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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند ماه 1402 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 مسئوليت هيئت مديره 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 شركت 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 شركت 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 شركت، 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 شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت 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 شركت، 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.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت 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 صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي صندوق سرمايه گذاري افق ملت در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 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 استثناي مورد مذكور در بند 8 ، 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 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 بند 7 و 8 اين گزارش ، تهيه صورت مغايرات بانكي به صورت روزانه، عدم تطابق سرمايه گذاري ثبت شده در نرم افزار صندوق و تاييديه سپرده گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويه وجوه در خصوص سرمايه گذاري ها، ثبت اسناد خريد و فروش سهام به صورت دستي و همچنين لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي، برخورد نگرديده است.
7. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:
7-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه و 26 اساسنامه به ترتيب در خصوص نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران و قرارداد اختيار معامله همان سهام طبق بند 2-3 اميدنامه صندوق حداكثر تا سقف 10% از كل دارايي هاي صندوق،سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار و اطلاع نقض رعايت حدنصاب سرمايه به متولي و حسابرس صندوق.
7-2- مفاد ماده 20 اساسنامه مبني بر پرداخت وجوه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلتي معادل مهلت تسويه معاملات واحد سرمايه گذاري صندوق.
7-3- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يک بار در ساعات معاملات.
8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با مفاد ابلاغيه شماره 120200019 در خصوص محاسبه و تعيين سقف كارمزد معاملات كارگزار به نام صندوق رعايت نگرديده است.
9. 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.
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. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط از جمله آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

03خرداد1403	

	موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدیرفني موسسه آزموده کاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1403/03/07 18:01:23
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/03/07 18:07:06
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/03/07 18:12:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۴۷۰,۷۲۳	۵,۴۰۸,۲۵۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۰۷۱	۹۳,۹۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۶۵,۳۶۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۵۳,۵۳۹	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۵۲,۶۰۹	۱۲۱,۱۶۸
حسابهاي دريافتني	۱۰,۲۴۷	۱۱,۴۵۵
جاري كارگزاران	۰	۸,۴۸۴
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۹۹۳,۱۸۹	۵,۷۰۸,۶۷۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۷,۴۵۳	۷۵,۵۸۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۷۶	۲,۱۲۵
جاري كارگزاران	۴,۶۵۶	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴۴,۹۸۵	۷۷,۷۱۴
خالص دارايي‌ها	۷,۸۴۷,۲۰۴	۵,۶۳۰,۹۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶,۸۵۷	۳۱۵,۵۴۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۶۱,۱۳۱	۱,۳۴۴,۹۳۹
سود سهام	۵۳۱,۹۹۱	۲۸۹,۱۶۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۲,۴۶۳	۱۹,۱۸۰
ساير درآمدها	۲۹۱	۸۳۵
جمع درآمدها	۱,۱۶۲,۷۳۳	۱,۹۶۹,۶۶۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۰۵,۴۰۴)	(۱۴۰,۲۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۵,۲۸۸)	(۳,۵۹۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۱۰,۶۹۲)	(۱۴۳,۸۱۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۵۲,۰۴۱	۱,۸۲۵,۸۵۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹۵۲,۰۴۱	۱,۸۲۵,۸۵۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۶۷۰,۰۸۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۹۰۷,۳۹۶	۶۹,۰۷۴	۲,۶۳۷,۰۰۰	۲۶,۳۷۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۸۵,۰۳۰)	(۱۴,۸۵۰)	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۵۲,۰۴۱	۰	۱,۸۲۵,۸۵۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۲۰۹,۹۸۰	۰	۱۲۹,۶۴۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۲,۷۴۱,۹۴۷	۷,۸۴۷,۲۰۴	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹