اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري بذر امید آفرین	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: بذر سهام(صندوق سرمایه گذاري بذر امید آفرین)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430105	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) صندوق سرمایه گذاري بذر امید آفرین

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بذر امید آفرین شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی 1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بذر امید آفرین در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

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 حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بذر امید آفرین 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 ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و 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 به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4- اهداف حسابرسی 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 می شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیریها 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 ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نا مطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهاي سرمایه گذاري، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

ساير مسئوليت‌هاى قانونى و مقرراتى حسابرس

5. 5- موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و بخشنامه ها و مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیف مفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه های
مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار
موارد عدم رعایت
5-1 ماده 45 اساسنامه تفاوت و حباب در قيمت بازار واحدهاى صندوق با NAV،ابطال در روزهای معاملاتی و عدم انجام صحیح وظایف بازارگردان (در تاریخهای 1 و 02/04/1405، 8 و 09/04/1405، 16/04/1405، 03/06/1405و 07/06/1405)
5-2 بند 3-2 امیدنامه رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 10 درصد از كل داراييهاى صندوق (در تاریخهای 01/06/1405، 15/06/1405 الی 17/06/1405)
5-3

بخشنامه 12010057 تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاى سرمايه گذارى (XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز در سامانه سنم (در تاریخهای 01/06/1405، 12/06/1405، 20/06/1405 و 27/06/1405)

6. 6- محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماری، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسی و کنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگيهای اين موسسه درخصوص محاسبات NAV اين موسسه به مواردی که حاکی از وجود ايراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. 7- در ارتباط با ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورتهاي مالي و اسناد و مدارک مربوطه مشتمل بر تاييديه مديران، تاييديه های بانکي و ساير مدارک ارايه شده توسط مدير صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفته که در اين رابطه نظر اين موسسه به مواردي حاکي از وجود محدوديت ناشي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت ديگر نسبت به داراييهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و از جمله ارکان صندوق (موضوع بند 1 ابلاغيه مزبور) جلب نگرديده است.
8. 8- اصول و رويه‌هاي کنترلهاي داخلي مدير و متولی صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسيدگی اين موسسه قرار گرفته به استثنای موارد مندرج در بند (5) اين موسسه به مواردی حاکی از عدم رعايت اصول و رويه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
9. 9- گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهريور 1405، مورد بررسی اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در ساير بندهای اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نگرديده است.
10. 10- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي به قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که به جز عدم تدوين رويه های مبارزه با پولشويی (رويه طبقه بندی ريسک، شناسايی، تعيين سطح فعاليت و کشف و گزارش دهی عمليات و معاملات مشکوک) توسط صندوق به موارد با اهميتي ديگری حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نشده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي هشيار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هشيار بهمند	[Amir Ahmadi [Sign	002901	1405/08/27 20:19:11
شريک موسسه هشيار بهمند	[Mohamadali Nazeri [Sign	831252	1405/08/27 20:21:59
مدير موسسه هشيار بهمند	[Mohamad Sakhaee Far [Sign	811022	1405/08/27 20:48:12

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۰,۲۰۲,۰۵۲	۱۵,۶۱۶,۶۰۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۱۹۱,۶۱۶	۴۳,۱۹۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۹۹۳,۶۶۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۱,۵۳۳	۵,۲۷۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶۲,۲۶۶	۶۵۸,۸۲۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
جاري كارگزاران	۱۱۱,۸۲۰	۲۷
ساير دارايي‌ها	۱,۰۳۵	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۱,۰۰۰,۳۲۲	۱۷,۳۱۷,۶۹۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲۹,۸۰۴	۲۰۷,۶۹۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۲۹۷	۵,۰۱۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴۱,۱۰۱	۲۱۲,۷۰۷
خالص دارايي‌ها	۲۰,۸۵۹,۲۲۱	۱۷,۱۰۴,۹۸۸
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۳۶,۴۵۴	۱۸۹,۸۲۳	۲۳۲,۵۷۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵,۴۸۸,۰۴۷	(۱,۸۵۶,۷۶۷)	۱,۹۶۲,۷۴۵
سود سهام	۱,۴۶۱,۷۴۲	۸۱۴,۱۷۸	۱,۲۰۸,۴۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۴,۷۸۳	۸۵,۸۳۹	۲۱۴,۹۷۹
ساير درآمدها	۱۹,۱۰۴	۱۳,۱۹۶	۱۳,۴۱۴
جمع درآمدها	۸,۱۲۰,۱۳۰	(۷۵۳,۷۳۱)	۳,۶۳۲,۲۱۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۲۱,۳۵۳)	(۱۶۵,۵۰۹)	(۳۵۸,۴۰۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۷۴۲)	(۵,۶۱۱)	(۱۷,۸۳۳)
جمع هزينه ها	(۲۳۲,۰۹۵)	(۱۷۱,۱۲۰)	(۳۷۶,۲۳۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷,۸۸۸,۰۳۵	(۹۲۴,۸۵۱)	۳,۲۵۵,۹۷۳
هزينه‌هاي مالي	(۶۹)	(۳۶)	۰
سود (زيان) خالص	۷,۸۸۷,۹۶۶	(۹۲۴,۸۸۷)	۳,۲۵۵,۹۷۳
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			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۷,۲۴۰,۷۰۰	۱۷,۱۰۴,۹۸۸	۶۲,۳۴۴,۰۰۰	۱۲,۸۵۶,۸۳۱	۶۲,۳۴۴,۰۰۰	۱۲,۸۵۶,۸۳۲

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۴,۸۹۶,۷۰۰	۴۸,۹۶۷	۴,۸۹۶,۷۰۰	۴۸,۹۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷,۸۸۷,۹۶۶	۰	(۹۳۴,۸۸۷)	۰	۳,۲۵۵,۹۷۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۰۱۳,۷۳۳)	۰	۹۴۳,۲۱۶	۰	۹۴۳,۲۱۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵,۲۴۰,۷۰۰	۲۰,۸۵۹,۲۳۱	۶۷,۲۴۰,۷۰۰	۱۲,۹۳۴,۱۲۷	۶۷,۲۴۰,۷۰۰	۱۷,۱۰۴,۹۸۸