اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 سالانه صندوق سرمايه‌گذاري انديشه خبرگان سهام شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 شهريور ماه 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي 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 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 موضوعاتمگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد. مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تدوام فعاليت است،

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 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، 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 امید نامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد.

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 انديشه خبرگان 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري انديشه خبرگان سهام در تاريخ 31 شهريور 1402 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 31 شهريور 1401 توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 30 آبان‌ماه 1401 آن موسسه، اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارايه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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 بند(ب) ماده 22 اساسنامه مبني بر رعايت نصاب تملک حداقل 5 درصد از ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق توسط مدير .

ب- ماده 33 اساسنامه مبني بر افشاء بموقع دعوتنامه مجمع مورخ 21/10/1401 در کدال و تارنماي صندوق.

ج- مفاد تبصره يک ماده 35 اساسنامه مبني بر افشاء بموقع فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 07/10/1401 در تارنماي صندوق.

د- مفاد ماده 65 اساسنامه مبني بر اخذ تسهيلات مازاد برسقف تعيين شده در اساسنامه به ميزان حداکثر 5 درصد خالص دارايي‌هاي صندوق.

ه- مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني رعايت نصاب حداکثر سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه(10 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق).

و- مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني رعايت نصاب حداکثر سرمايه‌گذاري در گواهي و سپرده بانکي (15 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق).

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

ک- مفاد بخشنامه شماره 12010006 محاسبه صحيح تنزيل سود سهام دريافتني برخي نمادها بدليل عدم توجه به زمان اعلام شده جهت دريافت سود.

ل- مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر پاسخ بموقع به چک ليست متولي.(سه ماهه منتهي به 28 تيرماه 1402)

م- مفاد بخشنامه 12010007مبني بر افشاي بموقع گزارش عملکرد مدير صندوق مربوط به دوره 6 ماهه حسابرسي شده منتهي به 29/12/1401 در تارنما.

ن- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مبني بر صورت پذيرفتن کليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الکترونيک.

ح- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پرتفوي ماهانه منتهي به 30/11/1401 در تارنماي صندوق.

ط- مفاد ابلاغيه 12020260 مبني تصويب و ثبت تغييرات اساسنامه در خصوص الحاق وظايف و مسئوليت‌هاي حسابرس و اظهار نظر حسابرس نسبت به محدوديت و توثيق دارايي‌هاي صندوق.

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

8. اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذکور 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 6 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

9. بشرح يادداشت 24 صورتهاي مالي و با توجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالکيت دارائي‌هاي صندوق فاقد هر گونه محدوديت، تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

10. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفاد آيين‌نامه اجرايي ماده14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، بر اساس رسيدگي‌هاي انجام شده، به استثناي عدم رعايت مفاد مواد 64، 12، 36، 49، 74 قانون مذکور به ترتيب در خصوص شناسايي مشتري از طريق استعلام از دستگاه‌هاي اطلاعاتي ذيربط، آموزش و تدوين رويه‌هاي قابل اتکاء و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان و استقرار کامل ساختارهاي متناسب با آيين‌نامه فوق و نظارت بر استقرار سيستم کنترل داخلي و اجراي صحيح آن و همچنين معرفي نماينده مبارزه با پولشويي به سازمان، اين موسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نکرده است.

	23آبان1402

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/08/24 14:43:15
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/08/24 14:45:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۲۶,۳۰۶	۱,۲۵۷,۱۴۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۵۷۱	۳۸,۴۳۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۱,۱۶۶	۸۵,۶۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۰۶۹	۱۸
موجودي نقد	۹۵	۴۶
جمع داراييها	۲,۰۵۶,۲۰۷	۱,۳۸۱,۳۱۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۰,۴۶۶	۳,۱۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۹۸۳	۱۵,۹۵۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۶۶۰	۲,۲۳۳
جاري کارگزاران	۱۷۱,۴۴۳	۳۷
جمع بدهي‌ها	۲۰۱,۵۵۲	۲۱,۳۸۲
خالص دارايي‌ها	۱,۸۵۴,۶۵۵	۱,۳۵۹,۹۳۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۳۰	۲۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۷۴,۳۲۰	۹,۸۲۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۲۸,۸۰۴)	(۱۴۹,۱۲۰)
سود سهام	۱۲۵,۲۳۱	۱۳۸,۹۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۱۲	۹,۷۸۸
ساير درآمدها	۳,۵۶۳	۸۳۷
جمع درآمدها	۶۷۵,۹۲۲	۱۰,۲۸۸
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۴,۲۵۴)	(۲۲,۴۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۲,۸۰۶)	(۲,۰۸۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۷,۰۶۰)	(۲۴,۵۲۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۴۸,۸۶۲	(۱۴,۲۴۰)
هزينه‌هاي مالي	(۸,۷۹۶)	۰
سود (زيان) خالص	۶۴۰,۰۶۶	(۱۴,۲۴۰)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۸,۱۷۶	۱,۳۵۹,۹۳۱	۷۴,۵۹۴	۱,۴۹۴,۷۰۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۹۹۴	۹,۹۹۴	۱۴,۷۴۴	۱۴,۷۴۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶,۱۵۷)	(۱۶,۱۵۷)	(۲۱,۱۶۲)	(۲۱,۱۶۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۴۰,۰۶۶	۰	(۱۴,۲۴۰)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳۹,۱۷۹)	۰	(۱۱۴,۱۱۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۲,۰۱۳	۱,۸۵۴,۶۵۵	۶۸,۱۷۶	۱,۳۵۹,۹۳۱