اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري انديشه خبرگان سهام	سرمایه ثبت شده: 2,000
نماد: خبرگان سهام(صندوق سرمايه گذاري انديشه خبرگان سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430102	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري انديشه خبرگان سهام

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي ميان دوره‌اي شش ماهه صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني خبرگان اهداف سهام شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. - مسئوليت تهيه و ارايه 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 به كارگيري مبناي حسابداري تدوام 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 صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني خبرگان اهداف 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، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت 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 با اهميت 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 با اهميت 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشاء 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، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت 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 موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني خبرگان اهداف در تاريخ 29 اسفند 1402 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، 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 اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد دستورالعمل صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري مبني بر واريز تتمه صدور ظرف مدت 2 روز كاري.

ب- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تكميل چک ليست ارزيابي عملكرد و ارسال به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

ج- مفاد اطلاعيه شماره 12030058 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتجلسات مجامع مورخ 20/08/1402 و 23/12/1402 در سايت كدال.

د- مفاد تبصره 2 ماده 30 اساسنامه صندوق مبني بر ارسال بموقع مستندات برگزاري مجمع مورخ 23/12/1402 به سازمان.

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

7. به شرح يادداشت توضيحي 28 صورتهاي مالي و در اجراي دستورالعمل كفايت سرمايه نهادهاي مالي مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، نسبت‌هاي جاري تعديل شده و بدهي و تعهدات تعديل شده افشاء و توسط اين موسسه مورد كنترل قرار گرفته و به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات مزبور برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 فوق، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

9. بشرح يادداشت 24 صورتهاي مالي و با توجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه هاي برون سازماني، مالكيت دارائي هاي صندوق فاقد هر گونه محدوديت، تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص مي باشد.

10. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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.

11. 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 ليست هاي 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.

موارد عدم رعايت شامل معرفي مسئول واحد مبارزه با پولشويي و تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان مي‌باشد.

	31اردیبهشت1403

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/03/01 19:09:11
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/03/01 19:11:26

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۱۳,۹۹۹	۲,۰۲۶,۳۰۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۵۱,۷۳۴	۷,۵۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۳۸۱	۲۱,۱۶۶
جاري کارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱۳	۱,۰۶۹
موجودي نقد	۹۴	۹۵
جمع دارايي‌ها	۲,۱۷۴,۲۲۱	۲,۰۵۶,۲۰۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۱۳,۶۷۴	۲۰,۴۶۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۵,۹۸۳
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۱,۹۷۲	۳,۶۶۰
جاري کارگزاران	۲۴۶,۹۱۹	۱۷۱,۴۴۳
جمع بدهي‌ها	۲۶۲,۵۶۵	۲۰۱,۵۵۲
خالص دارایي‌ها	۱,۹۱۱,۶۵۶	۱,۸۵۴,۶۵۵
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۳۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۵,۸۵۴	۱۵۴,۲۲۷	۶۷۴,۳۲۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷,۶۲۱	۵۲۴,۳۷۷	(۱۲۸,۸۰۴)
سود سهام	۴۰,۲۹۷	۱۷,۲۴۵	۱۲۵,۲۳۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹۸۳	۱,۳۰۸	۱,۶۱۲
سایر درآمدها	۵۳۰	۳,۴۶۸	۳,۵۶۳
جمع درآمدها	۱۰۵,۲۸۵	۷۰۰,۶۲۵	۶۷۵,۹۲۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳,۶۵۹)	(۸,۳۲۲)	(۲۴,۲۵۴)
سایر هزینه‌ها	(۱,۶۷۴)	(۱,۳۲۶)	(۲,۸۰۶)
جمع هزینه ها	(۱۵,۳۳۳)	(۹,۶۴۸)	(۲۷,۰۶۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۹,۹۵۲	۶۹۰,۹۷۷	۶۴۸,۸۶۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌هاي مالي	(۸,۱۱۵)	۰	(۸,۷۹۶)
سود (زیان) خالص	۸۱,۸۳۷	۶۹۰,۹۷۷	۶۴۰,۰۶۶
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۲,۰۱۳	۱,۸۵۴,۶۵۵	۶۸,۱۷۶	۱,۳۵۹,۹۳۱	۶۸,۱۷۶	۱,۳۵۹,۹۳۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۱۲۰,۰۸۰	۲۱,۷۷۹	۸,۱۹۶	۸,۱۹۶	۹,۹۹۴	۹,۹۹۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۴,۴۶۹)	(۵۴,۴۶۹)	(۱۰,۹۹۰)	(۱۰,۹۹۰)	(۱۶,۱۵۷)	(۱۶,۱۵۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۱,۸۳۷	۰	۶۹۰,۹۷۷	۰	۶۴۰,۰۶۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۸۵۴	۰	(۳۹,۱۴۴)	۰	(۱۳۹,۱۷۹)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۶,۱۲۷,۶۲۴	۱,۹۱۱,۶۵۶	۶۵,۳۸۲	۲,۰۰۸,۹۷۰	۶۲,۰۱۳	۱,۸۵۴,۶۵۵