اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي هوش تصميم	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هوشیار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430980	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل		
سایر	مدیر صندوق	سهامي هوش تصميم

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله هوش تصميم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ تا 26، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت 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 واقع‌بينانه 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 صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله هوش تصميم است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

بر مبناي 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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده 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 گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله هوش تصميم در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصداق
1			
بند 2 – 3	امیدنامه	سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحد هاي سرمايه گذاري (صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان. حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق	
		سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه. حداكثر 10 درصد از دارايي هاي صندوق	
		گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از دارايي هاي صندوق	
		سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري"صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار"	
		عدم رعايت در تاريخ هاي 1/07/1403 الي 11/07/1403	

بانک صادرات- سرمايه گذاري اميد

عدم رعايت در تمامي تاريخ هاي دوره مورد رسيدگي

صندوق پشتوانه طلاي لوتوس

2ماده 18 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردانصدوري هاي صندوق

6. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه‌هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي‌هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نشده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 اسفند 1403 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي 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 چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

06خرداد1404

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1404/03/06 23:45:40
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/03/06 23:48:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۲۴,۳۶۷	۳۶۷,۵۶۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۸۳۰	۱۲۱,۲۹۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۱۸,۰۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۸,۷۷۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۴۹۲	۳۷,۵۱۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴۴۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴۳۹,۱۲۹	۶۷۳,۱۵۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴,۷۲۲	۳۲,۱۸۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۴۷۵	۱,۷۴۷
جاري كارگزاران	۱,۴۲۷	۳۶,۰۱۵
جمع بدهي‌ها	۲۸,۶۲۴	۶۹,۹۵۰
خالص دارايي‌ها	۴۱۰,۵۰۵	۶۰۳,۲۰۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۴,۳۳۹	۶۴,۲۹۴	(۶۴,۰۱۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۶۱۰	(۴,۰۷۲)	(۵۹,۹۹۵)
سود سهام	۳,۳۹۳	۵,۰۳۱	۷۱,۵۰۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳,۱۲۰	۱۳۹,۹۳۵	۱۷۴,۷۰۲
سایر درآمدها	۱۶,۴۸۰	۷۱۴	۸۸۸
جمع درآمدها	۷۱,۹۴۲	۲۰۵,۹۰۲	۱۲۳,۰۸۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۰۴۷)	(۲۰,۹۶۵)	(۴۳,۰۷۸)
سایر هزینه‌ها	(۱,۳۴۱)	(۱,۱۶۹)	(۲,۲۲۹)
جمع هزینه ها	(۷,۳۸۸)	(۲۲,۱۳۴)	(۴۵,۳۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۴,۵۵۴	۱۸۳,۷۶۸	۷۷,۷۷۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶۴,۵۵۴	۱۸۳,۷۶۸	۷۷,۷۷۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۸,۵۲۲,۷۵۲	۶۰۳,۲۰۲	۱۶۰,۲۲۲,۷۵۲	۱,۶۲۰,۲۱۷	۱۶۰,۲۲۲,۷۵۲	۱,۶۲۰,۲۱۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰	۱۲۴,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵,۳۰۰,۰۰۰)	(۲۵۳,۰۰۰)	(۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۲۵,۰۰۰)	(۲۲۶,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۶۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۴,۵۵۴	۰	۱۸۳,۷۶۸	۰	۷۷,۷۷۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۶,۲۵۱)	۰	(۵,۱۱۴)	۰	(۷۷,۷۹۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۴,۴۲۲,۷۵۲	۴۱۰,۵۰۵	۱۷۲,۷۲۲,۷۵۲	۱,۹۲۳,۸۷۱	۵۸,۵۲۲,۷۵۲	۶۰۳,۲۰۱