اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي هوش تصميم	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هوشیار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430980	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 فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) سهامي هوش تصميم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1. صورت‌های مالي صندوق سرمایه‌گذاری سهامی هوش تصمیم شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي ۱ تا 25، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایي‌هاي صندوق سرمایه‌گذاری سهامی هوش تصمیم در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص دارایي‌هاي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری 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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری سهامی هوش تصمیم 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 استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایي ثبت وگزارش‌دهي رویه‌هاي مالي صندوق هاي سرمایه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورت‌های مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي 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 بکارگیری 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 بااهمیت 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 بااهمیت، 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 استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد 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 بکارگیری 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیریت صندوق اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق هاي سرمایه گذاري را گزارش کند.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زیر است.

ردیف مفاد موضوع مصداق
1 بند2-3 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 حداقل 70 درصد از کل دارايي هاي صندوق

سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 10 درصد از دارايي هاي صندوق

گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از دارايي هاي صندوق

اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول

سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري"صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار
از 01/07/1404 تا 06/07/1404

زاگرس دارو، پارسیان کیش، بانک تجارت

متعدد

اخزا201، اخزا207، اخزا208 و اخزا105

صندوق های سرمایه گذاری: ارکیده، پالایشی بخشي يكم، تصمیم و کیان
2 ماده 17 اساسنامه لزوم محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار متعدد
3 ماده 18 اساسنامه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردان صدوري هاي صندوق
4 - از اختلاف قیمت معاملاتی خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری و قیمت صدور و ابطال خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری برای بازارگردان صندوق سود نامتعارف ایجاد شده است. در 13 مهر ماه 1405 تعدیلات به حساب مدیر صندوق صورت گرفته است.
5 ابلاغیه 12020200 لزوم داشتن حداقل 3 نفر از کارکنان شرکت به عنوان مدیر سرمایه گذاري صندوق بیش از نیمي از سال مالي رعايت نشده است.
6 اطلاعیه 12030020
بخشنامه 12010024 انعقاد قرارداد رسمی بین بانک طرف حساب و صندوق به منظور دریافت نرخ های سود ترجیحی شامل ذکر صریح نرخ های سود پلکانی دوره ای و نرخ های شکست احتمالی سپرده گذاری نزد بانک ها
7 بخشنامه 12010006 تنزیل سود سهام دریافتنی با توجه به جدول زمانبندی پرداخت سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر محاسبات 8 ماهه لحاظ میشود.

ردیف مفاد موضوع مصداق
8 بخشنامه 12010057 بارگذاری فایل XML در سامانه سنم تا ساعت 16 (به دلیل اختلالات سایت سامانه مذکور) 28/02/1405 و 18/05/1405

6. 6. کفایت اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم رعایت کنترل های اعمال شده برخورد نشده است.
7. 7- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچ یک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
8. 8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از عدم صحت در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.
9. 9. گزارش عملکرد مدیر صندوق برای سال مالی منتهی به تاریخ 31 شهریور 1405 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظراین مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. 10. 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 چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد			
	سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
	شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1405/08/30 21:04:38
	مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/08/30 21:10:04

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	۳۶۳,۸۱۲	۳۸۴,۲۲۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱,۲۲۹	۷۰,۵۹۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۵۰,۰۶۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶,۰۸۹	۷,۷۳۶
جاري كارگزاران	۳۶	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۱۰۹	۳۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴۰۲,۲۷۵	۴۱۲,۶۶۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۰۳۰	۱۳,۹۳۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۳۷	۲,۳۲۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۳,۴۶۷	۱۶,۲۶۰
خالص دارايي‌ها	۳۷۸,۸۰۸	۳۹۶,۴۰۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال 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	۲۱۱,۰۶۰	۶۲,۳۲۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۹,۰۳۳	(۳۱,۲۶۷)
سود سهام	۴۶,۷۱۴	۲۷,۰۵۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹,۹۰۰	۸,۹۳۸
سایر درآمدها	۱,۸۵۲	۳,۶۷۲
جمع درآمدها	۳۵۸,۵۵۹	۷۰,۶۲۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۰,۹۶۸)	(۱۳,۹۶۷)
سایر هزینه‌ها	(۷,۰۳۸)	(۶,۱۲۵)
جمع هزینه ها	(۲۸,۰۰۶)	(۲۰,۱۰۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۳۰,۵۵۳	۵۰,۵۲۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۳۰,۵۵۳	۵۰,۵۲۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

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	۳۴,۴۲۲,۷۵۲	۳۹۶,۴۰۵	۵۸,۵۲۳,۷۵۲	۶۰۲,۲۰۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۷۵,۰۰۰)	(۲۶,۸۰۰,۰۰۰)	(۲۶۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۳۰,۵۵۳	۰	۵۰,۵۲۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۱۶,۳۲۳)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۷۳,۱۵۰)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۱۶,۹۲۲,۷۵۲	۳۷۸,۸۰۸	۳۴,۴۲۲,۷۵۲	۳۹۶,۴۰۴