## 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 1402/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به هیئت مدیره | صندوق سرمايه گذاري بذر اميد آفرين |

**بند مقدمه**

1. -

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مديريت صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي شركت، مديريت مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. هداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي¬، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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، اظهارنظر مؤسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ

گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت¬، از ادامه فعاليت بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي¬، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه ميشود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه ميتوان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط ،به اطلاع آنها مي رسد.

ازبين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسائل در گزارش حسابرسي توصيف ميشود. مگر اينكه طبق قوانين و مقررات، افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش اطلاع رساني شود، زيرا بطور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد،عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر برفعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

**اظهار نظر**

4. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بذراميدآفرين شامل صورت خالص دارائي هاي صندوق به تاريخ 31 شهريور 1402و صورتهاي سود و زيان وگردش خالص دارائي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارائي هاي صندوق سرمايه گذاري بذراميدآفرين به تاريخ 31 شهريور 1402و نتايج عمليات منعكس درصورت سودوزيان وگردش خالص دارائي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، ازتمام جنبه¬هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

مسائل عمده حسابرسي

منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است كه به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي، مورد توجه قرار گرفته است. در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

**ساير بندهای توضیحی**

5. صورت هاي مالي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ 31 شهريور 1401 و سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 شركت، توسط موسسه ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش حسابرسي مورخ 6 آذر 1401 و 24 ارديبهشت 1402 آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

6. موارد مرتبط با الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل است :
6-1) طبق مفاد بند3-2 اميد نامه ، صندوق مي تواند در واحد هاي سرمايه گذاري "صندوق هاي 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 واحد هاي سرمايه گذاري ، صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار تا ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق ( صندوق اصل گيتي دماوند ، صندوق بخشي فلزات فارابي و صندوق بخشي فلزات رويين) رعايت نگرديده است .
6-2) مفاد ابلاغيه 12020195 و 12020221 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص اجراي زير ساخت پرداخت هاي الكترونيكي تا تاريخ 31 شهريور 1401 و شناسايي جرائم متعلقه در دفاتر رعايت نشده است.

3-6) مفاد بخشنامه 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود سهام شركت هاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر (عطف به بند 8 اين گزارش) رعايت نگرديده است .

4-6)مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص بارگذاري فايل xml حداكثر تا ساعات 16رعايت نگرديده است .

5-6) مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارايي ها ، قيمت ابطال ، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزهارعايت نگرديده است .

6-6) مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص ثبت تصميمات مجمع عمومي مورخ 1402/03/21حداكثر ظرف يک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار(تاريخ ثبت نزد اداره ثبت شركت ها 1402/06/20)، رعايت نشده است .

7-6) دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق سرمايه گذاري به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

1-7-6) اختلاف بين خالص دارايي ها و قيمت بازار ناشي از عدم انجام كامل تعهدات توسط بازار گردان

2-7-6) عدم ثبت هزينه هاي مالي به صورت روزانه در دفاتر مالي

8-6) مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه مبني بر بارگزاري اظهارنظر و صورت هاي مالي حسابرسي شده دوره شش ماهه مالي منتهي به 31 شهريور 402 ظرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه كدال رعايت نگرديده است.

7. مبلغ 2,275 ميليون ريال از مطالبات سود سهام دريافتني( شركت توسعه بين المللي پديده شانديز و كوير تاير)ظرف مدت 8 ماه دريافت نشده است .

8. سود سهام دريافتني از 4شركت جمعا به مبلغ 4.620 ميليون ريال علي رغم دريافت در دوره مورد رسيدگي در دفاتر مالي منظور نگرديده و با نرخ 25 درصد تنزيل و در صورت هاي مالي به صورت منفي ارائه و افشا گرديده است .

9. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش ، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده در محاسبات NAV ، به استثناي آثار ناشي از موارد مندرج در بند هاي 8 و 9 اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است .

10. اصول ورويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حسابداري و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است. و به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين گزارش ، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي در اين خصوص باشد ، برخورد نكرده است.

11. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1402، 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 باشد ، جلب نگرديده است .

12. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين ارتباط ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آيين نامه اجرايي فوق الذكر به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمانهاي ذيربط و به استثناي عدم رعايت برخي از موارد مندرج در چک ليست مذكور از جمله عدم تدوين برنامه هاي مبارزه با پولشويي ، عدم طراحي ساز وكارهاي لازم جهت نظارت وكنترل وايجاد سامانه جامع ،عدم طراحي نرم افزار با رويكرد مبتني بر خطر تدوين برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشويي با رويكردمبتني بر خطر ، اين موسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين ومقررات مربوط ، برخورد نكرده است.

| | موسسه حسابرسي و خدمات مالي حافظ گام |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه حافظ گام | [Reza Abolfathizadeh [Sign | 861450 | 1402/10/20 14:38:37 |
| شریک موسسه حافظ گام | Mohammadreza Gharavian [[Sign | 841349 | 1402/10/20 14:40:00 |
| مدیر موسسه حافظ گام | [Hosein Sheikhi [Sign | 800456 | 1402/10/20 14:51:41 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۵,۴۰۱,۸۰۶ | ۴,۶۶۳,۵۴۸ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱۷,۴۱۲ | ۴۱,۳۷۲ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۵۱,۳۸۲ | ۱۵۷,۵۴۳ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۳۵۹,۸۶۸ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۸۵,۹۱۱ | ۱۶,۶۴۲ |
| جاري كارگزاران | ۳۰,۴۵۱ | ۲۱,۳۳۸ |
| ساير داراييها | ۱,۶۶۸ | ۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع داراييها | ۶,۰۴۸,۴۹۸ | ۴,۸۹۹,۴۴۳ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۱۳۱,۹۴۹ | ۶۵,۸۰۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۱,۲۲۵ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۶۴۷ | ۳,۰۱۳ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۳۶,۸۲۱ | ۶۸,۸۱۵ |
| خالص دارايي‌ها | ۵,۹۱۱,۶۷۷ | ۴,۸۳۰,۶۲۸ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۵۷۲,۲۸۶ | ۱۵۷,۶۵۲ | ۳۰۳,۰۲۲ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | (۲۱۴,۴۶۴) | (۳۰۰,۴۶۰) | ۱,۲۳۲,۰۷۴ |
| سود سهام | ۲۶۵,۶۹۹ | ۲۱۵,۹۶۷ | ۲۵۲,۳۰۴ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۳,۵۸۲ | ۳۹۶ | ۱۲,۹۶۶ |
| ساير درآمدها | ۱,۲۷۶ | ۹۱۵ | ۱,۱۳۷ |
| جمع درآمدها | ۶۳۸,۳۷۹ | ۷۴,۴۷۰ | ۱,۸۰۱,۵۰۳ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۶۶,۴۷۶) | (۴۴,۳۴۵) | (۸۷,۳۳۶) |
| ساير هزينه‌ها | (۲,۱۰۹) | (۹۶۳) | (۳,۶۵۱) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| جمع هزینه ها | (۶۸,۵۸۵) | (۴۵,۳۰۸) | (۹۰,۹۸۷) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۵۶۹,۷۹۴ | ۲۹,۱۶۲ | ۱,۷۱۰,۵۱۶ |
| هزینه‌هاي مالي | (۳,۳۴۲) | (۳۲۲) | (۳۲۲) |
| سود (زیان) خالص | ۵۶۶,۴۵۲ | ۲۸,۸۴۰ | ۱,۷۱۰,۱۹۴ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۳۱,۶۵۶,۴۰۰ | ۴,۸۳۰,۶۲۸ | ۳۳,۶۵۶,۴۰۰ | ۳,۳۳۲,۶۰۱ | ۳۳,۶۵۶,۴۰۰ | ۳,۳۳۲,۶۰۲ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۰,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۵۶۶,۴۵۲ | ۰ | ۲۸,۸۴۰ | ۰ | ۱,۷۱۰,۱۹۴ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۴۸۴,۵۹۷ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۹۲,۱۶۸) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۳۴,۶۵۶,۴۰۰ | ۵,۹۱۱,۶۷۷ | ۳۳,۶۵۶,۴۰۰ | ۳,۳۶۱,۴۴۱ | ۳۱,۶۵۶,۴۰۰ | ۴,۸۳۰,۶۲۸ |