اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	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 31 شهريور 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 سال مالي 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 31 شهريور 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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 دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال 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 سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي 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 01/07/1402 تا 11/09/1402 و از تاريخ 01/06/1403 تا 31/06/1403 و حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 02/02/1403 تا 31/05/1403 بطور متناوب.

-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 داراييهاي صندوق از تاريخ 01/07/1402 تا 17/08/1402 و از تاريخ 09/05/1403 تا 31/06/1403.

-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 اقتصاد نوين، اعتباري ملل، پاسارگاد و گردشگري در تاريخ هاي 23/07/1402 ، 28/12/1402 و 31/06/1403.

-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 هاي 01/07/1402 ، 28/12/1402 و حداقل به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق بطور نمونه در تاريخ هاي 30/03/1403 و 28/06/1403.

-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 19/07/1402 تا 20/05/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر تا ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير از تاريخ 06/03/1403 تا 31/06/1403 و

نزد هر صندوق حداكثر تا ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 27/01/1403 تا 07/05/1403 بطور متناوب براي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي.

8-2- 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 هاي 18/09/1402، 26/12/1402، 02/04/1403 و 13/06/1403 رعايت نشده است.

8-3- 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).

8-4- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته بازارگردان هر سه ماه يكبار تا سقف 90% رعايت نشده است (در تاريخ 28/06/1403 مانده تا تاريخ همان روز بصورت 100% پرداخت شده است).

8-5- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 31/06/1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور بدليل تاخير در ارائه مدارک درخواستي حسابرس، رعايت نشده است (7 روز تاخير).

8-6- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در تاريخ 30/07/1402 رعايت نشده است.

8-7- 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 از تاريخ 08/05/1403 تا 09/06/1403 رعايت نشده است.

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه تير، رعايت نشده است.

8-9- مطابق يادداشت توضيحي 1-1-8 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

8-10- با توجه به رسيدگي هاي بعمل آمده، سود سپرده بلندمدت بانک آينده مبلغ 5.024 ميليون ريال از حسابها برگشت داده شده است.

8-11- سود قابل دريافت سپرده بانكي نزد بانک آينده به مبلغ 335 ميليون ريال، در موعد مقرر دريافت نشده است.

8-12- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، مانده حساب سود دريافتني سپرده بانكي كد معين 10-12 حساب هاي بانكي گردشگري، صادرات، ملت و تجارت جمعا مبلغ 19.329 ميليون ريال داراي مانده بستانكار(خلاف ماهيت) مي باشد.

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.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/08/28 15:37:21
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/08/28 15:40:54
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/08/28 15:51:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۵,۶۶۸	۱۸۶,۰۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۳۵۸,۴۲۳	۴,۸۹۵,۹۹۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۸۹۹,۵۹۳	۲,۴۹۶,۴۱۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۲۶,۰۸۰	۲۵,۶۴۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹,۳۸۹	۳۶,۰۶۳
جاري كارگزاران	۱۸۹	۷۷
ساير داراييها	۲,۸۷۵	۱,۰۷۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۲,۶۳۲,۲۱۷	۷,۶۴۱,۳۰۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۳,۸۶۳	۲۳,۰۹۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۰۷,۱۴۲	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۵,۴۶۶	۱۵۷,۵۹۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۴۶,۴۷۱	۱۸۰,۶۹۴
خالص دارايي‌ها	۱۲,۲۸۵,۷۴۶	۷,۴۶۰,۶۰۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۶۷,۲۰۲	۴۸۵,۴۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳۶,۰۵۱	۲۲۲,۹۹۶
سود سهام	۵,۱۶۸	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۲۱,۵۲۵	۷۲۹,۲۱۷
ساير درآمدها	۸۱۶	۴۳۱
جمع درآمدها	۱,۹۳۰,۷۶۲	۱,۴۳۸,۰۵۳
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۵۷,۳۸۴)	(۴۵,۵۰۰)
ساير هزينه‌ها	(۵,۳۷۰)	(۵,۰۵۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۲,۷۵۴)	(۵۰,۵۵۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۶۸,۰۰۸	۱,۳۸۷,۵۰۰
هزينه‌هاي مالي	۰	(۴,۹۸۹)
سود (زيان) خالص	۱,۸۶۸,۰۰۸	۱,۳۸۲,۵۱۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۴۶,۰۹۶,۰۷۸	۷,۴۶۰,۶۰۶	۴۰۱,۹۱۶,۰۷۸	۴,۰۱۹,۱۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۳۲۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۹۱,۰۰۰	۱,۴۹۳,۶۸۰,۰۰۰	۱۴,۹۳۶,۸۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۴۶,۶۳۰,۰۰۰)	(۸,۴۶۶,۳۰۰)	(۱,۱۴۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۴۹۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۶۸,۰۰۸	۰	۱,۳۸۲,۵۱۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۸۷۶,۱۲۶)	۰	(۱,۴۳۳,۰۲۴)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۵۵۸	۰	۵۰,۱۲۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۲۸,۵۶۶,۰۷۸	۱۲,۲۸۵,۷۴۶	۷۴۶,۰۹۶,۰۷۸	۷,۴۶۰,۶۰۶