



گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری جوانه کوچک گندم گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری جوانه کوچک گندم شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری جوانه کوچک گندم در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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 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.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیرصندوق 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های 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 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 به‌طور 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 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 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.

فزون 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 سرمایه‌گذاری‌های سهامی و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری در موارد زیر رعایت نشده است :

۵-۱) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق :

- ماده ۱۸ اساسنامه، درخصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق (مبالغ مربوط به واحدهای صادره توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است)،
- ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص نشر آگهی دعوت دارندگان سهام ممتاز به مجمع صندوق ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.

۵-۲) مقررات ابلاغی مدیریت نظارت بر نهادهای مالی :

- انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی (بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴)،
- فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری (ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷)،
- ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از روزها (بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴).

۶) عدم ایجاد هرگونه محدودیت (از قبیل تضمین، توثیق،...) بر روی هر یک از طبقات دارایی های صندوق از قبیل سپرده های بانکی و گواهی های سپرده بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی های موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این مورد به مواردی از وجود محدودیت برخورد نشده است (ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری).

۷) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسیدگی های این موسسه در خصوص محاسبات (NAV) این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد یا اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸) کفایت اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مورد گزارش بصورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۵ این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.



۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طی دوره مورد گزارش انجام شده و توسط مدیر به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این مورد به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام نشده باشد برخورد نشده است.

۱۰) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ که در اجرای موضوع بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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 نشده است.

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

۲۴ بهمن ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 قاسم عباسی (ش.ع-۹۷۲۴۷۵)
 مهدی شلیله (ش.ع-۸۰۴۳۶)
 موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم

صورت های مالی

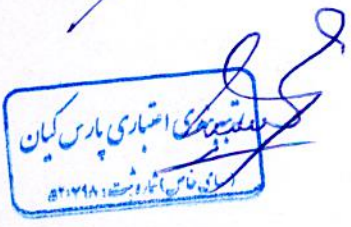
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم مربوط به دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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	الف. اطلاعات کلی صندوق
۴	ب. ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۸	ث. 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 باصندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک 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 باواقعیت 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 ۱۴۰۳/۱۰/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبذگردان گندم	ساناز صمدی ارضین	 شرکت سبذگردان گندم (سهامی خاص) شماره ثبت: ۶۲۷۸۶۱
متولی صندوق	رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	 رئیس هیئت مدیره اعتباری پارس کیان شماره ثبت: ۳۲۱۷۹۸۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به ریال)	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		دارایی ها
۳,۶۲۱,۰۸۹,۵۹۰,۸۵۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵۶۸,۷۳۶,۳۸۴,۳۶۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۰۹,۹۴۰,۲۰۵,۲۵۵	۷	حساب های دریافتنی
۱,۸۷۲,۳۴۵,۱۵۳	۸	سایر دارایی ها
۴,۳۰۱,۶۳۸,۵۲۵,۶۲۳		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۲۴,۱۲۶,۱۸۷,۸۴۶	۹	جاری کارگزاران
۴,۹۲۱,۸۷۳,۵۹۵	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۱,۶۱۳,۰۶۶,۸۴۶	۱۱	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۳۰,۶۶۱,۱۲۸,۲۸۷		جمع بدهی ها
۴,۲۷۰,۹۷۷,۳۹۷,۳۳۶	۱۲	خالص دارایی ها
۱۰,۷۱۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

رئیس هیئت مدیره
پارس لیان
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت سپردن گندم
سهام
کد ملی: ۱۳۷۸۴۱۱۱

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم

صورت سود و زیان

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها:	
سود فروش اوراق بهادار	۱۳ ۶,۶۵۳,۱۲۵,۵۴۵
سود نگهداری اوراق بهادار	۱۴ ۱۵۷,۲۳۶,۹۲۰,۳۳۰
سود سهام	۱۵ ۵,۲۲۸,۴۷۳,۰۹۹
سود سپرده ها و گواهی سپرده ها	۱۶ ۹,۱۰۵,۳۰۱,۹۳۷
سایر درآمدها	۱۷ ۷۳۲,۹۷۷,۷۶۲
جمع درآمدها	۱۷۸,۹۵۶,۷۹۸,۶۷۳
هزینه ها:	
هزینه کارمزد ارکان	۱۸ (۴,۹۲۰,۸۷۳,۵۹۵)
سایر هزینه ها	۱۹ (۴۷۱,۹۲۷,۷۴۲)
جمع هزینه ها	(۵,۳۹۲,۸۰۱,۳۳۷)
سود خالص	۱۷۳,۵۶۳,۹۹۷,۳۳۶

۵/۳۷٪

۶/۶۷٪

بازده میانگین سرمایه گذاری

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

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

خالص دارایی های پایان سال

بازده میانگین سرمایه گذاری

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

ریال	تعداد	یادداشت
۴,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۱,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۴۰۰,۰۰۰)	
۱۷۳,۵۶۳,۹۹۷,۳۳۶	.	
۱۱۱,۴۱۳,۴۰۰,۰۰۰	.	۲۰
۴,۲۷۰,۹۷۷,۳۹۷,۳۳۶	۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره مالی

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره مالی

سود خالص

تعدیلات

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره مالی

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

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ تحت شماره ۵۸۲۳۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ تحت شماره ۱۲۳۳۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. همچنین در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ موفق به دریافت مجوز فعالیت گردیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سیدی از دارایی های مالی و مدیریت این سید 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، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نا محدود است و صندوق طی مجوز اخذ شده از سازمان بورس اوراق بهادار به شماره ۱۲۲/۱۶۵۰۶۸ تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی صندوق در یوسف آباد خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی خیابان پنجاهم پلاک ۷ واحد ۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه و بند ۱۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس javanehfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک 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 ۳۰ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
نام دارنده واحد های ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان گندم	۱,۰۲۰,۰۰۰	۵۱
محمدجواد 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 سیدجمال الدین اسدآبادی خیابان پنجاهم پلاک ۷ واحد ۴

متولی: رتبه بندی اعتباری پارس کیان 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 خیابان مطهری خیابان عبادی خیابان منصور پلاک ۲ واحد ۳

حسابرس: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به 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 الگوریتم سرآمد بازار به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۳۸۴۸۴۶ که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۸ و شماره ثبت ۵۲۳۴۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، چهار راه جهان کودک خیابان نلسون ماندلا خیابان پدیدار پلاک ۵۴ طبقه اول

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً 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 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 بازخريد 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 زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ 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 سود 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 جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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 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 ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با آرایه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	الف) سالانه حداکثر یک و نیم درصد (۰/۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه دو در هزار (۰/۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق به علاوه 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 پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار . ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه های سازمان
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازرگردان	سالانه یک درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق؛
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می شود؛
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 آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه مطابق با فاکتور نرم افزاری 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 جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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- 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- 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 ۳۷ 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 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 یادشده 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 جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
ساخت محصولات فلزی	۴۷۶,۹۱۲,۷۹۹,۳۵۸	۴۹۴,۷۵۸,۸۵۷,۵۳۵	۱۱/۷۹٪
سرمایه گذاریها	۴۳۳,۸۹۰,۶۱۹,۶۲۴	۴۳۵,۰۲۴,۳۴۲,۲۸۱	۱۰/۳۷٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۳۷۰,۴۹۲,۷۷۶,۳۳۶	۳۷۵,۴۸۰,۹۴۶,۲۰۰	۸/۹۵٪
سیمان، آهک و گچ	۲۲۷,۰۷۶,۶۷۱,۳۶۹	۲۶۸,۸۸۹,۵۰۸,۸۴۲	۶/۴۱٪
محصولات شیمیایی	۱۸۸,۱۴۷,۷۷۱,۲۳۱	۲۰۷,۹۵۴,۷۷۶,۴۷۴	۴/۹۶٪
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۹۸,۷۵۵,۱۷۶,۹۸۴	۲۰۳,۲۷۴,۶۶۲,۶۲۱	۴/۸۵٪
بیمه و صندوق بازنشتگی به جز تامین اجتماعی	۱۵۵,۱۳۳,۸۳۰,۷۲۰	۱۷۴,۰۷۸,۰۳۶,۰۰۰	۴/۱۵٪
مواد و محصولات دارویی	۱۷۶,۶۹۳,۰۳۴,۷۵۳	۱۷۳,۸۸۲,۴۰۳,۱۳۳	۴/۱۵٪
خودرو و ساخت قطعات	۱۳۵,۱۷۳,۶۳۳,۶۳۵	۱۳۳,۳۳۶,۳۵۴,۴۱۱	۳/۱۸٪
بانکها و موسسات اعتباری	۱۲۳,۱۹۴,۴۱۸,۴۱۸	۱۳۲,۳۳۵,۸۸۸,۴۰۰	۳/۱۶٪
قند و شکر	۱۱۲,۶۴۱,۱۰۵,۹۱۱	۱۲۲,۶۹۴,۱۳۸,۴۱۸	۲/۹۳٪
ماشین آلات و تجهیزات	۱۱۸,۵۹۳,۲۳۱,۸۹۷	۱۱۱,۲۴۵,۵۹۶,۲۳۷	۲/۶۵٪
انتشار، چاپ و تکثیر	۱۰۹,۴۵۱,۷۲۱,۳۲۵	۱۰۹,۹۷۰,۷۵۱,۱۲۸	۲/۶۲٪
سایر واسطه گریهای مالی	۱۰۷,۸۳۸,۱۶۵,۵۴۱	۱۰۹,۶۴۷,۶۸۲,۹۱۰	۲/۶۱٪
فلزات اساسی	۹۵,۲۸۵,۷۸۷,۷۷۲	۱۰۱,۶۱۵,۲۱۲,۹۶۷	۲/۴۳٪
زراعت و خدمات وابسته	۸۹,۰۵۳,۹۸۷,۵۴۷	۸۹,۹۶۷,۸۹۵,۷۰۶	۲/۱۵٪
لاستیک و پلاستیک	۷۰,۸۹۱,۶۷۷,۵۵۸	۷۶,۴۰۰,۸۳۹,۲۸۶	۱/۸۲٪
رایانه و فعالیتهای وابسته به آن	۵۹,۲۳۹,۳۶۰,۲۱۷	۶۲,۶۹۹,۸۸۴,۷۸۶	۱/۵۰٪
کاشی و سرامیک	۴۷,۲۸۷,۲۸۳,۹۶۰	۵۶,۶۳۸,۴۸۸,۲۴۹	۱/۳۵٪
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۵۲,۳۶۱,۳۲۸,۹۵۵	۵۵,۷۰۴,۱۷۴,۱۴۳	۱/۳۳٪
ماشین آلات و دستگاههای برقی	۵۲,۳۱۱,۷۰۷,۳۸۰	۵۵,۵۹۸,۵۳۴,۱۳۱	۱/۳۳٪
هتل و رستوران	۳۱,۷۲۱,۹۲۰,۳۰۴	۳۴,۰۴۰,۷۸۸,۱۱۸	۰/۸۱٪
فعالتهای کمکی به نهادهای مالی واسط	۲۱,۴۷۴,۳۷۴,۹۰۴	۲۵,۶۷۴,۷۳۳,۰۷۸	۰/۶۱٪
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱۰,۲۳۰,۲۸۴,۸۲۵	۱۰,۱۷۵,۰۹۵,۸۰۰	۰/۲۴٪
	۳.۴۶۳.۸۵۲.۶۷۰.۵۲۴	۳.۶۲۱.۰۸۹.۵۹۰.۸۵۴	۸۶/۳۲٪

صندوق سرمایه گذاری جوانه گندیم
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۶-۱	
۵۶۸,۷۳۶,۳۸۴,۳۶۱			سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۵۶۸,۷۳۶,۳۸۴,۳۶۱			

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

(مبالغ به ریال)					
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی
۶	۲۶۸,۷۳۶,۳۸۴,۳۶۱	۰٪	-	۱۴۰۳/۰۹/۰۵	سپرده کوتاه مدت ۱۴۸,۹۹۶۷,۱۷۲۹۹۹,۱ بانک گردشگری
۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۳ ساله	۱۴۰۳/۱۱/۰۷	سپرده بلند مدت ۱۴۸,۳۳۳,۱۷۲۹۹۹۹,۱ بانک گردشگری
۱۴	۵۶۸,۷۳۶,۳۸۴,۳۶۱				

۱-۱- بک سپرده بلند مدت فوق بند از یک ماه نگهداری نرخ شکستی تلقی نمیگردد

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
۷-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی	۷۳۷,۷۰۴,۹۱۷	۲۵٪	۱۵,۹۷۲,۷۶۱	۷۲۱,۷۳۲,۱۵۶
۷-۲ سود سهام دریافتنی	۳,۰۶۲,۳۵۱,۱۹۳	۲۵٪	۴۳۳,۸۷۸,۰۹۴	۲,۶۲۸,۴۷۳,۰۹۹
۷-۳ حساب های دریافتنی از سرمایه گذاران	۱۰۶,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪	.	۱۰۶,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۱۰,۳۹۰,۰۵۶,۱۱۰	۲۵٪	۴۴۹,۸۵۰,۸۵۵	۱۰۹,۹۴۰,۲۰۵,۲۵۵

۷-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل	تنزیل شده
۷۳۷,۷۰۴,۹۱۷	۲۵٪	۱۵,۹۷۲,۷۶۱	۷۲۱,۷۳۲,۱۵۶
۷۳۷,۷۰۴,۹۱۷		۱۵۹۷۲۷۶۱۰۰٪	۷۲۱,۷۳۲,۱۵۶

سپرده بلند مدت ۱۴۸,۳۳۳,۱۷۲۹۹۹۹,۱ بانک گردشگری

۷-۲ سود سهام دریافتنی

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل	تنزیل شده
۳,۰۶۲,۳۵۱,۱۹۳	۲۵٪	۴۳۳,۸۷۸,۰۹۴	۲,۶۲۸,۴۷۳,۰۹۹
۳,۰۶۲,۳۵۱,۱۹۳		۴۳۳۸۷۸۰۹۴	۲,۶۲۸,۴۷۳,۰۹۹

توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان

۷-۳ حساب های دریافتنی از سرمایه گذاران

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

ریال
۱۶۰,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰
(۵۲,۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰)
۱۰۶,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰

دریافتنی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۸- 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)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
.	۹۶۶,۹۷۱,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۰۱۲	۹۵۲,۶۷۲,۹۸۸
.	۱,۱۹۵,۵۷۳,۷۷۱	۲۷۵,۹۰۱,۶۰۶	۹۱۹,۶۷۲,۱۶۵
.	۲,۱۶۲,۵۴۴,۷۷۱	۲۹۰,۱۹۹,۶۱۸	۱,۸۷۲,۳۴۵,۱۵۳

مخارج تاسیس
آبونمان نرم افزار صندوق

۹- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار
ابتدای دوره	ریال	ریال	پایان دوره (بستانکار)
.	۹۳۷,۸۷۴,۵۴۱,۲۹۰	۹۴۰,۰۳۳,۹۴۸,۳۹۸	(۲,۱۵۹,۴۰۷,۱۰۸)
.	۳۱۵,۲۰۷,۲۴۴,۱۸۶	۳۱۴,۷۹۱,۲۷۷,۸۱۲	۴۱۵,۹۶۶,۳۷۴
.	۱۲۰,۶۶۰,۷۱۹,۵۳۲	۱۲۰,۶۵۲,۳۲۸,۰۷۱	۸,۳۹۱,۴۶۱
.	۱,۹۸۳,۵۴۸,۷۲۰,۳۰۲	۲,۰۰۹,۵۸۰,۶۱۷,۳۲۹	(۲۶,۰۳۱,۸۹۷,۰۲۷)
.	۱۷۳,۶۶۱,۲۳۱,۶۱۰	۱۷۰,۰۲۰,۴۷۳,۱۵۶	۳,۶۴۰,۷۵۸,۴۵۴
.	۳,۵۳۰,۹۵۲,۴۵۶,۹۲۰	۳,۵۵۵,۰۷۸,۶۴۴,۷۶۶	(۲۴,۱۲۶,۱۸۷,۸۴۶)

کارگزاری حافظ
کارگزاری کارآمد
کارگزاری راهین
کارگزاری یزدان
کارگزاری هامرز

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مدیر صندوق (شرکت سپدگردان گندم)	۲,۶۵۶,۳۶۶,۶۹۳
متولی (رتبه بندی اعتباری پارس کیان)	۱۱۳,۶۶۱,۱۸۴
حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)	۴۳۹,۹۹۹,۹۶۵
بازارگردان صندوق (سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی الگوریتم سرآمد بازار)	۱,۷۱۱,۸۴۵,۷۵۳
	<u>۴,۹۲۱,۸۷۳,۵۹۵</u>

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس	۹۶۶,۹۷۱,۰۰۰
بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار	۳۳۶,۸۸۵,۲۴۶
ذخیره کارمزد تصفیه	۷۵,۸۰۲,۰۸۳
ذخیره آبونمان نرم افزار	۶۲,۳۶۵,۱۹۲
بدهی بابت امور صندوق	۱۰۸,۶۸۸,۵۲۵
سایر پرداختنی	۶۲,۳۵۴,۸۰۰
	<u>۱,۶۱۳,۰۶۶,۸۴۶</u>

۱۲- خالص دارایی ها

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

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تعداد	مبلغ
۳۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۴,۰۷۶,۸۵۳,۴۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۹۸,۶۰۰,۰۰۰	<u>۴,۰۹۷,۴۱۳,۴۰۰,۰۰۰</u>

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

(مبالغ به ریال)	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶,۶۵۳,۱۲۵,۵۴۵	۱۳-۱	
۶,۶۵۳,۱۲۵,۵۴۵		

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
گروه سرمایه گذاری سپهر صادرات	۳,۲۰۳,۹۰۱	۱۵,۴۵۲,۲۲۵,۷۸۶	۱۳,۸۰۲,۱۱۰,۷۵۷	۱۴,۶۷۹,۵۱۶	۷۷,۲۶۱,۱۲۸	۱,۵۵۸,۱۷۴,۳۸۵
کشاورزی و دامپروری مگسال	۱۷۸,۱۸۴	۷,۰۲۶,۱۲۷,۱۵۰	۶,۴۷۷,۶۴۸,۵۳۹	۶,۶۷۴,۵۲۶	۳۵,۱۳۰,۶۳۷	۵۰۶,۶۷۳,۴۴۸
سرمایه گذاری شاهد	۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۶,۰۸۷,۴۹۰	۲,۵۹۰,۴۰۱,۶۱۳	۲,۶۷۵,۲۷۱	۱۴,۰۸۰,۴۳۸	۲۰۸,۹۳۰,۱۶۸
اقتصادی نگین گردشگری ایرانیان	۳۹,۴۶۱	۶۶۸,۸۶۳,۹۵۰	۵۷۹,۳۸۲,۵۹۷	۶۳۵,۴۱۸	۳,۳۴۴,۳۲۰	۸۵,۵۰۱,۶۱۵
افست	۲,۰۰۰	۱۸,۶۶۰,۰۰۰	۱۸,۴۸۱,۲۱۴	۱۷,۷۲۰	۹۳,۳۰۰	۶۷,۷۶۶
کویر تایر	۴,۸۲۳,۵۴۹	۳۰,۷۲۸,۵۷۶,۲۲۰	۲۹,۰۱۶,۴۳۱,۷۷۶	۲۹,۱۹۱,۸۹۴	۱۵۳,۶۴۲,۸۸۱	۱,۵۲۹,۳۰۹,۶۶۹
صنعتی مینو	۴۸۴,۴۰۹	۴,۴۵۲,۲۳۶,۰۶۰	۴,۰۸۳,۳۳۶,۹۷۴	۴,۲۲۹,۵۸۵	۲۲,۲۶۱,۱۸۰	۳۴۲,۴۰۸,۳۲۱
ماشین سازی اراک	۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۷,۲۶۹,۳۸۵	۱,۲۹۶,۴۲۹,۹۶۴	۱,۲۲۲,۸۹۵	۶,۴۳۶,۳۴۷	-۱۶,۸۱۹,۸۲۱
گسترش سوخت سبزوآگرس (سهامی عام)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۹۰۵,۸۵۳,۰۲۱	۲۹,۸۴۷,۶۷۲,۹۶۰	۳۰,۳۱۰,۲۹۶	۱۵۹,۵۲۹,۲۶۴	۱,۸۶۸,۳۴۰,۵۰۱
سرمایه گذاری ساختمانی نوین	۱,۱۵۰,۴۲۸	۳,۹۷۱,۴۳۸,۶۰۰	۳,۳۷۷,۲۶۹,۰۷۱	۳,۷۷۲,۸۴۳	۱۹,۸۵۷,۱۹۳	۵۷۰,۵۳۹,۴۹۳
		۹۸,۳۲۷,۳۳۷,۶۶۲	۹۱,۰۸۹,۱۶۵,۴۶۵	۹۳,۴۰۹,۹۶۴	۴۹۱,۶۳۶,۶۸۸	۶,۶۵۳,۱۲۵,۵۴۵

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴- سود (زیان) نگهداری اوراق بهادار
 سود (زیان) نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		یادداشت
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱۵۷,۲۳۶,۹۲۰,۳۳۰	۱۴-۱	سود (زیان) نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۵۷,۲۳۶,۹۲۰,۳۳۰		

۱۴-۱- سود (زیان) نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)						
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰						
نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۲۶,۷۲۹,۱۴۸	۲۷۰,۴۹۸,۹۷۷,۷۶۰	۲۲۷,۰۷۶,۶۷۱,۳۶۹	۲۵۶,۹۷۴,۰۲۹	۱,۳۵۲,۴۹۴,۸۸۹	۴۱,۸۱۲,۸۳۷,۴۷۳
بیمه آسیا	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۱۳۳,۸۳۰,۷۲۰	۱۶۶,۳۶۴,۰۰۰	۸۷۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۴۴,۲۰۵,۲۵۳
تولیدی چدن سازان	۵۳,۴۶۶,۷۶۰	۱۱۶,۸۲۴,۸۷۰,۶۰۰	۱۰۰,۵۴۶,۳۲۴,۴۷۰	۱۱۰,۹۸۳,۶۲۷	۵۸۴,۱۲۴,۳۵۳	۱۵,۵۸۳,۴۳۸,۱۵۰
پدیده شیمی قرن	۶,۶۶۱,۰۳۷	۸۳,۵۲۹,۴۰۳,۹۸۰	۷۳,۵۳۵,۵۹۰,۴۶۹	۷۹,۳۵۲,۹۳۴	۴۱۷,۶۴۷,۰۲۰	۹,۴۹۶,۸۱۳,۵۵۷
بانک سینا	۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۹۴,۴۱۸,۴۱۸	۱۳۶,۴۷۱,۶۰۰	۶۶۵,۶۴۰,۰۰۰	۹,۱۴۱,۴۶۹,۹۸۲
فرآورده های غذایی و قند تریت جام	۸,۳۹۹,۱۷۳	۶۶,۶۰۵,۴۴۱,۸۹۰	۵۷,۲۸۲,۲۹۸,۸۹۴	۶۳,۲۷۵,۱۷۰	۳۳۳,۰۲۷,۲۰۹	۸,۹۲۶,۸۴۰,۶۱۷
صنایع کاشی و سرامیک سینا	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۱۹۳,۵۵۶,۴۸۰	۴۱,۴۰۱,۰۰۰	۲۱۷,۹۰۰,۰۰۰	۷,۱۲۷,۱۴۲,۵۲۰
پگاه آذربایجان غربی	۸,۶۳۲,۸۷۳	۶۱,۸۹۷,۶۹۹,۴۱۰	۵۵,۳۴۴,۳۵۳,۸۶۶	۵۸,۸۰۲,۸۱۴	۳۰۹,۴۸۸,۴۹۷	۶,۱۸۵,۰۵۴,۲۳۳
آریان کیمیا تک	۳,۳۳۳,۳۳۳	۳۷,۳۹۹,۹۹۶,۲۶۰	۳۲,۰۰۹,۶۷۷,۴۴۰	۳۵,۵۲۹,۹۹۶	۱۸۶,۹۹۹,۹۸۱	۵,۱۶۷,۷۸۸,۸۴۲
پیشگامان فن آوری و دانش آرامیس	۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۳۲۶,۰۲۵,۷۴۳	۴۸,۴۵۰,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۷۰,۵۲۴,۲۵۷
بورس کالای ایران	۳,۶۰۲,۲۸۹	۲۵,۸۲۸,۴۱۲,۱۳۰	۲۱,۴۷۴,۳۷۴,۹۰۴	۲۴,۵۳۶,۹۹۲	۱۲۹,۱۴۲,۰۶۱	۴,۲۰۰,۳۵۸,۱۷۴
فولاد خراسان	۷,۱۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۵۲,۲۰۰,۰۰۰	۲۹,۹۱۷,۱۳۷,۲۰۷	۳۲,۲۵۴,۵۹۰	۱۶۹,۷۶۱,۰۰۰	۳,۸۳۳,۰۴۷,۲۰۳
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۲۳,۵۱۱	۱۵۴,۰۷۶,۲۸۲,۰۷۰	۱۴۹,۹۹۶,۶۶۵,۴۳۰	۳۶۹,۷۸۳,۰۷۷	-	۳,۷۰۹,۸۳۳,۵۶۳
حمل و نقل توکا	۲۱,۱۹۶,۶۰۱	۶۸,۴۶۵,۰۲۱,۲۳۰	۶۴,۵۴۵,۵۵۸,۸۰۱	۶۵,۰۴۱,۷۷۰	۳۴۲,۳۲۵,۱۰۶	۳,۵۱۲,۰۹۵,۵۵۳
ایران ترانسفو	۲۰,۴۶۴,۱۶۶	۵۵,۹۲۸,۵۶۵,۶۷۸	۵۲,۳۰۸,۹۴۴,۹۸۱	۵۳,۱۳۲,۱۳۷	۲۷۹,۶۴۲,۸۲۸	۳,۲۸۶,۸۴۵,۷۳۱
کلر پارس	۴۴۵,۰۰۰	۲۳,۲۰۶,۷۵۰,۰۰۰	۱۹,۹۹۸,۶۴۲,۲۴۶	۲۲,۰۴۶,۴۱۲	۱۱۶,۰۳۳,۷۵۰	۳,۰۷۰,۰۲۷,۵۹۲
ایران تایر	۹,۴۲۰,۰۷۵	۲۶,۸۴۷,۲۱۳,۷۵۰	۲۴,۰۴۴,۶۰۷,۹۰۰	۲۵,۵۰۴,۸۵۳	۱۳۴,۲۳۶,۰۶۹	۲,۶۴۲,۸۶۴,۹۲۸
شرکت بهمن لیزینگ	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۸۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۹۸۸,۷۷۰,۴۰۶	۶۶,۳۹۳,۶۰۰	۳۴۹,۴۴۰,۰۰۰	۲,۴۸۳,۳۹۵,۹۹۴
اقتصادی نگین گردشگری ایرانیان	۲,۱۶۰,۵۳۹	۳۴,۲۴۴,۵۴۳,۱۵۰	۳۱,۷۲۱,۹۲۰,۳۰۴	۳۲,۵۳۲,۳۱۶	۱۷۱,۲۲۲,۷۱۶	۲,۳۱۸,۸۶۷,۸۱۴
جام دارو	۳,۶۰۷,۳۹۳	۲۹,۶۵۱,۹۴۸,۴۶۰	۲۷,۱۶۲,۰۵۴,۱۱۲	۲۸,۱۶۹,۳۵۱	۱۴۸,۲۵۹,۷۴۲	۲,۳۱۳,۴۶۵,۲۵۵
		۱,۵۶۱,۶۷۳,۳۲۶,۳۶۸	۱,۳۹۴,۸۰۱,۴۲۴,۱۶۰	۱,۷۰۷,۰۰۰,۲۶۸	۷,۰۳۷,۹۸۵,۲۲۱	۱۵۸,۱۲۶,۹۱۶,۶۹۱

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 (مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
جمع نقل از صفحه قبل		۱,۵۶۱,۶۷۳,۳۲۶,۳۶۸	۱,۳۹۴,۸۰۱,۴۲۴,۱۶۰	۱,۷۰۷,۰۰۰,۲۶۸	۷,۰۳۷,۹۸۵,۲۲۱	۱۵۸,۱۲۶,۹۱۶,۶۹۱
کوپر تایر	۵,۱۷۶,۴۵۱	۳۳,۶۴۶,۹۳۱,۵۰۰	۳۱,۱۳۹,۳۴۱,۰۲۴	۳۱,۹۶۴,۵۸۵	۱۶۸,۲۴۴,۶۵۸	۲,۳۰۷,۳۹۱,۲۳۴
کاشی صدف سرام استقلال آباده	۴۶۶,۸۱۲	۱۳,۳۹۷,۵۰۴,۴۰۰	۱۱,۰۹۳,۷۲۷,۴۸۰	۱۲,۷۲۷,۶۲۹	۶۶,۹۸۷,۵۲۲	۲,۲۲۴,۰۶۱,۷۶۹
تولیدی و صنعتی آبگینه	۱,۲۵۱,۷۳۰	۲۶,۹۱۲,۱۹۵,۰۰۰	۲۴,۷۸۸,۰۹۵,۰۱۷	۲۵,۵۶۶,۵۸۵	۱۳۴,۵۶۰,۹۷۵	۱,۹۶۳,۹۷۲,۴۲۳
صنعت غذایی کورش	۴,۰۸۱,۷۵۵	۳۵,۷۵۶,۱۷۳,۸۰۰	۳۳,۵۸۵,۲۹۱,۵۴۸	۳۳,۹۶۸,۳۶۵	۱۷۸,۷۸۰,۸۶۹	۱,۹۵۸,۱۳۳,۰۱۸
کشاورزی و دامپروری مگسال	۱,۰۲۱,۸۱۶	۳۹,۲۸۸,۸۲۵,۲۰۰	۳۷,۱۴۶,۷۹۷,۳۵۳	۳۷,۳۲۴,۳۸۴	۱۹۶,۴۴۴,۱۲۶	۱,۹۰۸,۲۵۹,۳۳۷
ملی شیمی کشاورز	۳,۱۹۱,۳۶۵	۲۰,۰۴۱,۷۷۲,۲۰۰	۱۸,۴۰۷,۹۱۱,۳۸۹	۱۹,۰۳۹,۶۸۴	۱۰۰,۲۰۸,۸۶۱	۱,۵۱۴,۶۱۲,۲۶۶
تولیدی برنا باطری	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۸۶,۵۱۱,۰۰۸	۱۲,۵۰۲,۰۰۰	۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۵,۱۸۶,۹۹۲
صنعتی دوده فام	۴۰۰,۰۰۰	۶,۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۸۸,۷۰۷,۰۶۲	۶,۳۴۲,۲۰۰	۳۳,۳۸۰,۰۰۰	۱,۴۴۷,۵۷۰,۷۳۸
ریل سیر کوثر	۱,۵۵۰,۰۰۰	۲۲,۲۷۳,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۴۲,۳۱۶,۹۳۸	۲۱,۱۵۹,۸۲۵	۱۱۱,۳۶۷,۵۰۰	۱,۳۹۸,۶۵۵,۷۳۷
ویتانا	۵۳,۵۵۹,۵۵۷	۱۳۶,۰۹۴,۸۳۴,۳۳۷	۱۳۳,۹۲۳,۵۱۵,۲۴۴	۱۲۹,۲۹۰,۰۹۳	۶۸۰,۴۷۴,۱۷۲	۱,۳۶۱,۵۵۴,۸۲۹
توزیع دارو پخش	۱,۹۵۱,۶۴۲	۴۸,۸۸۸,۶۳۲,۱۰۰	۴۷,۳۵۳,۰۲۲,۳۰۶	۴۶,۴۴۴,۲۰۰	۲۴۴,۴۴۳,۱۶۰	۱,۲۴۴,۷۲۲,۴۲۳
سرمایه گذاری جامی	۵۱,۰۹۹,۹۹۹	۶۱,۷۷۹,۸۹۸,۷۹۱	۶۰,۴۸۱,۷۶۶,۴۱۸	۵۸,۶۹۰,۹۰۴	۳۰۸,۸۹۹,۴۹۴	۹۳۰,۵۴۱,۹۷۵
قند ثابت خراسان	۱۱,۰۶۹,۹۰۷	۲۴,۲۴۳,۰۹۶,۳۳۰	۲۳,۲۲۹,۶۶۰,۴۶۲	۲۳,۰۳۰,۹۴۲	۱۲۱,۲۱۵,۴۸۲	۸۶۹,۱۸۹,۴۴۵
صنایع خاک چینی ایران	۴۰۵,۲۵۷	۸,۱۲۵,۴۰۲,۸۵۰	۷,۳۱۶,۸۵۷,۹۵۹	۷,۷۱۹,۱۳۳	۴۰,۶۲۷,۰۱۴	۷۶۰,۱۹۸,۷۴۴
صبا فولاد خلیج فارس	۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۶,۸۲۶,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۷۵,۶۹۲,۳۳۶	۱۵,۹۸۵,۲۷۰	۸۴,۱۳۳,۰۰۰	۷۵۰,۳۸۶,۳۲۲
فولاد هرمزگان جنوب	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۶۷,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۶۵,۵۳۱,۱۲۱	۱۰,۲۲۹,۲۲۰	۵۳,۸۳۸,۰۰۰	۶۳۸,۰۰۱,۶۵۹
تولید خاک نسوزاستقلال آباده	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۵۶,۳۷۵,۹۷۹	۱۹,۹۵۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۸,۶۷۴,۰۲۱
سرمایه گذاری ساختمانی نوین	۱,۴۴۹,۵۷۲	۴,۸۸۵,۰۵۷,۶۴۰	۴,۲۵۵,۴۵۵,۰۸۵	۴,۶۴۰,۸۰۵	۲۴,۴۲۵,۳۸۸	۶۰۰,۵۳۶,۴۶۲
ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس	۲۰۰,۰۰۰	۷,۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۹۰,۰۰۱,۱۷۲	۶,۷۵۸,۳۰۰	۳۵,۵۷۰,۰۰۰	۵۸۱,۶۵۴,۵۵۸
فروسیلیس ایران	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۵۲,۴۳۹,۷۸۹	۹,۰۱۳,۶۰۰	۴۷,۴۴۰,۰۰۰	۵۷۹,۱۰۶,۶۱۱
مجتمع صنایع لاستیک یزد	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۳۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۰۷,۷۲۸,۶۳۴	۱۵,۵۴۵,۸۰۰	۸۱,۸۲۰,۰۰۰	۵۵۸,۹۰۵,۵۶۶
نورد آلومینیوم	۴,۱۳۰,۹۹۹	۳۱,۱۸۹,۰۴۲,۴۵۰	۳۰,۴۷۴,۹۸۷,۳۱۹	۲۹,۶۲۹,۵۹۰	۱۵۵,۹۴۵,۲۱۲	۵۲۸,۴۸۰,۳۲۸
افست	۱۱,۸۴۴,۶۴۶	۱۱۰,۶۳۸,۹۹۳,۶۴۰	۱۰۹,۴۵۱,۷۲۱,۳۲۵	۱۰۵,۰۹۷,۵۴۴	۵۵۳,۱۴۴,۹۶۸	۵۱۹,۰۲۹,۸۰۳
اقتصادی و خودکفایی آزادگان	۱,۵۹۱,۷۸۶	۹,۷۸۹,۴۸۳,۹۰۰	۹,۲۷۲,۳۹۰,۲۶۱	۹,۳۰۰,۰۱۰	۴۸,۹۴۷,۴۲۰	۴۵۸,۸۴۶,۲۱۰
رادیاتور ایران	۲,۰۱۰,۵۹۷	۸,۴۳۴,۴۵۴,۴۱۵	۷,۹۵۰,۳۵۲,۴۸۱	۸,۰۱۲,۷۳۲	۴۲,۱۷۲,۲۷۲	۴۳۳,۹۱۶,۹۳۰
ریل گردش ایرانیان	۱۸,۶۱۳,۲۲۲	۴۲,۶۴۲,۸۹۱,۶۰۲	۴۱,۹۶۱,۳۳۱,۶۵۲	۴۰,۵۱۰,۷۴۷	۲۱۳,۲۱۴,۴۵۸	۴۲۷,۸۳۴,۷۴۵
گروه سرمایه گذاری سپهر صادرات	۸۰۰,۰۰۰	۳,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۴۶,۳۲۶,۴۰۳	۳,۶۸۶,۰۰۰	۱۹,۴۰۰,۰۰۰	۴۱۰,۵۸۷,۵۹۷
ریل پرداز نو آفرین	۳۵,۷۴۵,۷۷۵	۴۸,۸۲۸,۷۲۸,۶۵۰	۴۸,۱۴۶,۸۴۴,۰۵۵	۴۶,۳۸۷,۲۹۲	۲۴۴,۱۴۳,۶۴۳	۳۹۱,۳۵۳,۶۶۰
سرمایه گذاری ملت	۳,۱۶۴,۵۱۰	۱۲,۳۶۳,۷۴۰,۵۷۰	۱۱,۹۳۵,۴۸۴,۸۲۵	۱۱,۷۴۵,۵۵۴	۶۱,۸۱۸,۷۰۳	۳۵۴,۶۹۱,۴۸۹
		۲,۴۰۶,۱۶۰,۶۸۵,۷۴۳	۲,۳۰۵,۰۲۷,۶۲۳,۷۷۵	۲,۵۰۹,۲۶۳,۲۶۱	۱۱,۲۶۰,۴۲۲,۰۱۸	۱۸۷,۳۶۳,۳۷۶,۶۶۴

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 (مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
جمع نقل از صفحه قبل		۲,۴۰۶,۱۶۰,۶۸۵,۷۴۳	۲,۲۰۵,۰۲۷,۶۲۳,۷۷۵	۲,۵۰۹,۲۶۳,۲۶۱	۱۱,۲۶۰,۴۲۲,۰۱۸	۱۸۷,۳۶۳,۳۷۶,۶۶۴
شهد ایران	۷۰۹,۱۰۵	۴,۱۵۵,۳۵۵,۳۰۰	۳,۸۰۸,۵۳۹,۰۵۰	۳,۹۴۷,۵۸۸	۲۰,۷۷۶,۷۷۶	۳۲۲,۰۹۱,۸۸۶
صنعتی مینو	۶۶۶,۳۹۱	۵,۹۷۰,۸۶۳,۳۶۰	۵,۶۱۷,۳۵۸,۴۹۳	۵,۶۷۲,۳۲۰	۲۹,۸۵۴,۳۱۷	۳۱۷,۹۷۸,۲۳۰
س.ص.بازنستکی کارکنان بانکها	۱,۵۵۷,۳۲۱	۳,۲۳۷,۴۶۲,۴۵۹	۲,۹۵۹,۸۷۴,۱۷۱	۳,۰۷۵,۵۸۹	۱۶,۱۸۷,۳۱۲	۲۵۸,۳۲۵,۳۸۶
فراورده های غذایی وقند چهارمحال	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۱۲۹,۱۴۶,۵۵۵	۳۰,۹۵۱,۰۰۰	۱۶۲,۹۰۰,۰۰۰	۲۵۷,۰۰۲,۴۴۵
کشت وصنعت شریف آباد	۲۵۵,۸۴۵	۱,۷۶۲,۷۷۲,۰۵۰	۱,۵۴۸,۸۴۳,۹۴۶	۱,۶۷۴,۶۳۳	۸۸۱۳,۸۶۰	۲۰۳,۴۳۹,۶۱۰
سرمایه گذاری شاهد	۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۰,۴۰۱,۶۱۱	۲,۵۱۵,۶۰۰	۱۳,۲۴۰,۰۰۰	۴۱,۸۴۲,۷۸۹
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۲۰۰,۰۰۰	۵۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۵۳,۶۳۳	۴۸۸,۶۸۰	۲,۵۷۲,۰۰۰	۱۱,۲۸۵,۶۸۷
ج. داروسازی تولید دارو	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۱۱,۱۳۴,۷۳۴	۹,۴۷۶,۲۵۰	۴۹,۸۷۵,۰۰۰	۴,۵۱۴,۰۱۶
دانش بنیان پویا نیرو	۱۸۸	۲,۵۵۹,۸۴۰	۲,۷۶۲,۳۹۹	۲,۶۲۲	۱۳,۷۹۹	(۱۸,۹۸۰)
ماشین سازی اراک	۲۱۵,۴۸۶,۷۹۴	۳۵۱,۲۴۳,۴۷۴,۲۲۰	۳۴۹,۲۰۴,۴۲۰,۷۷۶	۳۳۳,۶۸۱,۳۰۱	۱,۷۵۶,۲۱۷,۳۷۱	(۵۰,۸۴۵,۲۲۸)
سرمایه گذاری مسکن	۲,۸۰۰,۰۰۰	۷,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۳۹,۸۸۳,۲۱۴	۷,۲۰۸,۶۰۰	۳۷,۹۴۰,۰۰۰	(۹۷,۰۳۱,۸۱۴)
سیحان دارو	۱۲,۷۹۵,۴۹۷	۴۶,۷۰۳,۵۶۴,۰۵۰	۴۶,۵۴۳,۱۵۲,۰۰۰	۴۴,۳۶۸,۳۸۶	۲۳۳,۵۱۷,۸۲۰	(۱۱۷,۴۷۴,۱۵۶)
گ.مدیریت ارزش سرمایه ص ب کشوری	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۱۳۷,۹۹۴,۹۴۴	۴۱,۰۲۶,۷۰۰	۲۱۵,۹۳۰,۰۰۰	(۲۰۸,۹۵۱,۶۴۴)
گروه س توسعه صنعتی ایران	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۷۰۴,۸۱۱,۵۸۸	۲۲,۳۶۳,۰۰۰	۱۱۷,۷۰۰,۰۰۰	(۳۰۴,۸۷۴,۵۸۸)
سرمایه گذاری آتیه دماوند	۲,۸۰۰,۰۰۰	۲۱,۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۴۳۹,۸۷۷,۶۶۱	۲۰,۱۶۲,۸۰۰	۱۰۶,۱۲۰,۰۰۰	(۳۴۲,۱۶۰,۴۶۱)
لیزینگ ایران	۲۷,۲۱۶,۱۵۶	۴۰,۴۱۵,۹۹۱,۶۶۰	۴۰,۸۴۹,۳۹۵,۱۳۵	۳۸,۳۹۵,۱۹۲	۲۰۲,۰۷۹,۹۵۸	(۶۷۳,۸۷۸,۶۲۵)
مدیریت صنعت شوینده ت.ص.بهبهر	۲,۰۱۹,۸۱۸	۳۷,۸۳۱,۱۹۱,۱۴۰	۳۸,۵۰۷,۱۸۸,۹۹۲	۳۵,۹۳۹,۶۳۲	۱۸۹,۱۵۵,۹۵۶	(۹۰۱,۰۹۳,۴۳۹)
توسعه فن افزار توسن	۲,۲۹۵,۶۶۲	۱۲,۰۷۵,۱۸۲,۱۲۰	۱۲,۹۱۳,۳۳۴,۴۷۴	۱۱,۴۷۱,۴۲۳	۶۰,۳۷۵,۹۱۱	(۹۰۹,۹۹۹,۶۸۸)
گروه دارویی سیحان	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۹۲,۳۳۳,۸۱۸	۱۱,۸۱۸,۰۰۰	۶۲,۳۰۰,۰۰۰	(۹۲۶,۳۴۱,۸۱۸)
صنعتی زر ماکارون	۲۰,۷۶۵,۸۴۳	۴۲,۹۶۴,۵۲۹,۱۶۷	۴۳,۶۹۶,۹۰۴,۰۵۷	۴۰,۸۱۶,۳۰۳	۲۱۴,۸۲۲,۶۴۶	(۹۸۸,۰۱۳,۸۳۹)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۰۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۸۱۶,۰۵۶,۱۱۸	۳۶,۱۱۵,۲۰۰	۱۹۰,۰۸۰,۰۰۰	(۱,۰۲۶,۲۵۱,۳۱۸)
توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان	۳,۱۹۹,۹۴۹	۲۲,۲۸۱,۲۴۴,۸۸۷	۲۳,۳۵۹,۱۲۵,۵۳۸	۲۱,۱۶۷,۱۸۳	۱۱۱,۴۰۶,۲۲۴	(۱,۲۱۰,۴۵۴,۰۵۸)
کشت و صنعت شهداب ناب خراسان	۲۵,۲۳۹,۰۴۷	۴۳,۷۳۹,۲۶۸,۴۵۱	۴۴,۷۷۹,۰۲۴,۷۲۲	۴۱,۵۵۲,۳۰۵	۲۱۸,۶۹۶,۳۴۲	(۱,۳۰۰,۰۰۴,۹۱۸)
کشت و صنعت جوین	۱۲,۹۹۵,۹۵۲	۴۲,۳۴۰,۸۱۱,۶۱۶	۴۳,۸۶۸,۳۲۹,۱۰۶	۴۰,۲۲۳,۷۷۱	۲۱۱,۷۰۴,۰۵۸	(۱,۷۷۹,۴۴۵,۳۱۹)
سرمایه گذاری رناله دینک	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۷۴,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۸۲۰,۷۱۴,۰۲۸	۷۰,۷۹۷,۸۰۰	۳۷۲,۶۲۰,۰۰۰	(۲,۷۴۰,۱۳۱,۸۲۸)
پخش البرز	۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۵۶,۹۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۵۹۳,۴۰۱,۸۹۵	۵۴,۰۷۰,۲۰۰	۲۸۴,۵۸۰,۰۰۰	(۳,۰۱۶,۰۵۲,۰۹۵)
صنعتی بهبهر	۱۸,۱۸۰,۱۵۷	۳۷,۳۶۰,۲۲۲,۶۳۵	۴۰,۴۶۵,۳۹۹,۰۹۵	۳۵,۴۹۲,۲۱۲	۱۸۶,۸۰۱,۱۱۳	(۳,۳۲۷,۴۶۹,۷۸۵)
سرمایه گذاری مس سرچشمه	۲۳,۲۵۵,۵۰۸	۱۰۸,۹۰۵,۵۴۳,۹۶۴	۱۱۲,۵۳۲,۲۶۳,۰۹۹	۱۰۳,۴۶۰,۲۶۷	۵۴۴,۵۲۷,۷۲۰	(۴,۲۷۴,۸۰۷,۱۲۲)
تراکتورسازی ایران	۸,۷۵۶,۷۶۶	۱۱۱,۹۱۱,۴۶۹,۴۸۰	۱۱۸,۵۹۳,۲۳۱,۸۹۷	۱۰۶,۳۱۵,۸۹۶	۵۵۹,۵۵۷,۳۴۷	(۷,۳۴۷,۶۳۵,۶۶۰)
		۳,۶۴۲,۲۱۳,۷۹۲,۱۴۲	۳,۴۶۳,۸۵۲,۶۷۰,۵۲۴	۳,۶۸۳,۵۱۳,۷۱۴	۱۷,۴۴۰,۶۸۷,۵۴۸	۱۵۷,۲۳۶,۹۲۰,۳۳۰

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۵- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
گروه سی توسعه صنعتی ایران	۱۴۰۳/۰۹/۲۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توسعه حمل و نقل ریلی پارسین	۱۴۰۳/۰۹/۲۸	۳,۱۹۹,۹۴۹	۹۵۷	۳,۰۶۲,۳۵۱,۱۹۳	(۴۳۳,۸۷۸,۰۹۴)	۲,۶۲۸,۴۷۳,۰۹۹
				<u>۵,۶۶۲,۳۵۱,۱۹۳</u>	<u>(۴۳۳,۸۷۸,۰۹۴)</u>	<u>۵,۲۲۸,۴۷۳,۰۹۹</u>

۱۶- سود سپرده های بانکی

سود سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷

روزه منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت	۱۶-۱
سود سپرده های بانکی	۹,۱۰۵,۳۰۱,۹۳۷
	<u>۹,۱۰۵,۳۰۱,۹۳۷</u>

۱۶-۱ - سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
۱۴۰۳/۰۷/۲۴	۰	۰	۹۸۶,۳۰۹,۵۰۷	۰	۹۸۶,۳۰۹,۵۰۷
۱۴۰۳/۰۹/۰۵	۳ ساله	۰	۸,۱۳۴,۹۶۵,۱۹۱	(۱۵,۹۷۲,۷۶۱)	۸,۱۱۸,۹۹۲,۴۳۰
			<u>۹,۱۲۱,۲۷۴,۶۹۸</u>	<u>(۱۵,۹۷۲,۷۶۱)</u>	<u>۹,۱۰۵,۳۰۱,۹۳۷</u>

سپرده کوتاه مدت ۱۴۸,۹۹۶۷,۱۷۲۹۹۹۹.۱ بانک گردشگری

سپرده بلند مدت ۱۴۸,۲۳۳,۱۷۲۹۹۹۹.۱ بانک گردشگری

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۷- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)	
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۷۳۲,۹۷۷,۷۶۲	۱۷-۱
۷۳۲,۹۷۷,۷۶۲	

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)	
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۶۵۵,۳۶۶,۶۹۳	
۱۱۳,۶۶۱,۱۸۴	
۱,۷۱۱,۸۴۵,۷۵۳	
۴۳۹,۹۹۹,۹۶۵	
۴,۹۲۰,۸۷۳,۵۹۵	

مدیر

متولی

بازارگردان

حسابرس

۱۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
ریال	
۱۴,۲۹۸,۰۱۲	
۲۷۵,۹۰۱,۶۰۶	
۶۲,۳۶۵,۱۹۲	
۲۴,۴۵۵,۲۹۹	
۱۹,۱۰۵,۵۵۰	
۷۵,۸۰۲,۰۸۳	
۴۷۱,۹۲۷,۷۴۲	

هزینه تاسیس

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه نرم افزار

هزینه اعتبارات کارگزاری

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

صندوق سرمایه گذاری جوانه کوچک گندم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۲۰- تعدیلات

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

(مبالغ به ریال)
دوره مالی ۲ ماه و ۱۷ روزه منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱۷,۶۴۴,۰۰۰,۰۰۰
(۶,۲۳۰,۶۰۰,۰۰۰)
۱۱۱,۴۱۳,۴۰۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- 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.

۲۲- 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:

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	۱,۰۲۰,۰۰۰	۰/۰۰۲۵۸۹۵۶
اشخاص وابسته	محمد جواد حسینی	هیئت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۸۰۰,۰۰۰	۰/۰۰۲۰۰۷۰۲۵
اشخاص وابسته	محمد جواد حسینی	هیئت مدیره مدیر صندوق	عادی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۲۵۰۸۷۸۰۷
اشخاص وابسته	حسن کاظم زاده	هیئت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۱۸۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۴۵۱۵۸۱
اشخاص وابسته	ساناز صمدی ارضین	هیئت مدیره مدیر صندوق	عادی	۱۰۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۲۵۰۸۷۸
اشخاص وابسته	مجید حصاری	هیئت مدیره مدیر صندوق	عادی	۱۰,۰۰۰	۲/۵۰۸۷۸E-۰۰۵
				۱۲,۱۱۰,۰۰۰	۳/۰۴٪

۲۳- 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:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
شرکت سیدگردان گندم	مدیر	کارمزد ارکان	۲,۶۵۵,۳۶۶,۶۹۳	طی دوره مالی	(۲,۶۵۵,۳۶۶,۶۹۳)
رتبه بندی اعتباری پارس کیان	متولی	کارمزد ارکان	۱۱۳,۶۶۱,۱۸۴	طی دوره مالی	(۱۱۳,۶۶۱,۱۸۴)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	حسابرس	کارمزد ارکان	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	(۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی الگوریتم سرآمد بازار	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲,۲۱۷,۳۱۹,۴۹۷	طی دوره مالی	(۲,۲۱۷,۳۱۹,۴۹۷)
			۵,۴۲۶,۳۴۷,۳۷۴		(۵,۴۲۶,۳۴۷,۳۷۴)

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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