اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: اندیشه خبرگان سهام	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: خبرگان(صندوق سرمایه گذاری اندیشه خبرگان سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430102	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 اندیشه خبرگان سهام

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اندیشه خبرگان سهام شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 31 شهریورماه 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اندیشه‌خبرگان‌سهام در تاریخ 31 شهریورماه 1405 و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال‌مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 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 اندیشه‌خبرگان سهام 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3-مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی 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 به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق 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

4. 4-اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، 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 استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، 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 به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق 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 تاریخ‌گزارش حسابرس است. بااین‌حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازبماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می¬گردد.

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 مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5-موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
الف- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم محاسبه ارزش خالص داراییها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در برخی روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.
ب- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا مطالبات وی.
ج- مفاد آخرین حد نصاب‌های اعلام شده برای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زیر:
• لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها به میزان حداکثر5 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان حداکثر 15 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل‌معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق‌تقدم سهام و قرارداد اختیارمعامله سهام آن‌ها و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار به میزان حداقل 70 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق‌تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر تا میزان حداکثر 10 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق‌تقدم سهام طبقه‌بندی شده در یک صنعت تا میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• مبنی بر سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای ضامن علیرغم عدم پیش‌بینی آن در جدول نصاب سرمایه‌گذاری. (در خصوص سرمایه‌گذاری در اوراق سلف ون باری بهمن موتور)
د- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم دعوت به‌موقع از متولی و سازمان و همچنین افشای بموقع دعوتنامه در کدال و تارنمای صندوق در خصوص مجمع مورخ 30/06/1405.
ه- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم افشای به‌موقع لیست اسامی حاضرین در مجمع مورخ 11/06/1405 درتارنمای صندوق.
و- مفاد بند 8-3 امیدنامه صندوق مبنی بر شناسایی هزینه تیام نرم‌افزار علیرغم عدم پیش‌بینی آن در جدول هزینه‌های قابل قبول صندوق و همچنین پرداخت آن از محل دارایی‌های صندوق و عدم جبران آن توسط مدیر صندوق.
ز- مفاد ماده 24 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم رعایت حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری تحت تملک کلیه اعضای مدیران سرمایه‌گذاری.
ح- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم اخذ تسهیلات حداکثر تا سقف 5 درصد از ارزش خالص دارایی‌های صندوق پس از اخذ تایید متولی.
ط- مفاد ماده 66 اساسنامه صندوق مبنی بر لزوم رعایت نصاب کل بدهی‌های صندوق حداکثر تا میزان 15 درصد از ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران.
ی- مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم تهیه و ارسال بموقع نامه چک‌لیست سه‌ماهه رعایت قوانین و مقررات توسط متولی صندوق (در خصوص دوره‌های سه ماهه منتهی به 28/07/1404، 28/01/1405 و 28/04/1405) و همچنین ارسال به موقع پاسخ چک‌لیست مزبور، توسط مدیر صندوق(دوره‌های سه‌ماهه منتهی به 28/10/1404، 28/01/1405 و 28/04/1405).
ک- مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم دریافت بموقع سود نقدی سهام از شرکت سرمایه‌پذیر "حفاری شمال" ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان‌بندی علی‌رغم پیگیری‌های به‌عمل‌آمده و همچنین لزوم تنظیم صحیح تاریخ دریافت سود سهام‌های خریداری شده از شرکت‌های سرمایه‌پذیر در نرم افزار صندوق مطابق با تاریخ مجامع آن‌ها جهت شناسایی صحیح ذخیره تنزیل سود سهام در دفاتر صندوق.
ل- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم صورت پذیرفتن کلیه پرداخت‌های صندوق به‌صورت الکترونیک.(9 درصد از پرداخت‌های به صورت غیرالکترونیک بوده است)
م- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم افشای بموقع صورت پرتفوی ماهانه منتهی به30 بهمن ماه 1404 درکدال و تارنمای صندوق و همچنین صورت پرتفوی ماهانه منتهی به29 اسفند ماه 1404در کدال.
ن- مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم بارگذاری و ارسال بموقع فایل‌های XML در سامانه سنم.

6. 6- مطابق با مفاد تبصره 2 ماده40 اساسنامه صندوق توجیهات انباشت سپرده صندوق در حسابهای بانکی کوتاه‌مدت نزد بانک‌های تجارت و خاورمیانه برای این موسسه محرز نگردیده است.
7. 7- تطبیق حسابهای فی‌مابین صندوق و شرکت کارگزاری خبرگان سهام حاکی از مبلغ 5.947 میلیون ریال مغایرت می‌باشد.
8. 8- محاسبات خالص ارزش روز داراییها(NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به استثنای موارد مندرج در "بخش (و) بند 5" و "بند 7" فوق به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
9. 9- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای 5 الی 7 فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10- به شرح یادداشت 25 صورتهای‌مالی و باتوجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به‌نفع سایر اشخاص می‌باشد.
11. 11- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت وعملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، 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 مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
12. 12- 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 آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال شده است.

20آبان1405

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1405/08/20 16:28:39
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1405/08/20 16:37:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۲۵۹,۷۵۶	۲,۱۱۵,۱۵۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۴۰۲	۲۱۹,۳۶۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۸,۴۶۹	۹۹۲,۱۹۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۷,۹۸۵	۸۳,۰۲۰
جاري كارگزاران	۰	۵,۶۱۸
ساير داراييها	۵,۸۸۷	۲,۷۱۲
موجودي نقد	۸۹	۹۳
جمع داراييها	۱۳,۵۹۳,۵۸۸	۳,۴۱۸,۱۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۴۹,۵۳۳	۱۲۳,۴۹۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۹,۵۹۴	۶,۳۴۶
جاري كارگزاران	۱,۲۱۳,۴۲۸	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۶۱۳,۵۵۵	۱۳۹,۷۴۳
خالص داراييها	۱۱,۹۸۰,۰۳۳	۳,۲۸۸,۴۳۰
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 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	۴,۵۶۶,۴۸۴	۷۴۰,۵۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۹۱۹,۹۳۰	۱۸۷,۲۲۸
سود سهام	۴۷۴,۷۲۸	۳۴۱,۴۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۷۶۹	۶,۷۷۳
ساير درآمدها	۱۵,۱۵۶	۵,۳۳۱
جمع درآمدها	۷,۹۸۵,۰۶۷	۱,۱۸۱,۲۹۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۴۰,۸۴۳)	(۱۲۲,۸۵۸)
ساير هزينه‌ها	(۲۰,۲۶۱)	(۸,۹۱۰)
جمع هزينه ها	(۳۶۱,۱۰۴)	(۱۳۱,۷۶۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷,۷۲۳,۹۶۳	۱,۰۴۹,۵۲۲
هزينه‌هاي مالي	(۱۱۳,۲۰۵)	(۷,۰۳۶)
سود (زيان) خالص	۷,۶۱۱,۷۵۸	۱,۰۴۲,۴۸۶
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		

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	۱۵۳,۲۸۳,۷۶۰	۳,۲۸۸,۴۲۰	۶,۱۲۹,۱۸۸	۱,۶۲۸,۲۴۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۳,۴۸۰,۰۰۰	۶۳۴,۸۰۰	۱,۸۴۰,۰۰۰	۱۸,۴۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۸۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷,۶۱۱,۷۵۸	۰	۱,۰۴۲,۴۸۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۱۴۵,۷۱۴,۵۷۳	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۲۵,۰۵۵	۰	۵۹۲,۲۹۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۸۸,۸۶۳,۷۶۰	۱۱,۹۸۰,۰۲۳	۱۵۳,۲۸۳,۷۶۰	۳,۲۸۸,۴۲۰