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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام جوانه کوچک گندم

بند مقدمه

1. 1)صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري جوانه کوچک گندم شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24، 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. 3)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 توانايي 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. 4)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 با اهميت 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 تردید 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.

افزون 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 كوچك گندم در تاريخ 31 خرداد1404و 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. 5)مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري در موارد زير رعايت نشده است :

5-1)مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق :

-ماده 18 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)،

- ماده 35 اساسنامه در خصوص نشر آگهي دعوت دارندگان سهام ممتاز به مجمع صندوق 10روز قبل از برگزاري مجمع،

-مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص ارسال ارزش خالص داراييها هر 2 دقيقه يكبار(براي مثال در تاريخ هاي 25/12/1403 ، 13/02/1404 و 18/03/1404).

5-2)مقررات ابلاغي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي :

-انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي (بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391).

6. 6)عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين، توثيق و....) 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. 7)محاسبات خالص ارزش روز داراييها((NAV، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، طي دوره 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. 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 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. 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. 10)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 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. 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 و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

22مرداد1404

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Ghasem Abbasi [Sign	972475	1404/05/25 17:27:19
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1404/05/25 17:38:46
مدير موسسه هدف همكاران(هدف نوين نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1404/05/25 17:42:44

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۴۶۰,۰۹۸	۳,۶۲۱,۰۹۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۷۶,۳۰۵	۵۶۸,۷۳۶
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	۸۷,۳۴۸	۱۰۹,۹۴۰
جاري كارگزاران	۳۲۵	۰
ساير داراييها	۴,۰۶۰	۱,۸۷۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۹,۱۲۸,۱۳۶	۴,۳۰۱,۶۳۸
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲۴,۹۳۹	۴,۹۲۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۰۸۲	۱,۶۱۳
جاري كارگزاران	۰	۲۴,۱۲۶
جمع بدهيها	۱۳۲,۰۲۱	۳۰,۶۶۱
خالص داراييها	۸,۹۹۶,۱۱۵	۴,۲۷۰,۹۷۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۰/۱۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۱۷	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۷۳,۷۹۰	۰	۶,۶۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۵۱,۲۲۹	۰	۱۵۷,۲۳۷
سود سهام	۲۰۶,۹۲۹	۰	۵,۲۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۰,۷۲۳	۰	۹,۱۰۵
ساير درآمدها	۲,۳۸۷	۰	۷۳۳
جمع درآمدها	۱,۲۳۵,۰۵۸	۰	۱۷۸,۹۵۷
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۴۶,۹۸۰)	۰	(۴,۹۲۱)
ساير هزينه‌ها	(۴,۷۶۱)	۰	(۴۷۲)
جمع هزينه ها	(۱۵۱,۷۴۱)	۰	(۵,۲۹۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۱۸۳,۲۱۷	۰	۱۷۳,۵۶۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۱۸۳,۲۱۷	۰	۱۷۳,۵۶۴
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 ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراییها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۱۷		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۰,۹۷۷	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۸۵,۲۰۰,۰۰۰	۵,۸۵۲,۰۰۰	۰	۰	۴۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۱۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶۷,۴۳۰,۰۰۰)	(۲,۶۷۴,۳۰۰)	۰	۰	(۱۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۱۸۳,۳۱۷	۰	۰	۰	۱۷۳,۵۶۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۶۴,۱۲۱	۰	۰	۰	۱۱۱,۴۱۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۶,۳۷۰,۰۰۰	۸,۹۹۶,۱۱۵	۰	۰	۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۰,۹۷۷