اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اندیشه خبرگان سهام	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: خبرگان(صندوق سرمايه گذاري انديشه خبرگان سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430102	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	اندیشه خبرگان سهام

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري انديشه خبرگان سهام شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، 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 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 به‌كارگيري 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري انديشه‌خبرگان سهام 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 با اهميت 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 با اهميت، 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 استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري 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 به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد 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 به‌كارگيري 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 تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري انديشه‌خبرگان‌سهام در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه¬ها و بخشنامه¬هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف - مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبني بر محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در برخي روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.

ب-مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي و يا مطالبات وي.

ج-مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر دريافت سود نقدي از شركت‌هاي سرمايه‌پذير پخش البرز ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان‌بندي.

د- مفاد جدول نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر رعايت حداكثر نصاب سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها.

ه- مفاد بخشنامه شماره 12010068 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتجلسات مجمع مورخ 14 آذرماه 1403 در كدال.

و- مفاد بخشنامه شماره 12010010 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تسويه‌حساب في‌مابين صندوق و كارگزاري ظرف مدت دو روز كاري.

ز-مفاد بخشنامه 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر ارسال به‌موقع پاسخ چك‌ليست سه‌ماهه رعايت قوانين و مقررات متولي، توسط مدير صندوق (دوره منتهي به 28 مهرماه 1403).

ح-مفاد ماده 24 اساسنامه صندوق مبني بر رعايت حداقل نصاب واحدهاي سرمايه گذاري نزد مديران سرمايه‌گذاري.

ط- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق مبني بر اخذ تاييد از متولي جهت دريافت تسهيلات.

ي-مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه مبني بر ارائه توجيهات كافي در خصوص انباشت سپرده بانكي در حسابهاي بانكي كوتاه مدت.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است

7. اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش¬هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 فوق، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. به شرح يادداشت 24 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالكيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد

9. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملكرد صندوق در دوره 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 باشد، جلب نشده 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 چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذير ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1404/03/04 16:33:59
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1404/03/04 16:37:48

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۲۴۰,۷۲۱	۱,۵۰۹,۷۰۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۶,۸۲۹	۳,۴۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۲۰,۹۱۸	۸۴,۷۹۸
حسابهاي دريافتني	۳,۹۹۱	۴۷,۲۴۸
جاري كارگزاران	۰	۲۵,۶۴۸
ساير دارايي‌ها	۰	۱,۳۴۳
موجودي نقد	۹۳	۹۴
جمع دارايي‌ها	۲,۳۸۲,۵۵۲	۱,۶۷۲,۳۲۹
بدهي‌ها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۰,۳۲۵	۲۸,۹۸۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۷۳۱	۵,۱۰۶
جاري کارگزاران	۳۳,۵۳۴	۰
جمع بدهي‌ها	۵۶,۵۹۰	۳۴,۰۸۷
خالص دارایي‌ها	۲,۳۲۵,۹۶۲	۱,۶۳۸,۲۴۲
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	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	۲۱۲,۶۵۸	۴۵,۸۵۴	(۴۳,۲۶۵)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۲۹,۰۲۲	۱۷,۶۲۲	(۲۲۹,۴۲۹)
سود سهام	۱۱,۱۷۱	۴۰,۲۹۷	۱۲۵,۷۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۵	۹۸۳	۱,۳۴۱
سایر درآمدها	۵,۳۳۱	۵۲۹	۷۶۴
جمع درآمدها	۵۵۸,۱۹۷	۱۰۵,۲۸۵	(۱۴۴,۹۶۵)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۸,۳۱۶)	(۱۳,۶۵۹)	(۲۹,۵۹۰)
سایر هزینه‌ها	(۵,۰۱۹)	(۱,۶۷۴)	(۳,۴۱۷)

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
جمع هزينه ها	(۲۳,۳۳۵)	(۱۵,۳۳۳)	(۳۳,۰۰۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۳۴,۸۶۲	۸۹,۹۵۲	(۱۷۷,۹۷۲)
هزينه‌هاي مالي	(۳,۲۲۱)	(۸,۱۱۵)	(۱۴,۰۶۲)
سود (زيان) خالص	۵۳۱,۶۴۱	۸۱,۸۳۷	(۱۹۲,۰۳۴)
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			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۱۲۹,۱۸۸	۱,۶۳۸,۲۴۲	۶۲,۰۱۳	۱,۸۵۴,۶۵۵	۶۲,۰۱۳	۱,۹۱۶,۷۲۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۳۰,۰۰۰	۵,۳۰۰	۶,۱۲۰,۰۸۰	۲۱,۷۷۹	۶,۱۲۴,۲۴۴	۱۳۰,۶۰۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	(۵۴,۴۶۹)	(۵۴,۴۶۹)	(۵۷,۰۶۹)	(۷۰,۳۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۳۱,۶۴۱	۰	۸۱,۸۳۷	۰	(۱۹۲,۰۳۴)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۱۱,۶۰۳)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۵۱,۷۷۹	۰	۷,۸۵۴	۰	۱,۷۶۴,۸۷۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۵۵۹,۱۸۸	۲,۳۲۵,۹۶۲	۶,۱۲۷,۶۲۴	۱,۹۱۱,۶۵۶	۶,۱۲۹,۱۸۸	۱,۶۳۸,۲۴۲