اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري افق ملت

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک نقش جهان در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، مي‌باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل هاي اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مشترک باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز دارایی 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.
5. 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 6 و 7 اين گزارش ثبت اسناد خريد و فروش سهام به صورت دستي (براي نمونه سند 2190) و همچنين لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترلهاي داخلي، برخورد نگرديده است.
6. مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:
6-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه و 26 اساسنامه به ترتيب در خصوص نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم حداكثر تا سقف 10% از كل دارايي هاي صندوق و سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار و همچنين اطلاع نقض رعايت حدنصاب سرمايه گذاري به متولي و حسابرس صندوق.
6-2- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يک بار در ساعات معاملات.
6-3- مفاد بند 1 ماده 56 اساسنامه در خصوص بارگذاري متن كامل اساسنامه و اميدنامه و به روزرساني آن پس از هرگونه تغييرات.
6-5- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه در خصوص بار گذاري صورت هاي مالي حسابرسي شده سال مالي منتهي به 29 اسفند ماه 1402 ظرف مهلت مقرر.
7. مفاد بخشنامه 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص عدم دريافت سود سهام شركت
" لابراتورهاي رازک" عليرغم به پيگيري هاي مكرر.
8. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه هاي برون سازماني و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.
9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزموده كاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1403/08/28 18:53:28
شريک موسسه آزموده كاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/08/28 19:00:49
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/08/28 19:12:04

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۶۳۴,۴۴۳	۷,۴۷۰,۷۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲۸,۱۷۰	۵,۰۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۲۹,۱۰۹	۳۵۳,۵۳۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۷۵,۷۰۰	۱۵۲,۶۰۹
حسابهاي دريافتني	۱۸۲,۳۴۲	۱۰,۲۴۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۳۶۳	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۷,۵۵۳,۰۲۷	۷,۹۹۳,۱۸۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲۷,۳۷۹	۱۳۷,۴۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۷۶	۲,۸۷۶
جاري كارگزاران	۰	۴,۶۵۶
جمع بدهي‌ها	۲۳۴,۸۵۵	۱۴۴,۹۸۵
خالص دارايي‌ها	۷,۳۱۸,۱۷۲	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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۷۱۹	۱۶۶,۶۴۷	۴۶,۸۵۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱,۰۴۲,۸۲۸)	۷۵,۰۱۶	۵۶۱,۱۳۱
سود سهام	۵۱۲,۴۸۹	۴۶۷,۸۸۴	۵۳۱,۹۹۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۳۶۱	۱۳,۱۰۶	۲۲,۴۶۳
ساير درآمدها	۴۳۳	۲۹۱	۲۹۱
جمع درآمدها	(۵۲۵,۸۲۶)	۷۲۲,۹۴۴	۱,۱۶۲,۷۲۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۱,۶۷۲)	(۱۰۵,۷۲۹)	(۲۰۵,۴۰۴)
ساير هزينه‌ها	(۴,۴۵۲)	(۲,۶۳۴)	(۵,۲۸۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۹۶,۱۲۴)	(۱۰۸,۲۶۳)	(۲۱۰,۶۹۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۶۲۱,۹۵۰)	۶۱۴,۵۸۱	۹۵۲,۰۴۱
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۶۲۱,۹۵۰)	۶۱۴,۵۸۱	۹۵۲,۰۴۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۵	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۵,۰۳۳,۹۰۰	۵۰,۳۳۹	۶,۹۰۷,۳۹۶	۶۹,۰۷۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۸۴۱,۲۸۰)	(۸,۴۱۲)	(۱,۴۸۵,۰۳۰)	(۱۴,۸۵۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۶۲۱,۹۵۰)	۰	۶۱۴,۵۸۱	۰	۹۵۲,۰۴۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۸,۹۱۷	۰	۹۲۹,۲۸۳	۰	۱,۲۰۹,۹۸۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۳,۱۴۱,۹۴۷	۷,۳۱۸,۱۷۲	۳۱,۵۱۲,۲۰۱	۷,۲۱۶,۷۵۰	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۴