اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نوع دوم افق آتي	سرمایه ثبت شده: 50,000,000
نماد: آفاق	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430847	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام نوع دوم افق آتي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم افق آتي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 31، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي 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، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق 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 صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر 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 صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي 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 بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. 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 رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نوع دوم افق آتي 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم افق آتي در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حد نصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/07/1403 تا 28/10/1403 و حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 29/10/1403 تا 30/11/1403 و از تاريخ 08/12/1403 تا 21/12/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 07/07/1403 تا 16/07/1403.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري بطور نمونه براي بانک هاي صادرات، ملت، پاسارگاد و گردشگري در تاريخ هاي 07/07/1403 و 12/09/1403.

-سرمايه گذاري در " اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور" حداقل به ميزان 25% از ارزش كل دارايي هاي صندوق بطور نمونه در تاريخ 30/10/1403 و حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق بطور نمونه در تاريخ 28/12/1403.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 17/11/1403 تا 30/12/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر تا ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 17/11/1403 تا 30/12/1403.
-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر تا ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير از تاريخ 01/07/1403 تا 08/07/1403 و از تاريخ 20/09/1403 تا 11/10/1403 براي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري مبتني بر كالاي فارابي و خانه آگاه (املاک)، رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ 21/11/1403 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است.

8-6- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي سه ماهه منتهي به 30/09/1403 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است.

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 30/09/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 08/11/ 1403 و 09/11/1403 رعايت نشده است.

8-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 16/07/1403، 17/07/1403 و 10/10/1403، رعايت نشده است.

8-11- با توجه به رسيدگي هاي بعمل آمده، سود اوراق مرابحه پكوير 701 به مبلغ 260 ميليون ريال و اوراق صگل 504 به مبلغ 371 ميليون ريال از حسابها برگشت داده شده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري نوع دوم افق آتي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	30اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/03/07 14:32:37
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/03/07 14:35:37
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/03/07 14:41:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲۱,۹۵۸	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۹۰۲,۶۴۴	۷,۳۵۸,۴۲۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۱۰۶,۶۲۴	۴,۸۹۹,۵۹۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۱۱۰,۷۱۴	۳۲۶,۰۸۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۲۵,۶۶۷
حسابهاي دريافتني	۷۰,۴۷۴	۱۹,۳۸۹
جاري كارگزاران	۰	۱۸۹
ساير داراييها	۶۳۶	۲,۸۷۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۹,۳۱۳,۰۵۰	۱۲,۶۳۲,۲۱۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۸۳,۲۵۰	۳,۶۵۳
پرداختني به اركان صندوق	۶۴,۸۵۳	۱۳,۷۴۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۰۷,۱۴۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۳,۹۳۵	۲۱,۹۳۵
جاري كارگزاران	۴,۸۴۷	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶۶,۸۸۵	۳۴۶,۴۷۰
خالص دارايي‌ها	۱۹,۰۴۶,۱۶۵	۱۲,۲۸۵,۷۴۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۷۶,۲۵۰)	۶۰,۰۵۷	۳۶۷,۲۰۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۱,۷۳۱)	۲۰۹,۶۸۷	۱۳۶,۰۵۱
سود سهام	۰	۱,۹۱۷	۵,۱۶۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۴۵۳,۶۰۵	۴۷۱,۶۱۵	۱,۴۲۱,۵۲۵
ساير درآمدها	۴۶۷,۱۵۶	۶۹۷	۸۱۶
جمع درآمدها	۲,۷۸۲,۷۸۰	۷۴۳,۹۷۳	۱,۹۳۰,۷۶۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۵,۸۵۷)	(۲۳,۳۶۰)	(۵۷,۳۸۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۸,۶۳۳)	(۲,۴۸۲)	(۵,۳۷۰)
جمع هزینه ها	(۱۰۴,۴۹۰)	(۲۵,۸۴۲)	(۶۲,۷۵۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۷۸,۲۹۰	۷۱۸,۱۳۱	۱,۸۶۸,۰۰۸
هزینه‌هاي مالي	(۲۱۸)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۶۷۸,۰۷۲	۷۱۸,۱۳۱	۱,۸۶۸,۰۰۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۲۸,۵۶۶,۰۷۸	۱۲,۲۸۵,۷۴۶	۷۴۶,۰۹۶,۰۷۸	۷,۴۶۰,۶۰۶	۷۴۶,۰۹۶,۰۷۸	۷,۴۶۰,۶۰۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۳۸۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۸۸,۰۰۰	۴۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۲۵,۰۰۰	۱,۳۲۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۹۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۱۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۷,۱۸۹,۰۰۰)	(۶۲۱,۷۶۰,۰۰۰)	(۶,۲۱۷,۶۰۰)	(۸۴۶,۶۳۰,۰۰۰)	(۸,۴۶۶,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۷۸,۰۷۲	۰	۷۱۸,۱۳۱	۰	۱,۸۶۸,۰۰۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۲,۶۱۴,۰۶۲)	۰	(۶۶۵,۱۷۸)	۰	(۱,۸۷۶,۱۲۶)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۵۹۱)	۰	(۴۱,۳۷۵)	۰	۸,۵۵۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۸۹۸,۴۶۶,۰۷۸	۱۹,۰۴۶,۱۶۵	۵۴۶,۸۳۶,۰۷۸	۵,۴۷۹,۵۸۴	۱,۲۲۸,۵۶۶,۰۷۸	۱۲,۲۸۵,۷۴۶