

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه مربوط به دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه، منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ که در اجرای بند (۷) ماده (۶۰) اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده و به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان
۳	• صورت گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵-۶	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۱۰	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۳	۵- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده‌است.

نام نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
علیرضا قنبرعباسی	کارگزاری بانک خاورمیانه	مدیر صندوق
رامین خدابنده	سبدگردان نوین نگر آسیا	متولی

کارگزاری بانک خاورمیانه
شماره ثبت: ۱۲۰۲۱۵
سهامی خاص
امضاء



سبد گردان نوین نگر آسیا
شماره ثبت ۳۵۳۶۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

<u>۱۳۹۴/۰۹/۳۰</u>	<u>یادداشت</u>	<u>دارایی‌ها:</u>
ریال		
۱۹۶,۱۰۰,۷۸۸,۶۱۲	۵	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
۱,۵۵۸,۰۰۱,۱۱۳,۰۱۸	۶	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
<u>۱۱۴,۳۴۳,۲۲۴</u>	۷	سایر دارایی‌ها
<u>۱,۷۵۴,۲۱۶,۲۴۴,۸۵۴</u>		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها:</u>
۳۲,۶۰۵,۴۵۳,۶۱۴	۸	بدهی به سرمایه‌گذاران
۲,۸۴۳,۶۰۰	۹	بدهی به ارکان صندوق
۴,۱۴۲,۴۲۱,۹۱۴	۱۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۳۶,۷۵۰,۷۱۹,۱۲۸</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۱,۷۱۷,۴۶۵,۵۲۵,۷۲۶</u>	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
۴۳۶,۱۴۲,۲۳۴	۱۲	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲,۶۶۸,۵۵۲,۴۵۸	۱۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۱۰,۶۴۶,۰۷۱,۱۲۴	۱۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸۱۱,۲۳۲	۱۵	سایر درآمدها
۱۱۳,۷۵۱,۵۷۷,۰۴۸		جمع درآمدها
۳,۸۰۰,۶۹۹,۵۸۳	۱۶	هزینه های کارمزد ارکان
۱,۳۷۷,۲۴۷,۱۹۶	۱۷	سایر هزینه‌ها
۵,۱۷۷,۹۴۶,۷۷۹		جمع هزینه‌ها
۱۰۸,۵۷۳,۶۳۰,۲۶۹		سود خالص
٪۱۳		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
٪۹,۱		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۰	۰	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره مالی
۱,۹۷۰,۸۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۷۰,۸۴۲	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره مالی
(۲۵۳,۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۳,۳۷۶)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره مالی
۱۰۸,۵۷۳,۶۳۰,۲۶۹	-	سود خالص دوره مالی
۴۷,۲۳۶,۱۴۷,۶۶۷	-	تعدیلات
(۱۵۵,۸۱۰,۲۵۲,۲۱۰)	-	سود تقسیمی واحدهای صادر شده
۱,۷۱۷,۴۶۵,۵۲۵,۷۲۶	۱,۷۱۷,۴۶۶	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

^۱ - بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^۲ - بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۷ تحت شماره ۱۱۳۳۸ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۳۶۱۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۴۹۷۵۹۸۰ در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق بر اساس مفاد اساسنامه و امیدنامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه است. فعالیت این صندوق تحت نظارت سبا انجام شده و متولی صندوق نیز به طور مستمر فعالیت آن را زیر نظر دارد. 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 (اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی، تعهد پذیره‌نویسی، گواهی سپرده بانکی و ...) سرمایه‌گذاری می‌نماید. سرمایه‌گذاران در ازای سرمایه‌گذاری در این صندوق گواهی سرمایه‌گذاری دریافت می‌کنند. صدور واحد سرمایه‌گذاری و ابطال آنها بر اساس ارزش خالص دارایی‌ها صورت می‌گیرد. ضامن صندوق پرداخت وجوه سرمایه‌گذاران را حداکثر ۷ روز پس از ارایه درخواست ابطال را ضمانت کرده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق تهران بلوار آفریقا، خیابان شهید دستگردی (ظفر)، پلاک ۲۷۷ واقع شده و صندوق دارای ۸ شعبه در تهران و ۴ شعبه در شهرستان است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه مطابق با ماده ۵۹ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <http://pyfs.rhbroker.com/index.do> درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق:

مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد.

در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص)	۳۰۰۰	۳۰
۲	بانک خاورمیانه (سهامی عام)	۷۰۰۰	۷۰

۲-۲- مدیر صندوق:

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۴/۱۲/۱۷ با شماره ثبت ۱۲۰۲۱۵ با سرمایه اولیه یکصد میلیون ریال و با نام شرکت کارگزاری سهام پویا (سهامی خاص) نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۱ پیرو تغییر مالکیت به شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص) تغییر نام داد. نشانی مدیر عبارت است از بلوار آفریقا، خیابان شهید دستگردی (ظفر)، پلاک ۲۷۷

۲-۳- متولی صندوق:

متولی صندوق، شرکت سبذگردانی نوین نگر آسیا است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، بلوار میرداماد، روبروی بانک مرکزی، برج رز میرداماد، طبقه ۴، واحد ۴۰۳.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۴-۲- ضامن نقدشوندگی صندوق:

ضامن نقدشوندگی صندوق، شرکت بانک خاورمیانه است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۰ به شماره ثبت ۴۳۰۹۷۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن نقدشوندگی عبارتست از تهران، خیابان احمدقصر (بخارست)، نبش خیابان پنجم، پلاک ۲.

۴-۲-۵- حسابرس صندوق:

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی سخن حق است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۳۰ به شماره ثبت ۱۴۸۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای بزرگراه آفریقا، پلاک ۱۲، واحدهای ۲ و ۳، طبقه اول.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش (خالص ارزش فروش سهام عبارتست از ارزش بازار سهام در پایان روز منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام) طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

کارمزد خرید ورقه مشارکت - ارزش ورقه مشارکت در پایان روز = قیمت خرید اوراق مشارکت در پایان روز

سایر کسورات قانونی ارزش ورقه مشارکت - کارمزد فروش ورقه مشارکت در پایان روز = قیمت فروش ورقه مشارکت در پایان روز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس: خالص ارزش فروش اوراق بهادار بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی‌های 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 علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۳-۴ - محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

هزینه سرمایه‌گذاری در صندوق به دو بخش تقسیم می‌شود؛ بخشی از این هزینه‌ها از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود و به همین دلیل ارزش خالص دارایی‌های صندوق کاهش می‌یابد و بخش دیگری از این هزینه‌ها مستقیماً از سرمایه‌گذاران اخذ می‌شود.

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	حداکثر ۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه بیست و پنج در ده هزار (۰,۰۰۲۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک در ده هزار از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.*
کارمزد متولی	سالانه دو در ده هزار (۰,۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۲۵۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.*
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه بیست و پنج در ده هزار (۰,۰۰۲۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک در ده هزار از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۳٪ (سه در هزار ۰,۰۰۳) خالص ارزش روز 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 آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق***

* کارمزد مدیر، متولی و ضامن نقدشوندگی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا خالص ارزش دارایی‌های روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.003}{n*365}$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به سه در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ روزهای قبل از سر رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

*** مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر با ۵ میلیون ریال است.

*** هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

هزینه‌هایی که باید توسط سرمایه‌گذار پرداخت شود عبارتند از:

عنوان هزینه	شرح هزینه	دریافت کننده
کارمزد صدور	ندارد	مدیر ثبت
کارمزد ابطال	الف) بخش ثابت: مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال برای ابطال هر گواهی سرمایه‌گذاری ب) بخش متغیر: علاوه بر مبلغ بند الف) مبلغ زیر: در صورتی که تاریخ ابطال کمتر از ۳ روز با تاریخ صدور گواهی سرمایه‌گذاری فاصله داشته باشد، در صورت ایجاد سود برای سرمایه‌گذار، تنها اصل مبلغ سرمایه‌گذاری به سرمایه‌گذار بازگردانده خواهد شد و سود سرمایه‌گذاری به آن تعلق نخواهد گرفت.	مدیر ثبت صندوق

۴-۴- صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

سرمایه صندوق (تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق نزد سرمایه‌گذار)، از طریق صدور واحدهای سرمایه‌گذاری عادی افزایش و از طریق ابطال آن‌ها کاهش می‌یابد. صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی به تقاضای سرمایه‌گذاران و بر اساس اساسنامه به قیمت‌های معینی صورت می‌پذیرد. هرگاه در اثر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، حداکثر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری مجاز صندوق نزد سرمایه‌گذار (مذکور در بخش ۱۱ امیدنامه) تأمین شود، صدور واحدهای سرمایه‌گذاری متوقف خواهد شد. برای صدور یک واحد سرمایه‌گذاری به نام سرمایه‌گذار، وی باید قیمت صدور واحد سرمایه‌گذاری در پایان روز درخواست را به علاوه کارمزد صدور، به حساب صندوق واریز کند و مراحل پیش‌بینی شده طبق رویه پذیره‌نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری را که در تارنمای صندوق منتشر شده، طی نماید. در عین حال ضامن نقدشوندگی نیز می‌تواند صدور واحدهای سرمایه‌گذاری را پس از تشکیل صندوق در هر زمان متوقف نماید.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

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 صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. بر طبق ماده (۱۵) اساسنامه صندوق قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری با خالص ارزش روز واحدهای سرمایه‌گذاری برابر 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.

۴-۶- حداقل و حداکثر واحدهای سرمایه‌گذاری

حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران (ممتاز و عادی) که برای شروع دوره فعالیت ضرورت دارد برابر با ۵۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری است. صندوق در طول دوره فعالیت خود ملزم به رعایت حداقل مذکور نیست. صندوق در هر زمان حداکثر تا تعداد ۵۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری (ممتاز و عادی) خواهد داشت. با توجه به اینکه تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به تعداد ۱۰,۰۰۰ واحد ثابت است، بنابراین صندوق در هر زمان حداکثر تعداد ۴۹۰,۰۰۰ واحد سرمایه‌گذاری عادی نزد سرمایه‌گذاران خواهد داشت. مضافاً بر اساس نامه شماره ۱۲۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار سقف واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق از ۵۰۰,۰۰۰ واحد به ۲,۰۰۰,۰۰۰ واحد از تاریخ صورتجلسه مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۹ تغییر یافت.

۴-۷- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۸ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی، ضامن نقدشوندگی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰							
درصد به کل دارایی	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	نام بانک	
درصد	ریال	درصد	-	۱۳۹۴/۰۲/۱۵	کوتاه مدت روزشمار	بانک خاور میانه	
۱۱/۲	۱۹۶,۱۰۰,۷۸۸,۶۱۲	۲۲					

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	شرح
۸۹۷,۰۶۱,۷۸۱,۵۸۴	۶-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی
۵۱۲,۶۶۲,۸۶۹,۴۵۳	۶-۲	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
۱۴۸,۲۷۶,۴۶۱,۹۸۱	۶-۳	اوراق اجاره
۱,۵۵۸,۰۰۰,۱۰۱۱۳,۰۱۸		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال		ریال	درصد	
۱۶,۴٪	۲۸۸,۱۰۸,۶۳۱,۳۸۵	۱۰,۲۰۸,۶۳۱,۳۸۵	۲۷۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۸/۰۶
۹,۸٪	۱۷۲,۱۹۹,۸۸۴,۰۹۶	۲,۷۱۹,۸۸۴,۰۹۶	۱۶۹,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۶
۲۴,۹٪	۴۳۶,۷۵۳,۲۶۶,۱۰۳	۱,۷۵۳,۲۶۶,۱۰۳	۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۲
۵۱,۱٪	۸۹۷,۰۶۱,۷۸۱,۵۸۴	۱۴,۶۸۱,۷۸۱,۵۸۴	۸۸۲,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰		

اوراق مشارکت چهار ساله طرح‌های عمرانی انتفاعی دولت

وزارت راه و شهرسازی مرحله سوم ۲۰، ۹۱

اوراق مشارکت شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور مرحله ۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۲-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	ارزش فروش به کل دارایی‌ها	درصد خالص
	درصد	ریال		ریال		درصد
شهرداری مشهد ۱۳۹۴-لوتوس پارسیان	۲۱	۹۶,۵۶۴,۶۰۰,۰۰۰	۴,۵۴۷,۱۸۷,۳۰۱	۱۰۱,۱۱۱,۷۸۷,۳۰۱		۵,۸٪
مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲	۲۰	۱۴,۴۴۶,۴۶۳,۳۷۷	۱۰,۹۷۳,۰۳۱	۱۴,۴۵۷,۴۳۶,۴۰۸		۰,۸٪
اوراق مشارکت شهرداری شیراز	۲۱	۱۵۰,۱۰۸,۹۰۰,۰۰۰	۴,۹۴۳,۶۲۵,۴۰۸	۱۵۵,۰۵۲,۵۲۵,۴۰۸		۸,۸٪
اسناد خزانه اسلامی مرحله اول	متغیر	۲۳۹,۱۹۴,۵۰۰,۷۴۷	۲,۸۴۶,۶۱۹,۹۶۶	۲۴۲,۰۴۱,۱۲۰,۳۳۶		۱۳,۸٪
		۵۰۰,۳۱۴,۴۶۳,۷۴۷	۱۲,۳۴۸,۴۰۵,۷۰۶	۵۱۲,۶۶۲,۸۶۹,۴۵۳		۲۹,۲٪

۳-۶- اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	ارزش خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش
	درصد	ریال		ریال		درصد
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۲۲	۱۴۶,۳۶۸,۶۲۷,۳۹۳	۱,۹۰۷,۸۳۴,۵۸۸	۱۴۸,۲۷۶,۴۶۱,۹۸۱		۸,۴٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

مانده در پایان دوره مالی	استهلاك دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال ۴,۰۶۹,۳۵۲	ریال (۹۳۰,۶۴۸)	ریال ۰	ریال ۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰,۲۷۳,۸۷۲	(۱۳۹,۷۲۶,۱۲۸)	۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۳۴۳,۲۲۴	(۱۴۰,۶۵۶,۷۷۶)	۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰

مخارج تأسیس

مخارج نرم افزار و سایت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۸- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
<hr/>	
ریال	
۱,۰۷۹,۰۷۰	بابت تنه صدور واحد های صادره از سرمایه گذاری
۱۸۹,۸۴۰,۰۰۰	سود پرداختنی به سهامداران ممتاز (زمان تسویه ۱۳۹۴/۱۰/۰۱)
۳۲,۴۱۴,۵۳۴,۵۴۴	سود پرداختنی به سهامداران عادی (زمان تسویه ۱۳۹۴/۱۰/۰۱)
<hr/>	
۳۲,۶۰۵,۴۵۳,۶۱۴	
<hr/> <hr/>	

۹- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان شامل موارد زیر می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
<hr/>	
ریال	
۲,۸۴۳,۶۰۰	کارمزد پرداختنی به کارگزاری بانک خاورمیانه بابت صدور و ابطال
<hr/>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۰- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخیره کارمزد ارکان صندوق به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۶۰.۹۲۰.۷۲۴	حق الزحمه حسابرس
۱.۵۳۷.۸۴۸.۶۱۳	کارمزد مدیر
۱.۵۸۵.۴۴۷.۳۱۵	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۱۸۸.۶۷۱.۴۶۲	کارمزد متولی
۵۱۴.۵۳۳.۸۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	مخارج نرم‌افزار و سایت
۵.۰۰۰.۰۰۰	مخارج تأسیس
<u>۴.۱۴۲.۴۲۱.۹۱۴</u>	

۱۱- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۹,۹۹۹,۹۹۷,۲۳۹	۱۰,۰۰۰	واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز
۱,۷۰۷,۴۶۵,۵۲۸,۴۸۷	۱,۷۰۷,۴۶۶	واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی
<u>۱,۷۱۷,۴۶۵,۵۲۵,۷۲۶</u>	<u>۱,۷۱۷,۴۶۶</u>	خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) پایان دوره

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۲۰ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲	۶۸,۳۲۱,۶۰۰,۰۰۰	(۶۸,۲۶۸,۷۱۹,۰۸۲)	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰	۳۷,۲۸۰,۹۱۸
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۴۴,۱۸۲,۰۵۹,۸۰۰	(۱۴۳,۷۶۷,۵۹۸,۴۸۴)	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰	۳۹۸,۸۶۱,۳۱۶
	۲۱۲,۵۰۳,۶۵۹,۸۰۰	(۲۱۲,۰۳۶,۳۱۷,۵۶۶)	(۳۱,۲۰۰,۰۰۰)	۰	۴۳۶,۱۴۲,۲۳۴

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۶ ماه و ۲۰ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	تغییر ارزش ها	سود/زیان
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴- لوتوس پارسیان	۹۶,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۶,۴۷۵,۲۷۰,۳۰۰)	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰	(۱۴۸,۴۵۹,۴۰۰)	(۸۹,۳۲۹,۷۰۰)
مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲	۱۴,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۴۲۸,۸۲۳,۴۴۰)	(۱۳,۹۷۰,۷۰۰)	۰	(۹۸,۳۰۷,۶۲۲)	(۱۰۱,۱۰۱,۷۶۲)
اوراق مشارکت شهرداری شیراز	۱۵۴,۸۲۳,۴۱۹,۹۲۵	(۱۴۹,۸۸۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰	(۵,۱۴۸,۹۱۹,۹۲۵)	(۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰)
اسناد خزانه اسلامی مرحله اول	۲۴۲,۰۷۲,۰۳۷,۷۳۲	(۲۴۲,۰۴۱,۱۳۰,۳۳۶)	۰	۰	۲,۸۱۵,۷۰۲,۵۷۰	۲,۸۴۶,۶۱۹,۹۶۶
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۴۸,۲۱۶,۵۶۹,۱۹۱	(۱۴۶,۴۸۱,۵۳۵,۴۷۰)	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰	(۱,۴۸۲,۰۶۹,۷۶۷)	۲۳۷,۳۶۳,۹۵۴
	۶۵۶,۱۰۲,۰۲۶,۸۴۸	(۶۴۹,۳۱۰,۶۴۹,۵۴۶)	(۶۰,۷۷۰,۷۰۰)	۰	(۴,۰۶۲,۰۵۴,۱۴۴)	۲,۶۶۸,۵۵۲,۴۵۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت شامل سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

دوره شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
۸۳,۳۸۷,۵۳۷,۶۴۵	۱۴-۱	اوراق مشارکت
۱۶,۶۴۹,۵۵۸,۱۲۱	۱۴-۲	سود اوراق اجاره
۹,۶۰۸,۹۷۵,۳۵۸	۱۴-۳	سود سپرده بانکی
<u>۱۱۰,۶۴۶,۰۷۱,۱۲۴</u>		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۴-۱- سود اوراق مشارکت به شرح جدول زیر می باشد:

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰/۹/۱۳۹۴

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	ارزش اسمی	نرخ سود	سود	هزینه برگشت سود	خالص سود اوراق	
		ریال	درصد				
۱۳۹۴/۰۳/۲۳	۱۳۹۶/۰۸/۰۶	۲۷۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*۲۰	۲۲,۴۲۶,۵۴۸,۷۸۶		۲۲,۴۲۶,۵۴۸,۷۸۶	اوراق مشارکت چهار ساله طرح های عمرانی انتفاعی دولت
۱۳۹۴/۰۳/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۰۶	۱۶۹,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	*۲۰	۱۶,۱۹۰,۵۰۲,۷۸۸		۱۶,۱۹۰,۵۰۲,۷۸۸	وزارت راه و شهرسازی مرحله سوم ۲۰,۹۱
۱۳۹۴/۰۳/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*۲۰	۳۴,۴۰۱,۲۸۱,۹۸۳	(۵۵۲,۳۷۴,۲۶۰)	۳۳,۸۴۸,۹۰۷,۷۲۳	اوراق مشارکت شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و
۱۳۹۴/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۹۶,۵۶۴,۶۰۰,۰۰۰	*۲۱	۶,۴۱۹,۴۷۱,۸۹۳		۶,۴۱۹,۴۷۱,۸۹۳	لوتوس پارسین مشهد ۹۴
۱۳۹۴/۰۸/۱۸	۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۱۴,۴۴۶,۴۶۳,۳۷۷	*۲۰	۱,۵۷۰,۷۲۹,۹۷۷		۱,۵۷۰,۷۲۹,۹۷۷	مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲
۱۳۹۴/۰۸/۱۸	۱۳۹۷/۱۱/۰۳	۱۵۰,۱۰۸,۹۰۰,۰۰۰	*۲۱	۳,۹۳۱,۳۷۶,۴۷۸		۳,۹۳۱,۳۷۶,۴۷۸	اوراق مشارکت شهرداری شیراز
۱۳۹۴/۰۹/۰۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۲۴۲,۰۴۱,۱۲۰,۳۳۶		.		.	اسناد خزانه اسلامی مرحله اول
		۱,۳۸۵,۵۴۱,۰۸۳,۷۱۳		۸۴,۹۳۹,۹۱۱,۹۰۵	(۵۵۲,۳۷۴,۲۶۰)	۸۴,۳۸۷,۵۳۷,۶۴۵	

* صندوق سرمایه گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه، قراردادهای جداگانه با بازارگردان اوراق جهت نگهداری اوراق مذکور برای مدت مشخص امضا کرده به همین دلیل سود شناسایی شده از این اوراق بیشتر از نرخ کوپن اوراق می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۲-۱۴- سود اوراق اجاره:

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

سود	نرخ سود	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	درصد	ریال			
۱۶,۶۴۹,۵۵۸,۱۲۱	۲۲*	۱۴۶,۳۶۸,۶۲۷,۳۹۳	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱۳۹۴/۰۶/۰۲	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد

* صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه، قراردادهای جداگانه با بازارگردان اوراق جهت نگهداری اوراق مذکور برای مدت مشخص امضا کرده به همین دلیل سود شناسایی شده از این اوراق بیشتر از نرخ کوپن اوراق می‌باشد.

۳-۱۴- سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	درصد	ریال			
۹,۶۰۸,۹۷۵,۳۵۸	۲۲	۱۹۶,۱۰۰,۷۸۸,۶۱۲	-	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	کوتاه مدت بانک خاور میانه

۱۵- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح جدول زیر می‌باشد:

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ریال
۸۱۱,۲۳۲

کارمزد ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۶- هزینه کارمزد ارکان صندوق

هزینه کارمزد ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۰	
روزه منتهی به	
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
<hr/>	
ریال	کارمزد مدیر
۱,۷۲۲,۴۰۶,۸۰۵	کارمزد متولی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۱,۷۲۲,۴۰۲,۲۸۶	حق الزحمه حسابرس
۵۵,۸۹۰,۴۹۲	
<hr/>	
۳,۸۰۰,۶۹۹,۵۸۳	
<hr/>	

۱۷- سایر هزینه‌ها

سایر هزینه‌های اداری به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۰	
روزه منتهی به	
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
<hr/>	
ریال	هزینه تأسیس
۸۴۶,۸۰۴	هزینه نرم افزار و سایت
۱۲۸,۱۸۹,۱۱۲	هزینه معاملات اوراق مشارکت انتفاعی دولت
۱۵۰,۷۲۶,۵۱۰	هزینه معاملات اوراق مشارکت راه سوم ، ۹۱ ، ۲۰
۱۱۳,۵۰۹,۵۱۰	هزینه معاملات اوراق مشارکت حمل و نقل کشور ۲
۱۲۴,۴۹۰,۳۰۵	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۳۸۷,۳۶۵,۵۹۳	هزینه تصفیه
۴۷۲,۰۴۹,۳۶۲	هزینه خدمات بانکی
۷۰,۰۰۰	
<hr/>	
۱,۳۷۷,۲۴۷,۱۹۶	جمع
<hr/>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۸- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
۵۱,۲۶۹,۰۸۳,۰۰۹	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۴,۰۳۲,۹۳۵,۳۴۲)	
۴۷,۲۳۶,۱۴۷,۶۶۷	

۱۹- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای و بدهی احتمالی می‌باشد.

۲۰- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی به شرح جدول زیر قابل تفکیک می‌باشد.

۱۳۹۴/۰۹/۳۰					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	کارگزاری بانک خاورمیانه	مدیر صندوق	ممتاز	۳,۰۰۰	۰,۱۷٪
ضامن نقد شون‌دگی	بانک خاورمیانه	ضامن صندوق	ممتاز	۷,۰۰۰	۰,۰۴٪
مدیریت سرمایه‌گذاری	داریوش روزبهانه	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۶۸۹	۰,۰۴٪
مدیریت سرمایه‌گذاری	مجتبی زارع فر	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰	۰,۰۰۳٪
مدیریت سرمایه‌گذاری	مهدی باغبان	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰	۰,۰۰۳٪
				۱۰,۷۸۹	۰,۶۲٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

دوره مالی شش ماه و ۲۰ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

مانده طلب (بدهی)- ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
۱۹۹,۲۲۰,۴۹۰,۵۰۰	متعدد طی دوره	۴,۹۲۴,۱۴۷,۰۲۹,۹۸۶	سپرده بانکی	بانک خاورمیانه (سهامی عام)
	متعدد طی دوره	۱,۳۰۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اوراق مشارکت بانکی	بانک خاورمیانه (سهامی عام)
۱,۵۴۰,۶۹۲,۲۱۳	متعدد طی دوره	۱,۰۹۴,۷۵۵,۱۲۳,۳۲۶	خرید و فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت	کارگزاری بانک خاورمیانه
	متعدد طی دوره	۲,۲۱۶,۹۹۷,۸۱۹	کارمزد مدیریت و سود واحدهای سرمایه‌گذاری	کارگزاری بانک خاورمیانه

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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