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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند 1402 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 26، 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 29 اسفند 1402 و عملکرد 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 24 ارديبهشت 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 اميد 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 صندوق مي تواند در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" سرمايه گذاري كند. از سنوات قبل قسمتي از منابع صندوق به صندوق سرمايه گذاري در سهام تخصيص داده شده است. همچنين حد نصاب سرمايه گذاري واحدهاي سرمايه گذاري، صندوقهاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار تا ميزان حداكثر 5 درصد از كل داراييهاي صندوق (صندوق اصل گيتي دماوند، صندوق بخشي فلزات فارابي و صندوق بخشي فلزات رويين) رعايت نگرديده است .
6-2ابلاغيه 12020195 و 12020221اجراي زير ساخت پرداختهاي الكترونيكي تا تاريخ 31 شهريور 1401 و شناسايي جرائم متعلقه در دفاتر رعايت نشده است.
6-3بخشنامه 12010006دريافت سود سهام شركتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر (سود سهام دريافتني از 4 شركت جمعا به مبلغ 4.620 ميليون ريال عليرغم دريافت در سال مالي مورد رسيدگي در دفاتر مالي منظور نگرديده و با نرخ 25 درصد تنزيل و در صورتهاي مالي به صورت منفي ارايه و افشا گرديده) رعايت نگرديده است .
6-4بخشنامه 12010057بارگذاري فايل xml حداكثر تا ساعات 16رعايت نگرديده است.
6-5ماده 17 اساسنامهمحاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزهارعايت نگرديده است.
6-6تبصره 2 ماده 37 اساسنامهثبت تصميمات مجمع عمومي مورخ 21/03/1402حداكثر ظرف يک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار(تاريخ ثبت نزد اداره ثبت شركتها 1402/06/20)، رعايت نشده است.
6-7تبصره 4 ماده 57 اساسنامهبارگزاري اظهارنظر و صورتهاي مالي حسابرسي شده دوره شش ماهه مالي منتهي به 31 شهريور 402 ظرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه كدال رعايت نگرديده است.
6-8دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق سرمايه گذاريالف) اختلاف بين خالص داراييها و قيمت بازار ناشي از عدم انجام كامل تعهدات توسط بازارگردان
ب) عدم ثبت هزينه هاي مالي به صورت روزانه در دفاتر مالي
6-9بند 1 ماده 58 اساسنامه مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش داراييها و قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يک بار در ساعات فعاليت بازار رعايت نشده است.
6-10ماده 26 اساسنامهاطلاع نقض حد نصاب سرمايه گذاري به متولي و حسابرس رعايت نگرديده است.
6-11بند 8 ماده 47 اساسنامه ارايه صورتهاي مالي حسابرسي شده شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 توسط حسابرس ظرف مهلت مقرر رعايت نگرديده است.
6-12بخشنامه 12010010 تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر رعايت نشده است.
7. 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 كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگيهاي اين موسسه درخصوص محاسبات NAV اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
8. اصول و رويه‌هاي كنترلهاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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 (6) اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
9. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402، 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نگرديده است.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي به قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	01خرداد1403

	موسسه حسابرسي هشيار بهمند		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه هشیار بهمند	[Mohammadali Nazeri [Sign	831252	1403/03/23 13:23:47
	مدیر موسسه هشیار بهمند	Mohammad Sakhaee Far [[Sign	811022	1403/03/23 13:29:23

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۲۸۲,۲۱۱	۴,۶۶۳,۵۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۳۹	۴۱,۳۷۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۵۳,۱۳۳	۱۵۷,۵۴۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۱,۳۲۵	۱۶,۶۴۲
جاري كارگزاران	۶۹,۷۶۲	۲۱,۳۳۸
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۶,۶۲۶,۸۷۰	۴,۸۹۹,۴۴۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹۶,۳۸۳	۶۵,۸۰۲
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۶۰	۳,۰۱۳
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۹,۱۴۳	۶۸,۸۱۵
خالص دارايي‌ها	۶,۴۲۷,۷۲۷	۴,۸۳۰,۶۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۶۲,۹۲۱	۳۰۳,۰۲۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۲۴,۰۵۸)	۱,۲۳۲,۰۷۴
سود سهام	۴۶۱,۳۹۲	۲۵۲,۳۰۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۰۱,۵۲۶	۱۲,۹۶۶
سایر درآمدها	۱,۷۵۶	۱,۱۳۷
جمع درآمدها	۱,۲۰۳,۵۳۷	۱,۸۰۱,۵۰۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳۲,۱۸۹)	(۸۷,۳۳۶)
سایر هزینه‌ها	(۵,۲۴۳)	(۳,۶۵۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۳۷,۴۳۲)	(۹۰,۹۸۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۰۶۶,۱۰۵	۱,۷۱۰,۵۱۶
هزينه‌هاي مالي	(۳,۳۴۱)	(۳۲۲)
سود (زيان) خالص	۱,۰۶۲,۷۶۴	۱,۷۱۰,۱۹۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۱,۶۵۶,۴۰۰	۴,۸۳۰,۶۲۹	۳۳,۶۵۶,۴۰۰	۳,۳۳۲,۶۰۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۱۲۰,۰۰۰	۳۱,۲۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۰۶۲,۷۶۴	۰	۱,۷۱۰,۱۹۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۰۳,۱۳۴	۰	(۱۹۲,۱۶۸)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۴,۷۷۶,۴۰۰	۶,۴۲۷,۷۲۷	۳۱,۶۵۶,۴۰۰	۴,۸۳۰,۶۲۸