

شرکت: صندوق سرمایه گذاری 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 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری افق ملت
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری افق ملت، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفندماه 1401 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 25 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری افق ملت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری افق ملت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :
* خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

* از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

* مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

* بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود. یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

* کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری افق ملت در تاریخ 29 اسفند ماه 1401 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت های مالی شرکت برای سال منتهی به 29 اسفند ماه 1400 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 18 اردیبهشت ماه 1401 حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده و به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نگردیده است.

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای 8 و 9 این گزارش و همچنین استفاده از کدینگ مناسب، مطابق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک بورس و اوراق بهادار به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی، مشاهده نگردیده است.

8. مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است.
1-8- مفاد بند 2-3 امینامه مبنی بر رعایت حدنصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام تا میزان حداکثر 10 درصد از کل داراییهای صندوق.

2-8- مفاد بند ج ماده 22 اساسنامه، در خصوص تملک حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری توسط دو نفر از مدیران سرمایه گذاری به میزان 1/0 درصد واحد های صندوق رعایت نگردیده است.

3-8- مفاد ماده 56 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.

9. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است :

1-9- مفاد ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام تشکیل کمیته سیاست گذاری، سرمایه گذاری و مدیریت ریسک. (کمیته مزبور در آبان ماه 1401 تشکیل شده است).

2-9- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر علیرغم پیگیری های صورت گرفته ظرف مهلت مقرر.

10. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

11. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط از جمله آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آزموده کاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1402/03/03 18:07:51
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1402/03/03 18:10:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵,۴۰۸,۲۵۷	۳,۴۲۲,۷۲۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۹۳,۱۰۷	۵۵,۶۹۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۵,۳۶۳	۱۷۵,۱۴۱
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۲۱,۱۶۸	۰
حسابهای دریافتی	۱۲,۲۹۵	۴۲,۸۷۳
جاری کارگزاران	۸,۴۸۴	۴,۰۳۶
سایر دارایی‌ها	۰	۳۴۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۵,۷۰۸,۶۷۳	۳,۷۰۰,۸۱۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۷۵,۵۸۹	۲۸,۵۸۹
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۱۲۵	۲,۱۳۷
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۷۷,۷۱۴	۳۰,۷۲۶
خالص دارایی‌ها	۵,۶۳۰,۹۵۹	۳,۶۷۰,۰۸۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۵,۵۴۹	۱۹۴,۵۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۳۴۴,۹۳۹	(۱۳۵,۰۲۲)
سود سهام	۲۸۹,۱۶۶	۲۳۲,۶۰۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۹,۱۸۰	۲۳,۹۳۵
سایر درآمدها	۸۳۵	۸۶۰
جمع درآمدها	۱,۹۶۹,۶۶۹	۳۱۶,۹۶۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴۰,۲۱۶)	(۹۹,۵۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۹۹)	(۱,۷۹۹)
جمع هزینه‌ها	(۱۴۳,۸۱۵)	(۱۰۱,۳۷۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۸۲۵,۸۵۴	۲۱۵,۵۸۹

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۸۲۵,۸۵۴	۲۱۵,۵۸۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۶۷۰,۰۸۶	۲۵,۹۸۲,۵۸۱	۳,۳۹۹,۹۵۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳,۶۳۷,۰۰۰	۲۶,۳۷۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۰۰۰)	(۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۸۲۵,۸۵۴	۰	۲۱۵,۵۸۹
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۳۹,۶۴۹	۰	۴۶,۵۴۶
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲۷,۳۱۹,۵۸۱	۵,۶۳۰,۹۵۹	۲۶,۷۸۲,۵۸۱	۳,۶۷۰,۰۸۵