



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم شامل صورتخالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های 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.

مسئولیت های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیرصندوق است.

در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرسی 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 حسابرسی که 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 می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی صندوق اتخاذ می‌شود، 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 حسابرس 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 اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمایه گذاری و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

۲۵ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

مجتبی علی میرزایی

مهدی شلیله

(ش.ع- ۸۰۰۵۵۹)

(ش.ع- ۸۰۰۴۳۶)

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

- ۲ -



صندوق سرمایه گذاری در

اوراق بهادار با درآمد ثابت

ثمرگندم

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم

صورت های مالی

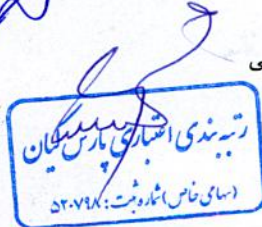
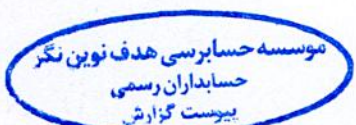
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم مربوط به دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ 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
۸-۱۱	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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر 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 ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان گندم	ساناز صمدی ارضین	 شرکت سبدگردان گندم (شخص خاص) شماره ثبت: ۱۶۷۷۸۲۱
متولی صندوق	رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	 رتبه بندی اعتباری پارس کیان (شخص خاص) شماره ثبت: ۵۳۰۷۶۸۸
			 مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر حسابداران رسمی پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۱۱,۸۵۲,۴۳۱,۳۷۶,۳۴۱	۵	دارایی ها : سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۱,۸۵۲,۴۳۱,۳۷۶,۳۴۱		جمع دارایی ها
		بدهی ها :
۲,۰۰۰,۰۰۰	۶	بدهی به ارکان صندوق
۱,۲۳۱,۵۰۶,۸۵۰	۷	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱,۶۴۸,۱۲۸,۱۳۲,۹۷۶	۸	پیش دریافت
۱,۶۴۹,۳۶۱,۶۳۹,۸۲۶		جمع بدهی ها
۱۰,۲۰۳,۰۶۹,۷۳۶,۵۱۵	۹	خالص دارایی ها
۱۰,۲۰۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

(مبالغ به ریال)		
یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درآمدها:		
سود سپرده و گواهی سپرده	۱۰	۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵
جمع درآمدها		۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵
هزینه ها:		
سایر هزینه ها	۱۱	۴۶۴,۰۰۰
جمع هزینه ها		۴۶۴,۰۰۰
سود خالص		۲۰۳,۰۶۹,۷۳۶,۵۱۵

۲/۰۳٪

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)

۱/۹۹٪

بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

(مبالغ به ریال)		
صورت گردش خالص دارایی ها		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰۳,۰۶۹,۷۳۶,۵۱۵	.	
۱۰,۲۰۳,۰۶۹,۷۳۶,۵۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

سود (زیان) خالص

سود (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره

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

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

رئیس هیئت مدیره
(امضای رئیس هیئت مدیره)
۵۲۰۷۱۸



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم که صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ تحت شماره ۵۹۴۹۹ به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۹۰۴۳۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۷ تحت شماره ۱۲۴۵۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار 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 اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، گواهی سپرده کالایی و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود می باشد و صندوق طی مجوز اخذ شده از سازمان بورس اوراق بهادار به شماره ۱۲۲/۱۸۳۳۱۰ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۵ شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، یوسف آباد، خیابان پنجاهم پلاک ۷ طبقه ۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق مطابق با ماده ۵۶ و ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس samaretf.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحد های سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان گندم	۲,۵۵۰,۰۰۰	۵۱
محمد جواد حسینی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰
حسن کاظم زاده	۴۵۰,۰۰۰	۹
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان گندم که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۴ به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۱۴۸۸۰۷ و شماره ثبت ۶۲۷۸۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، یوسف آباد، خیابان اسد آبادی، کوچه پنجاهم، پلاک ۷، طبقه ۴

متولی صندوق: رتبه بندی اعتباری پارس کیان که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۱۵۹۶۲ 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 صندوق: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ و شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان کریمخان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه ۲

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، دریا نو، خیابان حمید متولیان، ساختمان صادقیان، پلاک ۷، طبقه ۷، واحد شمالی

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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.

باتوجه 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 بورسی یا فرابورسی:

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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد 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 زمانبندی 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴-۳- محاسبه 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 پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۱/۵ درصد (۰/۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک درصد (۰/۰۱) از گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و دو درصد (۰/۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها به علاوه پنج درصد (۰/۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۹۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه چهار در هزار (۰/۰۰۴) از ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد حسابرِس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) از ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف خواهد شد.
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
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
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 آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ 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- 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.

۴-۶- مخارج انتقالی به دوره های آتی

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 ۳۹ 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 ۵ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم 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 درآمد های صندوق سرمایه در چارچوب 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 سال ۱۳۸۴ و درآمد حاصل از از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد های 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. در این رابطه طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های 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 نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

(مبالغ به ریال)

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵-۱	۱۱,۸۵۲,۴۳۱,۳۷۶,۳۴۱
	۱۱,۸۵۲,۴۳۱,۳۷۶,۳۴۱

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

(مبالغ به ریال)

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	سررسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
سپرده کوتاه مدت ۹۹۶۷ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۳/۱۹	۳ سال	۶۱۷,۰۵۳	۰/۰۱٪
سپرده بلند مدت ۱۱۰۰۵ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۳ سال	۹,۹۹۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴/۳۶٪
سپرده بلند مدت ۸۰۰۶ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۱	۳ سال	۲۴۳,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۰۶٪
سپرده بلند مدت ۵۰۰۴ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۲	۳ سال	۳۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۳۳٪
سپرده بلند مدت ۸۶۰۰۰ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۵	۳ سال	۶,۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۵٪
سپرده بلند مدت ۱۰۰۱ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۶	۳ سال	۹۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۱٪
سپرده کوتاه مدت ۹۰۰۵ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۳ سال	۱۵۳,۲۵۲,۴۳۸	۰/۰۰٪
سپرده بلند مدت ۵۰۰۱ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۳ سال	۱,۵۶۱,۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳/۱۸٪
			۱۱,۸۵۱,۱۹۹,۸۶۹,۴۹۱	۱۰۰٪

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۶- بدهی به ارکان صندوق	(مبالغ به ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مدیر صندوق سبدگردان گندم	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۰۰۰,۰۰۰

مبلغ فوق مربوط به افتتاح حساب گردشگری و صادرات صندوق می باشد که توسط مدیر پرداخت شده .

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

سایر پرداختنی (واریزی اشتباه بانک)	(مبالغ به ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۱,۲۳۱,۵۰۶,۸۵۰
	۱,۲۳۱,۵۰۶,۸۵۰

۸- پیش دریافت	(مبالغ به ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
پیش دریافت سود سپرده	۱,۶۴۸,۱۲۸,۱۳۲,۹۷۶
	۱,۶۴۸,۱۲۸,۱۳۲,۹۷۶

مبلغ فوق مربوط به پیش دریافت سود سپرده های بانکی می باشد.

۹- خالص دارایی ها

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

خالص دارایی ها	(مبالغ به ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد	ریال
۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

سقف واحدهای سرمایه گذاری عادی بموجب مصوبه مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۷ مجمع صندوق به ۱/۹۹۵ میلیون واحد افزایش یافته است .

صندوق سرمایه گذار ی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۰- 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	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال
۱۰-۱	۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵

سود سپرده های بانکی با نرخ ترجیحی سالیانه ۲۸/۵ درصد محاسبه و در حساب ها منظور شده است .

۱۰-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)				
۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	خالص سود
		سال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت ۹۹۶۷ بانک گردشگری	۱۴۰۴/۰۳/۱۹	۳	۱۱,۰۵۳	۱۱,۰۵۳
سپرده بلند مدت ۱۱۰۰۵ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۳	۱۷۱,۷۵۵,۰۵۴,۷۹۰	۱۷۱,۷۵۵,۰۵۴,۷۹۰
سپرده بلند مدت ۸۰۰۶ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۱	۳	۳,۸۰۹,۶۳۰,۱۲۰	۳,۸۰۹,۶۳۰,۱۲۰
سپرده بلند مدت ۵۰۰۴ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۲	۳	۵۸۷,۴۹۰,۳۹۳	۵۸۷,۴۹۰,۳۹۳
سپرده بلند مدت ۸۶۰۰ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۵	۳	۷۷,۴۳۲,۵۴۴	۷۷,۴۳۲,۵۴۴
سپرده بلند مدت ۰۱۰۰۱ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۱۶	۳	۱۱,۳۳۷,۵۲۵	۱۱,۳۳۷,۵۲۵
سپرده بلند مدت ۴۵۰۰۱ بانک صادرات	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۳	۲۶,۸۲۹,۲۴۴,۰۹۰	۲۶,۸۲۹,۲۴۴,۰۹۰
			۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵	۲۰۳,۰۷۰,۲۰۰,۵۱۵

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۱- سایر هزینه ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال
۴۶۴,۰۰۰
۴۶۴,۰۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۱۳- 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:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سیدگردان گندم	مدیر صندوق	ممتاز	۲,۵۵۰,۰۰۰	۰/۰۲
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سیدگردان گندم	مدیر صندوق	عادی	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	محمد جواد حسینی	هیئت مدیره سیدگردان گندم	ممتاز	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۳
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	محمد جواد حسینی	هیئت مدیره سیدگردان گندم	عادی	۲۴,۲۹۱,۰۰۰	
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	حسن کاظم زاده	هیئت مدیره سیدگردان گندم	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۵
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	ساناز صمدی ارضین	مدیر عامل سیدگردان گندم	عادی	۷۰۵,۷۱۶	۰/۰۰۰۷
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	مجید حصاری	هیئت مدیره سیدگردان گندم	عادی	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۱
				۴۳,۵۴۶,۷۱۶	۰/۰۴۴

۱۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

صندوق فاقد معاملات با ارکان وابسته می باشد.

۱۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا باشد، رخ نداده است.