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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري افق ملت

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري افق ملت در تاريخ 31 شهريورماه 1402 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 26 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، و همچنين لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي 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 زیر رعایت نگردیده است:
6-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه و 26 اساسنامه به ترتیب در خصوص نصاب سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و قرارداد اختیار معامله همان سهام طبق بند 2-3 امیدنامه صندوق حداکثر تا سقف 10% از کل دارایي هاي صندوق و اطلاع نقض رعایت حدنصاب سرمایه به متولي و حسابرس صندوق.
6-2- مفاد ماده 20 اساسنامه مبني بر پرداخت وجه واحد سرمایه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلتي معادل مهلت تسویه معاملات واحد سرمایه گذاري صندوق.
6-3- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت ابطال، صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري حداکثر هر 2 دقیقه یک بار در ساعات معاملات.
7. مفاد بخشنامه 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص عدم دریافت سود سهام شرکت "هاي وب" با توجه به پیگیري هاي مکرر رعایت نگردیده است.
8. در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمایه گذاري و بر اساس
بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاییدیه هاي برون سازماني و تاییدیه مدیران دریافتي، نظر این موسسه به موردي که حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگردیده است.
9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالي صندوق مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

	30آبان1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزموده كاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1402/08/30 23:34:08
شريک موسسه آزموده كاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1402/08/30 23:47:15
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1402/08/30 23:51:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۶۸۸,۲۹۶	۵,۴۰۸,۲۵۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۰۳,۳۴۰	۹۳,۹۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۶۵,۳۶۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۰۹,۱۴۳	۱۲۱,۱۶۸
حسابهاي دريافتني	۷۴,۱۵۵	۱۱,۴۵۵
جاري كارگزاران	۱۲,۸۵۱	۸,۴۸۴
ساير داراييها	۱,۴۴۱	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۷,۲۸۹,۲۲۶	۵,۷۰۸,۶۷۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۶۸,۳۷۰	۷۵,۵۸۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۱۰۷	۲,۱۲۵
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۲,۴۷۷	۷۷,۷۱۴
خالص دارايي‌ها	۷,۲۱۶,۷۴۹	۵,۶۳۰,۹۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶۶,۶۴۷	۱۶۲,۶۷۵	۳۱۵,۵۴۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۵,۰۱۶	(۲۴۵,۰۱۸)	۱,۳۴۴,۹۳۹
سود سهام	۴۶۷,۸۸۴	۲۳۶,۶۲۷	۲۸۹,۱۶۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۱۰۶	۱۲,۲۱۲	۱۹,۱۸۰
ساير درآمدها	۲۹۰	۷۷۰	۸۳۵
جمع درآمدها	۷۲۲,۹۴۳	۱۶۷,۲۶۶	۱,۹۶۹,۶۶۹
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۰۵,۷۲۸)	(۵۹,۵۳۴)	(۱۴۰,۲۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۲,۶۳۴)	(۱,۴۷۵)	(۳,۵۹۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۰۸,۳۶۲)	(۶۱,۰۰۹)	(۱۴۳,۸۱۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۱۴,۵۸۱	۱۰۶,۲۵۷	۱,۸۲۵,۸۵۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۱۴,۵۸۱	۱۰۶,۲۵۷	۱,۸۲۵,۸۵۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۶۷۰,۰۸۶	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۶۷۰,۰۸۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۰۳۳,۹۰۰	۵۰,۳۳۹	۰	۰	۲,۶۳۷,۰۰۰	۲۶,۳۷۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۴۱,۲۸۰)	(۸,۴۱۲)	۰	۰	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۱۴,۵۸۱	۰	۱۰۶,۲۵۷	۰	۱,۸۲۵,۸۵۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۲۹,۲۸۲	۰	۰	۰	۱۲۹,۶۴۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱,۵۱۲,۲۰۱	۷,۲۱۶,۷۴۹	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۷۷۶,۳۴۳	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹