اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 31 شهريور 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که 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 ارکان راهبري، آن دسته از مسايلي که 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 اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسايل منع شده باشد يا هنگامي که، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد که مسايل مذکور 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 کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين در تاريخ 31 شهريور 1403 و عملکرد مالي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 16 دي 1402 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعديل نشده "مقبول" ارايه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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
6-1بند 3-2 امیدنامه رعایت حد نصاب سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 10 درصد از کل داراییهاي صندوق
6-2ابلاغیه 12020221اجراي زیر ساخت پرداختهاي الکترونیکي به صورت کامل (پذیره نویسي بهشهر تا 17/02/1403)
6-3بخشنامه 12010007دریافت سود سهام شرکتهاي سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر (سرمایه گذاري امید، توسعه بین المللي پدیده شاندیز و آنتي بیوتیک سازي ایران)
6-4بخشنامه 12010057بارگذاري فایل xml حداکثر تا ساعات 16
6-5تبصره 4 ماده 57 اساسنامهبارگذاري صورتهاي مالي حسابرسي نشده دوره مالي سه ماهه منتهي به 31 خرداد 1403 ظرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه کدال
6-6بند 1 ماده 58 اساسنامه مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش داراییها و قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري حداکثر هر 2 دقیقه یک بار در ساعات فعالیت بازار
6-7ماده 27 اساسنامهاطلاع نقض حد نصاب سرمایه گذاري به متولي و حسابرس
6-8بند 8 ماده 47 اساسنامه ارایه صورتهاي مالي حسابرسي شده سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس ظرف مهلت مقرر
6-9بخشنامه 12010010 تسویه حساب فیمابین صندوق و کارگزاري ظرف مهلت مقرر (تسویه کامل تعدیلات ماهانه)
7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسیدگیهاي این موسسه درخصوص محاسبات NAV این موسسه به مواردي که حاکي از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. مفاد ابلاغیه 12020270 مورخ 07/07/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدودیت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.
9. اصول و رویه‌هاي کنترلهاي داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته به استثناي موارد مندرج در بند (6) این موسسه به مواردي حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهریور 1403، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهاي این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نگردیده است.
11. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (47) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي به قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي هشيار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني هشيار بهمند	[Amir Ahmadi [Sign	002901	1403/09/04 17:49:53
شريک موسسه هشيار بهمند	[Mohammadali Nazeri [Sign	831252	1403/09/04 17:51:44
مدير موسسه هشيار بهمند	Mohammad Sakhaee Far [[Sign	811022	1403/09/04 17:56:28

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۰۰۸,۰۲۶	۵,۲۸۲,۲۱۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۷,۵۴۴	۴۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۲۳,۱۲۸	۱,۱۵۳,۱۳۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۴۴۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۹,۶۱۰	۱۲۱,۳۲۵
جاري كارگزاران	۲	۶۹,۷۶۲
ساير دارايي‌ها	۲,۸۱۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۶,۲۵۴,۵۷۳	۶,۶۲۶,۸۷۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۱,۴۵۶	۱۹۶,۳۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۷۲۶	۲,۷۶۱
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲۵,۱۸۲	۱۹۹,۱۴۵
خالص دارايي‌ها	۶,۲۲۹,۳۹۱	۶,۴۲۷,۷۲۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳,۹۷۸	۵۷۲,۲۸۷	۷۶۲,۹۲۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۴۰,۵۴۲)	(۲۱۴,۴۶۶)	(۱۲۴,۰۵۸)
سود سهام	۳۳۰,۲۲۶	۲۶۵,۷۰۰	۴۶۱,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۴,۰۹۸	۱۳,۵۸۳	۱۰۱,۵۲۶
ساير درآمدها	۵,۷۰۹	۱,۲۷۶	۱,۷۵۶
جمع درآمدها	(۲۷۶,۵۳۱)	۶۳۸,۲۸۰	۱,۲۰۳,۵۳۷
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۶۷,۶۰۳)	(۶۶,۴۷۶)	(۱۳۲,۱۸۹)
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۹۲)	(۲,۱۰۹)	(۵,۲۴۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۱,۴۹۵)	(۶۸,۵۸۵)	(۱۳۷,۴۳۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۳۴۸,۰۲۶)	۵۶۹,۷۹۵	۱,۰۶۶,۱۰۵
هزينه‌هاي مالي	۰	(۳,۳۴۲)	(۳,۳۴۱)
سود (زيان) خالص	(۳۴۸,۰۲۶)	۵۶۶,۴۵۳	۱,۰۶۲,۷۶۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴,۷۷۶,۴۰۰	۶,۴۲۷,۷۲۸	۳۱,۶۵۶,۴۰۰	۴,۸۳۰,۶۲۸	۳۱,۶۵۶,۴۰۰	۴,۸۳۰,۶۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۵۰,۰۰۰	۸,۵۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳,۱۲۰,۰۰۰	۳۱,۲۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۳۴۸,۰۲۶)	۰	۵۶۶,۴۵۳	۰	۱,۰۶۲,۷۶۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴۱,۱۸۹	۰	۴۸۴,۵۹۶	۰	۵۰۳,۱۳۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵,۶۲۶,۴۰۰	۶,۲۲۹,۳۹۱	۳۴,۶۵۶,۴۰۰	۵,۹۱۱,۶۷۷	۳۴,۷۷۶,۴۰۰	۶,۴۲۷,۷۲۷