اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: فرصت آفرین سرمایه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فرصت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431106	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
فرصت آفرین سرمایه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري فرصت آفرين سرمايه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 23 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 الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.در تهيه صورتهاي 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتارحرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري فرصت آفرين سرمايه است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي 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 صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، 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 آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي 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 صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر 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 صورت هاي مالي ، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري فرصت آفرين سرمايه در تاريخ 30 اسفند ماه 1403 ، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت 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. موارد عدم رعايت مرتبط با اساسنامه، امیدنامه و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5.1مفاد ماده 13 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

5.2مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/7/23 و 1403/07/04 .

5.3مفاد ماده 41 اساسنامه، مبني بر معرفي حداقل 3 شخص حقيقي بعنوان گروه مديران سرمايه گذاري توسط مدير صندوق، در خصوص يک نفر از مديران صورت نپذيرفته است .

5.4مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس مبني بر سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/12/03 و 1403/12/28 سرمايه گذاري در سهام ثامید به ميزان 13.21 و 12.7 درصد)

5.5مفاد ماده 31 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع از طريق تارنما و كدال درخصوص مجمع مورخ 1403/12/25 با 7 روز تاخير صورت پذيرفته است.

5.6مفاد ماده 2-7 اميدنامه ، مبني بر ابطال واحد هاي سرمايه گذاري به ميزان مضربي از 10000، در خصوص ابطال هاي مورخ 1403/06/24 و 1403/06/26 رعايت نگرديده است.

5.7مفاد بخشنامه شماره 12020006 مورخ 24 مرداد ماه 1389، مبني بر تنزيل سود تقسيمي توسعه فن افزار توسن مطابق با زمانبندي اعلام شده از سوي اين شركت مطابقت ندارد.

5.8مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دي ماه 1389 و ابلاغيه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396 مديريت نظارت بر كارگزاران، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري (بعنوان نمونه در خصوص معاملات مورخ 1403/9/07) با تاخير صورت پذيرفته شده است

5.9مفاد بند 1 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391،مبني بر تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر 20 روز پس از پايان دوره، درخصوص دوره منتهي به 1403/12/10 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.10مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1392، مبني بر انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملكرد دوره هاي سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه و سالانه حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره بر روي تارنماي صندوق و سامانه كدال، در خصوص انتشار گزارش عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1403 برروي تارنماي صندوق با تاخير بارگزاري گرديده است.

5.11مفاد بند 6 ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11 مرداد ماه 1400، مبني بر تشكيل كميته سياستگذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک توسط مدير صندوق صورت نپذيرفته است .

5.12مفاد ابلاغيه شماره 12020221مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت انجام برخي از پرداخت ها به صورت الكترونيكي صورت نپذيرفته است.

5.13مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15 اسفند ماه 1400، مبني بر تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات و رويه هاي مبارزه با پولشويي در بازه هاي زماني شش ماهه حداكثر تا پانزده

روز پس از پايان دوره ، درخصوص دوره شش ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1403 با تاخير صورت پذيرفته است .

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امید نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت ، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

03خرداد1404

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار ممیز	Mohammad Saber Hashjeen [[Sign		1404/03/07 15:44:02
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/03/07 15:47:53

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۱,۶۹۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۰۵۶	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۶۱۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۰۶۱	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲۲۲	۰
موجودي نقد	۱,۵۸۷	۲۰,۰۰۰
جمع دارايي‌ها	۲۴۵,۲۲۸	۲۰,۰۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۰۰۹	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۵۳	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴,۹۶۲	۲۰,۰۰۰
خالص دارايي‌ها	۲۴۰,۲۶۶	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	واقعی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۷,۶۳۴	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۱۱۳	۰
سود سهام	۴,۶۶۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۳۷۸	۱
ساير درآمدها	۳۵۶	۰
جمع درآمدها	۴۹,۱۴۱	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳,۴۲۸)	۰
ساير هزينه‌ها	(۱,۹۹۴)	(۱)
جمع هزينه ها	(۵,۴۲۲)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۳,۷۱۹	۰
هزينه‌هاي مالي	(۴۴)	۰
سود (زيان) خالص	۴۳,۶۷۵	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳,۷۶۶,۸۱۳	۲۳۷,۶۶۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۷۵۷,۴۸۹)	(۳۷,۵۷۵)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۳,۶۷۵	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۵۰۲)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۰,۰۰۹,۳۲۴	۲۴۰,۲۶۶	۰	۰