



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
گزارش حسابرس مستقل و صورت های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی
منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

فهرست مطالب

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱-۴
فهرست و مصوبه ارکان	۱
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی	۴-۱۶



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به سرمایه‌گذاران
صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

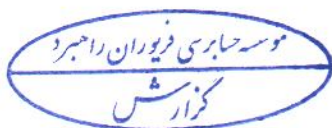
۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- همان‌گونه که در یادداشت توضیحی شماره ۳-۱ منعکس شده است، صندوق در تاریخ ۱۷ آذر ۱۴۰۴ تأسیس و مجوز فعالیت آن در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۶ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده و شروع فعالیت صندوق از تاریخ مذکور بوده بنابراین صورت سود و زیان اقلام مقایسه‌ای ندارد. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر مؤسسه نداشته است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت 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





گزارش حسابرس مستقل به سرمایه‌گذاران (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم

انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- 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 که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

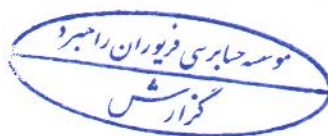
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه را گزارش کند.

- ۲ -





گزارش حسابرس مستقل به سرمایه‌گذاران (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی حسابرس

۶- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه، "صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی"، رعایت نشده است.

۷- مفاد ماده ۵۷ اساسنامه، "مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر ۲ دقیقه یکبار" در تاریخ‌های متعدد طی دوره رعایت نشده است.

۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲ سازمان بورس، "پرداخت‌ها به صورت الکترونیکی" در تاریخ‌های متعدد طی دوره رعایت نشده است.

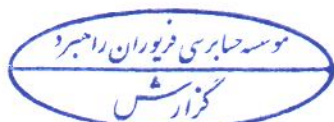
۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

۱۱- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها در طی دوره مالی گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، به استثناء موارد مندرج در بندهای ۶ تا ۹، به مواردی حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.

۱۲- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پول‌شویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پول‌شویی،





گزارش حسابرس مستقل به سرمایه‌گذاران (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع گندم

رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۸ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
سریه عبداللهی
۰۱۳۰۵۰
قهرمان سراج
۹۴۲۱۶۲



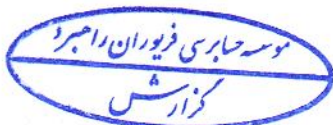
به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۶	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 بخشی صنایع گندم بر این باور است که این گزارش مالی برای آرایه 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 ۱۴۰۵/۰۴/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان گندم	ساناز صمدی ارضین	شرکت سبدگردان گندم (سهامی خاص) شماره ثبت: ۱۳۷۸۲۱
متولی صندوق	رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمدرضا عربی مزرعه شاهی	رتبه بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۹۸





(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارایی ها		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۲,۸۴۱,۴۷۹,۹۸۲,۸۰۹	۰
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۱۳,۰۵۷,۸۰۲,۵۱۸	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰
۷ حساب های دریافتنی	۷,۲۸۲,۲۳۳,۲۰۶	۰
۸ جاری کارگزاران	۴۲,۸۵۳,۸۱۴,۷۲۰	۰
۹ سایر دارایی ها	۳,۴۷۱,۴۵۵,۸۲۰	۰
جمع دارایی ها	۳,۱۰۸,۱۴۵,۲۸۹,۰۷۳	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰
بدهی ها		
۱۰ بدهی به ارکان صندوق	۷۶,۴۵۸,۵۳۷,۹۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۱ بدهی به سرمایه گذاران	۸۲,۷۰۳,۱۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۴,۶۷۴,۱۸۴,۴۱۷	۰
جمع بدهی ها	۱۶۳,۸۳۵,۸۲۲,۳۶۷	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها	۲,۹۴۴,۳۰۹,۴۶۶,۷۰۶	۰

۱۳
موسسه حسابرسی فریوردان راهبردی
گزارش

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

۱۲,۵۶۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی میباشد.

شرکت سبدگردان گندم
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۲۷۸۳۱

گنجینه اعتباری پارس کیان
شماره ثبت: ۵۲۰۷۶۸



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

(مبالغ به ریال)		
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت	
		درآمدها:
۹۸,۹۲۵,۲۴۳,۲۷۹	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۳۸۰,۵۱۷,۶۰۶,۰۵۹	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۵,۹۲۷,۶۱۵,۰۳۶	۱۶	سود سهام
۲۹۶,۲۰۶,۹۱۷,۲۰۶	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۲۴۲,۱۴۱,۸۱۵	۱۸	سایر درآمدها
<u>۷۸۳,۸۱۹,۵۲۳,۳۹۵</u>		جمع درآمدها
		هزینه ها:
۷۶,۴۴۸,۵۳۷,۹۵۰	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۴,۳۸۷,۰۴۸,۸۶۳	۲۰	سایر هزینه ها
<u>۸۰,۸۳۵,۵۸۶,۸۱۳</u>		جمع هزینه ها
<u>۷۰۲,۹۸۳,۹۳۶,۵۸۲</u>		سود خالص
۴۲/۶۶٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
۲۴٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها (مبالغ به ریال)		
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	تعداد	مبلغ
۳,۲۸۶,۴۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۸,۶۴۶,۱۰۰	
(۹۴۳,۹۳۶,۷۲۰,۰۰۰)	(۹۴,۳۹۳,۶۷۲)	
۷۰۲,۹۸۳,۹۳۶,۵۸۲	.	
(۱۰۱,۱۹۸,۷۴۹,۸۸۸)	.	
<u>۲,۹۴۴,۳۰۹,۴۶۶,۶۹۴</u>	<u>۲۳۴,۲۵۲,۴۲۸</u>	

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات

موسسه حسابرسی فیروزان را جبره
گزارش



شرکت سپدگردان گندم
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۱۶۷۷۸۲۱

رتبه بندی اعتباری پارسیان گسترده
موسسه اعتباری خاص (نارود ثبت: ۵۲۰۷۹۸)

تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۰۹۳۷۳
www.sectoretfa.ir

تهران، یوسف آباد، خیابان
پنجاهم، پلاک ۷، واحد ۴

کد پستی: ۱۴۳۶۷۵۴۸۵۷

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم که صندوق سرمایه گذاری سهامی (بخشی) قابل معامله محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۷ شماره ۶۰۴۵۷ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۶ تحت شماره ۱۲۵۲۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران 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 سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. همچنین طبق بند ۳-۲ امیدنامه این صندوق از نوع صندوق سرمایه گذاری بخشی است و اکثر وجوه خود را صرف خرید اوراق بهادار در صنعت عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم می کند. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در یوسف آباد خیابان سید جمال الدین اسدآبادی خیابان پنجاهم پلاک ۷ واحد ۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت سیدگردان گندم مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس sectoretf.ir درج گردیده است.

۱-۳- صندوق در تاریخ ۱۷ آذر ۱۴۰۴ تاسیس و مجوز فعالیت آن طی نامه شماره ۱۲۲/۱۹۲۹۴۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۶ توسط سازمان بورس اوراق بهادار صادر شده و شروع فعالیت صندوق از تاریخ مذکور میباشد لذا سود و زیان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ فاقد اقلام مقایسه ای بوده و اقلام صورت خالص دارایی ها نیز بادوره قبل قابل مقایسه نمیشد.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۱ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان گندم	۱,۰۲۰,۰۰۰	۵۱
محمدچواد حسینی	۸۰۰,۰۰۰	۴۰
حسن کاظم زاده	۱۸۰,۰۰۰	۹
	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان گندم به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۱۴۸۸۰۷ که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۴ و شماره ثبت ۶۲۷۸۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: یوسف آباد خیابان سید جمال الدین اسدآبادی خیابان پنجاهم پلاک ۷ واحد ۴

متولی: رتبه بندی اعتباری پارس کیان به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۱۵۹۶۲ که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، کاووسییه، خیابان آفریقا، پلاک ۲۳، طبقه ۵ واحد ۱۳

حسابرس: موسسه حسابرسی فریوران راهبرد به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۷۳۱۱۹ که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ به شماره ثبت ۳۳۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان سپهبدقمری، کوچه خسرو، پلاک ۲۴ واحد ۱۰

بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مهرگان که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۵ به شناسه ملی ۱۴۰۰۸۵۷۲۹۵۰ و شماره ثبت ۴۸۰۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت های به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، دریان نو، خیابان حمید متولیان، ساختمان صادقیان، پلاک ۷، طبقه ۷، واحد شمالی

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری 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 باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۴-۳ کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود :

هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	الف) سالانه یک و نیم درصد (۰/۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و سهام تحت تملک صندوق بعلاوه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق به علاوه هفت در هزار (۰/۰۰۷) از ارزش روزانه صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی و اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰/۰۲) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها به علاوه پنج درصد (۰/۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار . ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه های سازمان؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۲,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳,۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۷ در هزار (۰/۰۰۷) از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۲/۰۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱ در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه و تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛*
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ 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 می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۴۰ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه در چارچوب این قانون و تمامی 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 ۱۳۸۷ خرداد، معاف می باشد. و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد. در این رابطه طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمد ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری ها موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید می باشد. با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره (۱) ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۵/۰۳/۳۱			صنعت
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	
۰/۰۰٪	۰	۰	۱۵,۴۵۵,۵۹۷,۵۲۰	۰/۵۰٪	۱۴,۴۸۲,۴۷۸,۷۱۷	انتشار، چاپ و تکثیر
۰/۰۰٪	۰	۰	۴۹,۰۹۷,۴۴۳,۷۴۱	۱/۵۸٪	۴۸,۰۹۰,۷۳۸,۷۰۲	اطلاعات و ارتباطات
۰/۰۰٪	۰	۰	۱۶۰,۷۶۲,۰۲۸,۶۸۸	۵/۱۷٪	۱۲۸,۰۲۲,۳۶۰,۱۹۳	ماشین آلات و دستگاههای برقی
۰/۰۰٪	۰	۰	۱۵۰,۲۷۴,۷۳۵,۷۹۵	۴۸/۳۵٪	۱,۲۹۹,۷۱۴,۰۹۸,۸۲۷	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰/۰۰٪	۰	۰	۴۴,۰۱۳,۱۱۰,۱۹۰	۱/۴۲٪	۴۵,۸۶۲,۳۷۳,۴۸۹	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰/۰۰٪	۰	۰	۳۲,۳۲۳,۳۹۳,۷۰۴	۱/۰۴٪	۲۹,۹۱۰,۰۴۵,۴۴۹	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰/۰۰٪	۰	۰	۶۴,۰۸۹,۱۵۱,۵۱۳	۲/۰۶٪	۴۷,۴۴۰,۷۹۳,۰۱۳	محصولات شیمیایی
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۰,۰۰۴,۱۶۳,۲۰۰	۰/۶۴٪	۱۲,۰۳۱,۷۲۷,۹۳۶	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۰/۰۰٪	۰	۰	۱۳,۱۳۲,۶۹۳,۴۵۰	۰/۴۲٪	۱۰,۳۵۵,۳۴۱,۴۵۷	سیمان، آهک و گچ
۰/۰۰٪	۰	۰	۱۳۱,۴۶۶,۸۴۴,۵۷۰	۴/۲۳٪	۱۱۳,۳۳۹,۴۰۱,۰۰۷	استخراج کانه های فلزی
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۶,۹۱۰,۳۶۲,۴۰۰	۰/۸۷٪	۲۶,۷۰۴,۲۴۷,۰۸۸	خودرو و ساخت قطعات
۰/۰۰٪	۰	۰	۵۴,۵۹۰,۷۲۶,۳۲۰	۱/۷۶٪	۴۴,۹۹۷,۵۳۲,۹۲۷	ساخت محصولات فلزی
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۶۶,۲۲۴,۶۷۵,۷۶۱	۸/۵۷٪	۲۹۰,۵۴۴,۷۰۷,۵۴۰	سرمایه گذاریها
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۹,۱۵۶,۹۷۷,۱۴۰	۰/۹۴٪	۲۴,۹۶۱,۵۰۵,۱۵۳	مواد و محصولات دارویی
۰/۰۰٪	۰	۰	۴۸,۸۶۶,۳۲۰,۶۹۰	۱/۵۷٪	۳۶,۴۹۲,۹۱۷,۲۱۴	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰/۰۰٪	۰	۰	۴,۵۷۱,۶۶۶	۰/۰۰٪	۴,۱۱۴,۷۱۳	زراعت و خدمات وابسته
۰/۰۰٪	۰	۰	۶۸,۳۰۴,۴۵۲,۴۲۱	۲/۱۹٪	۴۷,۴۲۶,۲۵۶,۴۵۶	قند و شکر
۰/۰۰٪	۰	۰	۶۷,۲۹۶,۷۴۳,۶۷۰	۲/۱۷٪	۴۷,۵۹۷,۵۰۷,۳۶۹	استخراج ذغال سنگ
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۳,۳۰۴,۴۵۳,۲۲۰	۰/۷۵٪	۱۷,۹۴۹,۰۹۱,۶۶۹	فلزات اساسی
۰/۰۰٪	۰	۰	۲۱۵,۴۱۵,۶۶۴,۹۲۶	۶/۹۳٪	۱۶۸,۴۱۸,۸۹۰,۶۳۲	خدمات فنی و مهندسی
۰/۰۰٪	۰	۰	۸,۳۸۵,۸۷۲,۲۳۴	۰/۲۷٪	۶,۶۱۶,۲۴۷,۱۹۹	حمل و نقل آبی
۰	۰	۰	۲,۸۴۱,۴۷۹,۹۸۲,۸۰۹	۹۱/۴۲٪	۲,۴۶۰,۹۶۲,۳۷۶,۷۵۰	

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)		یادداشت
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶-۱
۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۰۵۷,۸۰۲,۵۱۸	
۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۰۵۷,۸۰۲,۵۱۸	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱							
۱۰۰/۰۰٪	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۹/۲۵	-	۱۱,۳۵۹,۹۹۳,۹۱۷	۰/۳۷٪	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰/۰۰٪
۰/۰۰٪	۰	سپرده بلند مدت بانک گردشگری	۱۴۰۴/۱۲/۲۶	سه ساله	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴/۵۰٪	۰	۰/۰۰٪
۰/۰۰٪	۰	سپرده کوتاه بانک خاورمیانه	۱۴۰۵/۰۲/۲۲	-	۱,۶۹۷,۸۰۸,۶۰۱	۰/۰۵٪	۰	۰/۰۰٪
۰/۰۰٪	۰	سپرده بلند مدت بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۲/۲۳	سه ساله	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱/۹۳٪	۰	۰/۰۰٪
۱۰۰/۰۰٪	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰				۲۱۳,۰۵۷,۸۰۲,۵۱۸	۶/۸۵٪	۲۰,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰/۰۰٪



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	تنزیل نشده
۰	۱,۳۵۴,۶۱۸,۱۷۰	۳۱,۲۷۲,۲۳۹	۱,۳۸۵,۸۹۰,۴۰۹
۰	۵,۹۲۷,۶۱۵,۰۳۶	۲۱۵,۱۷۶,۷۷۰	۶,۱۴۲,۷۹۱,۸۰۶
۰	۷,۲۸۲,۲۳۳,۲۰۶	۲۴۶,۴۴۹,۰۰۹	۷,۵۲۸,۶۸۲,۲۱۵

سود سپرده های بانکی دریافتنی

سود سهام دریافتنی

۷-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	تنزیل نشده
۰	۸۶۹,۲۴۷,۷۰۴	۲۱,۰۲۶,۲۶۸	۸۹۰,۲۷۳,۹۷۲
۰	۴۸۵,۳۷۰,۴۶۶	۱۰,۲۴۵,۹۷۱	۴۹۵,۶۱۶,۴۳۷
۰	۱,۳۵۴,۶۱۸,۱۷۰	۳۱,۲۷۲,۲۳۹	۱,۳۸۵,۸۹۰,۴۰۹

سپرده بلند مدت بانک گردشگری

سپرده بلند مدت بانک گردشگری

۷-۲ سود سهام دریافتنی

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	تنزیل نشده
۰	۲۳۲,۷۸۰,۸۱۹	۱۹,۶۱۰,۹۸۷	۲۵۲,۳۹۱,۸۰۶
۰	۹۶۲,۰۹۲,۳۹۱	۷,۹۰۷,۶۰۹	۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۳,۸۲۴,۲۷۰,۵۵۷	۱۲۵,۷۲۹,۴۴۳	۳,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۴۲۲,۱۱۳,۹۹۰	۲۴,۲۸۶,۰۱۰	۴۴۶,۴۰۰,۰۰۰
۰	۴۸۶,۳۵۷,۲۷۹	۳۷,۶۴۲,۷۲۱	۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۰	۵,۹۲۷,۶۱۵,۰۳۶	۲۱۵,۱۷۶,۷۷۰	۶,۱۴۲,۷۹۱,۸۰۶

داروسازی زهرآوی

سیمان آبیک

سیمان بهبهان

فولاد هرمزگان جنوب

معدنی دماوند

۸- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
(بستانکار) انتهای دوره			
(۲,۲۲۸,۰۶۷,۶۷۵)	۱,۱۰۱,۵۸۲,۹۱۱,۵۲۵	۱,۰۹۹,۳۵۴,۸۴۳,۸۵۰	۰
(۶,۷۶۶,۰۸۰,۷۰۰)	۱۳۶,۲۸۳,۴۷۰,۵۹۲	۱۲۹,۵۱۷,۳۸۹,۸۹۲	۰
۵۱,۸۳۳,۵۵۲,۹۷۶	۲,۴۸۸,۷۹۲,۵۷۵,۰۱۳	۲,۵۴۰,۶۲۶,۱۲۷,۹۸۹	۰
۱۴,۴۱۰,۱۱۹	۹۰,۰۳۰,۰۴۴,۱۰۷	۹۰,۰۴۴,۴۵۴,۲۲۶	۰
۴۲,۸۵۳,۸۱۴,۷۲۰	۳,۸۱۶,۶۸۹,۰۰۱,۲۳۷	۳,۸۵۹,۵۴۲,۸۱۵,۹۵۷	۰

شرکت کارگزاری فیروزه آسیا

شرکت کارگزاری صبا تامین

شرکت کارگزاری یزدان

فیروزه آسیا- بورس کالا

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۲۱,۵۶۵	۹۴۶,۸۷۸,۴۳۵
۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۷۶۵,۱۴۷	۵۵۷,۲۳۴,۸۵۳
۰	۲,۶۶۸,۹۳۱,۵۰۷	۷۰۱,۵۸۸,۹۷۵	۱,۹۶۷,۳۴۲,۵۳۲
۰	۴,۳۱۸,۹۳۱,۵۰۷	۸۴۷,۴۷۵,۶۸۷	۳,۴۷۱,۴۵۵,۸۲۰

مخارج تاسیس

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۳۷۹,۷۵۰,۹۴۳	مدیر صندوق سبگردان گندم
.	۵۴۲,۴۶۵,۶۹۱	متولی رتبه بندی اعتباری پارس کیان
.	۵۵۱,۴۹۳,۸۳۲	حسابرس موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
.	۱,۹۸۴,۸۲۷,۴۸۴	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مهرگان
۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۴۵۸,۵۳۷,۹۵۰	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری
.	۸۲,۷۰۳,۱۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲,۷۰۳,۱۰۰,۰۰۰	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		یادداشت
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
.	۱,۸۸۳,۰۱۳,۷۴۲	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
.	۲۷۰,۹۹۲,۲۰۶	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۲,۰۳۹,۸۱۹,۵۹۶	ذخیره آبونمان نرم افزار
.	۳۳۸,۳۰۱,۳۹۳	بدهی بابت امور صندوق
.	۱۴۲,۰۵۷,۴۸۰	ذخیره انبارداری گواهی کالایی
.	۴,۶۷۴,۱۸۴,۴۱۷	

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
.	۲,۹۱۹,۱۷۱,۵۴۶,۱۰۳	۲۳۲,۲۵۲,۴۲۸ واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۱۳۷,۹۲۰,۵۹۱	۲,۰۰۰,۰۰۰ واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۴۴,۳۰۹,۴۶۶,۶۹۴	۲۳۴,۲۵۲,۴۲۸

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال			
سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۴-۱	۹۰,۰۳۰,۴۰۶,۶۳۷	
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۴-۲	۳,۷۸۷,۰۰۲,۲۹۸	
سود (زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام	۱۴-۳	۵,۱۰۷,۸۳۴,۳۴۴	
		۹۸,۹۲۵,۲۴۳,۲۷۹	

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

از ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
گواهی صرفه جویی برق عادی ۰۶۱۲	۲,۵۶۴	۹۲,۳۰۴,۰۰۰	۷۱,۹۶۴,۳۰۱	۲۲۱,۵۲۸	-	۲۰,۱۱۸,۱۷۱
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۸,۲۰۰,۰۰۰	۷۹,۵۵۱,۲۵۹,۹۳۰	۶۶,۱۸۵,۸۵۰,۳۳۲	۲۱۷,۱۷۴,۱۷۲	۳۹۷,۷۵۶,۲۹۴	۱۲,۷۵۰,۴۷۹,۱۳۲
سیمرغ	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۵۹۲,۲۵۳,۲۱۶	۴۲,۹۹۵,۶۴۷,۳۶۰	۱۶۲,۶۸۶,۴۳۳	۳۹۷,۹۶۱,۲۶۷	۱۶,۱۳۵,۹۵۸,۱۵۶
توسعه مسیر برق گیلان	۵,۷۵۰,۰۰۰	۱۱۱,۴۱۱,۵۱۸,۹۵۰	۹۷,۵۱۹,۲۱۶,۱۲۴	۳۰۴,۱۵۲,۲۲۶	۵۵۷,۰۵۷,۵۹۵	۱۳,۰۳۱,۰۹۳,۰۰۵
داروسازی ابوریحان	۱۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۹۱,۲۷۶,۰۱۵	۱۱,۱۳۰,۱۸۹	۲۰,۳۸۵,۰۰۰	۵۵۴,۲۰۸,۷۹۶
تولید نیروی برق دماوند	۱۰۶,۹۹۰	۱,۰۳۶,۷۳۳,۱۰۰	۹۸۹,۰۵۵,۹۶۲	۲,۸۳۰,۲۷۴	۵,۱۸۳,۶۶۵	۳۹,۶۳۳,۱۹۹
سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا	۲,۴۴۸,۰۹۵	۳,۰۳۵,۶۹۵,۵۱۱	۳,۲۸۶,۶۶۵,۲۹۰	۸,۲۸۷,۳۵۳	۱۵,۱۷۸,۴۷۸	(۲۷۴,۴۳۵,۶۱۰)
فراورده های غذایی و قند پیرانشهر	۱,۵۰۲,۰۰۰	۲۱,۱۴۶,۳۵۳,۳۱۰	۱۷,۶۲۰,۷۹۵,۴۶۰	۵۷,۷۲۹,۴۱۳	۱۰۵,۷۳۱,۷۶۱	۳,۳۶۲,۰۹۵,۶۷۶
صندوق ص.س. املاک و مستغلات امین شهر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۰۷۸,۲۳۸,۲۶۶	۳۷,۰۳۴,۴۱۹,۳۸۳	۱۴,۱۶۵,۷۴۰	-	۲,۰۳۱,۶۵۳,۱۴۳
مولد نیروگاهی تجارت فارس	۱,۰۷۳,۷۳۷	۵,۸۴۴,۳۴۳,۳۸۰	۵,۳۶۱,۸۲۹,۸۹۱	۱۵,۹۵۴,۹۷۴	۲۹,۲۲۱,۷۱۵	۴۳۷,۲۳۶,۸۰۰
فراوری زغال سنگ پروده طبس	۳۰۰,۵۳۱	۴,۵۱۲,۸۷۵,۶۲۰	۳,۰۴۳,۵۱۶,۲۷۴	۱۲,۳۲۰,۱۱۶	۲۲,۵۶۴,۳۷۸	۱,۴۳۴,۴۷۴,۸۵۲
قنداصفهان	۴,۳۰۰,۰۰۰	۶,۵۵۴,۲۰۶,۳۴۴	۵,۱۰۸,۸۸۴,۳۱۳	۱۷,۸۹۲,۷۶۳	۳۲,۷۷۱,۰۳۳	۱,۳۹۴,۶۵۸,۲۳۵
سیمان آبیک	۱۰۰,۰۰۰	۶,۶۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۴۸,۱۴۶,۸۳۳	۱۸,۱۸۹,۹۸۱	۳۳,۳۱۵,۰۰۰	۱,۶۶۳,۳۴۸,۱۸۶
تولید انرژی برق شمس پاسارگاد	۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۲,۸۲۷,۶۰۰	۱,۳۲۹,۵۰۵,۹۳۷	۳,۸۰۲,۴۰۴	۶,۹۴۴,۱۳۸	۵۲,۵۵۵,۱۲۱
کلر پارس	۲,۰۱۲,۰۰۰	۲۱,۲۷۳,۳۷۷,۸۸۰	۱۵,۱۳۰,۳۹۵,۹۳۰	۵۸,۰۷۶,۰۹۷	۱۰۶,۳۶۶,۸۸۸	۵,۹۷۸,۵۳۸,۹۶۵
پتروشیمی ارغوان گسترایلام	۹۷,۳۲۱	۳۰۷,۲۹۹,۰۰۲	۳۰۰,۵۴۷,۲۰۳	۸۴۰,۰۹۷	۱,۵۳۸,۶۴۵	۴۸,۰۳۰,۵۷
کارخانجات تولیدی نیروترانسفو	۴۸۰,۰۰۰	۷,۳۴۵,۳۶۷,۰۷۰	۴,۸۵۹,۲۵۵,۴۵۶	۲۰,۰۵۲,۷۸۷	۳۶,۷۲۶,۸۳۶	۲,۴۲۹,۳۳۱,۹۹۱
مدیریت نیروگاهی ایران تان مینا	۷۹,۹۷۵	۱,۷۹۵,۷۴۳,۷۰۰	۱,۵۵۱,۶۰۸,۱۰۱	۴,۹۰۲,۳۶۱	۸,۹۷۸,۷۱۸	۲۳۰,۲۵۴,۵۲۰
سرمایه گذاری نیرو	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۱,۱۰۸,۴۴۰	۶۹,۱۰۱,۵۷۵	۱۲۶,۵۶۰,۰۰۰	۴,۷۱۵,۲۲۹,۹۸۵
انتقال داده های آسیاتک	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲,۹۴۱,۰۴۰,۲۰۰	۲,۸۵۷,۰۵۱,۰۵۵	۸,۰۲۸,۹۷۹	۱۴,۷۰۵,۲۰۱	۶۱,۲۵۴,۹۶۵
سیمان بهبهان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳,۱۸۲,۸۹۴,۸۷۷	۴۰,۰۰۷,۶۱۰,۳۰۰	۱۷۲,۴۸۸,۶۸۳	۳۱۵,۹۱۴,۴۷۲	۲۲,۶۸۶,۸۸۱,۴۲۲
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	۴۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۶۵,۰۹۳,۰۷۴	۱۵,۰۳۶,۸۲۶	۲۷,۵۴۰,۰۰۰	۵۰۰,۳۳۰,۱۰۰
سرمایه گذاری مس سرچشمه	۱,۵۴۲,۱۸۹	۷,۷۰۹,۹۱۶,۵۷۱	۶,۸۵۹,۷۴۵,۰۳۱	۲۱,۰۴۷,۹۷۱	۳۸,۵۴۹,۵۸۲	۷۹۰,۵۷۳,۹۸۷
	۶۹,۹۹۵,۴۰۲	۴۷۹,۳۶۴,۶۷۷,۵۳۷	۳۸۵,۹۱۷,۱۸۸,۰۶۵	۱,۲۱۶,۱۱۲,۹۴۲	۲,۲۰۰,۹۷۰,۶۶۶	۹۰,۰۳۰,۴۰۶,۶۳۷

۱۴-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش
مراجعه عام دولت ۲۶۴-ش.خ.۵۲۳-۷۰	۳۵۰,۰۰۰	۲۸۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۴۵,۲۱۲,۳۶۵	۵۷,۷۸۵,۴۳۷	۳,۷۸۷,۰۰۲,۲۹۸
	۳۵۰,۰۰۰	۲۸۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۴۵,۲۱۲,۳۶۵	۵۷,۷۸۵,۴۳۷	۳,۷۸۷,۰۰۲,۲۹۸

۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

نام سهم	نام اختیار	ارزش اعمال	ارزش دفتری اختیار	بهای تمام شده سهم	کارمزد اعمال	مالیات اعمال	کارمزد فروش اختیار	سود (زیان) اعمال
شتا ۱	شتا ۴۲۱	۱۰,۱۵۱,۸۲۴,۲۰۵	۵,۰۳۶,۲۹۹,۹۵۳	-	۷,۶۸۹,۹۰۸	-	-	۵,۱۰۷,۸۳۴,۳۴۴
		۱۰,۱۵۱,۸۲۴,۲۰۵	۵,۰۳۶,۲۹۹,۹۵۳	-	۷,۶۸۹,۹۰۸	-	-	۵,۱۰۷,۸۳۴,۳۴۴

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

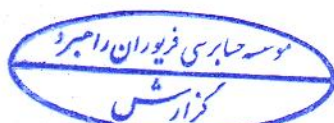
۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۸۰,۵۱۷,۶۰۶,۰۵۹
۳۸۰,۵۱۷,۶۰۶,۰۵۹

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
نوردوقملعات فولادی	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۱۷,۳۰۱,۳۰۶	۲۸,۰۱۵,۲۶۰	۵۱,۳۱۰,۰۰۰	۳,۱۶۵,۳۷۳,۴۳۴
سرمایه گذاری البرز (ملدینگ)	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳,۸۶۵,۲۰۰,۰۰۰	۳,۷۱۶,۶۷۴,۸۹۶	۱۰,۵۵۱,۹۹۶	۱۹,۳۲۶,۰۰۰	۱۱۸,۶۴۷,۱۰۸
گروه مینا (سهامی عام)	۱۲,۲۱۰,۰۰۰	۲۱۷,۰۹۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۴۱۸,۸۹۰,۶۳۲	۵۹۲,۶۶۶,۰۷۴	۱,۰۸۵,۴۶۹,۰۰۰	۴۶,۹۹۶,۷۷۴,۲۹۴
سرمایه گذاری نیرو	۵,۳۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۱۵,۷۳۴,۳۴۲	۴۲,۷۹۹,۳۰۲	۷۸,۳۸۷,۰۰۰	۲,۰۴۰,۴۷۹,۳۵۶
نیرو ترانس	۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۶,۵۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۹۰,۷۹۹,۴۳۴	۷۲,۳۸۴,۳۱۲	۱۳۲,۵۷۲,۰۰۰	۳,۹۱۸,۶۴۴,۲۵۴
ایران ترانسفو	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۳۸۴,۶۶۲,۰۳۵	۲۸۶,۲۶۷,۸۰۰	۵۲۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۶۴,۷۶۹,۱۶۵
توسعه معدن و فلزات	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۳۹۲,۰۵۹,۵۵۲	۳۰۳,۹۸۵,۵۰۰	۵۵۶,۷۵۰,۰۰۰	۱۶,۰۹۷,۲۰۴,۴۸۸
فرآورده های غذایی و قندپزیران شهر	۴۹۸,۰۰۰	۷,۲۷۵,۷۸۰,۰۰۰	۵,۸۴۲,۳۱۴,۳۴۰	۱۹,۸۶۲,۸۷۹	۳۶,۳۷۸,۹۰۰	۱,۳۷۷,۲۳۳,۸۸۱
داروسازی قراقرز	۱,۲۷۸,۷۱۱	۴,۰۹۵,۳۱۶,۳۵۹	۳,۳۲۵,۷۷۵,۴۵۵	۱۱,۱۸۰,۳۱۴	۲۰,۴۷۶,۵۸۲	۷۲۷,۸۸۴,۱۰۹
داروسازی فارابی	۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۰,۰۳۸,۶۱۸	۶,۱۰۹,۷۴۰	۱۱,۱۹۰,۰۰۰	۷۰۰,۶۶۱,۶۴۲
سیمان فارس و خوزستان	۱۰۰,۰۰۰	۳,۸۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۸,۵۶۶,۰۸۸	۷,۹۰۸,۸۱۰	۱۴,۴۸۵,۰۰۰	۱,۱۵۶,۰۴۰,۱۰۲
معدنی دماوند	۳۰۰,۰۰۰	۲۱,۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۶۷,۴۱۴,۴۵۵	۵۷,۷۱۴,۹۳۰	۱۰۵,۷۵۰,۰۰۰	۲,۰۳۰,۳۳۸,۶۱۵
داروسازی چابربان حیوان	۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۲۹,۷۲۱,۳۰۴	۷,۶۸۷,۶۸۰	۱۴,۰۸۰,۰۰۰	۲۶۴,۵۱۱,۱۱۶
قنداصفهان	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۵۸۳,۹۴۲,۱۱۶	۱۶۷,۷۸۵,۸۰۰	۳۰۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۰۰,۹۷۲,۰۸۴
افست	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۸۲,۴۷۸,۷۱۷	۴۲,۵۲۲,۴۸۰	۷۷,۸۸۰,۰۰۰	۹۷۳,۱۸۸,۸۰۳
صنایع شیمیایی سینا	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۵۸۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۰۶,۶۲۱,۴۲۲	۴۸,۰۰۴,۵۹۳	۸۷,۹۲۰,۵۰۰	۱,۵۴۱,۵۵۳,۴۸۵
فولاد هرمزگان جنوب	۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۳۱,۷۹۰,۳۶۳	۳۶,۱۰۱,۵۲۰	۶۶,۱۲۰,۰۰۰	۳,۱۸۹,۹۸۸,۱۱۷
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۶,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۳۳,۴۱۰,۳۳۷	۱۶,۸۳۶,۹۲۰	۳۱,۰۲۰,۰۰۰	۱,۵۲۲,۷۳۲,۷۴۳
کشتیرانی دریای خزر	۱,۶۰۰,۰۰۰	۸,۴۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۶,۶۱۶,۲۴۷,۱۹۹	۲۳,۰۷۱,۷۷۶	۴۲,۳۵۶,۰۰۰	۱,۷۶۹,۶۲۵,۰۳۵
تکادو	۱۰,۹۹۶,۳۸۳	۳۰,۷۰۱,۹۰۱,۳۳۶	۲۹,۹۷۰,۸۰۵,۰۶۵	۸۳,۸۱۶,۱۹۱	۱۵۳,۹۰۵,۰۵۷	۴۹۳,۷۷۰,۵۷۴
تامین مسکن جوانان	۴,۵۵۰,۰۰۰	۸,۱۶۲,۷۰۰,۰۰۰	۶,۵۹۸,۵۷۲,۴۴۹	۲۲,۳۸۴,۱۷۱	۴۰,۸۱۳,۵۰۰	۱,۵۰۱,۰۲۹,۸۸۰
فرآوری زغال سنگ پروده طبس	۴,۷۰۰,۰۰۰	۶۷,۸۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۹۷,۵۰۷,۳۶۹	۱۸۵,۱۵۱,۳۳۰	۳۳۹,۱۰۵,۰۰۰	۱۹,۶۹۹,۲۳۶,۳۰۱
مدیریت انرژی امید تابان هور	۲۳,۰۵۰,۳۵۴	۱۹۰,۰۰۸,۲۲۸,۸۶۸	۱۹۰,۵۱۰,۲۹۲,۵۷۴	۵۱۸,۷۲۴,۰۸۶	۹۵۰,۰۴۴,۱۱۴	(۸,۹۷۰,۳۲۷,۹۰۷)
تولید نیروی برق دماوند	۱۷,۹۸۷,۰۰۲	۱۷۵,۵۵۳,۱۲۹,۵۲۰	۱۷۳,۷۷۲,۷۵۳,۸۳۴	۴۷۹,۲۶۰,۰۷۱	۸۷۷,۷۶۵,۶۹۸	۴۲۳,۳۵۹,۹۱۸
سیحان دارو	۴۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۵,۶۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۴,۶۹۱,۵۶۲	۵,۲۵۶,۸۸۸	۹,۶۲۸,۰۰۰	۴۴۶,۰۳۳,۵۵۰
توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۳۱,۷۲۷,۹۳۶	۵۵,۰۳۶,۸۰۰	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۷,۹۷۳,۴۲۵,۳۶۴
تولیدی چدن سازان	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۹۹۷,۵۳۲,۹۲۷	۱۵۰,۱۹۳,۶۸۰	۲۷۵,۰۸۰,۰۰۰	۹,۵۹۳,۱۹۳,۳۹۳
انتقال داده های آسیاتک	۱۸,۸۱۱,۶۸۶	۴۵,۶۱۸,۳۳۸,۵۵۰	۴۴,۱۱۹,۸۱۷,۲۷۳	۱۲۴,۵۳۸,۰۶۴	۲۲۸,۰۹۱,۶۹۳	۱,۱۴۵,۹۹۱,۵۲۰
توسعه مسیر برق گیلان	۳,۸۵۰,۰۰۰	۷۴,۸۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۵,۲۹۵,۴۷۵,۱۳۶	۲۰۴,۴۲۹,۲۲۵	۳۷۴,۴۱۲,۵۰۰	۹۰۰,۸۱۳,۱۲۹
داروسازی آوه سینا	۱,۶۰۰,۰۰۰	۸,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۷۱,۲۹۳,۰۸۱	۲۲,۴۹۵,۲۰۰	۴۱,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۵,۰۱۱,۷۱۹
نیروگاه زاگرس کوثر	۶۰۰,۰۰۰	۳,۵۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۳,۵۰۲,۵۰۵	۹,۶۱۵,۰۶۰	۱۷,۶۱۰,۰۰۰	(۱۰,۸۷۲,۵۶۵)
توسعه مولد نیروگاهی چهارم	۸۹,۸۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۹۱۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۸۳,۱۸۷,۸۲۷,۹۰۷	۵۲۱,۱۹۷,۴۰۴	۹۵۴,۵۷۴,۰۰۰	۶,۳۵۱,۳۰۰,۶۸۹
کلر پارس	۳,۹۸۸,۰۰۰	۴۵,۴۴۳,۳۲۰,۰۰۰	۲۹,۹۹۰,۰۶۹,۰۷۰	۱۲۴,۰۰۵,۶۶۴	۲۲۷,۰۱۶,۶۰۰	۱۵۰,۰۸۲,۱۲۸,۶۶۶
رایان هم افزا	۳,۷۰۰,۰۰۰	۴۹,۴۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۴۹۲,۹۱۷,۲۱۴	۱۳۴,۴۴۴,۳۱۰	۲۴۶,۲۳۵,۰۰۰	۱۲,۳۷۳,۴۰۳,۴۷۶
برق و انرژی پیوندگستر پارس	۵,۲۹۱,۷۹۵	۸۷,۴۵۴,۹۱۴,۹۰۰	۶۹,۳۵۴,۲۸۲,۲۸۳	۲۳۸,۷۵۱,۹۱۸	۴۳۷,۲۷۴,۵۷۴	۱۷,۵۲۴,۶۰۶,۱۲۵
توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۲۴۰,۴۹,۹۴۳	۶۴۲,۱۲۳,۴۷۸,۱۰۰	۸,۳۳۶,۷۷۵,۳۶۹	۲۸,۲۲۲,۷۴۰	۵۱,۶۹۰,۰۰۰	۱,۶۲۱,۳۱۱,۸۹۱
مدیریت نیروگاهی ایرانپان مینا	۵,۵۵۱,۳۶۱	۲۸,۴۷۸,۴۸۱,۹۳۰	۲۸,۷۶۵,۲۸۸,۰۰۱	۱,۷۵۳,۰۲۴,۳۹۵	۳,۳۱۰,۶۶۷,۳۹۰	۱۷۰,۳۵۹,۹۸۵,۰۹۹
بهار رز عالیس چناران	۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۸,۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۴۷۸,۹۳۱,۶۶۱	۷۷,۷۴۶,۲۵۶	۱۴۲,۳۹۲,۴۱۰	(۵۰,۶۹۴,۷۳۶)
مولد نیروگاهی تجارت فارس	۱۰,۷۹۴,۰۳۴	۲۰,۷۲۴,۵۴۵,۳۸۰	۱۹,۶۶۶,۸۳۵,۵۰۲	۵۶,۵۷۸,۰۰۹	۹۰,۵۸۵,۰۰۰	۱,۴۹۸,۰۲۲,۹۲۹
س. الماس حکمت ایرانپان	۴۰۰,۰۰۰	۲۷,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۷۰۴,۲۴۷,۰۸۸	۷۴,۰۳۷,۶۰۰	۱۳۵,۶۰۰,۰۰۰	۸۹۷,۵۰۹,۰۴۳
تولیدی برنا باطری	۴۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۰,۰۱۱,۸۷۱	۷,۵۲۳,۸۸۰	۱۳,۷۸۰,۰۰۰	۲۰۶,۱۱۵,۳۱۲
تولید انرژی برق شمس پاسارگاد	۶۴۸	۴,۱۱۴,۷۱۳	۴,۱۱۴,۷۱۳	۱۲,۵۷۸	۲۳,۰۳۶	۴۵۶,۸۵۳
س. کشت و دام صنایع لبنی تامین	۲۰۰,۰۰۰	۳۰,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۴۶,۸۹۷,۷۲۴	۸۳,۶۴۷,۲۰۰	۱۵۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۵۶,۲۵۵,۰۷۶
کارخانجات تولیدی نیروترانسفو	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۴,۱۰۲,۵۲۱	۴,۳۱۶,۱۳۰	۷,۹۰۵,۰۰۰	۲۴,۶۷۶,۴۴۹
پتروشیمی اروغان گسترایلام	۹,۵۵۵	۲۰۰,۵۵۹,۲۵۸,۹۰۰	۲۲۳,۴۹۳,۰۳۶,۵۲۰	۴۸۱,۳۴۲,۲۲۱	.	(۲۳,۴۱۵,۱۱۹,۴۱۱)
شمس طلا GoldBar	۲۸,۵۳۹	۱۵,۱۵۴,۲۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۱۴,۰۳۰,۴۵۳	۳۶,۳۷۰,۱۰۲	.	(۲,۲۹۶,۱۹۱,۵۵۵)
میلگرد SteelRebar	۸۷۰,۰۰۰	۱۵,۸۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۹۷,۰۸۵,۴۸۸	۴۳,۳۴۵,۵۷۵	۷۹,۳۸۷,۵۰۰	(۱,۴۴۲,۳۱۸,۵۶۳)
زرین ذرت شاهرود	۱,۳۷۰,۴۳۹	۳۸,۸۵۵,۴۱۸,۴۳۹	۳۸,۴۶۴,۳۸۵,۴۹۹	۱۰۵,۲۵۳,۰۰۴	.	۵,۲۸۵,۷۷۹,۹۲۶
گواهی صرفه جویی برق عادی ۶۱۲	۶۰۰,۰۰۰	۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۵,۶۰۰,۰۰۰	.	(۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰)
گواهی صرفه جویی برق اوج ۶۱۲	۵۸۵,۰۰۰	۳,۸۶۱,۵۸۵,۰۰۰	۳,۹۷۰,۹۲۱,۴۲۹	۱۰,۵۲۲,۱۲۷	۱۹,۳۰۷,۹۲۵	(۱۳۹,۱۸۶,۴۸۱)
رهیاب پیام گستران	۷۵۰,۰۰۰	۲۴,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۳,۳۱۱,۴۷۳,۰۰۰	۶۶,۶۴۶,۱۲۵	۱۲۲,۰۶۲,۵۰۰	۹۱۲,۳۱۸,۳۷۵
پاریز شرق		۲,۸۶۱,۸۵۰,۸۱۷,۴۶۲	۲,۴۶۰,۹۶۲,۳۷۶,۷۵۰	۷,۷۰۴,۴۲۵,۰۰۰	۱۲,۶۶۶,۴۰۹,۶۵۵	۳۸۰,۵۱۷,۶۰۶,۰۵۹



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۶- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
داروسازی زهرآوی	۱۴۰۵/۰۳/۳۰	۱,۷۲۸,۷۱۱	۱۴۶	۲۵۲,۳۹۱,۸۰۶	(۱۹,۶۱۰,۹۸۷)	۲۳۲,۷۸۰,۸۱۹
سیمان بهبهان	۱۴۰۵/۰۳/۲۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۰	۳,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۵,۷۲۹,۴۴۳)	۳,۸۲۴,۲۷۰,۵۵۷
معدنی دماوند	۱۴۰۵/۰۳/۲۶	۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۲۰	۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷,۶۴۲,۷۲۱)	۴۸۶,۳۵۷,۲۷۹
سیمان آبیک	۱۴۰۵/۰۳/۲۵	۱۰۰,۰۰۰	۹,۷۰۰	۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۹۰۷,۶۰۹)	۹۶۲,۰۹۲,۳۹۱
فولاد هرمزگان جنوب	۱۴۰۵/۰۳/۲۷	۴,۸۰۰,۰۰۰	۹۳	۴۴۶,۴۰۰,۰۰۰	(۲۴,۲۸۶,۰۱۰)	۴۲۲,۱۱۳,۹۹۰
				۶,۱۴۲,۷۹۱,۸۰۶	(۲۱۵,۱۷۶,۷۷۰)	۵,۹۲۷,۶۱۵,۰۳۶

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

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

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
سود اوراق مرابحه	۱۷-۱
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۷-۲
	۲۹۶,۲۰۶,۹۱۷,۲۰۶

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده پورسی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

اوراق مرابحه	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	خالص سود
مرابحه عام دولت ۲۶۴-شخ ۰۷۰۵۲۳	۱۴۰۷/۰۵/۲۳	۱۴۰۷/۰۵/۲۳	۲۳٪	۴,۴۳۳,۳۷۹,۲۶۵

۱۷-۲- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
سپرده کوتاه مدت ۹۹۶۷,۲۱۰۳۰۰۸,۱ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۹/۱۹	-	۹۰,۷۳۸,۹۶۷,۴۳۵	۰	۹۰,۷۳۸,۹۶۷,۴۳۵
سپرده بلند مدت ۳۳۳,۲۱۰۳۰۰۸,۱ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۱۲/۲۷	۱۴۰۷/۱۲/۲۷	۱۸۵,۴۶۰,۹۰۴,۰۹۲	(۲۱,۰۲۶,۲۶۸)	۱۸۵,۴۳۹,۸۷۷,۸۲۴
سپرده بلند مدت ۳۳۳,۲۱۰۳۰۰۸,۲ بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۱۴۰۸/۰۱/۱۹	۲,۸۹۳,۱۵۰,۶۸۱	۰	۲,۸۹۳,۱۵۰,۶۸۱
سپرده بلند مدت ۳۳۳,۲۱۰۳۰۰۸,۳ بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۲/۰۶	۱۴۰۸/۰۲/۰۶	۱,۹۰۱,۹۱۷,۸۰۵	۰	۱,۹۰۱,۹۱۷,۸۰۵
سپرده بلند مدت ۳۳۳,۲۱۰۳۰۰۸,۴ بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۲/۰۹	۱۴۰۸/۰۲/۰۹	۸۶۰,۷۱۲۳,۲۸۵	۰	۸۶۰,۷۱۲۳,۲۸۵
سپرده کوتاه مدت ۷۰۷۰۷۷۹۲۵ بانک خاورمیانه	۱۴۰۵/۰۲/۲۲	-	۷,۱۵۹	۰	۷,۱۵۹
سپرده بلند مدت ۳۳۳,۲۱۰۳۰۰۸,۵ بانک گردشگری	۱۴۰۵/۰۲/۲۳	۱۴۰۸/۰۲/۲۳	۲,۲۰۲,۷۳۹,۷۲۳	(۱۰,۲۴۵,۹۷۱)	۲,۱۹۲,۴۹۳,۷۵۲
			۲۹۱,۸۰۴,۸۱۰,۱۸۰	(۳۱,۲۷۲,۲۳۹)	۲۹۱,۷۷۳,۵۳۷,۹۴۱

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۸- سایر درآمدها	یادداشت	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱۸-۱	۲,۲۴۲,۱۴۱,۸۱۵
		۲,۲۴۲,۱۴۱,۸۱۵

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سبدگردان گندم	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
رتبه بندی اعتباری پارس کیان	۷۳,۳۶۹,۷۵۰,۹۴۳
اختصاصی بازارگردانی مهرگان	۵۴۲,۴۶۵,۶۹۱
موسسه حسابرسی فریوران راهبرد	۱,۹۸۴,۸۲۷,۴۸۴
	۵۵۱,۴۹۳,۸۳۲
	۷۶,۴۴۸,۵۳۷,۹۵۰

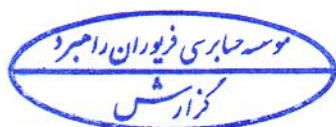
۲۰- سایر هزینه ها

هزینه تاسیس	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۵۳,۱۲۱,۵۶۵
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۹۲,۷۶۵,۱۴۷
هزینه آبونمان نرم افزار	۱۴۲,۰۵۷,۴۸۰
هزینه نرم افزار	۱,۷۵۳,۹۷۲,۶۰۳
هزینه کارمزد بانکی	۲,۰۳۹,۸۱۹,۵۹۶
هزینه تصفیه	۳۴,۳۲۰,۲۶۶
	۲۷۰,۹۹۲,۲۰۶
	۴,۳۸۷,۰۴۸,۸۶۳

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۴۵,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰
	(۱۴۶,۲۶۶,۷۴۹,۸۸۸)
	(۱۰۱,۱۹۸,۷۴۹,۸۸۸)



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۲۲- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.
۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
				سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
۵۱٪	۱,۰۲۰,۰۰۰	۰/۴۴٪	۱,۰۲۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۳۹٪	۱,۱۳۷,۵۱۲	عادی	مدیر صندوق
۴۰٪	۸۰۰,۰۰۰	۰/۳۳٪	۸۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۹٪	۱۸۰,۰۰۰	۰/۰۸٪	۱۸۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۰۰٪	۰	عادی	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۰۴٪	۱۰۰,۰۰۰	عادی	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۰۳۲٪	۵۵,۲۸۲	عادی	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۰۹٪	۲۰,۰۰۰	عادی	مدیر صندوق
۰٪	۰	۰/۰۹٪	۲۰,۰۰۰	عادی	مدیر صندوق
۱۰۰٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱/۳۸٪	۳,۲۴۲,۷۹۴	عادی	مدیر صندوق

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

ماتده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
				سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	مدیر
(۳,۲۷۱,۴۸۷,۶۸۹)	۳,۲۷۱,۴۸۷,۶۸۹	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگران گندم	سیدگران گندم
(۵۴۲,۴۶۵,۶۹۱)	۵۴۲,۴۶۵,۶۹۱	کارمزد ارکان	مدیر	رتبه بندی اعتباری پارس کیان	رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(۵۵۱,۴۹۳,۸۳۲)	۵۵۱,۴۹۳,۸۳۲	کارمزد ارکان	مدیر	موسسه حسابرسی فریوران راهبرد	موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
(۱,۹۸۴,۸۲۷,۴۸۴)	۱,۹۸۴,۸۲۷,۴۸۴	کارمزد ارکان	مدیر	بازار گران	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مهرگان
(۶,۳۵۰,۲۷۴,۶۹۶)	۶,۳۵۰,۲۷۴,۶۹۶	کارمزد ارکان	مدیر	بازار گران	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مهرگان

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها
۲۵-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی ، رویداد دیگری که مستلزم تعدیل و یا افشاء در صورت های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است.

