## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم | سرمایه ثبت شده: 5,000,000 |
| نماد: ثمر | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431218 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/06/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. 1) صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاری در اوراق بهادار بادرآمد ثابت ثمر گندم شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ثمر گندم در تاريخ 31 شهريور 1405 و عملكرد مالي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. 2) حسابرسی اين مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئوليت‌های مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسی كسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، كافی و مناسب است.

**مسئوليت‌های هيئت‌مديره در قبال صورت‌های مالی**

3. 3) مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم برای تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مديرصندوق است.
در تهيه صورتهای مالی مدير، مسئول ارزيابی توانايی صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگری به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**مسئوليت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. 4) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهای مالی، به عنوان يک مجموعه واحد، عاری از تحريف بااهميت ناشی از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايی از اطمينان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌های بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشی از تقلب يا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهميت تلقی می‌شوند كه بطور منطقی انتظار رود، به تنهايی يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادی استفاده‌كنندگان كه بر مبنای صورتهای مالی صندوق اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بكارگيری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرشترديد حرفه‌ای در سراسر كار حسابرسی ضروری است، همچنين :
• خطرهای تحريف بااهميت صورتهای مالی ناشی از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با اين خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی كافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر كسب می‌شود. از آنجا كه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاری كنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشی از اشتباه است.
• از كنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی كنترل‌های داخلی صندوق، شناخت كافی كسب می‌شود.
• مناسب بودن رويه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزيابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامی با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطی كه می‌تواند ترديدی عمده نسبت به توانايی صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيری می‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيری شود كه ابهامی با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهای مالی اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتيجه‌گيری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتی ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهای مبنای تهيه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابی می‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسی و يافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهميت كنترل‌های داخلی كه در جريان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمايه گذاري و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

**ساير مسئوليت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. 5) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري در موارد زير رعايت نشده است :
• تبصره ماده 28 اساسنامه مبنی بر اطلاع مدیر به متولی و حسابرس مبنی بر عدم رعایت حد نصاب ترکیب داراییهای صندوق طبق امید نامه و همچنین بند3-2 امیدنامه در ارتباط با رعایت حد نصاب ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه گذاری(شامل حداکثر اوراق منتشره توسط یک ناشر حداکثر به میزان 40 درصد، اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی حداقل 85 درصد، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد و گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 35 درصد از کل دارایی های صندوق).
• مفاد ماده های 18 و 21 اساسنامه در ارتباط با صدور همزمان واحدهای سرمایه گذاری به نام بازار گردان صرفاً از محل واریز وجه یا مطالبات بازار گردان از صندوق و پرداخت وجه واحدهای ابطال شده به بازارگردان،
• مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر 2 دقیقه یک بار در تاریخ های متعدد مثل 21/04/1405، 24/04/1405، 17/05/1405و 20/05/1405،
• مفاد ابلاغیه شماره 12020221 در ارتباط با انجام کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی(برخی از پرداخت ها بدلیل محدودیت های بانک مرکزی به صورت غیر الکترونیکی بوده است)،
• مفاد ابلاغیه شماره 12020108 در خصوص رعایت سقف حداکثر یک سوم سپرده بانکی نزد یک بانک(بانک گردشگری در تاریخ 31/06/1405).

6. 6 ) كفايت اصول و رويه های كنترل داخلی مدير و متولي صندوق در اجرای وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه و همچنين روشهاي مربوط به ثبت حسابها در دوره مالی مورد گزارش بصورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم رعايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.
7. 7) گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالی منتهي به 31 شهريور 1405 كه در اجراي موضوع بند 3-2 ماده 49 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسی اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگی های انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتی كه حاكی از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
8. 8) محاسبات خالص ارزش روز داراييها((NAV، ارزش آماری، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهای سرمايه گذاری، طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگي‌هاي اين موسسه در خصوص محاسباتNAV)) اين موسسه به مواردی كه حاكی از وجود ايراد يا اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
9. 9) عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين، توثيق...) بر روي هر يك از طبقات دارايي هاي صندوق از قبيل سپرده هاي بانكي و گواهي هاي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته و در اين مورد به مواردي از وجود محدوديت برخورد نشده است (ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق های سرمايه گذاری).

26آبان1405

**موسسه حسابرسي هدف نوين نگر**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه هدف نوين نگر | [Ghasem Abbasi [Sign | 972475 | 1405/08/27 17:38:49 |
| شريک موسسه هدف نوين نگر | [Mehdi Shalileh [Sign | 800436 | 1405/08/27 17:57:02 |
| مدير موسسه هدف همكاران(هدف نوين نگر) | [Payam Sadeghi Jazi [Sign | 891739 | 1405/08/27 17:58:01 |

**صورت خالص دارايی‌ها**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۵۸۴,۵۰۹ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۴۰,۰۵۳,۵۶۶ | ۱۱,۸۵۲,۴۳۱ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۹,۰۴۳,۷۱۹ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۴۸۰,۹۶۹ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۵۶۶ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۲,۷۵۶ | ۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۹۰,۱۶۶,۰۸۵ | ۱۱,۸۵۲,۴۳۱ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۷,۹۴۰ | ۱,۶۴۸,۱۲۸ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۱۶۱,۴۵۳ | ۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۱,۲۳۴,۹۶۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۹۸۸,۸۱۲ | ۱,۲۳۱ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۲,۲۸۳,۱۶۵ | ۱,۶۴۹,۳۶۱ |
| خالص دارايي‌ها | ۸۷,۷۸۲,۹۲۰ | ۱۰,۲۰۳,۰۷۰ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | (۱,۰۷۸,۷۱۳) | ۰ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱,۴۵۸,۶۴۹ | ۰ |
| سود سهام | ۴۵,۰۳۵ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۹,۳۳۰,۸۵۹ | ۲۰۳,۰۷۰ |
| ساير درآمدها | ۳,۲۸۳,۵۴۶ | ۰ |
| جمع درآمدها | ۱۳,۰۲۹,۳۷۶ | ۲۰۳,۰۷۰ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۴۱۹,۶۶۷) | ۰ |
| ساير هزينه‌ها | (۲۵,۸۰۷) | ۰ |
| جمع هزينه ها | (۴۴۵,۴۷۴) | ۰ |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۲,۵۸۳,۹۰۲ | ۲۰۳,۰۷۰ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۱۲,۵۸۳,۹۰۲ | ۲۰۳,۰۷۰ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارايی‌ها**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۰ | ۱۰,۲۰۳,۰۷۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱۰,۴۷۳,۰۲۰,۰۰۰ | ۹۴,۷۳۰,۲۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۴,۲۹۳,۰۲۰,۰۰۰) | (۴۲,۹۳۰,۲۰۰) | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۱۲,۵۸۳,۹۰۲ | ۰ | ۲۰۳,۰۷۰ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۳,۱۹۵,۹۴۸ | ۰ | ۰ |

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۶,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۸۷,۷۸۲,۹۲۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۲۰۳,۰۷۰ |