

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

(سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

(سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
فهرست صورت های مالی و یادداشت های توضیحی	۱ الی ۱۰



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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماه و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹، 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 ماه و شش روزه 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 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

تردیدی 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 براین، 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 ۳ ماده ۴۳ اساسنامه در مورد پرداخت ۹۰ درصد ذخیره کارمزد مدیر محاسبه شده به صورت هر سه ماه یک بار.

۵-۲ - مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳، دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری، در تارنمای صندوق.

۵-۳ - مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۳۰ مبنی بر ارائه و درج چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی ظرف ۳۰ روز پس از پایان سال مالی (توضیحاً چک لیست مذکور با تاخیر ارسال شده است).

۵-۴ - مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی انتشار اظهار نظر حسابرس در خصوص صورت های مالی بلافاصله پس از دریافت (در خصوص صورت های مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳).



۵-۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر افشای پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری، پرتفوی مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ الی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ در تارنما و کدال بارگزاری نگردیده است همچنین پرتفوی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ با تاخیر منتشر شده است.

۵-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، در مورد تهیه و بارگزاری فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) در سنم توسط مدیران صندوق های سرمایه گذاری حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخی مقاطع زمانی به علت مشکلات نرم افزاری رعایت نگردیده 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 دارائیه (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 ۱۸ 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.

۲۶ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمدپنجم دائی مژدهی

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴



آرش گل محمدی

شماره عضویت ۰۰۲۹۳۴

تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
احتراما؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم مربوط به دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان
۳	صورت گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۶-۱۰	پ) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.



صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان هیوا	مهدی دلبری
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خاطره پهلوان

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)	یادداشت	دارایی ها:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۶۰,۶۵۳,۰۰۵,۱۱۷	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۵۰۹,۲۹۲,۴۵۴	۶	حساب های دریافتنی
۲۵۸,۵۱۹,۳۴۵	۷	سایر دارایی ها
۵۵,۱۶۶	۸	موجودی نقد
۶۱,۴۲۰,۸۷۲,۰۸۲		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۸۷۲,۴۰۰,۵۲۶	۹	پرداختنی به ارکان صندوق
۹۸۲,۹۱۲,۶۶۱	۱۰	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱,۸۵۵,۳۱۳,۱۸۷		جمع بدهی ها
۵۹,۵۶۵,۵۵۸,۸۹۵	۱۱	خالص دارایی ها
۱,۱۹۱,۳۱۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)

شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

حسابرسی
موسسه حسابداران رسمی ایران
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶
شماره پروانه اشتغال: ۵۸۱۳۳

صندوق اختصاصی
بازارگردانی گندم
شماره ثبت: ۵۸۱۳۳

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت

۱۱,۱۶۲,۴۱۴,۲۳۷	۱۲
۱۱,۱۶۲,۴۱۴,۲۳۷	
(۸۷۲,۴۰۰,۵۲۶)	۱۳
(۷۲۴,۴۵۴,۸۱۶)	۱۴
(۱,۵۹۶,۸۵۵,۳۴۲)	
۹,۵۶۵,۵۵۸,۸۹۵	

درآمدها:

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

سودخالص

۱۷.۰۷٪

بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها

۱۶.۰۶٪

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	مبلغ
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۹,۵۶۵,۵۵۸,۸۹۵
۵۰,۰۰۰	۵۹,۵۶۵,۵۵۸,۸۹۵

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره

سودخالص

خالص دارایی‌ها در پایان دوره

سود(زیان) خالص

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها =

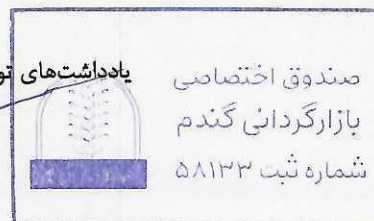
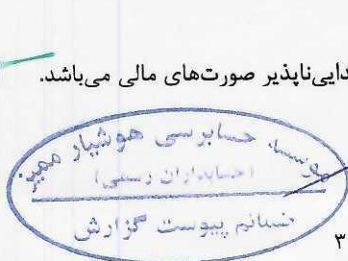
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =

خالص دارایی‌های پایان دوره

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری بهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند 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 سرمایه گذاری 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، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

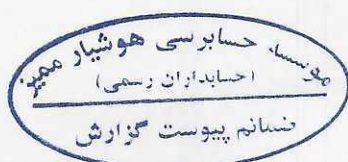
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند 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 ۳۰/۱۲/۱۴۰۳ 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 اندازه‌گیری می‌شود.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی 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 تاسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اساسنامه 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 مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با 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 به علاوه 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 ۵۵۲/۵ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الرحمه و- کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰,۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ 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 مثبته 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 مثبته

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.

۳-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۱۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۳ 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 می باشد 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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)	یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵-۱
۶۰,۶۵۳,۰۰۵,۱۱۷	
۶۰,۶۵۳,۰۰۵,۱۱۷	

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	تعداد سپرده
۸۹٪	۵۴,۸۵۳,۱۶۹,۶۱۷	۲ فقره
۹٪	۵,۷۹۹,۸۳۵,۵۰۰	۱ فقره
۹۹٪	۶۰,۶۵۳,۰۰۵,۱۱۷	

سپرده های بانکی

پاسارگاد
خاورمیانه

۶- حساب های دریافتی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مانده تزیل شده	مبلغ تزیل	نرخ تزیل (درصد)
۵۰,۹۰۲,۹۲۰,۴۵۴	(۲۹,۵۴۶,۹۷۸)	۲۵٪
۵۰,۹۰۲,۹۲۰,۴۵۴	(۲۹,۵۴۶,۹۷۸)	

یادداشت

۶-۱

سود سپرده های بانکی دریافتی

۶-۱- مانده فوق بابت سود دریافتی سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه شهید بهشتی به شماره حساب ۶۶۴۳۵۹,۱-۳۰,۳۰,۳۰ می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	یادداشت
۲۵۸,۵۱۹,۳۴۵	۱۸,۴۶۵,۶۵۵	۲۷۶,۹۸۵,۰۰۰	۰	۷-۱
۰	۳۷,۱۱۷,۴۸۶	۳۷,۱۱۷,۴۸۶	۰	
۲۵۸,۵۱۹,۳۴۵	۵۵,۵۸۳,۱۴۱	۳۱۴,۱۰۲,۴۸۶	۰	

مخارج تأسیس

آیوئمان نرم افزار صندوق

۷-۱- مخارج تأسیس شامل هزینه مهر و سربرگ و طراحی لوگو می‌باشد.

۸- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

حساب جاری بانک صادرات

۹- پرداختی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مدیر صندوق سید کرمان هیوا

متولی صندوق مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی هوشیار ممیز



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۶۶۴,۲۰۷,۶۳۵
۲۷۶,۹۸۵,۰۰۰
۳۲,۷۴۳,۱۶۹
۴,۲۹۷,۳۱۷
۳,۶۷۹,۵۴۰
۹۸۲,۹۱۲,۶۶۱

ذخیره آئینمان نرم افزار
بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
بدهی به مدیر بابت هزینه آئینمان نرم افزار
بدهی بابت امور صندوق
ذخیره کارمزد تصفیه

۱۱- خالص دارایی‌ها

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مبلغ
۴۱,۶۹۵,۸۹۱,۲۲۷
۱۷,۸۶۹,۶۶۷,۶۶۹
۵۹,۵۶۵,۵۵۸,۸۹۵

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

۱۱-۱- ترکیب مالکیت واحدهای ممتاز شامل: مهدی دلبری (۱۰۰۰ واحد ممتاز)، مجید امروزی (۱۰۰۰ واحد ممتاز)، علیرضا قدرتی (۱۰۰۰ واحد ممتاز)، شرکت سیدگردان هیوا (۳۲۰۰۰ واحد ممتاز)

۱۱-۲- ترکیب مالکیت واحدهای عادی شامل: شرکت سیدگردان هیوا (۱۵۰۰۰ واحد عادی)

۱۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده‌های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به ریال)
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
یادداشت
۱۱,۱۶۲,۴۱۴,۲۳۷
۱۱,۱۶۲,۴۱۴,۲۳۷

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

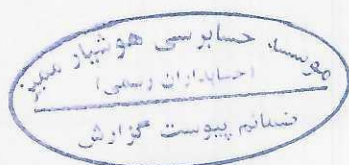
۱۲-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)				
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳				
تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود(درصد)	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
۱۴۰۳/۱۰/۲۵	۳۰٪	۳,۲۴۵,۹۸۷,۵۸۱	(۲۹,۵۴۶,۹۷۸)	۳,۲۱۶,۴۴۰,۶۰۳
۱۴۰۳/۱۰/۲۵	۲۳٪	۷,۹۴۵,۹۷۳,۶۳۴	.	۷,۹۴۵,۹۷۳,۶۳۴
		۱۱,۱۹۱,۹۶۱,۲۱۵	(۲۹,۵۴۶,۹۷۸)	۱۱,۱۶۲,۴۱۴,۲۳۷

سود سپرده بانکی:

بانک پاسارگاد

بانک صادرات



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵۸۸,۵۰۰,۰۰۰
۲۲۷,۳۲۲,۳۶۸
۵۶,۵۷۸,۱۵۸
۸۷۲,۴۰۰,۵۲۶

ممتاز

متولی

مدیر صندوق

۱۴- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶۶۴,۲۰۷,۶۳۵
۳۷,۱۱۷,۴۸۶
۱۸,۴۶۵,۶۵۵
۳,۶۷۹,۵۴۰
۹۸۴,۵۰۰
۷۲۴,۴۵۴,۸۱۶

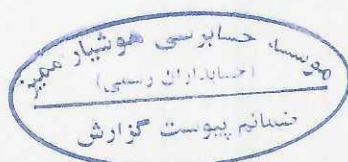
هزینه نرم افزار

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه تاسیس

هزینه تصفیه

هزینه کارمزد بانکی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گندم
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

۱۵-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی‌های احتمالی وجود ندارد.

۱۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		نوع واحد سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک نسبت به کل واحدها	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری				
۶۴,۰۰٪	۳۲,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سید گردان هیوا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳۰,۰۰٪	۱۵,۰۰۰	عادی			
۲,۰۰٪	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره سیدگردان هیوا	مهدی دلبری	
۲,۰۰٪	۱,۰۰۰	ممتاز	عضو هیات مدیره سیدگردان هیوا	علیرضا قدرتی	
۲,۰۰٪	۱,۰۰۰	ممتاز	رئیس هیات مدیره سیدگردان هیوا	مجید امروی	
۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰	جمع			

۱۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		(مبالغ به ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۵۸۸,۵۰۰,۰۰۰	(ماتده طلب بدهی)
مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۲۲۷,۳۲۲,۳۶۸	(ماتده طلب بدهی)
سیدگردان هیوا	مدیر صندوق	کارمزد مدیر و پرداخت هزینه توسط مدیر	۳۶۷,۳۰۶,۳۲۷	(ماتده طلب بدهی)
جمع				(۱,۱۸۳,۱۲۸,۶۹۵)

۱۸- نسبت های 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	نسبت جاری تعدیل شده نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده
۳۳.۰۴	
۰.۰۳	

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری:

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.

