اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: فرصت آفرین سرمایه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فرصت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431106	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام فرصت آفرین سرمایه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری فرصت آفرین سرمایه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 27 توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری فرصت آفرین سرمایه در تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2. 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 حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری فرصت آفرین سرمایه 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر 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 شود 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 با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی 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.

• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط 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 با اهمیت 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، اظهار نظر 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد:

5.1. مفاد ماده 13 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها ، قیمت ابطال ، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار و همچنین در پایان آن روز، در برخی از روزهای دوره مالی مورد گزارش با تاخیر صورت پذیرفته است.(به عنوان نمونه در تاریخ های 24/04/1405 و 24/05/1405)

5.2. مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق، در تاریخ 30/03/1405 قبل از پرداخت وجه صدور صورت پذیرفته است.

5.3. مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرین حد نصاب های تعیین شده توسط سبا، مبنی بر رعایت ترکیب دارایی های صندوق، همچنین اطلاع رسانی به متولی و حسابرس به شرح ذیل در برخی از روزهای دوره مالی مورد گزارش:

5.3.1. سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحد های صندوق های سرمایه گذاری به میزان حداقل 70 درصد از کل دارایی های صندوق، به عنوان نمونه در تاریخ 07/05/1405 به میزان 68.8 درصد.

5.3.2. سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهم، حداکثر 10 درصد از کل دارایی های صندوق (بعنوان نمونه در تاریخ های 24 مرداد 1405 و 30 خرداد 1405به ترتیب به میزان 15.4 و 14.8درصد) رعایت نگردیده است.

5.4. مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه، مبنی بر پرداخت کارمزد تحقق یافته ارکان هر سه ماه یکبار تا سقف 90 درصد، در خصوص پرداخت کارمزد متولی در تاریخ 21 تیر ماه 1405، بیشتر از سقف مذکور، صورت پذیرفته است.

5.5. مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دی ماه 1389 و ابلاغیه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396مدیریت نظارت برکارگزاران، مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری پس از 2 روزکاری (به عنوان نمونه در خصوص معاملات تاریخ های 13 خرداد ماه 1405 و 31 تیر ماه 1405) با تاخیر صورت پذیرفته است.

5.6. مفاد 2 بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1399 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تهیه و انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق، حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان دوره در تارنما و کدال، در خصوص گزارش عملکرد دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1405، در سامانه کدال صورت نپذیرفته است.

5.7. مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395، مبنی بر ارسال اطلاعات صندوق سرمایه گذاری (XML) به سبا، در تاریخ های 17 و 18 فروردین ماه 1405 با تاخیر صورت پذیرفته است.

5.8. مفاد ابلاغیه شماره 12020200 مورخ 11 مهر 1400، مبنی بر بروزرسانی بیانیه سیاست های سرمایه گذاری صندوق به صورت سالانه با تاخیر صورت پذیرفته است.

5.9. مفاد اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27 اردیبهشت ماه 1400، مبنی بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص صورت های مالی ظرف مدت 30 روز پس از دریافت در تارنمای صندوق ، مربوط به سال مالی منتهی به 29 اسفند 1404 توسط صندوق با تاخیر بارگذاری گردیده است .

6. 6 . اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

7. 7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"،"قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. 8 . گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.

9. 9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث، جلب نگردیده است.

24آبان1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohsen Rezaei [Sign		1405/08/27 14:29:24
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/08/27 14:32:24

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۹۹,۵۱۸	۲۸۲,۰۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۳۷	۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۱۸۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۵۳۶	۱,۹۰۰
جاري كارگزاران	۶۹۴	۰
ساير داراييها	۱۴۶	۱۷۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۵۵۵,۸۱۲	۲۸۴,۱۳۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹,۷۳۰	۵,۳۶۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱۲,۶۲۸
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۳۶۷	۲,۸۶۰
جاري كارگزاران	۰	۱
جمع بدهيها	۱۲,۰۹۷	۳۰,۸۵۴
خالص داراييها	۵۴۳,۷۱۵	۲۶۳,۲۷۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶۱,۰۵۳	۰	۳۲,۴۰۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰۷,۲۷۰	۰	(۱۶,۶۸۷)
سود سهام	۱۵,۹۳۲	۰	۱۲,۹۷۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸۰	۰	۳,۴۵۸
ساير درآمدها	۷۹۲	۰	۳۶۵
جمع درآمدها	۲۸۵,۳۲۷	۰	۳۳,۵۱۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۰,۰۴۵)	۰	(۷,۰۷۴)
ساير هزينه‌ها	(۱,۹۷۰)	۰	(۳,۴۳۱)
جمع هزينه ها	(۱۲,۰۱۵)	۰	(۱۰,۵۰۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۷۳,۳۱۲	۰	۲۳,۰۱۰
هزينه‌هاي مالي	(۱,۲۲۷)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۷۲,۰۸۵	۰	۲۳,۰۱۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰,۰۰۹,۳۲۴	۲۶۳,۲۷۷	۰	۰	۲۰,۰۰۹,۳۲۴	۲۴۰,۲۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۴۶۳,۰۰۰	۳۴,۶۳۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۷۲,۰۸۵	۰	۰	۰	۲۳,۰۱۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۷۲۳	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۰,۴۷۲,۳۲۴	۵۴۳,۷۱۵	۰	۰	۲۰,۰۰۹,۳۲۴	۲۶۳,۲۷۷