اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاري افق ملت	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: افق ملت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430273	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري افق ملت

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري افق ملت شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 29 اسفند ماه 1404 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ
كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مديرصندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري افق ملت است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي 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 با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، وشواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود، يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر 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 صورت هاي مالي شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت
كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبردي ارائه مي شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت به استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي " صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي محترم صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري افق ملت در تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. توجه استفاده كنندگان از صورت هاي مالي را به موارد مندرج در يادداشت هاي توضيحي 1-29 كه رويدادهاي پس از تاريخ صورت خالص دارايي ها در خصوص جنگ تحميلي رمضان توضيح داده شده است، جلب مي نمايد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهار نظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 8 و 19 اين گزارش و همچنين ثبت دستي اسناد مربوط به خريد گواهي سپرده كالايي و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل ثبت و گزارشگري رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترل هاي داخلي، برخورد نگرديده است.

8. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:

رديفموضوع براي نمونه

8-1مفاد بند ۳-۲ اميدنامه در خصوص رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها تا ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوقاز تاريخ 8 لغايت 12 بهمن ماه از تاريخ 19 بهمن ماه لغايت 29 اسفند ماه 1404

8-2مفاد بند ۳-۲ اميد نامه در خصوص رعايت حد نصاب سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق.از تاريخ 24 تير لغايت 20 مهر ماه 1404 (بانک ملت)

8-3مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع نقض حدنصاب سرمايه گذاري به متولي و حسابرس.

8-4مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه مبني بر بارگذاري صورت هاي مالي حسابرسي شده طرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه كدال.سال مالي منتهي به 30 اسفند ماه 1403

8-5مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.متعدد

9. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد ذيل رعايت نگرديده است:

9-1- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص بارگذاري فايل xml حداكثر تا ساعت۱۶.
(تاريخ هاي 1 ارديبهشت ماه، 7 مرداد ماه و 14 لغايت 17 آبان ماه 1404 با تاخير بارگذاري شده است.)

9-2- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود سهام از شركت هاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر.(دارو سازي رازک)

10. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضعيت عمومي صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آزموده کاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	[Maryam Alivandi Darani [Sign	992702	1405/04/21 20:55:16
شریک موسسه آزموده کاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1405/04/21 20:59:17
مدیر موسسه آزموده کاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1405/04/21 21:10:02

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۸۰۲,۷۹۳	۱۲,۵۰۵,۵۷۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۴۰,۷۴۷	۱۳۹,۴۰۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳۴,۸۸۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۸۸۵,۳۰۶	۰
حسابهاي دريافتني	۳۳,۲۴۹	۲۹,۱۶۳
جاري كارگزاران	۱۵۰	۷۰,۳۱۴
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۶,۵۹۷,۱۳۳	۱۲,۷۴۴,۴۵۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴۸,۳۲۰	۲۳۱,۳۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱,۶۸۴	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۸,۵۶۱	۶,۲۰۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۳۰۸,۵۶۵	۲۳۷,۵۴۲
خالص داراييها	۱۶,۲۸۸,۵۶۸	۱۲,۵۱۶,۹۱۵
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۲۲,۹۸۶	۵۲۵,۰۰۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۳۸۳,۴۱۰	(۲۲۳,۲۲۱)
سود سهام	۹۳۹,۷۹۳	۵۸۷,۱۵۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸۲,۶۵۲	۳,۶۹۳
سایر درآمدها	۵,۷۵۹	۲,۳۴۰
جمع درآمدها	۳,۵۳۴,۶۰۰	۸۸۴,۸۷۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵۷,۷۸۸)	(۲۲۴,۷۵۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۷۸۱)	(۹,۸۷۹)
جمع هزینه ها	(۲۷۴,۵۶۹)	(۲۳۴,۶۳۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۱۶۰,۰۳۱	۶۵۰,۲۳۸
هزینه‌هاي مالي	(۱,۶۸۴)	۰
سود (زیان) خالص	۳,۱۵۸,۳۴۷	۶۵۰,۲۳۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴۷,۰۷۱,۹۴۷	۱۲,۵۱۶,۹۱۵	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۱۴۰,۰۰۰	۵۱,۴۰۰	۱۵,۶۳۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۲۷,۰۰۰)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۱۵۸,۳۴۷	۰	۶۵۰,۲۳۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۸۸,۹۰۶	۰	۳,۸۷۶,۱۷۳
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴۹,۵۱۱,۹۴۷	۱۶,۲۸۸,۵۶۸	۴۷,۰۷۱,۹۴۷	۱۲,۵۱۶,۹۱۵