اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: بذر سهام(صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430105	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 29، 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 دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و 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 موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين 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.

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 اظهار نظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•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 مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود اگر چنين نتيجه گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيريها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارايه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسايلي كه در حسابرسي صورتهاي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسايل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسايل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نا مطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوقهاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات ابلاغي سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، 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 مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه هاي و مقررات ابلاغي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه هاي
مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار
موارد عدم رعايت
5-1بند 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 حداکثر 10 درصد از کل داراييهاي صندوق
5-2ابلاغيه 12020221اجراي زير ساخت پرداختهاي الکترونيکي به صورت کامل (پذيره نويسي بهشهر تا 17/02/1403)
5-3
بخشنامه 12010007دريافت سود سهام شرکتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر (توسعه بين المللي پديده شاندیز و آنتي بيوتيک سازي ايران)
5-4بخشنامه 12010057بارگذاري فايل xml حداکثر تا ساعات 16
5-5تبصره 4 مواد 56 و 57 و بند 8 مواد 47 و 57 اساسنامه بارگذاري صورتهاي مالي حسابرسي نشده و حسابرسي شده دوره مالي سه ماهه منتهي به 31 خرداد 1403 و صورتهاي مالي حسابرسي شده سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس ظرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه کدال.
5-6ماده 56 بند 1 ماده 58 اساسنامه مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش داراييها و قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداکثر هر 2 دقيقه يک بار در ساعات فعاليت بازار
5-7بخشنامه 12010010 تسويه حساب فيمابين صندوق و کارگزاري ظرف مهلت مقرر (تسويه کامل تعديلات ماهانه)

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگيهاي اين موسسه درخصوص محاسبات NAV اين موسسه به مواردي که حاکي از وجود ايراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. اصول و رويه‌هاي کنترلهاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته به استثناي موارد مندرج در بند (5) اين موسسه به مواردي حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در ساير بندهاي 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.

9. در اجراي در اجراي ماده (4) رويه اجرايي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (47) 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 موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي هشيار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني هشيار بهمند	[Amir Ahmadi [Sign	002901	1404/03/06 18:13:41
شريک موسسه هشيار بهمند	[Mohammadali Nazeri [Sign	831252	1404/03/06 18:16:46
مدير موسسه هشيار بهمند	[Mohammad Sakhaee Far [Sign	811022	1404/03/06 18:22:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۹۶۷,۸۶۸	۵,۲۸۲,۲۱۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۵۶۶	۴۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۲۵,۲۷۸	۱,۱۵۳,۱۳۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۹۸۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۷۶,۴۶۴	۱۲۱,۳۲۵
جاري كارگزاران	۰	۶۹,۷۶۲
ساير دارايي‌ها	۶۱۳	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۲,۹۷۶,۷۷۲	۶,۶۲۶,۸۷۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۷,۴۴۷	۱۹۶,۳۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۴۸۷	۲,۷۶۱
جاري كارگزاران	۶	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۹,۹۴۰	۱۹۹,۱۴۵
خالص دارايي‌ها	۱۲,۸۵۶,۸۳۲	۶,۴۲۷,۷۲۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۵,۲۱۸	۷۶۲,۹۲۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۴,۱۸۵	(۱۲۴,۰۵۸)
سود سهام	۵۷۲,۲۷۲	۴۶۱,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۸۹,۷۱۱	۱۰۱,۵۲۶
ساير درآمدها	۶,۲۹۰	۱,۷۵۶
جمع درآمدها	۹۶۷,۶۷۶	۱,۲۰۳,۵۳۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۶۸,۵۲۸)	(۱۳۲,۱۸۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۳۰۴)	(۵,۲۴۳)
جمع هزینه ها	(۱۷۸,۸۳۲)	(۱۳۷,۴۳۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷۸۸,۸۴۴	۱,۰۶۶,۱۰۵
هزینه‌هاي مالي	۰	(۳,۳۴۱)
سود (زیان) خالص	۷۸۸,۸۴۴	۱,۰۶۲,۷۶۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴,۷۷۶,۴۰۰	۶,۴۲۷,۷۲۸	۳۱,۶۵۶,۴۰۰	۴,۸۳۰,۶۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷,۵۶۷,۶۰۰	۲۷۵,۶۷۶	۳,۱۲۰,۰۰۰	۳۱,۲۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷۸۸,۸۴۴	۰	۱,۰۶۲,۷۶۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۳۶۴,۵۸۴	۰	۵۰۳,۱۳۴
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۲,۳۴۴,۰۰۰	۱۲,۸۵۶,۸۳۲	۳۴,۷۷۶,۴۰۰	۶,۴۲۷,۷۲۷