اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: امتیاز اول	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: امتیاز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431244	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام امتیاز اول

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری امتیاز اول شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها براي دوره مالي 11 ماه و 17 روز منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 26، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری امتیاز اول در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالي 11 ماه و 17 روز منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری امتیاز اول است و سایر مسئولیت‌های 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.

تاکید بر مطلب خاص

3. اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی
به شرح مندرجات یادداشت توضیحی1-1، با توجه به ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها در دوره مورد گزارش، صورت‌های مالی فاقد اقلام مقایسه‌ای می‌باشد و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها مربوط به دوره مالي 11 ماه و 17 روز منتهی به 31 شهریور 1405 است. مفاد این بند بر اظهارنظر این موسسه تاثیری نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه گذاری را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر عملیات صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:
6-1) مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 در خصوص انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیک و عدم شناسایی 25 درصد از کارمزد مدیر در صورت عدم رعایت مورد مزبور.
6-2) مفاد ماده 45 اساسنامه مبنی بر انجام کامل وظایف بازارگردانی توسط بازارگردان به نحوی که ارزش بازار صندوق نزدیک به خالص ارزش روز آن باشد.
6-3) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص، واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق قبل از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری بنام بازارگردان.
6-4) مفاد بند 2-3 امیدنامه، مبنی بر رعایت حد نصاب‌های مقرر در خصوص سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی و واحدهای صندوق‌های غیر از اوراق بهادار حداکثر به میزان 5درصد از کل دارایی‌های صندوق.
6-5) مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 مبنی بر بارگذاری پرتفوی ماهیانه صندوق حداکثر 10 روز پس از پایان هرماه، در خصوص اسفند ماه 1404.
6-6) مفاد بخشنامه شماره 12010023 در خصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق¬های سرمایه¬گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر 3 ماه یکبار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره مالی توسط متولی صندوق.

7. براساس مفاد بند ۲-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاى سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، به استثناي مورد مندرج در بند1-6، این موسسه به مواردی که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این موسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاییدیه‌های دریافتی و بررسی‌های صورت گرفته، این موسسه به مواردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
10. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق موضوع بند2-3 ماده 49 اساسنامه، برای دوره مالی منتهی به 31 شهریور 1405 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
11. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرای ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت بااهمیتی مشاهده نگردیده است.

20آبان1405

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه وانيا نيک تدبير	[Naser Marefat [Sign	962370	1405/08/26 10:42:59
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Behzad Mohammadi [Sign	972531	1405/08/26 10:48:11
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Abbas Navidi [Sign	881606	1405/08/26 10:54:04

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۵۰۸,۴۴۹	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰۸,۸۲۶	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۸,۷۵۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۲۰۰,۹۲۶	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۵۲۲	۰
موجودي نقد	۲۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۹۹۲,۵۰۴	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به اركان صندوق	۴۳,۷۰۹	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۰۱۱	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۳,۷۲۰	۱
خالص دارايي‌ها	۵,۹۳۸,۷۸۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۷۳,۹۳۰	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۴۱۷,۱۲۸	۰
سود سهام	۲۴۰,۰۵۵	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۹,۲۰۰	۰
ساير درآمدها	۱۲,۳۸۸	۰
جمع درآمدها	۲,۹۸۲,۷۰۱	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۵,۲۸۶)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۸,۰۷۳)	۰
جمع هزينه ها	(۵۳,۳۵۹)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۹۲۹,۳۴۲	۰
هزينه‌هاي مالي	(۶۰۲)	۰
سود (زيان) خالص	۲,۹۲۸,۷۴۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۹۲۸,۷۴۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۰۴۴	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۸,۷۸۴	۰	۰