

شرکت: نوع دوم افق آتی	سرمایه ثبت شده: 50,000,000
نماد: آفاق	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430847	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابر س

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

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری نوع دوم افق آتی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای 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 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، 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 بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، 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 آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت 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، اظهارنظر 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 صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای 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 بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. 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 رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری نوع دوم افق آتی 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.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری نوع دوم افق آتی در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای 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 صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهـا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونهـای طـی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونهـای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حد نصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
-سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 22/01/1402 تا 31/06/1402 بطور متناوب.
-میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری بطور نمونه برای بانک های سامان، اقتصاد نوین، اعتباری ملل، آینده و پاسارگاد در تاریخهای 09/08/1401، 19/09/1401، 16/03/1402 و 31/06/1402.
- سرمایه گذاری در " اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت یا تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور" حداقل به میزان 25% از ارزش کل داراییهای صندوق بطور نمونه در تاریخ های 10/11/1401، 28/12/1401 و 29/06/1402 و حداکثر به میزان 30% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ 05/01/1402.
- 8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر (تاریخ خرید 27/10/1401 و تاریخ فروش 28/10/1401)، رعایت نشده است.
- 8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 04/07/1401 و 08/08/1401 رعایت نشده است.
- 8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

- 5-8- مفاد ماده 26 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي بدون اخذ تاييد از متولي، رعايت نشده است.
- 8-6- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملك هر يك از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي دو نفر از مديران، رعايت نشده است، لازم بذكر است در گزارش سپرده گذاري واصل شده تعداد واحدهاي ممتاز مدير صندوق، به مدير جديد انتقال نيافته است.
- 8-7- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ 24/10/1401 و 09/12/1401 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.
- 8-8- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يکبار تا سقف 90% پس از ارائه صورتهاي مالي سه ماهه منتهي به 30/09/1401 رعايت نشده است (تاريخ انتشار صورتهاي مالي 02/11/1401 و تاريخ پرداخت 26/10/1401).
- 8-9- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرسان نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي شش ماهه منتهي به 29/12/1401 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور بدليل تاخير در ارائه مدارك درخواستي حسابرسان، رعايت نشده است.
- 8-10- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاران طرف 2 روز كاري در تاريخ هاي 27/10/1401 و 23/03/1402 رعايت نشده است.
- 8-11- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيك صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.
- 8-12- مطابق يادداشت توضيحي 2-8 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.
- 8-13- سود قابل دريافت سپرده بانكي نظير سپرده بانك آينده به مبلغ 335 ميليون ريال و سپرده بانك پاسارگاد به مبلغ 322 ميليون ريال، در موعد مقرر دريافت نشده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري نوع دوم افق آتي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارك ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استناداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/07 14:04:58	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/09/07 14:06:43	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/09/07 14:23:28		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۸۶,۰۳۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴,۸۹۵,۹۹۴	۴,۰۵۶,۵۸۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۴۹۶,۴۱۸	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۲۵,۶۴۱	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۶,۰۶۳	۴۲,۵۷۳
جاری کارگزاران	۷۷	۸۱۷
سایر دارایی‌ها	۱,۰۷۷	۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۷,۶۴۱,۳۰۰	۴,۰۹۹,۹۷۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲۳,۰۹۸	۵,۱۵۵
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۷۵,۶۲۸
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۵۷,۵۹۶	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۸۰,۶۹۴	۸۰,۷۸۳
خالص دارایی‌ها	۷,۴۶۰,۶۰۶	۴,۰۱۹,۱۹۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۸۵,۴۰۹	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۲۲,۹۹۶	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۲۹,۲۱۷	۱۶۵,۶۲۱
سایر درآمدها	۴۳۱	۰
جمع درآمدها	۱,۴۳۸,۰۵۳	۱۶۵,۶۲۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۵,۵۰۰)	(۵,۱۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۵,۰۵۳)	(۸۶۷)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۵۰,۵۵۳)	(۶,۰۳۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۳۸۷,۵۰۰	۱۵۹,۵۹۸
هزینه‌های مالی	(۴,۹۸۹)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۳۸۲,۵۱۱	۱۵۹,۵۹۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۰۱,۹۱۶,۰۷۸	۴,۰۱۹,۱۹۸	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۴۹۳,۶۸۰,۰۰۰	۱۴,۹۳۶,۸۰۰	(۳۷۳,۷۱۰,۰۰۰)	(۳,۷۳۷,۱۰۰)
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱,۱۴۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۴۹۵,۰۰۰)	۷۷۴,۶۳۶,۰۷۸	۷,۷۴۶,۳۶۱
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۸۲,۵۱۱	۰	۱۵۹,۵۹۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	(۱,۴۳۳,۰۳۴)	۰	(۱۸۰,۸۶۳)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۵۰,۱۲۱	۰	۳۱,۳۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۷۴۶,۰۹۶,۰۷۸	۷,۴۶۰,۶۰۶	۴۰۱,۹۱۶,۰۷۸	۴,۰۱۹,۱۹۶