اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جوانه کوچک گندم	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: جوانه کوچک	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431129	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جوانه کوچک گندم

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري جوانه کوچک گندم شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31خرداد1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 23، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.2)حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاي مالي

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مديرصندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي تواناي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي صندوق اتخاذ مي‌شود ، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود .
مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.
کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي ، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
فزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمايه گذاري هاي سهامي و مفاد اميد نامه و اساسنامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري جوانه كوچک گندم در تاريخ 31خرداد1405و عملكرد مالي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري در موارد زير رعايت نشده است :

1)مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق :

-مفاد ماده هاي 18 و21 اساسنامه، درخصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق (مبالغ مربوط به واحدهاي صادره توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است) و مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري در مورد ابطال واحدها،

-تبصره ماده 28 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني عدم رعايت حد نصاب تركيب داراييهاي صندوق به حسابرس و متولي و حداكثر سرمايه گذاري در گواهي سپرده هاي بانكي در تاريخ هاي متعدد،

-مفاد ماده 57 اساسنامه: در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر 2 دقيقه يک بار در تاريخ هاي متعدد مثل 04/11/1404، 1405/03/1405، 02/03/13، 19/03/1405 و 26/03/1405،

-مفاد ماده 65 اساسنامه مبني بر اخذ تسهيلات كوتاه مدت بيشتر از 5% خالص ارزش دارايي ها در برخي روز ها به طور مثال در تاريخ هاي 12/03/1405 و 30/02/1405،

2)ضوابط و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار :

-دريافت سود نقدي طي مدت 8 ماه (براي مثال : شركتهاي پارس دارو، حفاري شمال، پخش البرز و دارويي رازک)

6. عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين، توثيق،...) بر روي هر يک از طبقات دارايي هاي صندوق از قبيل سپرده هاي بانكي و گواهي هاي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته و در اين مورد به مواردي از وجود محدوديت برخورد نشده است (ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري).

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها((NAV، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگي‌هاي اين موسسه در خصوص محاسباتNAV)) اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد يا اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه و همچنين روشهاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مورد گزارش بصورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

9. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 23 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات با اركان و اشخاص وابسته آنها كه طي دوره مورد گزارش انجام شده و توسط مدير به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در اين مورد به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در اميد نامه انجام نشده باشد، برخورد نشده است.

10. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره منتهي به 31 خرداد 1405 كه در اجراي موضوع بند 3-2 ماده 49 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، 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 از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرائي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشوئي و تامين مالي تروريسم موضوع ماده 46 آئين نامه ماده 14 قانون مبارزه با پولشوئي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه به موارد عدم رعايت، برخورد نشده است.

28مرداد1405

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Ghasem Abbasi [Sign	972475	1405/06/04 09:50:10
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1405/06/04 10:20:55
مدير موسسه هدف همكاران(هدف نوين نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1405/06/04 10:33:48

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵,۲۵۸,۹۴۶	۵,۴۰۸,۷۰۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۶۰,۲۵۰	۹۷۶,۱۶۴
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	۲۱۷,۳۷۴	۱۹۹,۸۶۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۸۱۸	۳,۰۰۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۶,۰۳۸,۲۸۸	۶,۵۸۷,۷۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۶,۹۰۵	۷۵,۱۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۲۶	۹,۱۳۲
جاري كارگزاران	۸۸۵,۹۶۲	۴۸,۸۷۳
جمع بدهي‌ها	۹۵۰,۴۹۳	۱۳۳,۱۱۶
خالص داراييها	۱۵,۰۸۷,۸۹۵	۶,۴۵۴,۶۱۵
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۳۸,۵۹۵	۵۷۳,۷۹۰	۷۰۴,۵۸۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۲۳۲,۶۷۹	۴۵۱,۲۲۹	۱,۰۳۷,۴۰۱
سود سهام	۳۴۵,۲۰۸	۳۰۶,۹۲۹	۴۴۹,۳۷۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۹,۵۸۴	۱۰۰,۷۲۳	۱۶۶,۵۸۱
ساير درآمدها	۹,۳۰۰	۲,۳۸۷	۳,۳۸۴
جمع درآمدها	۳,۰۰۵,۳۶۶	۱,۳۳۵,۰۵۸	۲,۳۶۱,۳۲۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۳,۶۹۷)	(۱۴۶,۹۸۰)	(۲۰۰,۰۹۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۶,۳۱۷)	(۴,۷۶۱)	(۹,۸۰۲)
جمع هزينه ها	(۱۲۰,۰۱۴)	(۱۵۱,۷۴۱)	(۲۰۹,۹۰۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۸۸۵,۳۵۲	۱,۱۸۳,۳۱۷	۲,۱۵۱,۴۱۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۸۸۵,۳۵۲	۱,۱۸۳,۲۱۷	۲,۱۵۱,۴۱۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۲,۶۱۱,۰۰۰	۶,۴۵۴,۶۱۵	۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۰,۹۷۷	۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۰,۹۷۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۳۰,۰۰۰	۵۸۵,۲۰۰,۰۰۰	۵,۸۵۲,۰۰۰	۹۳۰,۲۶۰,۰۰۰	۹,۳۰۲,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۹۰,۰۰۰)	(۲۶۷,۴۳۰,۰۰۰)	(۲,۶۷۴,۳۰۰)	(۹۱۶,۲۴۹,۰۰۰)	(۹,۱۶۲,۴۹۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۸۸۵,۳۵۲	۰	۱,۱۸۳,۲۱۷	۰	۲,۱۵۱,۴۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۲۰۷,۹۲۸	۰	۳۶۴,۱۲۱	۰	(۱۰۷,۸۹۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۶۶,۶۱۱,۰۰۰	۱۵,۰۸۷,۸۹۵	۷۱۶,۳۷۰,۰۰۰	۸,۹۹۶,۱۱۵	۴۱۲,۶۱۱,۰۰۰	۶,۴۵۴,۶۱۵