶۸۵	-	-
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۰	۱۷۶,۲۶۶	۸۰	۱۴,۱۰۱,۲۸۰	(۸,۴۴۰,۴۴۲)	۱۳,۲۶۰,۸۳۸	-	-
کیمیدارو	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۳/۱۶	۷۷,۲۲۵	۱,۱۵۰	۸۸,۸۰۸,۷۵۰	(۱۰,۶۵۲,۷۶۷)	۷۸,۱۵۵,۹۸۳	۷۳,۶۵۷,۶۵۸	۸۲,۶۹۷,۳۳۵
ایران سیستم	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	۱۵۵,۰۰۰	۳۰۰	۴۶,۵۰۰,۰۰۰	-	۴۶,۵۰۰,۰۰۰	-	-
پتروشیمی خراسان	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۷۲۷,۷۲۰)	۵۳,۲۷۲,۲۸۰	-	-
شرکت کی بی سی	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۹۶,۹۴۵	۸۰۰	۷۷,۵۵۶,۰۰۰	(۷,۳۱۲,۸۷۲)	۷۰,۲۴۳,۱۲۸	-	-
سیمان ارومیه	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۲/۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۵۸۷,۳۶۱)	۸۱,۴۱۲,۶۳۹	-	-
پتروشیمی مبین	۱۳۹۶	۱۳۹۶/۰۲/۲۶	۳۲۷,۰۰۰	۸۵۰	۲۷۷,۹۵۰,۰۰۰	-	۲۷۷,۹۵۰,۰۰۰	-	-
صنعتی بهشهر	۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۲/۱۸	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
پاکسان	۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۸۳,۸۴۸	۶۰۰	۵۰,۳۰۸,۸۰۰	(۲۴,۴۳۴)	۵۰,۲۷۴,۳۶۶	-	-
گلنانش	۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۱/۲۰	۲۳,۰۳۵	۱,۶۰۰	۵۲,۸۵۶,۰۰۰	(۲۶,۱۷۸)	۵۲,۸۱۹,۸۲۲	-	-
سرمایه گذاری آتیه دماوند	-	-	-	-	-	-	-	۲۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۵,۲۰۰,۰۰۰
صنعتی بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	۶۷,۹۵۳,۴۵۷	۶۸,۰۰۰,۰۰۰
شرکت بیمه اتکانی املین	-	-	-	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت داروسازی کاسپین تامین	-	-	-	-	-	-	-	۴۴,۸۶۷,۸۵۵	۴۹,۹۶۵,۷۷۷
شرکت پتروشیمی مبین	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت توکا رنگ فولاد سپاهان	-	-	-	-	-	-	-	۴۹,۷۶۴,۱۷۵	۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پتروشیمی فجر	-	-	-	-	-	-	-	۷۲,۰۹۷,۰۰۰	۷۲,۰۹۷,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	۱۸,۸۶۶,۷۹۹	-
شرکت کنترل خوردگی تکین کو	-	-	-	-	-	-	-	۳۷,۷۱۳,۱۷۷	۴۱,۹۷۱,۲۵۳
شرکت پمپ سازی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۷,۵۸۱,۸۶۲
شرکت شیشه همدان	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۱,۱۵۷,۴۴۰
شرکت افست	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۵,۴۶۰,۸۴۸
					۱,۵۰۰,۳۶۳,۷۳۰	(۸۵,۹۹۲,۳۷۴)	۱,۴۱۴,۳۷۱,۳۵۶	۶۳۱,۲۵۲,۳۲۲	۸۰۵,۸۹۸,۲۱۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۹-۱	-	-	۲۳,۲۲۶,۳۰۱
۱۹-۲	۱,۴۲۳,۳۳۴,۸۵۸	۹۰۲,۷۲۳,۴۲۸	۲,۲۰۷,۳۴۶,۷۰۲
جمع	۱,۴۲۳,۳۳۴,۸۵۸	۹۰۲,۷۲۳,۴۲۸	۲,۲۳۰,۵۷۳,۰۰۳

سود اوراق مشارکت فرابورسی

سود سپرده و گواهی بانکی

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	درآمد سود اوراق	درآمد سود اوراق	درآمد سود اوراق
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
-	-	-	-	-	-	۲۳,۲۲۶,۳۰۱

اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

۱۹-۲- سود سپرده بانکی بشرح ذیل می باشد:

تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص
سرمایه گذاری	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۲/۰۵/۰۱	۱۰٪	۳,۰۶۲,۸۹۹	(۲۱۲)	۳,۰۶۲,۶۸۷	۷۵,۷۰۸	۱۵۴,۸۷۹
۱۳۹۲/۰۵/۲۶	۹٪	۳۰۰,۹۸۳	(۱۴۶)	۳۰۰,۸۳۷	۱۴۴,۶۵۵	۱,۰۴۶,۰۷۲
۱۳۹۲/۱۱/۲۸	۲۰٪	۱,۰۷۴,۰۷۶,۷۵۶	(۱۰۹,۵۵۲)	۱,۰۷۳,۹۶۷,۲۰۴	-	-
۱۳۹۶/۰۳/۲۷	۲۲٪	۵۶,۲۳۴,۴۸۴	(۶۲۶,۵۳۴)	۵۵,۶۰۷,۹۵۰	۵۳۷,۵۸۹,۹۳۱	۱,۲۱۱,۱۳۴,۰۴۷
۱۳۹۳/۱۲/۰۱	۱۰٪	۲۹۰,۳۹۶,۱۸۰	-	۲۹۰,۳۹۶,۱۸۰	۲۶۴,۹۱۵,۱۳۴	۹۹۵,۰۲۱,۷۰۴
جمع		۱,۴۲۴,۰۷۱,۳۰۲	(۷۳۶,۴۴۴)	۱,۴۲۳,۳۳۴,۸۵۸	۹۰۲,۷۲۳,۴۲۸	۲,۲۰۷,۳۴۶,۷۰۲

بانک دی ۰۲۰۰۹۷۷۴۹۱۰۰۸ - شعبه وزرا

ک سامان ۱-۱۷۶۷۰۶۷-۸۱۰-۸۴۹ - شعبه سی تیر

بانک شهر ۷۰۰۷۹۳۴۶۵۰۴۱ - شعبه احمدقصر

بانک شهر ۷۰۰۱۰۰۰ - شعبه احمدقصر

بانک شهر ۷۰۰۷۹۵۹۲۶۱۰۷ - شعبه احمدقصر



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار، 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:

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۲۰-۱	۱۱,۲۷۲,۱۱۰	۸,۳۶۹,۰۷۵	۹,۰۵۲,۹۴۹
تنزیلات درآمد سود سهام دریافتی سال مالی قبل			
	۱۴۷,۲۹۲	۴۵,۴۷۶	۴۵,۴۷۶
تنزیلات مربوط به سود بانک			
	-	۱,۲۲۲,۷۵۲	۱,۳۶۹,۷۶۵
تعدیل کارمزد کارگزار			
	۱,۰۰۰,۷۸۶	۳۹۴,۳۲۲	۱,۱۰۷,۱۶۸
سایر درآمدها			
جمع	۱۲,۴۲۰,۱۸۸	۱۰,۰۳۱,۶۲۵	۱۱,۵۷۵,۳۵۸

۲۰-۱- درآمد ناشی از اصلاح تنزیلات سود سهام دریافتی سال مالی قبل به شرح زیر می باشد :

تنزیلات سود سهام	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۱۹,۸۵۴	-	-	-
سرمایه گذاری خوارزمی			
۱,۲۴۵,۲۷۰	-	-	-
شرکت کیمیدارو			
۲,۳۹۷,۶۰۲	-	-	-
بمب سازی ایران			
۶,۵۹۶,۱۵۸	-	-	-
افست			
۴۱۳,۲۲۶	-	-	-
شیشه همدان			
-	۳۴۶,۸۳۳	۳۴۶,۸۳۳	۳۴۶,۸۳۳
مسکن شمالشرق			
-	۵۳,۱۲۳	۵۳,۱۲۳	۵۳,۱۲۳
بهمن لیزینگ			
-	۱,۲۱۸,۶۰۸	۱,۲۱۸,۶۰۸	۱,۲۱۸,۶۰۸
روان فتاور			
-	۲۴۲,۳۳۹	۲۴۲,۳۳۹	۲۴۲,۳۳۹
ایرکاپارت			
-	۱,۰۹۳,۳۹۹	۱,۰۹۳,۳۹۹	۱,۰۹۳,۳۹۹
پارس توشه			
-	۴,۲۳۸,۰۴۴	۴,۲۳۸,۰۴۴	۴,۵۲۶,۰۷۰
افست			
-	۱,۱۷۶,۷۱۹	۱,۱۷۶,۷۱۹	۱,۵۷۲,۵۶۷
شمالغرب			
۱۱,۴۷۲,۱۱۰	۸,۳۶۹,۰۷۵	۹,۰۵۲,۹۴۹	



صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان خاورمیانه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱۸۷,۴۸۵,۵۳۳	۷۳,۰۶۳,۶۵۹	۱۳۸,۳۶۶,۱۰۴	مدیر صندوق
۵۶,۷۹۵,۱۶۳	۲۶,۵۳۴,۲۰۲	۳۳,۹۴۴,۴۳۶	متولی
۱۸۷,۰۳۹,۰۴۲	۷۳,۰۶۳,۵۴۱	۱۳۶,۹۳۱,۹۷۵	ضامن
۵۱,۰۰۶,۲۴۱	۲۰,۹۴۳,۶۶۳	۲۵,۱۳۶,۶۰۸	حسابرس
۴۸۲,۳۲۵,۹۷۹	۱۹۳,۶۰۵,۰۶۵	۳۳۴,۳۷۹,۱۲۳	جمع

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۵۲,۲۳۶,۷۴۴	۱۳,۴۲۹,۱۶۲	۳۲,۲۱۶,۹۲۳	هزینه تصفیه
۱۸۲,۹۳۵,۷۹۷	۸۶,۴۵۵,۹۵۹	۹۸,۷۶۱,۶۲۳	هزینه آبونمان
۴,۵۷۸,۸۸۸	۴,۵۷۸,۸۸۸	-	هزینه تاسیس
۷۴,۷۱۹,۶۵۱	۷۳,۸۰۲,۱۶۱	۱۰,۳۴۵,۰۸۰	سایر هزینه ها
۳۱۴,۴۷۱,۰۸۰	۱۷۸,۲۶۶,۱۷۰	۱۴۱,۳۲۳,۶۲۶	جمع

۲۳- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۷,۲۳۶,۵۶۸,۲۲۰	۲,۰۸۳,۱۰۸,۳۰۹	۱۱,۶۹۱,۲۰۱,۴۵۱	

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال



۲۴- تعییدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۲۰		دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱		دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱		نوع وابستگی		نام		اشخاص وابسته	
درصد تسلک	نوع واحدی سرمایه گذاری	درصد تسلک	نوع واحدی سرمایه گذاری	درصد تسلک	نوع واحدی سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	نام	نام	اشخاص وابسته	اشخاص وابسته
۱۳۴٪	ممتاز	۱۳۴٪	ممتاز	۶۱٪	ممتاز	مدیر	شرکت سپه‌گردان آسمان	مدیر	مدیر صندوق		
۱۸٪	ممتاز	۱۸٪	ممتاز	۰۸٪	ممتاز	رئیس هیئت مدیره مدیر صندوق	لوئیس فرنگر				
۱۸٪	ممتاز	۱۸٪	ممتاز	۰۸٪	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	محمد اقبال بیا				
-	عادی	۳۶٪	عادی	-	عادی	مدیر	شرکت سپه‌گردان آسمان		مدیر صندوق		
۱۸۰۰٪		۲۱۶۰٪		۷۶۲٪		جمع					

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۲۰

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱

مانده طلب (بدهی) - ریال		مانده طلب (بدهی) - ریال		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
ریال	ریال	ریال	ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله			
۳۱۴,۸۶۰,۵۷۱	۲۳۸,۳۵۷,۴۷۵	۳۱۴,۰۲۹,۲۱۱	طی دوره	۱۳۸,۳۶۶,۱۰۴		کریبرد	مدیر	شرکت سپه‌گردان آسمان	
۳۴,۳۵۶,۷۵۷	۲۶,۵۳۴,۲۰۲	۲۱,۹۴۸,۳۷۸	طی دوره	۳۳,۹۴۴,۳۳۶		کریبرد	مدیر	موسسه حسابرس و خدمات مالی فاطمه	
۱۳۸,۰۳۷,۵۱۱	۹۸,۶۴۳,۷۰۷	۱۳۹,۳۹۱,۷۲۷	طی دوره	۱۳۶,۹۳۱,۹۷۵		کریبرد	مدیر	شرکت سپه‌گردان آسمان	
۷۹,۰۷۶,۰۵۷	۴۹,۰۱۳,۴۷۹	۵۴,۲۱۲,۲۱۸	طی دوره	۲۵,۱۳۶,۰۸۰		کریبرد	مدیر	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت نابرجافت	
۴۶۶,۳۳۰,۸۹۶	۴۱۲,۵۵۹,۸۹۳	۵۲۹,۹۸۲,۲۴۴		۳۳۴,۳۷۹,۱۲۳				جمع	

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۱ صورت‌های مالی و مانده طلب (بدهی) آنها در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱ به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۲ صورت‌های مالی می باشد.

۲۷- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

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

