

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری افق ملت

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۷



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری افق ملت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری افق ملت شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است، به گونه‌ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

ارقام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری افق ملت در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ صورتهای مالی درج شده است، بر اساس ماده ۵ اساسنامه فعالیت صندوق منوط به صدور مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد که مجوز مربوطه در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ صادر شده است، از این رو صورتهای مالی مورد گزارش دوره مالی ۳ ماهه و ۲۶ روزه را در بر می گیرد. همچنین مبلغ ۸,۱۶۹ میلیون ریال سود سپرده بانکی دوران قبل از پذیره نویسی عمومی به سرمایه گذاران ممتاز پرداخت شده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری، طی دوره مالی مورد گزارش، بطور نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های نمونه ای انجام شده، به استثنای موارد زیر، این موسسه به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق باشد، برخورد نکرده است:

۶-۱) مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیدنامه مبنی بر حد نصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوقهای سرمایه گذاری (شامل حد نصاب سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران، سرمایه گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر و سرمایه گذاری در سهام طبقه بندی شده در یک صنعت، نسبت مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ به خالص ارزش روز دارایی ها در برخی از روزهای سال مالی مورد گزارش). همچنین اطلاع رسانی عدم رعایت نصاب های ترکیب دارایی های صندوق توسط مدیر به متولی.

۶-۲) ماده ۲۷ اساسنامه مبنی بر اینکه کل درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها جزء دارایی صندوق قلمداد شده و می بایست در اجرای موضوع فعالیت صندوق بکار گرفته شود.

۶-۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ در خصوص ارسال و انتشار پرتفوی سرمایه گذاری صندوق حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل در سامانه کدال.

۶-۴) مفاد بند ۱ ماده ۶۷ اساسنامه مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۹ صندوق، در خصوص تغییرات اساسنامه نزد مرجع ثبت شرکتهای.

۶-۵) به دلیل ساختار نرم افزاری، در مواردی کدینگ متحداشکل حسابهای صندوق و نحوه ارائه سود اوراق بهادار با درآمد ثابت طبق دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری، مورد استفاده قرار نگرفته است.

۷) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته، و به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نشده است.

۸) اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند ۶، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

۹) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، 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.

۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، لازم به توضیح است که با توجه مفاد امید نامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان، بر عهده مدیریت صندوق می باشد. طبق گزارش حسابرسی مورخ ۱۵ اردیبهشت ۱۳۹۷ شرکت تامین سرمایه بانک ملت (مدیر صندوق)، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه، حسابرس مستقل مدیر صندوق (شرکت تامین سرمایه بانک ملت) به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل رضائی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

مهناز خشنودنیا

شماره عضویت: ۹۱۱۹۰۷

۱۴ آبان ۱۳۹۷



افق ملت
صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری افق ملت

صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷



مجمع صندوق سرمایه گذاری افق ملت


با احترام:

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری افق ملت مربوط به دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ که در اجرای مفاد بند هشت ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	شرح
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت های توضیحی:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب: ارکان صندوق
۵	پ: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۶	ت: خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۴	ث: یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری افق ملت بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود، و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای فرامرز نصرالهی چنیجانی	شرکت تامین سرمایه بانک ملت	مدیر صندوق
	آقای امیرحسین زریمانی	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق

افق ملت

صندوق سرمایه گذاری

شماره ثبت: ۳۳۲۹۸

ارتام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گسزارشی

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

صورت خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

یادداشت	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	ریال	
۵	۱۸۲,۸۵۳,۰۰۶,۸۳۸	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۶	۳۴,۳۷۹,۰۸۵,۴۰۷	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۱,۴۹۶,۱۱۵,۳۰۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸	۴,۷۳۳,۴۵۶,۷۹۳	حسابهای دریافتی
۹	۳۳۰,۷۷۸,۳۷۴	سایر دارایی‌ها
	<u>۲۲۳,۷۹۲,۴۴۲,۷۱۹</u>	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۱۰	۳۱,۹۹۲,۸۶۳,۰۱۶	جاری کارگزاران
۱۱	۱,۲۷۹,۶۳۶,۲۹۶	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۲	۴۶۳,۱۸۳,۶۲۱	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
	<u>۳۳,۷۳۵,۶۸۲,۹۳۳</u>	جمع بدهی‌ها
۱۳	<u>۱۹۰,۰۵۶,۷۵۹,۷۸۶</u>	خالص دارایی‌ها
	<u>۱۶,۴۰۹</u>	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷		
ریال	یادداشت	درآمدها:
۱۴,۰۲۰,۸۸۵,۱۷۶	۱۴	سود فروش اوراق بهادار
۴۹,۳۶۹,۴۸۱,۶۲۳	۱۵	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰,۰۰۳,۵۹۱,۴۷۶	۱۶	سود سهام
۱,۴۸۱,۵۳۳,۰۵۴	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
<u>۷۴,۸۷۵,۴۹۱,۳۲۹</u>		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
(۱,۲۷۹,۶۳۶,۲۹۶)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۱۳۶,۰۰۵,۲۴۷)	۱۹	سایر هزینه‌ها
<u>(۱,۴۱۵,۶۴۱,۵۴۳)</u>		جمع هزینه‌ها
<u>۷۳,۴۵۹,۸۴۹,۷۸۶</u>		سودخالص
%۵۰		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
%۳۹		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه

۱۳۹۷

مبلغ به ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	یادداشت
۱۱۵,۸۲۵,۸۱۰,۰۰۰	۱۱,۵۸۲,۵۸۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۷۳,۴۵۹,۸۴۹,۷۸۶	.	سود خالص دوره
۷۷۱,۱۰۰,۰۰۰	.	تعدیلات ناشی از صدور و ابطال
<u>۱۹۰,۰۵۶,۷۵۹,۷۸۶</u>	<u>۱۱,۵۸۲,۵۸۱</u>	خالص دارایی‌های (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

سود خالص

= بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

میانگین موزون وجوه استفاده شده

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صندوق ابطال ± سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت که صندوقی با سرمایه باز و در سهام محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۹ با شماره ۳۳۲۹۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۷۲۱۵۴ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده و با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ تحت شماره ۱۱۲۳۳ به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه ۱۳۸۴ فعالیت خود را آغاز کرده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی، سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس سرمایه‌گذاری نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود و سال مالی صندوق پایان اسفند هر سال تعیین شده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان هفتم، پلاک ۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.MellatETF.com درج گردیده است.

۱-۳- بر اساس ماده ۵ اساسنامه فعالیت صندوق منوط به صدور مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد که مجوز مربوطه در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ صادر شده است، از این رو صورتهای مالی مورد گزارش دوره ۳ ماهه ۲۶ روزه را در بر می‌گیرد و صورتهای مالی ارائه شده مربوط به اولین دوره فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت می‌باشد لذا فاقد اقلام مقایسه‌ای است همچنین مبلغ ۸،۱۶۹ میلیون ریال سود سپرده بانکی دوران قبل از پذیره نویسی عمومی به سرمایه‌گذاران ممتاز پرداخت شده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که نصف بعلاوه یک از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرح زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه بانک ملت	۵۵۰,۰۰۰	۵۵
۲	شرکت کارگزاری بانک ملت	۴۵۰,۰۰۰	۴۵
	جمع	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت تامین سرمایه بانک ملت (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۰/۲۸ با شماره ثبت ۳۹۵۰۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان هفتم، پلاک ۶.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان ونک، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان توحید، خیابان توحید، نبش پرچم، پلاک ۶۸، طبقه سوم.

بازارگردان صندوق: شرکت سرمایه‌گذاری توسعه معین ملت (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۰۷ به شماره ثبت ۳۸۵۶۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، خیابان آفریقا، پایین‌تر از چهارراه جهان کودک، نبش خیابان نوزدهم، پ ۵۴ طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق نیافته و دریافت شده، مبلغ سود دریافتی با توجه به زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه تاسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع.
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق، بعلاوه دو در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از ما به تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۵۰ میلیون ریال.
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

۴-۵- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه طبق ماده ۱۴ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	ریال	ریال
٪۲۴	۵۲,۹۲۷,۲۳۵,۵۹۷	۳۴,۶۰۱,۷۵۳,۷۳۴
٪۱۹	۴۲,۵۰۳,۲۴۸,۴۶۰	۲۹,۷۹۷,۰۲۹,۹۴۴
٪۱۸	۴۱,۳۰۰,۱۵۰,۷۴۹	۳۱,۰۴۳,۷۳۹,۰۸۲
٪۵	۱۲,۲۵۳,۱۳۷,۰۰۰	۱۲,۳۸۱,۱۸۳,۳۶۱
٪۵	۱۱,۷۷۳,۲۴۰,۱۱۴	۱۰,۳۹۷,۹۵۷,۹۴۰
٪۴	۹,۵۰۵,۰۳۰,۰۰۰	۶,۷۰۲,۹۲۸,۱۳۷
٪۴	۷,۹۶۵,۰۲۰,۹۲۷	۴,۸۰۸,۵۷۸,۳۲۴
٪۲	۴,۶۲۵,۹۴۳,۹۹۱	۲,۷۴۰,۳۹۰,۸۴۱
٪۸۲	۱۸۲,۸۵۳,۰۰۶,۸۳۸	۱۳۳,۴۷۳,۵۶۱,۳۶۳

صنعت

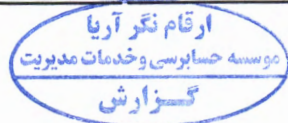
فلزات اساسی
استخراج کانه‌های فلزی
محصولات شیمیایی
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
انبوه‌سازی، املاک و مستغلات
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
بیمه و صندوق بازنشستگی بجز تامین اجتماعی

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ (ریال)	نرخ سود درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده
٪۱۵	۳۴,۳۷۹,۰۸۵,۴۰۷	۱۰	--	۱۳۹۴/۰۹/۱۸	کوتاه مدت
٪۱۵	۳۴,۳۷۹,۰۸۵,۴۰۷				

سپرده‌گذاری نزد بانک ملت



صندوق سرمایه گذاری افق ملت

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
۱۴۰۱/۰۴/۳۰	٪۱۸	۱,۰۳۷,۲۸۷,۴۹۰	۳۳,۲۷۵,۸۹۲	۱,۰۶۵,۱۷۷,۲۲۰	٪۰/۴۸
۱۴۰۰/۰۳/۰۳	٪۱۸	۲۴۲,۵۵۵,۷۲۶	۳,۴۷۷,۰۴۸	۲۴۵,۵۱۴,۸۴۳	٪۰/۱۱
۱۳۹۹/۱۱/۱۸	٪۲۰	۱۸۵,۳۱۸,۳۵۸	۴,۱۶۴,۷۵۲	۱۸۵,۴۲۳,۲۴۴	٪۰/۰۸
		۱,۴۶۵,۱۶۱,۴۷۴	۴۰,۹۱۷,۶۹۲	۱,۴۹۶,۱۱۵,۳۰۷	٪۰/۶۷

۸- حساب های دریافتی

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
۱۴۰۱/۰۴/۳۰	٪۱۸	۱,۰۳۷,۲۸۷,۴۹۰	۳۳,۲۷۵,۸۹۲	۱,۰۶۵,۱۷۷,۲۲۰	٪۰/۴۸
۱۴۰۰/۰۳/۰۳	٪۱۸	۲۴۲,۵۵۵,۷۲۶	۳,۴۷۷,۰۴۸	۲۴۵,۵۱۴,۸۴۳	٪۰/۱۱
۱۳۹۹/۱۱/۱۸	٪۲۰	۱۸۵,۳۱۸,۳۵۸	۴,۱۶۴,۷۵۲	۱۸۵,۴۲۳,۲۴۴	٪۰/۰۸
		۱,۴۶۵,۱۶۱,۴۷۴	۴۰,۹۱۷,۶۹۲	۱,۴۹۶,۱۱۵,۳۰۷	٪۰/۶۷

سود سهام دریافتی
سود سپرده دریافتی بانکی

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس و نرم افزار است که تا تاریخ خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۵ سال می باشد.

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱۲۴,۳۷۹,۳۹۵)	۲۵۷,۱۲۰,۶۰۵
۰	۷۹,۹۵۶,۰۰۰	(۸,۶۸۹,۲۶۱)	۷۱,۲۶۶,۷۳۹
۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۸,۹۷۰)	۲,۳۹۱,۰۳۰
۰	۴۶۵,۰۵۶,۰۰۰	(۱۲۴,۲۷۷,۶۲۶)	۳۴۰,۷۷۸,۳۷۴

آیونمان نرم افزار
مخارج تاسیس
هزینه برگزاری مجامع

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۸۱,۹۹۳,۱۲۴,۵۸۰	(۳۱۳,۹۸۵,۹۸۷,۵۹۶)	(۳۱,۹۹۲,۸۶۳,۰۱۶)
۰	۲۸۱,۹۹۳,۱۲۴,۵۸۰	(۳۱۳,۹۸۵,۹۸۷,۵۹۶)	(۳۱,۹۹۲,۸۶۳,۰۱۶)

شرکت کارگزاری بانک ملت



صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

<u>۱۳۹۷/۰۶/۳۱</u>	
ریال	
۸۰۳۰۳۸۰۴۰۵	مدیر صندوق
۴۰۱۰۴۰۲۰۱۹۹	بازارگردان
۴۷۰۲۴۲۰۷۱۱	متولی
۲۷۰۹۵۲۰۹۸۱	حسابرس
<u>۱۰۲۷۹۰۶۳۶۰۲۹۶</u>	

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و دخیار

حساب پرداختنی به مدیر (نرم افزار و هزینه تاسیس)
ذخیره تصفیه صندوق

<u>۱۳۹۷/۰۶/۳۱</u>
ریال
۴۶۱۰۴۵۶۰۰۰۰
۱۰۷۲۷۰۶۲۱
<u>۴۶۳۰۱۸۳۰۶۲۱</u>

۱۳- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر می باشد:

<u>۱۳۹۷/۰۶/۳۱</u>		
تعداد	مبلغ - ریال	
۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۷۸۰۴۷۹۰۷۵۹۰۷۸۶	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۱۰۵۷۷۰۰۰۰۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۱۱۰۵۸۲۰۵۸۱</u>	<u>۱۹۰۰۰۵۶۰۷۵۹۰۷۸۶</u>	

۱۴- سود فروش اوراق بهادار

سود(زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

<u>۱۳۹۷/۰۶/۳۱</u>	یادداشت	
ریال		
۱۴۰۰۸۷۰۱۱۴۰۱۲۱	۱۴-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۶۶۰۴۶۱۰۳۱۶)	۱۴-۲	زیان ناشی از فروش حق تقدم
۲۳۲۰۳۷۱	۱۴-۳	سود ناشی از فروش اوراق اجاره
<u>۱۴۰۰۲۰۸۸۵۰۱۷۶</u>		

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۱۴-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۶۵۸,۴۶۴,۰۰۰)	(۷۶,۴۷۹,۷۴۵)	(۱۶,۱۰۱,۰۰۰)	۳,۳۴۹,۹۵۵,۲۵۵	پتروشیمی شیراز
۳,۷۴۱,۳۸۳	۱۲,۶۳۸,۳۹۱,۷۷۴	(۱۰,۲۳۸,۱۹۳,۸۹۴)	(۶۰,۰۳۲,۳۶۱)	(۱۲,۶۳۸,۳۹۲)	۲,۳۲۷,۵۲۷,۱۲۷	تولیدی چدن سازان
۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۹۷,۸۹۹,۶۵۴	(۹,۳۷۸,۳۵۳,۶۴۴)	(۵۳,۶۶۵,۰۱۵)	(۵۶,۴۸۹,۵۰۰)	۱,۸۰۹,۳۹۱,۴۹۵	ملی صنایع مس ایران
۵۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۶۸۶,۹۸۵	(۱,۴۹۳,۱۱۱,۸۰۵)	(۱۳,۳۰۳,۲۶۰)	(۱۴,۰۰۳,۴۳۵)	۱,۲۸۰,۲۶۸,۴۸۵	پتروشیمی زاگرس
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۲۹,۸۰۰,۰۰۰	(۹,۶۴۰,۳۴۸,۹۹۵)	(۵۰,۹۶۶,۵۴۸)	(۱۰,۷۲۹,۸۰۱)	۱,۰۲۷,۷۵۴,۶۵۶	پالایش نفت تهران
۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۳۶,۴۰۰,۰۰۰	(۲,۷۳۸,۸۲۷,۲۰۴)	(۱۷,۷۴۷,۹۰۲)	(۱۸,۶۸۲,۰۰۰)	۹۶۱,۱۴۲,۸۹۴	نفت پاسارگاد
۲,۹۰۰,۰۰۰	۵,۸۳۳,۰۴۷,۱۵۹	(۴,۸۶۲,۶۸۴,۴۸۱)	(۲۷,۷۰۶,۹۶۹)	(۲۹,۱۶۵,۲۳۴)	۹۱۳,۴۹۰,۴۷۵	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۵۶۸,۸۴۰,۱۳۸)	(۳,۰۵۶,۲۵۳)	(۳۲,۱۷۵,۰۰۰)	۸۰۳,۴۱۸,۶۰۹	توسعه معادن و فلزات
۵۰۴,۵۳۶	۳,۰۸۵,۷۶۹,۸۰۲	(۲,۴۶۸,۴۷۹,۴۴۹)	(۱۴,۶۵۷,۴۰۱)	(۱۵,۴۲۸,۸۴۹)	۵۸۷,۲۰۴,۱۰۳	کربن ایران
۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۷۸,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۱۱۴,۳۸۴,۰۰۰)	(۱۶,۹۹۵,۵۰۱)	(۱۷,۸۸۹,۹۹۹)	۴۲۸,۷۳۰,۵۰۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
۲۴۴,۶۷۹	۳,۶۳۲,۵۳۹,۵۳۹	(۳,۲۶۷,۷۰۱,۹۸۹)	(۱۷,۲۵۴,۵۶۵)	(۱۸,۱۶۲,۶۹۶)	۳۲۹,۴۲۰,۲۸۹	نفت سپاهان
۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۱۶,۳۹۸,۰۲۰	(۶,۲۰۷,۴۹۳,۷۴۲)	(۳۰,۴۷۷,۸۹۱)	(۶,۴۱۶,۳۹۶)	۱۷۲,۰۰۹,۹۹۱	پتروشیمی فجر
۵۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۶۹۴,۴۵۱,۲۷۹)	(۸,۷۹۹,۳۷۰)	(۹,۲۶۲,۴۹۸)	۱۳۹,۹۸۶,۸۵۳	پتروشیمی شازند
۱۲۷,۴۴۶	۵۸۷,۷۵۶,۴۸۸	(۴۹۵,۲۷۳,۱۶۳)	(۲,۷۹۱,۸۴۴)	(۲,۹۳۸,۷۸۲)	۸۶,۷۵۲,۶۹۹	معدنی و صنعتی گل گهر
۲۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۶,۱۵۳,۳۹۹	(۱,۴۰۷,۵۷۱,۱۹۱)	(۷,۱۰۶,۷۲۸)	(۷,۴۸۰,۷۶۵)	۷۳,۹۹۴,۷۱۵	باما
۱۰۱,۸۹۸	۳,۶۴۸,۸۹۵,۵۰۲	(۳,۵۸۲,۰۹۶,۱۵۹)	(۱۷,۳۳۲,۲۵۴)	(۱۷,۹۶۸,۸۹۶)	۳۱,۴۹۸,۱۹۳	پتروشیمی پارس
۵۱,۸۴۰	۲۰,۹۹۵,۲۰۰	(۱۹۱,۹۶۸,۸۶۱)	(۹۹۷,۲۷۲)	(۱,۰۴۹,۷۶۰)	۱۵,۹۳۶,۱۰۷	توسعه معادن روی ایران
۳۰۰,۰۰۰	۳۵۷,۳۰۰,۰۰۰	(۳۶۱,۷۶۳,۴۸۴)	(۱,۶۹۷,۱۷۵)	(۳۵۷,۳۰۰)	(۶,۵۱۷,۹۵۹)	بیمه ما
۱,۹۳۲,۵۶۷	۸,۵۴۴,۲۹۵,۴۷۰	(۸,۷۰۵,۸۳۸,۹۵۷)	(۴۰,۵۸۵,۳۹۹)	(۴۲,۷۲۱,۴۸۰)	(۲۴۴,۸۵۰,۳۶۶)	پالایش نفت اصفهان
۲۴,۶۵۴,۳۴۹	۱۰۲,۹۸۱,۷۸۵,۷۹۲	(۸۸,۰۷۵,۸۴۶,۴۳۵)	(۴۸۹,۱۶۳,۴۵۳)	(۳۲۹,۶۶۱,۷۸۳)	۱۴,۰۸۷,۱۱۴,۱۲۱	

۱۴-۲- (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۷,۲۷۳	۲۳۴,۱۷۲,۹۲۳	(۲۹۸,۳۵۱,۰۵۳)	(۱,۱۱۲,۳۲۱)	(۱,۱۷۰,۸۶۵)	(۶۶,۴۶۱,۳۱۶)	حق تقدم سهام شرکت باما
۷۷,۲۷۳	۲۳۴,۱۷۲,۹۲۳	(۲۹۸,۳۵۱,۰۵۳)	(۱,۱۱۲,۳۲۱)	(۱,۱۷۰,۸۶۵)	(۶۶,۴۶۱,۳۱۶)	

۱۴-۳- سود ناشی از فروش اوراق اجاره

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان)فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۰	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	(۸۷,۹۰۳,۶۸۴)	(۶۳,۹۴۵)	۲۲۲,۳۷۱	اجاره دولتی آپوروش-ملت-۹۹۱۱۱۸
۹۰	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	(۸۷,۹۰۳,۶۸۴)	(۶۳,۹۴۵)	۲۲۲,۳۷۱	

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	
۱۵-۱	۴۹,۳۴۱,۶۹۷,۰۸۱
۱۵-۲	۳۷,۷۴۸,۴۰۰
۱۵-۳	(۹,۹۶۳,۸۵۸)
	۴۹,۳۶۹,۴۸۱,۶۲۳

سود حاصل از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود حاصل از نگهداری حق تقدم

زیان حاصل از نگهداری اوراق اجاره و صکوک

۱۵-۱- سود حاصل از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱,۰۱۲,۲۶۷,۸۳۳	۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۶۴۲,۰۱۷,۱۶۷)	(۱۳۶,۸۹۵,۰۰۰)	(۲۸,۸۲۰,۰۰۰)
۷,۴۴۶,۴۵۴,۱۷۶	۳۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۹۵۸,۶۷۰,۸۲۴)	(۷۸,۳۷۵,۰۰۰)	(۱۶,۵۰۰,۰۰۰)
۶,۰۰۸,۵۵۴,۷۲۲	۲,۰۱۸,۰۹۳	۱۸,۳۸۴,۸۲۷,۲۳۰	(۱۲,۲۷۰,۵۵۹,۷۵۲)	(۸۷,۳۲۷,۹۲۹)	(۱۸,۳۸۴,۸۲۷)
۵,۹۷۹,۰۲۴,۳۳۰	۲,۶۲۴,۴۴۱	۱۶,۲۷۱,۵۳۴,۲۰۰	(۱۰,۱۹۸,۹۴۸,۵۴۸)	(۷۷,۲۸۹,۷۸۷)	(۱۶,۲۷۱,۵۳۴)
۵,۶۵۵,۳۷۰,۷۰۲	۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۲۹۶,۵۹۱,۷۹۸)	(۸۰,۹۸۷,۵۰۰)	(۱۷,۰۵۰,۰۰۰)
۳,۱۵۶,۴۴۲,۶۰۴	۱,۰۶۷,۴۳۳	۸,۰۱۱,۰۸۴,۶۶۵	(۴,۸۰۸,۵۷۸,۳۲۴)	(۳۸,۰۵۲,۶۵۲)	(۸,۰۱۱,۰۸۵)
۳,۰۷۰,۶۰۷,۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۴۲۵,۸۲۲,۴۰۰)	(۳۱,۰۳۶,۵۰۰)	(۶,۵۳۴,۰۰۰)
۲,۸۰۲,۰۱۰,۱۸۶۳	۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۷۰۲,۹۲۸,۱۲۷)	(۴۵,۴۱۰,۰۰۰)	(۹,۵۶۰,۰۰۰)
۱,۳۷۵,۲۸۲,۱۷۵	۴,۸۳۳,۱۹۵	۱۱,۸۴۱,۳۲۷,۷۵۰	(۱۰,۳۹۷,۹۵۷,۹۴۰)	(۵۶,۲۴۶,۳۰۷)	(۱۱,۸۴۱,۳۲۸)
۱,۳۰۴,۶۵۹,۳۱۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۲۸,۵۰۰,۰۰۰	(۴,۶۸۹,۱۷۶,۸۱۵)	(۲۸,۶۳۵,۳۷۵)	(۶,۰۲۸,۵۰۰)
۹۸۹,۵۲۵,۶۷۰	۱,۴۴۸,۱۶۰	۶,۶۸۴,۷۰۶,۵۶۰	(۵,۶۵۶,۷۴۳,۸۲۷)	(۳۱,۷۵۲,۳۵۶)	(۶,۶۸۴,۷۰۷)
۸۸۵,۵۵۳,۱۵۱	۳,۱۰۱,۷۹۸	۴,۶۵۲,۶۹۷,۰۰۰	(۳,۷۴۰,۳۹۰,۸۴۱)	(۲۲,۱۰۰,۳۱۱)	(۴,۶۵۲,۶۹۷)
۹۷,۲۴۴,۰۶۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۱۲۳,۶۴۵,۹۴۰)	(۴۸,۸۳۰,۰۰۰)	(۱۰,۲۸۰,۰۰۰)
۴۴,۵۴۹,۶۱۴	۵۱۳,۶۸۳	۲,۶۶۶,۰۱۴,۷۷۰	(۲,۶۰۶,۱۳۵,۷۷۱)	(۱۲,۶۶۳,۵۷۰)	(۲,۶۶۶,۰۱۵)
(۱۲۸,۰۴۶,۳۶۱)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۳۸۱,۱۸۳,۳۶۱)	(۵۸,۵۳۹,۰۰۰)	(۱۲,۳۲۴,۰۰۰)
(۳۵۷,۸۹۳,۶۶۸)	۵۰۰,۰۰۰	۸,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۵۳۵,۵۹۹,۹۱۸)	(۳۹,۰۶۸,۷۵۰)	(۸,۲۲۵,۰۰۰)
۴۹,۳۴۱,۶۹۷,۰۸۱	۳۹,۰۰۶,۸۰۳	۱۸۳,۸۳۳,۶۹۲,۱۷۵	(۱۳۳,۴۴۴,۹۵۱,۳۶۳)	(۸۷۳,۲۱۰,۰۳۷)	(۱۸۳,۸۳۳,۶۹۳)

۱۵-۲- سود حاصل از نگهداری حق تقدم

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۷,۷۴۸,۴۰۰	۱۰,۰۰۰	۷۶,۸۰۰,۰۰۰	(۳۸,۶۱۰,۰۰۰)	(۳۶۴,۸۰۰)	(۷۶,۸۰۰)
۳۷,۷۴۸,۴۰۰	۱۰,۰۰۰	۷۶,۸۰۰,۰۰۰	(۳۸,۶۱۰,۰۰۰)	(۳۶۴,۸۰۰)	(۷۶,۸۰۰)

حق تقدم سهام شرکت باما



صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۱۵-۳- سود حاصل از نگهداری اوراق اجاره و صکوک

۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
۲۶۰	۲۴۲,۲۱۳,۴۰۰ ریال	۲۴۲,۵۵۵,۷۲۶ ریال	۱۷۵,۶۰۵ ریال	(۵۱۷,۹۳۱) ریال
۱۸۷	۱۸۱,۳۹۰,۰۰۰ ریال	۱۸۵,۳۱۸,۲۵۸ ریال	۱۳۱,۵۰۸ ریال	(۴۰,۵۹,۷۶۶) ریال
۱,۰۸۷	۱,۰۳۲,۶۵۰,۰۰۰ ریال	۱,۰۳۷,۲۸۷,۴۹۰ ریال	۷۴۸,۶۷۱ ریال	(۵,۳۸۶,۱۶۱) ریال
۱,۵۳۴	۱,۴۵۶,۲۵۳,۴۰۰ ریال	۱,۴۶۵,۱۶۱,۴۷۴ ریال	۱,۰۵۵,۷۸۴ ریال	(۹,۹۶۳,۸۵۸) ریال

صکوک اجاره سایپا ۱۴۳-۳ ماهه ۱۸٪
 اجاره دولتی آپرورش-ملت ۹۹۱۱۱۸
 صکوک اجاره سایپا - ۳ ماهه ۱۸٪

۱۶- سود سهام

۱۳۹۷/۰۶/۳۱						
سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۰۷	۲,۶۳۴,۴۴۱	۶۵۰	۱,۷۱۲,۳۸۶,۶۵۰ ریال	۱۰۰,۴۶۸,۸۴۹ ریال	۱,۶۱۱,۹۱۷,۸۰۱ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	۵,۷۳۱,۱۶۹	۲۴۰	۱,۳۷۵,۴۸۰,۵۶۰ ریال	-	۱,۳۷۵,۴۸۰,۵۶۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۳۰	۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	-	۱,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۳/۳۰	۱,۸۱۸,۰۹۳	۷۵۰	۱,۳۶۳,۵۶۹,۷۵۰ ریال	-	۱,۳۶۳,۵۶۹,۷۵۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۱۷	۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	(۱۱۲,۹۰۷,۱۹۱) ریال	۹۸۷,۰۹۲,۸۰۹ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۳۰	۳,۴۰۱,۷۹۸	۲۲۵	۷۶۵,۴۰۴,۵۵۰ ریال	-	۷۶۵,۴۰۴,۵۵۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۱۷	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	(۴۶,۰۹۱,۲۵۷) ریال	۶۲۸,۹۰۸,۷۴۳ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۰۴	۲,۴۴۶,۷۹	۲,۰۰۰	۴۸۹,۳۵۸,۰۰۰ ریال	-	۴۸۹,۳۵۸,۰۰۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۳۰	۱,۷۶۷,۴۳۳	۳۰۰	۵۳۰,۲۲۹,۹۰۰ ریال	(۵۸,۱۹۵,۹۶۵) ریال	۴۷۲,۰۳۳,۹۳۵ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۱۲	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۷	۳۰۰,۹۰۰,۰۰۰ ریال	-	۳۰۰,۹۰۰,۰۰۰ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۳/۲۱	۵۰۴,۵۳۶	۶۴۰	۳۲۲,۹۰۳,۰۴۰ ریال	(۲۸,۲۵۴,۰۱۶) ریال	۲۹۴,۶۴۹,۰۲۴ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۴/۲۵	۱,۴۴۸,۱۶۰	۲۰۰	۲۸۹,۶۳۲,۰۰۰ ریال	(۳۱,۰۰۰,۳۶۷) ریال	۲۵۸,۶۳۱,۶۳۳ ریال
۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۳/۳۰	۸۷,۲۷۳	۱,۰۰۰	۸۷,۲۷۳,۰۰۰ ریال	(۶,۶۲۸,۳۲۹) ریال	۸۰,۶۴۴,۶۷۱ ریال
				۱۰,۳۸۷,۱۳۷,۴۵۰ ریال	(۳۸۳,۵۴۵,۹۷۴) ریال	۱۰,۰۰۳,۵۹۱,۴۷۶ ریال

شرکت معدنی و صنعتی گل گهر
 شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی
 شرکت فولاد مبارکه اصفهان
 شرکت فولاد خوزستان
 شرکت توسعه معادن و فلزات
 شرکت بیمه ما
 شرکت ملی صنایع مس ایران
 شرکت نفت سپاهان
 شرکت پالایش نفت اصفهان
 شرکت تولیدی چدن سازان
 شرکت کرین ایران
 شرکت توسعه معادن روی ایران
 شرکت پاما

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق اجاره و سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱۷-۱	۲۱,۷۲۱,۰۳۹ ریال
۱۷-۲	۱,۴۵۹,۸۱۲,۰۱۵ ریال
	۱,۴۸۱,۵۳۳,۰۵۴ ریال

سود اوراق اجاره و صکوک
 سود سپرده بانکی

۱۷-۱- سود اوراق اجاره و صکوک به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱					
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود اوراق	
۱۳۹۷/۰۵/۱۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۸	۱۵,۶۲۲,۳۵۷ ریال	صکوک اجاره سایپا - ۳ ماهه ۱۸٪
۱۳۹۷/۰۵/۲۰	۱۴۰۰/۰۳/۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۸	۴,۶۹۷,۶۱۹ ریال	صکوک اجاره سایپا ۱۴۳-۳ ماهه ۱۸٪
۱۳۹۷/۰۵/۲۱	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱,۴۰۱,۰۶۳ ریال	اجاره دولتی آپرورش-ملت ۹۹۱۱۱۸
				۲۱,۷۲۱,۰۳۹ ریال	



صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۱۷-۲ - سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	سود سپرده	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	درصد	ریال			
۱,۴۵۹,۸۱۲,۰۱۵	(۲۷,۰۳۵)	۱۰	۱,۴۵۹,۸۳۹,۰۵۰	--	۱۳۹۴/۰۹/۱۸	بانک ملت کوتاه مدت
۱,۴۵۹,۸۱۲,۰۱۵	(۲۷,۰۳۵)		۱,۴۵۹,۸۳۹,۰۵۰			

۱۸ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

ریال	
۸۰۳,۰۳۸,۴۰۵	مدیر صندوق
۴۰۱,۴۰۲,۱۹۹	بازارگردان
۴۷,۲۴۲,۷۱۱	متولی
۲۷,۹۵۲,۹۸۱	حسابرس
۱,۲۷۹,۶۳۶,۲۹۶	

۱۹ - سایر هزینه‌ها

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

ریال	
۱۲۴,۳۷۹,۳۹۵	هزینه نرم افزار
۸,۶۸۹,۲۶۱	هزینه تاسیس
۱,۷۲۷,۶۲۱	هزینه تصفیه
۱,۲۰۸,۹۷۰	هزینه برگزاری مجامع
۱۳۶,۰۰۵,۲۴۷	

۲۰ - تعدیلات

تعدیلات شامل ارقام زیر می‌باشد:

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

ریال	
۷۷۱,۱۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۷۷۱,۱۰۰,۰۰۰	

۲۱ - تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ‌گونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری افق ملت

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۷/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۵٪	۵۵۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	تامین سرمایه بانک ملت	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۸۱٪	۹,۳۸۴,۱۰۳	عادی	موسس	کارگزاری بانک ملت	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴٪	۴۵۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر سرمایه‌گذاری	رسول رحیم نیا	اشخاص وابسته به مدیر
۰٪	۶,۵۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	اکرم حمیدیان	
۰٪	۶,۵۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	حسین تملکی	
۹۰٪	۱۰,۴۰۳,۶۰۳				

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تاریخ معامله	ارزش معامله	پرداخت	دریافت	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ریال		ریال	ریال	ریال			
(۳۱,۹۹۲,۸۶۳,۰۱۶)	طی دوره		۱۷۹,۵۰۹,۸۶۵,۸۲۰	۹۰,۵۵۳,۷۷۰,۱۴۶	دریافت و پرداخت خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری بانک ملت
(۸۰۳,۰۳۸,۴۰۵)	طی دوره	۸۰۳,۰۳۸,۴۰۵			کارمزد مدیر	مدیر	تامین سرمایه بانک ملت
(۴۷,۲۴۲,۷۱۱)	طی دوره	۴۷,۲۴۲,۷۱۱			کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۲۷,۹۵۲,۹۸۱)	طی دوره	۲۷,۹۵۲,۹۸۱			حق الزحمه حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۴۰۱,۴۰۲,۱۹۹)	طی دوره	۴۰۱,۴۰۲,۱۹۹			کارمزد بازارگردان	بازارگردان	توسعه معین ملت (سهامی عام)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی همراه بوده وجود نداشته است.

