

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

### فهرست مندرجات

| عنوان                                    | شماره صفحه |
|------------------------------------------|------------|
| گزارش حسابرس مستقل                       | ۱ الی ۴    |
| فهرست صورت های مالی و یادداشت های توضیحی | ۱ الی ۷    |



## گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

### اظهاری نظر

۱. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.

تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

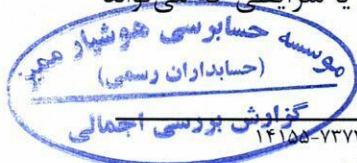
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند



تردیدى عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق و مفاد اساسنامه و امید نامه و سایر موارد لازم را گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

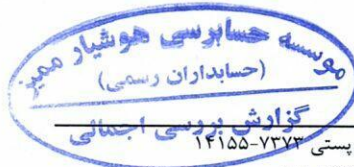
۵. موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذیل است:

۵-۱ - مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص دریافت تاییدیه سازمان بورس در خصوص تصمیمات مجمع ظرف یک هفته، (مجمع مورخ ۰۹ بهمن ۱۴۰۲ در تاریخ ۱۸ تیر ۱۴۰۳ به تایید سازمان بورس رسیده و در تاریخ ۰۳ مهر ۱۴۰۳ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است).

۵-۲ - مفاد تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه در مورد پرداخت ۹۰ درصد ذخیره کارمزد محاسبه شده به صورت هر سه ماه یک بار.

۵-۳ - مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری، در تارنمای صندوق.

۵-۴ - مفاد ابلاغیه شماره ۱۳۰/۱۲۰۲۰ مبنی بر معرفی نماینده پولشویی، ارائه و درج چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی، علی رغم معرفی نماینده مبارزه با پولشویی صندوق، تاکنون مدارکی مبنی بر تایید ایشان از سوی مرکز مبارزه با پولشویی به این موسسه ارائه نشده است و همچنین چک لیست مذکور نیز ارسال نشده است.



۶. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش به مواردی دال بر عدم رعایت اصول رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

۷. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، محدود به صدور واحدهای ممتاز می باشد که مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی دال بر عدم صحت محاسبات، برخورد ننموده است.

۸. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۷ شهریور ماه ۱۴۰۲ سازمان بورس اوراق بهادار نظر این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به اشخاص جلب نگردیده است.

۹. محاسبات نسبت های کفایت سرمایه که در یادداشت های توضیحی ۱۳ ارائه شده، کنترل شده است. این مؤسسه در بررسی های خود به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی باشد، برخورد نکرده است.

۱۰. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

۱۱. در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۳۰ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمد بهنام دائی مژدهی

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴

آرش گل محمدی

شماره عضویت ۰۰۲۹۳۴

تاریخ:  
شماره:  
پیوست:



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم  
صورت های مالی میان دوره ای  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

احتراما؛

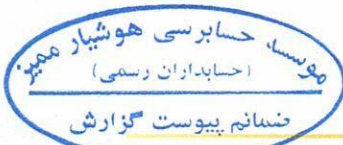
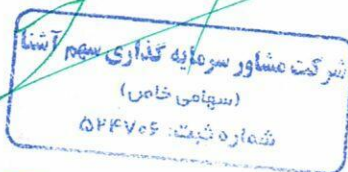
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

| شماره صفحه |                                                                          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ۲          | * صورت خالص دارایی ها                                                    |
| ۳          | * صورت سود و زیان                                                        |
| ۳          | * صورت گردش خالص دارایی ها                                               |
|            | * یادداشت های توضیحی:                                                    |
| ۴          | الف) اطلاعات کلی صندوق                                                   |
| ۵          | ب) خلاصه اهم رویه های حسابداری                                           |
| ۶-۷        | پ) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی |

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

| ارکان صندوق | شخص حقوقی                        | نماینده      | امضا |
|-------------|----------------------------------|--------------|------|
| مدیر صندوق  | شرکت سبدگردان هیوا               | مهدی دلبری   |      |
| متولی صندوق | شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا | خاطره پهلوان |      |



تهران خیابان دکتر شریعتی نرسیده به ظفر بن بست افضل  
پلاک ۲۰ واحد ۴ طبقه دوم

کدپستی: ۱۹۱۳۶۷۳۸۵۵

www.hiwapm.ir

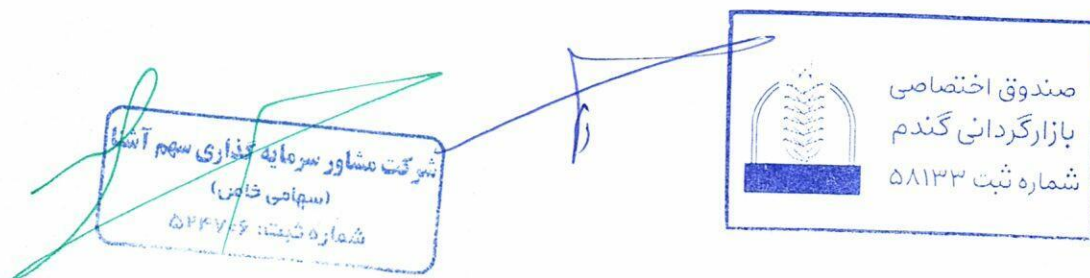
۰۲۱-۲۶۴۰۸۲۱۹

# صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

صورت دارایی ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

| (مبالغ به ریال) |   | یادداشت | دارایی ها:                           |
|-----------------|---|---------|--------------------------------------|
| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱      |   |         | موجودی نقد                           |
| ۳۶,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶  | ۵ |         | جمع دارایی ها                        |
| ۳۶,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶  |   |         | بدهی ها:                             |
| ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰     | ۶ |         | پرداختنی به ارکان صندوق              |
| ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰     |   |         | جمع بدهی ها                          |
| ۳۶,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶  | ۷ |         | خالص دارایی ها                       |
| ۱,۰۵۱,۲۷۷       |   |         | خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری |



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

| (مبالغ به ریال)                                               |         |                                     |
|---------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳                     | یادداشت |                                     |
|                                                               |         | درآمدها:                            |
| ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶                                                 | ۸       | سود اوراق بهادار با درآمد ثابت      |
| ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶                                                 |         | جمع درآمدها                         |
|                                                               |         | هزینه ها:                           |
| (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)                                                 | ۹       | هزینه کارمزد ارکان                  |
| (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)                                                 |         | جمع هزینه ها                        |
| ۱,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶                                                 |         | سود خالص                            |
| ۵٪                                                            |         | (۱) بازده میانگین سرمایه گذاری      |
| ۵٪                                                            |         | (۲) بازده سرمایه گذاری پایان دوره   |
| سود (زیان) خالص                                               |         | (۱) بازده میانگین سرمایه گذاری ها = |
| میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده                         |         |                                     |
| تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص |         | (۲) بازده سرمایه گذاری پایان دوره = |
| خالص دارایی های پایان دوره                                    |         |                                     |

| (مبالغ به ریال)                           |                            |                                                          |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|
| صورت گردش خالص دارایی ها                  | یادداشت                    |                                                          |
| دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ |                            |                                                          |
| مبلغ                                      | تعداد واحدهای سرمایه گذاری |                                                          |
| ۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰                            | ۳۵,۰۰۰                     | خالص واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره              |
| ۱,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶                             | .                          | سود (زیان) خالص                                          |
| ۳۶,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶                            | ۳۵,۰۰۰                     | خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره مالی |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنه  
(سهام خاص)  
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶



موسسه حسابرسی هوشیار ممیز  
(حسابداری رسمی)  
ضمائم پیوست گزارش

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم که صندوقی با سرمایه محدود محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۶ تحت شماره ۱۲۳۴۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ به شماره ۵۸۱۳۳ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۳۲۶۱۵ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۶/۲۵ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان شریعتی - پایین تر از ظفر بن بست افضل - پلاک ۲۰ واحد ۴ و با کد پستی ۱۹۱۳۶۷۳۸۵۵ واقع شده است.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://gandom.hiwapm.ir> درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری**

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم از ارکان زیر تشکیل شده است:

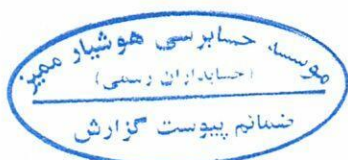
مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۳ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱            |                  |                    |
|-----------------------|------------------|--------------------|
| نام دارنده واحد ممتاز | تعداد واحد ممتاز | درصد واحدهای ممتاز |
|                       | تحت تملک         | تحت تملک           |
| سبدگردان هیوا         | ۳۲,۰۰۰           | ۹۱٪                |
| علیرضا قدرتی          | ۱,۰۰۰            | ۳٪                 |
| مجید امروی            | ۱,۰۰۰            | ۳٪                 |
| مهدی دلبری            | ۱,۰۰۰            | ۳٪                 |
|                       | ۳۵,۰۰۰           | ۱۰۰٪               |

مدیر صندوق: سبدگردان هیوا که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۶ به شماره ثبت ۵۸۴۱۳۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران - خیابان دکتر شریعتی نرسیده به ظفر بن بست افضل پلاک ۲۰ واحد ۴ طبقه دوم

متولی صندوق: مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - سعادت آباد بالاتر از میدان کاج کوچه هشتم (شهید یعقوبی) پلاک ۲۷

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران-انتهای گاندی شمالی -پلاک ۸ -طبقه ۵ واحد ۱۹



**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

**۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری**

**۳-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی:**

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ تهیه شده است.

**۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها:**

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

**۳-۲-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فراپورسی:**

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیرپورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

**۳-۳- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:**

**۳-۳-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:**

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

**۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی:**

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع است. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. هزینه های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیدنامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

**۳-۵- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:**

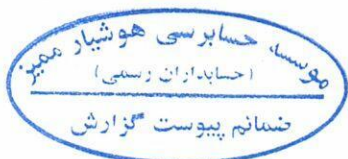
| عنوان هزینه                                                 | شرح نحوه محاسبه هزینه                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| هزینه‌های تأسیس                                             | معادل (۰.۱) درصد (۰.۰۰۱) حداقل سرمایه اولیه تا سقف مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق                               | حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| کارمزد مدیر                                                 | سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام و واحد های سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحد های سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آنها |
| کارمزد متولی                                                | سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱۳۰۰ و حداکثر ۱۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| کارمزد حسابرس                                               | مبلغ ثابت ۵۵۳/۵ میلیون ریال به ازای هر سال مالی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| حق الزحمه و- کارمزد تصفیه مدیر صندوق                        | معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها                                | معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها | هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت                | هزینه پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد و مدارک مثبت                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**۳-۶- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

**۴- وضعیت مالیاتی**

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۲ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- موجودی نقد

| (مبالغ به ریال) | یادداشت |
|-----------------|---------|
| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱      |         |
| ۳۶,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶  | ۵-۱     |
| ۳۶,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶  |         |

بانک صادرات شعبه پامنار جنوبی - ۰۱۱۹۲۴۹۴۴۳۰۰۵

۵-۱- مبلغ فوق بابت صدور واحد های ممتاز است.

۶- پرداختنی به ارکان صندوق

| (مبالغ به ریال) |
|-----------------|
| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱      |
| ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰     |
| ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰     |

حسابرس

۷- خالص دارایی‌ها

| (مبالغ به ریال) |        |
|-----------------|--------|
| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱      |        |
| مبلغ            | تعداد  |
| ۳۶,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶  | ۳۵,۰۰۰ |
| ۳۶,۷۹۴,۷۰۱,۳۳۶  | ۳۵,۰۰۰ |

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

۸- سود اوراق بهادار بادرآمد ثابت یا علی الحساب

| (مبالغ به ریال) | دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ |             |               |                   |                       |
|-----------------|-------------------------------------------|-------------|---------------|-------------------|-----------------------|
|                 | سود خالص                                  | هزینه تنزیل | سود           | نرخ سود<br>(درصد) | تاریخ سرمایه<br>گذاری |
|                 | ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶                             | ۰           | ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶ | ۲۲.۵٪             | ۱۴۰۲/۰۸/۱۱            |
|                 | ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶                             | ۰           | ۱,۹۵۹,۷۰۱,۳۳۶ |                   |                       |

سود سپرده بانکی:

بانک صادرات شعبه پامنار جنوبی - ۰۱۱۹۲۴۹۴۴۳۰۰۵

۸-۱- مبلغ سود دریافتی فوق از محل سود سپرده بانکی جهت صدور واحد های ممتاز می باشد.

۹- هزینه های کارمزد ارکان

| (مبالغ به ریال)                           |
|-------------------------------------------|
| دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ |
| (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)                             |
| (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)                             |

حسابرس

۹-۱- هزینه کارمزد مدیر و متولی در تاریخ مذکور به علت عدم دریافت مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم شروع رسمی فعالیت صندوق شناسایی نگردیده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

۱۰-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی‌های احتمالی وجود ندارد.

۱۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح زیر می باشد:

| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱                        |                               | نوع واحد<br>سرمایه‌گذاری | نوع وابستگی                    | نام                 | اشخاص وابسته              |
|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------|
| درصد تملک<br>نسبت به کل<br>واحدها | تعداد واحدهای<br>سرمایه‌گذاری |                          |                                |                     |                           |
| ۶۴.۰۰٪                            | ۳۲,۰۰۰                        | ممتاز                    | مدیر صندوق                     | شرکت سبد گردان هیوا | مدیر و اشخاص وابسته به وی |
| ۳۰.۰۰٪                            | ۱۵,۰۰۰                        | عادی                     |                                |                     |                           |
| ۲.۰۰٪                             | ۱,۰۰۰                         | ممتاز                    | سهامدار و نائب رئیس هیات مدیره | مهدی دلبری          |                           |
| ۲.۰۰٪                             | ۱,۰۰۰                         | ممتاز                    | سهامدار و عضو هیات مدیره       | علیرضا قدرتی        |                           |
| ۲.۰۰٪                             | ۱,۰۰۰                         | عادی                     | سهامدار و رئیس هیات مدیره      | مجید امروی          |                           |
| ۱۰۰٪                              | ۵۰,۰۰۰                        | جمع                      |                                |                     |                           |

۱۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

| طرف معامله                | نوع وابستگی  | شرح معامله    |             | (مبالغ به ریال)  |
|---------------------------|--------------|---------------|-------------|------------------|
|                           |              | موضوع معامله  | ارزش معامله | مانده طلب (بدهی) |
| موسسه حسابرسی هوشیار ممیز | حسابرس صندوق | کارمزد حسابرس | ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ | (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)    |
| جمع                       |              |               |             |                  |
|                           |              |               |             | (۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰)    |

۱۳-نسبت‌های کفایت سرمایه:

براساس بند ۲ ماده ۳ دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

| (مبالغ به ریال)               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ |                          |
| ۱۴۰۳ شهریور                   | نسبت جاری تعدیل شده      |
| ۲۸۰                           |                          |
| ۰                             | نسبت بدهی و تعهدات تعدیل |

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها:

در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تایید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد رخ نداده است.

