اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري افق ملت	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: افق ملت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430273	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري افق ملت

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ31 شهریور1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن براي دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسي شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت در تاریخ 31 شهریور1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت هاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت است و سایر مسئولیت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی دوره گذشته

3) صورت‌های مالی صندوق برای دوره شش منتهی به 31 شهریور1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 28 آبان1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش دهي رویدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌هاي مالي، مدیر صندوق مسئول ارزیابي توانایي صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل در حسابرسي صورت‌هاي مالي

5. 5) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدورگزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

ساير مسئوليت‌هاي قانوني و مقرراتي حسابرس

6. 6) موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
1-6) مفاد بند 2-3 اميدنامه و مفاد ماده 26 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب‌هاي تعيين شده تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:

1-1-6) سرمایه‌گذاری در سهام وحق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهم به میزان حداکثر10 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 10/03/1405 الی 17/03/1405).

2-1-6) سرمایه‌گذاری درگواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی‌های صندوق دراکثر روزهای گزارش.

2-6) مفاد ماده 4-6 اميدنامه مبنی بر رعایت تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 26/03/1405 و 19/05/1405).

3-6) مفاد ماده 57 اساسنامه مبنی بر انتشار با تاخیر صورت‌های مالی و گزارش عملکرد مدیر صندوق درخصوص صورت‌های مالی حسابرسی نشده و حسابرسی شده منتهی به 29/12/1404.

4-6) مفاد بندهای 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مبنی بر تعدیل قیمت سهام خاهن و فولاد.

7. 7) اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرارگرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.
8. 8) گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
9. 9) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرارگرفته است، این موسسه در رسیدگی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
10. 10) در راستای ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائیدیه‌های دریافتی و بررسی‌های صورت گرفته، این موسسه به موردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

30آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/30 20:16:46
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/30 20:46:48
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/30 20:53:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۸,۱۹۸,۸۵۱	۱۴,۸۰۲,۷۹۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۶,۸۳۵	۴۴۰,۷۴۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۷۶,۲۲۴	۴۳۴,۸۸۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۸۰۱,۷۶۹	۸۸۵,۳۰۶
حسابهاي دريافتني	۵۷۱,۴۷۶	۳۳,۲۴۹
جاري كارگزاران	۱۳۸,۴۶۴	۱۵۰
ساير دارايي‌ها	۲۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۱,۶۲۳,۷۴۵	۱۶,۵۹۷,۱۳۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۸۳,۷۷۴	۳۴۸,۳۲۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱,۶۸۴	۱,۶۸۴
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۰,۴۱۳	۵۸,۵۶۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۳۵,۸۷۱	۳۰۸,۵۶۵
خالص دارايي‌ها	۳۱,۱۸۷,۸۷۴	۱۶,۲۸۸,۵۶۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۸۱۳,۸۰۱	۵۸,۸۶۴	۱۲۲,۹۸۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳,۰۲۵,۹۱۳	(۱,۷۷۳,۲۹۵)	۲,۲۸۳,۴۱۰
سود سهام	۱,۰۶۹,۵۰۴	۷۲۴,۰۵۶	۹۳۹,۷۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۳,۲۴۶	۸,۶۵۱	۸۲,۶۵۲
ساير درآمدها	۱,۴۷۶	۴,۱۰۴	۵,۷۵۹
جمع درآمدها	۱۶,۰۱۳,۹۴۰	(۹۷۷,۷۲۰)	۳,۵۳۴,۶۰۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۵۷,۶۰۲)	(۱۷۰,۲۹۶)	(۳۵۷,۷۸۸)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۹۴۶)	(۵,۲۴۰)	(۱۶,۷۸۱)
جمع هزينه ها	(۴۷۰,۵۴۸)	(۱۷۵,۵۳۶)	(۳۷۴,۵۶۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۵,۵۴۳,۳۹۲	(۱,۱۵۲,۲۵۶)	۳,۱۶۰,۰۳۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	(۹۶۳)	(۱,۶۸۴)
سود (زيان) خالص	۱۵,۵۴۳,۳۹۳	(۱,۱۵۴,۲۱۸)	۳,۱۵۸,۳۴۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۹,۵۱۱,۹۴۷	۱۶,۲۸۸,۵۶۸	۴۷,۰۷۱,۹۴۷	۱۲,۵۱۶,۹۱۵	۴۷,۰۷۱,۹۴۷	۱۲,۵۱۶,۹۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۴,۱۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	۵,۱۴۰,۰۰۰	۵۱,۴۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۲۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۵,۵۴۳,۳۹۳	۰	(۱,۱۵۴,۲۱۸)	۰	۳,۱۵۸,۳۴۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۳۰,۰۸۶)	۰	۷۳۰,۱۳۸	۰	۵۸۸,۹۰۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۸,۱۱۱,۹۴۷	۳۱,۱۸۷,۸۷۴	۴۹,۹۷۱,۹۴۷	۱۲,۱۲۱,۸۳۵	۴۹,۵۱۱,۹۴۷	۱۶,۲۸۸,۵۶۸