اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه 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 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري افق ملت، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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، و شواهد 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 تواند ترديدي 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبردي ارائه ميشود 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 30 اسفند ماه 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن 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 محترم بورس و اوراق بهادار را به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره 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.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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 7 و 8 اين گزارش و همچنين 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 كنترلهاي داخلي، برخورد نگرديده است.

7. مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:

رديفمادهموضوع براي نمونه

1مفاد بند 3-2 امیدنامه مبني بر رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه تا ميزان حداكثر 10 درصد از كل داراييهاي صندوق1 فروردين ماه 1403 الي 28 تير ماه 1403، 13 مرداد ماه 1403 الي 31 مرداد ماه 1403و 23 مهر ماه 1403 الي 20 آبان ماه

2مفاد بند 3-2 امیدنامه مبني بر سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادارا يكم

3تبصره ماده 26 اساسنامهعدم اطلاع نقص حدنصاب به متولي و حسابرس-

4تبصره 4 ماده 56 اساسنامه مبني بر بارگذاري صورت هاي مالي حسابرسي شده صورت هاي مالي منتهي به 29 اسفند 1402

5مفاد بند ج ماده 24 اساسنامهدر خصوص حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري صندوق در زمان تصدي خود به اين سمت به ميزان حداقل 0.1 درصد حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوقآقايان محمدرضا برگي و حسين مرادي اسفنجاني

6تبصره 5 ماده 56 و 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه و بارگذاري ارزش خالص دارايي ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار متعدد

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

8-1- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود سهام شركت دارويي رازک ظرف مهلت مقرر عليرغم پيگيري هاي صورت گرفته.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر. (براي نمونه تعديلات،21 بهمن ماه 1403 الي 1 اسفند 1403 و25 اسفند 1403)

8-3- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص بارگذاري فايل xml حداكثر تا ساعت۱۶.(5 آبان 1403 و 5 آذر ماه 1403)

4-8- مفاد ابلاغيه 12020246 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق در تارنماي صندوق و تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الكترونيكي.

9. 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.

10. 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.

11. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم درشركت 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 است كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

05خرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزموده كاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1404/03/10 17:26:05
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [[Sign	800119	1404/03/10 17:32:12

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۵۰۵,۵۷۴	۷,۴۷۰,۷۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳۹,۴۰۵	۵,۰۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۳۵۳,۵۳۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱۵۲,۶۰۹
حسابهاي دريافتني	۲۹,۱۶۳	۱۰,۲۴۷
جاري كارگزاران	۷۰,۳۱۵	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۲,۷۴۴,۴۵۷	۷,۹۹۲,۱۸۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲۱,۳۴۱	۱۳۷,۴۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۲۰۱	۲,۸۷۶
جاري كارگزاران	۰	۴,۶۵۶
جمع بدهي‌ها	۲۲۷,۵۴۲	۱۴۴,۹۸۵
خالص دارايي‌ها	۱۲,۵۱۶,۹۱۵	۷,۸۴۷,۲۰۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۲۵,۰۰۶	۴۶,۸۵۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۳۳,۲۲۱)	۵۶۱,۱۳۱
سود سهام	۵۸۷,۱۵۳	۵۳۱,۹۹۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۶۹۳	۲۲,۴۶۳
ساير درآمدها	۲,۲۴۰	۲۹۱
جمع درآمدها	۸۸۴,۸۷۱	۱,۱۶۲,۷۳۳
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۲۴,۷۵۴)	(۲۰۵,۴۰۴)
ساير هزينه‌ها	(۹,۸۷۹)	(۵,۲۸۸)
جمع هزينه ها	(۲۳۴,۶۳۳)	(۲۱۰,۶۹۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۵۰,۲۳۸	۹۵۲,۰۴۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۵۰,۲۳۸	۹۵۲,۰۴۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۴	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵,۶۳۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۰۰	۶,۹۰۷,۳۹۶	۶۹,۰۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰)	(۱,۴۸۵,۰۳۰)	(۱۴,۸۵۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۵۰,۲۳۸	۰	۹۵۲,۰۴۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۸۷۶,۱۷۳	۰	۱,۲۰۹,۹۸۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۷,۰۷۱,۹۴۷	۱۲,۵۱۶,۹۱۵	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۴