

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف - گزارش حسابرس مستقل

(۱) تا (۲۴)

ب - صورتهای مالی صندوق برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمند

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۴۷۰۸ - ۷ / ۸۸۳۰۵۳۹۱ - ۷

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ دیماه ۱۴۰۰ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورتهای مالی یادشده طبق ضوابط دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تدوین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله



ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۳۰ دیماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی صندوق مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰ و دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۳۹۹، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش‌های مربوطه در تاریخ‌های ۱۳ شهریور ۱۴۰۰ و ۱۲ اسفند ۱۳۹۹ به صورت اظهارنظر "مقبول" صادر شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:



ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر	نمونه موارد عدم رعایت
۱	بند ۸-۳ امیدنامه	تطابق هزینه‌های صندوق با جدول ۸-۳ امیدنامه	با توجه به تغییر حق‌الزحمه حسابرس در مجمع ۱۴۰۱/۶/۳۰ تغییر حق‌الزحمه برای اواخر دوره ۶ ماهه در صورت‌های مالی صندوق اعمال شده است.
۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی در هنگام سپرده‌گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی	بانک اقتصاد نوین (یادداشت ۴-۱۸) با نرخ ۲۱ و ۲۰ درصد.
۳	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	ارسال اطلاعات صندوق سرمایه‌گذاری در قالب فایل XML به سازمان بورس حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز.	عدم رعایت در برخی از روزهای دوره شش ماهه.
۴	کنترلی	دریافت سود نقدی سهام در تاریخ اعلامی توسط ناشر.	علیرغم پیگیریهای انجام شده، و به عنوان نمونه سود سهام شرکتهای گروه توسعه ملی، فولاد خوزستان، گروه بهمن و سرمایه‌گذاری سپه در موعد مقرر وصول یا تسویه نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مورد مندرج در ردیف (۱) بند ۶ این گزارش، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۶) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰ صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و با توجه به موارد مندرج در بند (۶) این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و ابلاغیه مورخ ۱۳۹۸/۲/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و باتوجه به ضوابط و مقررات حاکم بر صندوق های سرمایه گذاری به مورد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده درمورد آنها مراعات نشده باشد، برخورد نشده است.

تاریخ: ۱۷ اسفند ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی بهمند
احمد رضا شریفی
علی مشرقی
(۸۷۱۵۸۱)
(۸۰۰۷۳۵)



[Handwritten signature]



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
گزارش مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

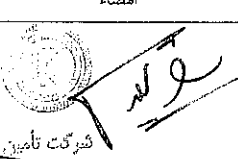
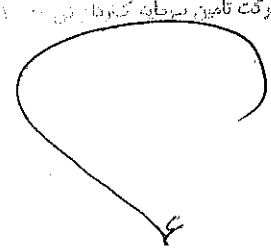
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۴	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت بر این باور است که این صورت‌های مالی برای آرایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	احسان مرادی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی	

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
گزارش مالی میان دوره ای
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۰

دارایی‌ها :	یادداشت	۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۳۹۵,۶۱۶,۶۰۴,۱۲۸	۳۴۳,۲۴۱,۶۸۱,۶۷۱
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۱۰۱,۶۱۶,۲۳۹,۴۹۱	۷۰,۶۳۹,۱۷۷,۵۰۲
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۲۴۰,۰۴۰,۶۸۳,۴۱۶	۳۲۷,۵۷۸,۲۵۱,۱۷۴
حساب های دریافتنی	۸	۵,۲۹۶,۱۱۵,۱۷۸	۴,۵۳۹,۲۲۵,۱۲۸
سایر دارایی‌ها	۹	۷۶,۳۷۹,۹۱۳	۳۲۵,۴۷۸,۲۵۱
موجودی نقد	۱۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
جاری کارگزاران	۱۱	-	۴,۷۸۵,۹۸۲,۱۶۳
جمع دارایی‌ها		۷۴۲,۶۹۶,۰۲۲,۱۲۶	۷۵۱,۱۵۹,۷۹۵,۸۸۹

بدهی‌ها:			
جاری کارگزاران	۱۱	۲۴,۸۱۹	-
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۳,۰۹۴,۷۵۷,۷۲۸	۷,۰۹۳,۴۱۰,۹۰۲
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۱,۳۶۱,۸۱۳,۱۲۴	۱,۸۵۷,۹۷۷,۷۴۸
جمع بدهی‌ها		۴,۴۵۶,۵۹۵,۶۷۱	۸,۹۵۱,۳۸۸,۶۵۰
خالص دارایی‌ها	۱۴	۷۳۸,۲۳۹,۴۲۶,۴۵۵	۷۴۲,۲۰۸,۴۰۷,۲۳۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		۶۷,۰۸۲,۱۸۳	۶۶,۲۶۲,۶۹۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شماره ثبت شرکت تامین سرمایه کارگزاری بانک تجارت ۶۱۸۷۷۱

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

پادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
درآمدها:	ریال	ریال	ریال
۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳,۳۵۸,۹۴۸,۶۸۷	(۴۹,۵۶۹,۳۱۵,۴۳۷)	(۱۰۳,۵۰۶,۵۸۶,۰۶۷)
۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۳۶,۷۷۸,۷۷۶,۸۳۴)	(۱۲۸,۱۰۰,۳۹۹,۹۸۴)	(۲۳,۹۲۲,۴۹۴,۴۴۴)
۱۷ سود سهام	۷,۵۱۰,۶۴۵,۷۲۹	۲,۸۰۸,۹۰۵,۸۰۶	۱۲,۲۷۹,۷۰۰,۹۲۴
۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۱,۵۲۹,۲۲۰,۸۰۷	۱۳,۲۹۹,۵۸۶,۳۲۷	۱۷,۳۷۲,۹۲۲,۰۳۹
۱۹ سایر درآمدها	۲۲۵,۰۹۸,۵۷۷	۸۲۲,۵۱۴,۶۳۱	۸۳۸,۶۵۴,۹۶۸
جمع درآمدها (زیان ها)	۱۵,۸۴۵,۴۲۶,۹۶۴	(۱۷۰,۷۳۸,۶۰۸,۶۴۷)	(۹۶,۹۴۷,۸۰۲,۵۸۰)
هزینه ها:			
۲۰ هزینه کارمزد ارکان	(۵,۶۴۸,۰۰۷,۴۱۱)	(۶,۹۶۳,۸۶۲,۰۲۴)	(۱۱,۸۱۰,۱۰۱,۰۷۵)
۲۱ سایر هزینه ها	(۳۴۳,۶۶۳,۲۵۲)	(۵۶۱,۱۳۹,۲۷۴)	(۱,۰۶۰,۹۱۵,۶۱۴)
جمع هزینه ها	(۵,۹۹۱,۶۷۰,۶۶۳)	(۷,۵۲۵,۰۰۱,۲۹۸)	(۱۲,۸۷۱,۰۱۶,۶۸۹)
۲۲ هزینه مالی	(۱۸,۱۰۱,۷۶۴)	-	-
سود (زیان) خالص	۹,۸۴۵,۶۶۴,۵۳۹	(۱۷۸,۲۶۳,۶۰۹,۹۴۵)	(۱۰۹,۸۰۸,۸۱۹,۲۶۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱	۱.۳۶٪	(۲۰.۷۱)٪	(۱.۴۴)٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره ۲	۱.۳۳٪	(۲۴.۸۸)٪	(۱۴.۷۸)٪

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۷۴۲,۲۰۸,۴۰۷,۲۳۹	۱,۰۵۲,۷۷۰,۲۹۰,۵۷۰	۱,۰۵۲,۷۷۰,۲۹۰,۵۷۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷	۴۲۵	۴۵۹
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۰۳)	(۲,۷۵۶)	(۲,۴۸۸)
سود (زیان) خالص	-	-	-
تعدیلات	-	-	-
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۷۳۸,۲۳۹,۴۲۶,۴۵۵	۷۱۵,۹۰۰,۷۵۰,۲۳۳	۷۴۲,۲۰۸,۴۰۷,۲۳۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری - سود خالص
میانگین موزون اربال و جوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال و سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره



شرکت تامین سرمایه کارخان ش.م.س. ۱۳۸۷۷۱

موسسه حسابرسی اعتماد
گزارشی

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت صندوق

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۵/۲۱ تحت شماره ۱۰۶۱۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و متعاقباً با توجه به ضرورت ثبت صندوق در مرجع ثبت شرکت ها در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۰ تحت شماره ۳۲۶۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران با شناسه ملی ۱۴۰۰۳۶۸۰۳۰۶ به ثبت رسیده و طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ نوع صندوق سرمایه گذاری از صندوق در سهام به مختلط تغییر کرده 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 به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) اساسنامه می پردازد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، به مدت ۳ سال شمسی از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها می باشد که طبق ماده ۵۷ اساسنامه قابل تمدید بوده است همچنین طبق مجوز شماره ۱۲۲/۷۷۹۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۸ سازمان بورس و اوراق بهادار فعالیت صندوق تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در شهر تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس www.kimia.kardan.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت لیزینگ ایران	۵۰۰	۵۰
۲	شرکت تامین سرمایه کاردان	۲۵۰	۲۵
۳	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۲۵۰	۲۵
جمع		۱۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

مدیر صندوق: طبق مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۳ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ از شرکت کارگزاری بانک تجارت به شرکت تامین سرمایه کاردان تغییر یافت. این شرکت با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱.

۱-۲- متولی صندوق: طبق مجمع مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۹ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۶ از شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار به شرکت مشاوره سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی تغییر یافت. این شرکت به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، یوسف آباد، خیابان نهم، نبش این سینا، پلاک ۶، واحد ۶

۲-۲- ضامن صندوق: طبق مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۳ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ از شرکت سرمایه گذاری ایرانیان به شرکت تامین سرمایه کاردان تغییر یافت. این شرکت با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱.

۳-۲- حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰، نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۱۸

۴-۲- مدیر ثبت صندوق: طبق مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۳ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ از شرکت کارگزاری بانک تجارت به شرکت تامین سرمایه کاردان تغییر یافت. این شرکت با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی (ظفر)، پلاک ۲۸۱.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری 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 هیأت 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 در صورت وجود شواهد و ارایه 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.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

۲-۴-۱- 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.

۲-۴-۲- سود سپرده بانکی و اوراق 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 با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود، تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه
هزینه های تاسیس	حداقل تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰.۰۰۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
کارمزد متولی	سالانه ۰.۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که طبق صورتجلسه مجمع ۲۱ بهمن ۱۳۹۹ به سالانه ۰.۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۵۰۰ و حداکثر ۶۰۰ میلیون ریال تغییر کرده است.
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ۱۱.۳۶۵/۰۰۰۲ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حساب ها ذخیره می شود. ۱۱ برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد هر زمان ذخیره صندوق به ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود.
هزینه های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	۱- ۹۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۲- ۱۸,۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه گذاری) در سال ۳- ۴,۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	معادل ۰.۰۰۰۵ اندازه صندوق بر اساس مجوز با حداکثر کارمزد ۵,۰۰۰ میلیون ریال سالانه
هزینه عضویت در کانون	صرفا هزینه عضویت در یک کانون که مطابق مقررات ملزم به عضویت در آن کانون باشد.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن نقد شوندگی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال مالی قابل پرداخت است.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی 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 گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ 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 عضویت، برگزاری مجامع، مخارج نرم افزار و سایت و مخارج ثبت و نظارت بر صندوق ها می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج مذکور یک سال می باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها 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. از طرفی 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 های 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 یا 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 کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۵- سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تکنیک صنعت به شرح زیر است:
۱۴۰۰/۱۰/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
فازات اساسی	۵۲,۴۲۶,۰۴۲,۷۹۰	۴۳,۶۵۰,۳۷۹,۴۴۰	۵,۹۱٪	۱۰۰,۹۹۴,۳۲۷,۴۱۷	۱۰۵,۱۴۳,۸۲۳,۸۶۳	۱۴,۰۰٪
بانکها و موسسات اعتباری	۶,۵۲۹,۷۹۵,۹۸۴	۱۱,۶۳۹,۰۳۶,۴۵۹	۱,۵۸٪	۶,۵۲۹,۷۹۵,۹۸۴	۱۷,۶۳۹,۸۹۹,۴۴۹	۲,۳۵٪
خدمات فنی و مهندسی	۳,۸۲۵,۳۳۶,۹۱۴	۷,۷۷۶,۳۳۹,۳۹۱	۱,۰۵٪	۵,۳۰۴,۱۸۹,۱۷۴	۱۲,۷۷۹,۰۶۱,۰۶۸	۱,۷۲٪
محصولات شیمیایی	۱۴۹,۷۱۳,۸۲۸,۶۰۴	۱۲۳,۱۵۰,۱۴۵,۲۵۲	۱۸,۰۵٪	۹۲,۰۷۸,۰۷۴,۴۳۹	۹۱,۴۷۴,۴۸۸,۹۸۱	۱۲,۳۲٪
واسطه گری های مالی و پولی	۱۸,۳۰۴,۰۰۲,۹۹۳	۲۴,۲۸۸,۱۴۸,۸۸۹	۳,۳۰٪	۱۱,۳۷۳,۳۷۳,۶۴۵	۲۵,۲۰۹,۸۳۲,۰۳۵	۴,۷۲٪
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳۷۵,۰۸۸,۰۱۲	۲۸۱,۹۹۲,۹۸۰	۰,۰۷٪	۳۷۵,۰۸۸,۰۲۲	۶۷۰,۴۸۸,۱۵۰	۰,۰۹٪
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۲,۴۸۵,۰۷۱,۶۵۶	۸,۰۲۸,۱۲۶,۵۷۴	۱,۰۹٪	۳۰,۶۷۶,۸۷۰,۱۷۴	۱۰,۹۸۵,۵۹۶,۸۰۷	۱,۴۸٪
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۴۲,۴۸۹,۶۱۲,۵۳۵	۴۳,۱۲۳,۶۲۰,۸۸۵	۵,۸۵٪	۵۱,۷۲۵,۸۲۰,۰۳۴	۵۵,۲۵۹,۲۳۹,۵۰۰	۷,۴۵٪
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۶,۸۲۴,۹۷۷,۸۰۹	۵,۶۲۴,۰۳۲,۷۵۶	۰,۷۶٪	۹,۷۸۹,۰۵۷,۵۹۵	۹,۷۶۵,۷۶۵,۸۹۱	۱,۲۲٪
مواد و محصولات دارویی	-	-	۰,۰۰٪	۴,۱۲۳,۴۶۲,۳۵۵	۴,۲۱۶,۷۶۰,۱۰۰	۰,۵۷٪
زراعت و خدمات وابسته	-	-	۰,۰۰٪	۸۶,۸۷۳,۵۴۰	۸۶,۲۷۶,۵۸۲	۰,۰۱٪
محصولات کالغذی	-	-	۰,۰۰٪	۵,۲۰۴,۷۲۰	۱۰,۴۲۹,۲۴۵	۰,۰۰٪
حمل و نقل و ارتباطات	۸,۰۵۴,۱۷۱,۵۴۴	۷,۳۵۰,۴۵۶,۳۲۲	۱,۰۰٪	-	-	۰,۰۰٪
بیمه و صندوق بازتنشنگی به جزء تضمین اجتماعی	۱۰,۵۸۸,۰۴۳,۴۳۰	۹,۳۱۳,۴۹۶,۵۵۱	۱,۲۷٪	-	-	۰,۰۰٪
سرمایه گذاریها	۳۱,۱۱۴,۹۳۰,۴۹۰	۲۵,۴۴۱,۴۴۸,۲۴۴	۳,۴۵٪	-	-	۰,۰۰٪
فعالیت های کمکی به نهادهای مالی واسط	۲۵,۴۷۶,۱۰۹	۲۵,۳۰۱,۵۵۵	۰,۰۰٪	-	-	۰,۰۰٪
لاستیک و پلاستیک	۲۱,۹۴۲,۲۱۳,۷۴۰	۱۳,۷۸۸,۶۶۷,۵۲۰	۱,۸۷٪	-	-	۰,۰۰٪
استخراج کانه های فلزی	۶۲,۰۵۶,۳۹۶,۰۰۰	۶۱,۶۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۸,۳۵٪	-	-	۰,۰۰٪
	۴۱۶,۸۴۴,۸۸۹,۷۱۰	۳۹۵,۶۱۶,۰۴۰,۱۲۸	۵۳,۲۷٪	۳۱۲,۹۷۱,۹۶۷,۸۹۹	۳۴۳,۲۴۱,۶۸۱,۶۷۱	۰,۴۶٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
تجارت - ۹۸۰۳۱۶۹۳	مختلف	بدون سررسید	۱۰	۶,۹۵۵,۱۱۲,۴۶۵	۰,۹۴٪	۲,۴۱۸,۷۳۸,۷۴۰
سامان - ۸۴۹-۸۱۰-۱۶۲۷۴۶۱	مختلف	بدون سررسید	-	۱,۰۰۰,۶۵۷۵	۰,۰۰٪	۵۴۰,۲۰۷,۲۴۹
سامان - ۱۰۸۲۹-۸۱۰-۱۶۲۷۴۶۱	مختلف	بدون سررسید	۸	۷۵۴,۹۵۲	۰,۰۰٪	-
تجارت - ۶۱۶۶۲۳۲۵۸۹	۱۳۹۹/۱۱/۲۸	۱۴۰۱/۱۱/۲۸	۱۹	-	۰,۰۰٪	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اقتصاد نوین - ۱-۶۶۶۷۷۲۵-۸۵۰۰-۲۰۵	مختلف	بدون سررسید	۱۰	۶۵۹,۳۶۵,۴۹۸	۰,۰۹٪	۶۸۰,۳۳۱,۵۱۳
اقتصاد نوین - ۱-۶۶۶۷۷۲۵-۲۸۳-۲۰۵	۱۳۹۹/۱۱/۲۸	۱۴۰۱/۱۱/۲۸	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۲٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اقتصاد نوین - ۲-۶۶۶۷۷۲۵-۲۸۳-۲۰۵	۱۳۹۹/۱۱/۲۸	۱۴۰۱/۱۱/۲۸	۲۱	۵۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۱٪	-
				۱۰۱,۶۱۶,۲۳۹,۴۹۱	۱۳,۷۶٪	۷۰,۶۳۹,۱۷۷,۵۰۲

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
اوراق اجاره

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

۱۴۰۰/۱۰/۳۰

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش نسبی	ارزش بازار	کریه فروش	سود مشابه	خالص ارزش فروش	درصد توکل	خالص ارزش فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد توکل	ریال
استاذ خزانه م ۱۷ بودجه ۹۹-۱۰۲۲۶	۱۴۰۰/۱۰/۲۲۶	۵۷,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۸۳۱,۳۹۶,۳۰۰	(۹,۷۵۶,۹۴۱)	-	۵۳,۸۳۱,۳۹۶,۳۰۹	۷.۲۶٪	-
استاذ خزانه م ۱۱ بودجه ۹۹-۱۰۲۰۹	۱۴۰۰/۱۰/۲۰۹	۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۵۱۳,۸۴۰,۰۰۰	(۴,۴۸۶,۱۶۰)	-	۳۴,۵۱۳,۸۴۰,۰۰۰	۳.۳۷٪	-
استاذ خزانه م ۱۶ بودجه ۹۸-۱۰۵۰۳	۱۴۰۰/۱۰/۵۰۳	۳۳,۴۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۶۴,۷۵۹,۶۴۰	(۷,۰۹۸,۶۱۳)	-	۳۹,۱۶۴,۷۵۹,۶۴۰	۵.۳۰٪	۳۵,۶۴۹,۸۴۱,۵۹۱
استاذ خزانه م ۱۸ بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴	۱۴۰۰/۱۰/۶۱۴	۴۰,۹۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۸۰۷,۳۶۹,۷۴۰	(۵,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	۳۵,۸۰۷,۳۶۹,۷۴۰	۴.۸۵٪	۳۲,۷۷۰,۷۰۸,۷۱۹
مشارکت دولتی ۱۰-شرایط خاص ۱۰۱۲۲۶	۱۴۰۰/۱۰/۱۲۲۶	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۶۴,۹۶۰,۰۰۰	(۶۴,۹۶۰,۰۰۰)	۱۲۷,۱۹۴,۹۶۹	۲,۴۹۱,۷۲۶,۳۲۷	۰.۳۳٪	۲,۴۲۱,۸۶۷,۸۲۵
استاذ خزانه م ۹۸-۵۱۹	۱۴۰۰/۱۰/۵۱۹	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۳۶,۸۲۹,۲۰۴,۹۰۰
استاذ خزانه م ۹۸-۷۱۹	۱۴۰۰/۱۰/۷۱۹	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۱۰,۹۳۱,۵۵۴,۰۱۵
استاذ خزانه م ۹۸-۸۱۷	۱۴۰۰/۱۰/۸۱۷	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۳۲,۸۸۸,۸۹۰,۷۶۰
استاذ خزانه م ۹۸-۹۲۳	۱۴۰۰/۱۰/۹۲۳	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۹,۱۰۷,۰۸۹,۴۸۱
استاذ خزانه م ۹۸-۱۰۱۳	۱۴۰۰/۱۰/۱۰۱۳	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۴۰,۶۸۸,۷۸۹,۳۹۸
استاذ خزانه م ۹۸-۱۰۳۱۸	۱۴۰۰/۱۰/۳۱۸	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۲,۵۴۶,۳۸۵,۱۹۳
استاذ خزانه م ۹۸-۱۰۴۰۶	۱۴۰۰/۱۰/۴۰۶	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۱۱,۵۲۴,۵۴۸,۸۰۱
استاذ خزانه م ۹۸-۲۰۸۰۶	۱۴۰۰/۱۰/۲۰۸۰۶	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۱۲,۷۵۷,۱۰۷,۳۵۵
استاذ خزانه م ۹۸-۲۰۷۲۸	۱۴۰۰/۱۰/۷۲۸	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۲۱,۲۰۵,۵۰۰,۵۱۰
استاذ خزانه م ۹۸-۱۴۰۱۰۵۱۲	۱۴۰۰/۱۰/۵۱۲	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۳۹,۵۴۴,۹۱۴,۱۴۰
استاذ خزانه م ۹۸-۱۶۰۸۲۴	۱۴۰۰/۱۰/۸۲۴	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۲۲,۲۲۲,۴۹۳,۷۲۳
استاذ خزانه م ۹۸-۱۴۰۱۰۱۹	۱۴۰۰/۱۰/۱۰۱۹	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪	۱۶,۴۸۹,۳۵۴,۷۶۳
		۱۸۰,۳۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۶۸۱,۳۰۳,۳۳۳	(۲۸,۲۱۷,۴۱۶)	۱۲۷,۱۹۴,۹۶۹	۱۵۵,۶۸۱,۳۰۳,۳۳۳	۰.۳۱	۳۲۷,۵۷۸,۲۵۱,۱۷۴

مؤسسه حسابرسی بینر
گزارش

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
گزارش مالی میان دوره ای
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۷-۲- سرمایه گذاری در اوراق اجاره

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
۱۴۰۴/۰۲/۰۸	۱۸	۸۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۹۳۵,۲۷۰,۰۰۰	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۰۴/۰۲/۰۸	۱۸	۸۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۹۳۵,۲۷۰,۰۰۰	(۱۴,۶۶۹,۵۱۸)	۳,۳۳۸,۷۷۹,۷۰۱	۸۴,۲۵۹,۳۸۰,۱۸۳	۱۱.۳۵٪	۰
۱۴۰۴/۰۲/۰۸	۱۸	۸۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۹۳۵,۲۷۰,۰۰۰	(۱۴,۶۶۹,۵۱۸)	۳,۳۳۸,۷۷۹,۷۰۱	۸۴,۲۵۹,۳۸۰,۱۸۳	۱۱.۳۵٪	۰

۸- حساب های دریافتی

تجزیل نشده	نرخ تجزیل	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۳۵۶,۷۸۰,۳۴۴	مختلف	(۴,۳۵۰,۲۳۰)	۳۵۲,۵۳۰,۱۱۴	۳,۴۷۲,۳۸۲,۳۲۴
۴,۹۸۱,۵۱۵,۱۵۰	۲۵	(۳۷,۹۳۰,۰۸۶)	۴,۹۴۳,۵۸۵,۰۶۴	۶۵,۸۴۲,۸۰۴
۵,۳۳۸,۲۹۵,۴۹۴		(۴۲,۱۸۰,۳۱۶)	۵,۲۹۶,۱۱۵,۱۷۸	۶۵,۸۴۲,۸۰۴

سود دریافتی سپرده های بانکی

سود دریافتی سهام

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجمع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج برگزاری مجمع پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مهلت یک سال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود.

مانده در ابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده در طی سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۶)	۱۹۶	-	۱۸۰
۵۵,۴۶۳,۰۰۲	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۴۵۱,۸۴۶)	۲۱,۰۱۱,۱۵۶
۱,۹۸۴,۳۰۶	-	(۱,۴۹۸,۴۰۶)	۴۸۵,۹۰۰
۲۶۸,۰۳۰,۷۷۹	۴۲,۳۰۰,۰۰۰	(۲۵۵,۴۴۸,۱۰۳)	۵۴,۸۸۲,۶۷۷
۲۲۵,۴۷۸,۰۰۷	۵۸,۳۰۰,۱۹۶	(۳۰۷,۳۹۸,۳۵۴)	۷۶,۳۷۹,۹۱۳

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج ثبت و نظارت بر صندوق ها

مخارج نرم افزار و سایت

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

جاری-۱-۱۶۲۷۴۶۱-۸۱۰-۸۴۹-سامان

۱۱- جاری کارگزاران

مانده ابتدای سال	گردش پدکار	گردش بستکار	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۷۸۵,۹۸۲,۱۶۳	۶۱۳,۰۰۰,۴۲۳,۰۷۲	(۶۱۷,۷۸۶,۴۳۰,۰۵۵)	(۲۴,۸۱۹)
۴,۷۸۵,۹۸۲,۱۶۳	۶۱۳,۰۰۰,۴۲۳,۰۷۲	(۶۱۷,۷۸۶,۴۳۰,۰۵۵)	(۲۴,۸۱۹)

نام شرکت کارگزاری

بانک تجارت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۰/۰۴/۳۱	ریال	۱۴۰۰/۱۰/۳۰	ریال	
۷۰۰,۰۰۲,۸۰۵		-		مدیر صندوق قدیم - شرکت کارگزاری بانک تجارت
۵,۲۴۷,۱۶۵,۰۳۹		۲,۴۹۲,۸۳۶,۰۶۹		مدیر صندوق جدید - شرکت تامین سرمایه کاردان
۱۰۲,۴۲۱,۸۴۰		-		ضامن نقدشوندگی قدیم - شرکت سرمایه گذاری ایرانیان
۶۴۱,۷۸۴,۹۲۲		۳۵۰,۵۰۷,۲۹۹		ضامن نقدشوندگی جدید - شرکت تامین سرمایه کاردان
۱۳۲,۹۰۴,۸۶۸		-		متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
۱۷۷,۳۷۱,۵۰۶		۱۶۳,۰۶۸,۴۳۲		متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
۷۱,۶۹۹,۹۲۲		۶۷,۷۶۵,۹۲۸		حسابرس قدیم
۱,۴۸۰,۰۰۰		۱۸,۵۸۰,۰۰۰		مدیر ثبت - شرکت کارگزاری بانک تجارت
۱۸,۵۸۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰		مدیر ثبت جدید - شرکت تامین سرمایه کاردان
۷,۰۹۳,۴۱۰,۹۰۲		۳,۰۹۴,۷۵۷,۷۲۸		

۱۳- سایر حساب های پرداختنی ها و ذخایر

۱۴۰۰/۰۴/۳۱	ریال	۱۴۰۰/۱۰/۳۰	ریال	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره کارمزد تصفیه
۷۷۳,۹۷۶,۹۰۱		۲۶۱,۸۱۲,۲۷۷		نرم افزار صندوق
۸۴,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		مخارج عضویت در کانون
۸۴۷		۸۴۷		واریزی نامشخص
۱,۸۵۷,۹۷۷,۷۴۸		۱,۳۶۱,۸۱۳,۱۲۴		

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۰۴/۳۱	تعداد	ریال	۱۴۰۰/۱۰/۳۰	تعداد	ریال	
۶۷۵,۹۴۵,۷۱۵,۷۶۲	۱۰,۲۰۱	۶۷۱,۱۵۷,۲۴۳,۲۲۴	۱۰,۰۰۵			واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶۶,۲۶۲,۶۹۱,۴۷۷	۱,۰۰۰	۶۷,۰۸۲,۱۸۳,۲۳۱	۱,۰۰۰			واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۷۴۲,۲۰۸,۴۰۷,۲۳۹	۱۱,۲۰۱	۷۳۸,۲۳۹,۴۲۶,۴۵۵	۱۱,۰۰۵			

صندوق سرمایه گذاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

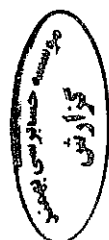
۱۵-۲- سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۶۱,۸۸۸,۱۱۳	-	-	-	-	-	۶۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۶۰۴,۰۶۶,۵۹۲)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۵,۹۹۸,۷۸۰,۳۱۹)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۷,۵۴۰,۹۵۸,۶۹۸)	۶۱,۸۸۸,۱۱۳	-	-	-	-	-	۶۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰

۱۵-۳- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

[illegible]

نقل به صفحہ بعد



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۶ ماهه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۰

۶ ماهه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۳۱/۱۲/۱۴۰۰

نوع عملیات	سود (زیان) تحقق یافته	مبالغ	کاربرد	لرزش مخفی	ارزش بازار	تعداد
سود (زیان) تحقق یافته	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
سود (زیان) تحقق یافته	(۱۵,۷۶۰,۸۱۶,۰۳۸)	(۲۲,۴۷۴,۵۸۱,۶۱۷)	(۳۲,۰۵۲,۴۸۸,۳۴۷)	(۱,۷۹۱,۱۴۵,۳۳۷)	۲۵۸,۳۳۹,۶۴۹,۹۷۹	۸۳,۶۰۲,۰۲۶
سود (زیان) تحقق یافته	(۱۶,۲۵۸,۰۵۹,۳۰۶)	(۲۵,۳۳۱,۸۸۳,۱۴۳)	(۹,۲۰۲,۷۵۶,۵۵۴)	(۸۷,۸۷۴,۴۳۸)	۱۷,۵۷۴,۸۸۷,۵۲۰	۱,۲۴۹,۹۹۲
سود (زیان) تحقق یافته	(۳,۳۳۳,۵۰۸,۷۱۸)	(۱۱,۵۶۲,۳۳۳,۷۸۴)	(۶,۰۰۰,۸۶۲,۹۹۰)	(۵۸,۵۲۳,۵۱۶)	۱۱,۷۰۸,۸۷۰,۳۲۳	۲,۶۸۵,۴۵۹
سود (زیان) تحقق یافته	(۲۳,۲۹۱,۷۰۴)	-	(۱,۱۷۲,۷۰۵,۰۶۵)	(۳۸,۳۳۸,۷۵۵)	۵,۶۶۷,۷۵۶,۹۱۰	۱,۰۳۶,۱۵۳
سود (زیان) تحقق یافته	-	۴,۰۹۱,۴۹۹	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	(۱۹,۶۹۱,۲۷۲,۳۶۷)	(۱۱,۸۰۷,۸۹۳,۱۹۰)	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	(۹۲۱,۳۹۸,۶۶۰)	(۴,۹۴۵,۶۹۸,۱۵۳)	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	(۶,۵۲۱,۲۰۶,۰۳۷)	(۱۶,۴۹۱,۰۸۲,۰۵۰)	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	-	۲۷,۳۴۰,۷۳۳	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	-	(۵,۸۲۰,۳۵۳,۸۷۱)	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	-	(۲,۷۳۷,۵۲۵,۳۵۳)	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	-	۹۶۶,۵۸۶	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	۵۳۷,۳۹۱,۰۶۰	-	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	۸۳,۴۹۷,۷۴۵	-	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	(۵۹۶,۹۵۸)	-	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	۵,۳۳۴,۵۵۵	-	-	-	-	-
سود (زیان) تحقق یافته	(۶,۱۸۲,۱۲۷,۴۲۸)	(۱۵۱,۴۳۰,۴۶۱,۸۴۳)	(۴۸,۴۳۲,۹۷۲,۲۵۶)	(۱,۹۶۵,۹۰۲,۰۶۶)	۳۹۳,۱۸۰,۴۱۲,۶۰۲	۸۹,۵۷۴,۶۲۰

نقل از صفحه قبل

احیاء سپاهان

بانک اقتصاد نوین

برق مینا

بانک پاسارگاد

شرکت افراست (سهامی عام)

نولاد خیزستان

نفث و گاز پارسان

پتروشیمی بو علی سینا

پتروشیمی جم

توسعه منابع بهشهر

سپندار سیستم آسیا

تولیدات پتروشیمی قائد بنیر

سینا دارو

سپند ماکیان

مخصوصان کاغذی لطیف



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم به شرح زیر است:

صندوق بازبینی (تقدم)

۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	تغییرات	کاربرد	لرزش دفتری	لرزش بازار	تعداد
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۴۳۹,۹۸۴	(۳۶,۰۲۱,۰۰۰)	(۴,۵۶۳,۹۸۴)	(۴,۸۱۵,۰۵۴,۹۹۴)	۴,۸۰,۴۳۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰
	۳۹,۴۳۹,۹۸۴	(۳۶,۰۲۱,۰۰۰)	(۴,۵۶۳,۹۸۴)	(۴,۸۱۵,۰۵۴,۹۹۴)	۴,۸۰,۴۳۰,۰۰۰	

۱۶-۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری در اوراق مشارکت و اوراق اجاره

۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	تغییرات	کاربرد	لرزش دفتری	لرزش بازار	تعداد
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۵۷,۶۵۴,۵۷۳	-	(۱۴,۶۶۹,۵۱۸)	(۹,۳۶۲,۲۴۵,۹۰۹)	۸۰,۹۳۵,۷۷۰,۰۰۰	۸۲,۹۰۰
۲,۸۵۳,۳۵۰,۳۲۳	۱,۲۲۲,۲۱۵,۱۲۷	-	(۴,۴۴۳,۱۳۴)	(۳۲,۱۱۶,۱۱۱,۷۳۰)	۲۴,۵۱۳,۸۴۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰
۱,۶۴۵,۱۴۷,۳۵۰	۲,۲۰۰,۲۱۳,۳۶۸	-	(۹,۷۵۶,۹۴۱)	(۵۱,۶۱۹,۵۰۰,۱۱۱)	۵۳,۸۲۱,۳۶۶,۳۰۰	۵۷,۵۳۰
۳,۳۰۵,۱۴۴,۱۳۹	۳,۵۰۰,۷۸۱,۴۳۶	-	(۷۰,۹۸۰,۱۳۲)	(۳۵,۶۴۹,۸۴۱,۵۹۱)	۳۹,۱۶۴,۷۵۹,۶۴۰	۴۲,۴۹۹
۱,۴۲۲,۴۰۱,۷۸۰	۳,۰۳۰,۱۷۰,۹۳۵	-	(۶,۴۹۰,۰۸۶)	(۳۲,۷۷۰,۷۰۸,۷۱۹)	۳۵,۸۰۷,۳۶۹,۷۴۰	۴۰,۹۳۳
۲,۲۶۲,۸۳۳,۵۳۳	۷۲,۴۴۱,۹۷۷	-	(۲۲۸,۶۴۱)	(۲,۲۹۱,۵۸۹,۳۷۲)	۲,۲۶۴,۴۶۰,۰۰۰	۲,۴۰۰
۲,۳۰۷,۴۰۴,۷۷۱	-	-	-	-	-	-
۵,۷۱۴,۲۲۳,۸۰۳	-	-	-	-	-	-
۱,۵۱۱,۷۹۳,۰۱۵	-	-	-	-	-	-
۴,۶۳۳,۵۶۴,۴۳۵	-	-	-	-	-	-
۱,۲۷۰,۰۴۴,۱۵۵	-	-	-	-	-	-
۱,۲۸۷,۳۰۵,۷۹۰	-	-	-	-	-	-
۲۷,۹۶۰,۶۳۲,۸۸۴	۱۱,۶۹۳,۹۲۶,۴۰۶	-	(۴۲,۸۸۶,۹۴۱)	(۳۲۴,۸۸۰,۷۷۲,۳۲۴)	۱۳۶,۶۱۷,۵۶۵,۶۸۰	۲۶۳,۲۶۲



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱۷- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	۶ ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
فولاد مبارکه	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۵/۱۱	۶,۴۸۹,۵۶۹	۴۰۰	۲,۵۹۵,۸۲۷,۶۰۰	-	۲,۵۹۵,۸۲۷,۶۰۰	-	-	-
ملی مس	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۲۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
نفت اصفهان	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۲۸	۴۹,۰۲۴	۱,۲۰۰	۵۸,۸۲۸,۵۱۵	-	۵۸,۸۲۸,۵۱۵	-	-	-
پدیده شیمی قرن	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۲۸	۲۲۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
برق مینا	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۲۸	۱۴۰,۰۰۰	۳۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
حمل و نقل ریلی پارسیان	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۰۶	۱۰۰,۰۰۰	۳,۴۵۰	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۳۳۷,۰۵۸)	۳۱۲,۶۶۲,۹۴۲	-	-	-
سپید ماکیان	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۲۷	۴,۱۳۳	۳,۰۰۰	۱۲,۳۹۹,۰۰۰	-	۱۲,۳۹۹,۰۰۰	-	-	-
صندوق بازنشتگی	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
رمینا	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۴۰۰/۰۷/۱۴	۷۲۲,۲۲۲	۱۵۰	۱۰۸,۳۳۳,۳۰۰	(۵,۲۲۵,۹۸۷)	۱۰۳,۱۰۷,۳۱۳	۱۹۲,۸۳۰,۱۸۹	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۲,۸۳۰,۱۸۹
احیاء سپاهان	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۷/۲۷	۲۰۶,۲۴۹	۲,۶۰۰	۵۳۶,۳۴۷,۴۰۰	(۳۶۷,۰۴۱)	۵۳۵,۸۸۰,۳۵۹	۵۴۰,۷۹۸,۵۰۹	۵۹۶,۳۶۰,۰۰۰	۵۴۰,۷۹۸,۵۰۹
فولاد خوزستان	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۰۹	۸۱۲,۴۲۵	۸۰۰	۶۴۹,۹۴۰,۰۰۰	-	۶۴۹,۹۴۰,۰۰۰	۴۰۳,۸۰۹,۵۲۴	۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۳,۸۰۹,۵۲۴
بانک پاسارگاد	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۲,۷۴۰,۴۴۸	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۲,۷۴۰,۴۴۸
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۲,۴۴۷,۵۴۶	۱۵۶,۳۹۹,۶۰۰	۱۴۲,۴۴۷,۵۴۶
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	۹۰,۷۳۹,۵۹۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۷۳۹,۵۹۰
صنعتی دوده فام	-	-	-	-	-	-	-	۵,۵۴۰,۰۰۰	۵,۵۴۰,۰۰۰	۵,۵۴۰,۰۰۰
مخابرات	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
نفت و گاز پارسیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-
سپیدار سیستم آسیا	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۸۴,۰۰۰	-
شرکت افرانت (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۸۵,۵۹۰,۵۹۰	-
تولید و توسعه سرب روی ایرانیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۲,۷۷۸	-
لیزینگ کارافین	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۴۱,۷۸۰	-
مدیریت صنعت شوینده تصفیه شهر	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۶۴,۵۷۵,۶۹۶	-
پارس آریان	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
پلیمر آریا ساسول	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری غدیر	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۷۳۰,۴۲۶,۴۸۰	-
					۷,۵۴۸,۵۷۵,۸۱۵	(۳۷,۹۳۰,۰۸۶)	۷,۵۱۰,۶۴۵,۷۲۹	۲۸۰,۸۰۹,۵۸۰۶	۱۲,۲۷۹,۷۰۰,۹۲۴	۲۸۰,۸۰۹,۵۸۰۶

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق مشارکت
سود اوراق اجاره
سود اوراق مرابحه
سود سپرده بانکی

۱۸-۱ سود اوراق مشارکت

مشارکت دولتی ۱۰- شرایط خاص ۰۰۱۳۲۶
مشارکت دولتی ۹- شرایط خاص ۹۹۰۹۰۹
مشارکت لیزینگ امید ۹۹۰۷۰۷

۱۸-۲ سود اوراق اجاره

اجاره موسسه ۱۴۰۴۰۲۰۸
اجاره دولتی آپارتمان- تمدن ۹۹۱۱۱۸
اجاره دولتی آپارتمان- لوتوس ۹۹۱۱۱۸
اجاره دولتی آپارتمان- توش ۹۹۱۱۱۸
اجاره دولتی وراثت ۹۹۱۲۲۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	علاقه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	علاقه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۶,۷۱۷,۳۱۰,۶۰۴	۶,۵۲۰,۱۲۰,۸۳۳	۱۹۱,۰۱۴,۸۸۵	۱۸-۱
۱,۹۷۱,۰۴۰,۳۵۴	۱,۷۷۴,۳۴۳,۷۳۶	۶,۴۷۰,۴۰۹,۵۰۱	۱۸-۲
۲۵,۱۹۰,۱۷۲	۳۲,۷۳۷,۶۵۰	-	۱۸-۳
۸,۶۵۹,۳۸۱,۰۰۹	۴,۹۸۲,۳۷۴,۱۱۹	۴,۸۶۷,۷۹۶,۴۲۱	۱۸-۴
۱۷,۳۷۲,۹۲۲,۰۳۹	۱۲,۲۹۹,۵۸۶,۳۳۷	۱۱,۵۲۹,۳۲۰,۸۰۷	

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	علاقه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
ریال	ریال	ریال

سود خاص	سود خاص	سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۳۶۷,۹۴۴,۳۳۱	۱۷۹,۵۵۶,۲۹۹	۱۹۱,۰۱۴,۸۸۵	-	۱۹۱,۰۱۴,۸۸۵	-	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۱/۲۶	۱۴۰۰/۱۱/۲۶
۵۶۱,۵۲۴,۰۶۹	۵۶۱,۵۲۴,۰۶۹	-	-	-	-	-	۱۳۹۹/۰۹/۰۹	مختلف
۷۳۲,۰۹۲,۲۰۴	۷۳۲,۰۹۲,۲۰۴	-	-	-	-	-	۱۳۹۹/۰۷/۲۵	مختلف
۶,۷۱۷,۳۱۰,۶۰۴	۶,۵۲۰,۱۲۰,۸۳۳	۱۹۱,۰۱۴,۸۸۵	-	۱۹۱,۰۱۴,۸۸۵	-	-	-	مختلف

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	علاقه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰
ریال	ریال	ریال

سود خاص	سود خاص	سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۳۶,۱۹۳,۲۸۵	۳۹,۸۹۰,۶۱۴	۶,۴۷۰,۴۰۹,۵۰۱	-	۶,۴۷۰,۴۰۹,۵۰۱	-	۸۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۹/۰۲/۰۸	مختلف
۱,۷۸۲,۹۷۸,۱۲۸	۱,۶۰۹,۳۸۶,۸۴۴	-	-	-	-	-	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	مختلف
۱۱۰,۴۸۳,۲۱۴	۹۹,۷۲۶,۵۳۶	-	-	-	-	-	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	مختلف
۳۲,۳۸۵,۶۲۷	۲۵,۳۲۹,۷۴۲	-	-	-	-	-	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	۱۳۹۹/۰۲/۱۴
۱,۹۷۱,۰۴۰,۳۵۴	۱,۷۷۴,۳۴۳,۷۳۶	۶,۴۷۰,۴۰۹,۵۰۱	-	۶,۴۷۰,۴۰۹,۵۰۱	-	-	۱۳۹۹/۱۱/۲۴	۱۳۹۹/۰۲/۱۴



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل، درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت ۱۸ الی ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
	ریال	ریال	ریال
هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل	۱۸۲,۹۰۴,۴۷۶	۱۲۰,۰۸۴,۹۶۷	۱۲۶,۳۹۲,۲۷۰
هزینه تنزیل سود سپرده بانکی سال قبل	۳۳۴,۹۶۶	-	-
تعدیل کارمزد کارگزاری	۴۱,۸۵۹,۱۳۵	۱۵۹,۷۵۵,۱۷۲	۱۶۷,۹۲۱,۳۱۹
درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	-	۵۴۲,۶۷۴,۴۹۲	۵۴۴,۴۴۱,۳۷۹
	۲۲۵,۰۹۸,۵۷۷	۸۲۲,۵۱۴,۶۳۱	۸۳۸,۶۵۴,۹۶۸

۱۹-۱ تعدیل کارمزد کارگزاری، شامل تعدیلات کارمزد پیرو ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۰۱۹ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران برای پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری سرمایه گذاری و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات به نام صندوق می باشد.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق قدیم - کارگزاری بانک تجارت	-	۴,۳۸۱,۵۴۳,۷۹۶	۴,۳۸۱,۵۴۳,۷۹۶
مدیر صندوق جدید-تامین سرمایه کاردان	۴,۶۵۲,۶۶۲,۵۲۵	۹۴۲,۷۶۱,۰۹۵	۴,۸۲۷,۹۷۲,۶۳۲
متولی صندوق قدیم -مشاور سرمایه گذاری معیار	-	۸۵۶,۱۸۷,۱۷۷	۸۵۶,۱۸۷,۱۷۷
متولی صندوق جدید-مشاورسرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	۲۹۹,۱۷۷,۹۷۰	۳,۹۲۹,۵۵۸	۴۰۱,۵۸۴,۱۳۱
ضامن نقد شوندگی صندوق قدیم-سرمایه گذاری ایرانیان	-	۶۰۱,۰۲۸,۴۱۷	۶۰۱,۰۲۸,۴۱۷
ضامن نقد شوندگی صندوق جدید-تامین سرمایه کاردان	۶۳۳,۹۹۶,۲۸۳	۱۲۸,۶۸۵,۲۱۳	۶۴۱,۷۸۴,۹۲۲
حسابرس صندوق	۶۲,۱۷۰,۶۳۳	۴۹,۷۲۶,۷۶۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵,۶۴۸,۰۰۷,۴۱۱	۶,۹۶۳,۸۶۲,۰۲۴	۱۱,۸۱۰,۱۰۱,۰۷۵

۲۱- سایر هزینه ها

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	-	۲۵۹,۷۰۲,۹۵۹	۲۵۹,۷۰۲,۹۵۹
هزینه برگزاری مجامع	-	-	۳۶,۰۰۰,۰۱۶
هزینه نرم افزار	۲۵۴,۲۶۶,۸۰۹	۲۷۰,۵۸۳,۶۶۶	۵۲۵,۹۵۳,۳۱۸
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۵۰,۴۵۱,۸۴۶	-	۱۷۲,۵۳۶,۹۹۸
هزینه کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق ها	۱,۳۷۴,۶۴۶	۵۸۴,۴۲۴	۳,۱۷۹,۸۰۶
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۲۸,۶۰۲,۸۰۱	۲۸,۸۸۰,۲۲۵	۵۶,۶۲۱,۴۰۱
هزینه خدمات بانکی	۸,۹۶۷,۱۵۰	۱,۳۸۸,۰۰۰	۶,۹۲۱,۱۱۶
	۳۴۳,۶۶۳,۲۵۲	۵۶۱,۱۳۹,۲۷۴	۱,۰۶۰,۹۱۵,۶۱۴

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۲۲- هزینه های مالی :

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
ریال	ریال	ریال
(۱۸,۱۰۱,۷۶۴)	-	-
(۱۸,۱۰۱,۷۶۴)	-	-

هزینه مالی

۲۳- تعدیلات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۰/۱۰/۳۰	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
ریال	ریال	ریال
۵۰۱,۲۹۸,۷۶۳	۲۸,۳۸۷,۶۱۸,۴۰۵	۳۰,۳۹۴,۳۷۷,۳۷۲
(۱۴,۱۰۹,۹۴۴,۰۸۶)	(۱۸۴,۵۶۲,۵۴۸,۷۹۷)	(۲۲۸,۱۱۸,۴۴۱,۴۳۴)
(۱۳,۶۰۸,۶۴۵,۳۲۳)	(۱۵۶,۲۷۴,۹۳۰,۳۹۲)	(۱۹۷,۷۲۴,۰۶۴,۰۶۲)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۴- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها ، صندوق فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۰

۲۵- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

انحصار وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۰/۱۰/۳۰			۱۴۰۰/۰۴/۳۱		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحد سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
موسس و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری بانک تجارت	موسس صندوق	ممتاز	۲۵۰	۲,۲۷%	ممتاز	۲۵۰	۲,۲۳
			عادی	۶,۷۲۴	۶۱,۱۰%	عادی	۶,۷۲۴	۶۰,۰۳
مدیر و اشخاص وابسته به وی	تامین سرمایه کاردان	مدیر، مدیریت و شامن نقدشوندگی صندوق	ممتاز	۲۵۰	۲,۲۷%	ممتاز	۲۵۰	۲,۲۳
			عادی	۲۵۱	۲,۲۷%	عادی	۲۵۱	۲,۲۴
شامن نقدشوندگی صندوق و اشخاص وابسته به وی (قدیم)	شرکت سرمایه گذاری ایرانیان	شامن نقدشوندگی صندوق قدیم	عادی	۴۷۲	۴,۲۹%	عادی	۴۷۲	۴,۳۲
موسس و اشخاص وابسته به وی	شرکت لیزینگ ایران	موسس	ممتاز	۵۰۰	۴,۵۴%	ممتاز	۵۰۰	۴,۴۶
موسس و اشخاص وابسته به وی	شرکت خدمات بانک تجارت	سایر	عادی	۰	۰,۰۰%	عادی	۰	۰,۰۰
موسس و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری تدبیر ایرانیان	سایر	عادی	۱۵۴	۱,۴۰%	عادی	۱۵۴	۱,۳۷
موسس و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری سامان ایرانیان	سایر	عادی	۱۵۴	۱,۴۰%	عادی	۱۵۴	۱,۳۷
موسس و اشخاص وابسته به وی	بانک تجارت	سایر	عادی	۱,۳۹۴	۱۲,۶۷%	عادی	۱,۳۹۴	۱۲,۴۵
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	محمدعلی کمالی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵	۰,۰۵%	عادی	۵	۰,۰۴
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	عماد فلاهرزی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵	۰,۰۵%	عادی	۵	۰,۰۴
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	مرتضی زاری بینسکان	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵	۰,۰۵%	عادی	۵	۰,۰۴
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	علی اسفر عبدالحیمن	مدیر سرمایه گذاری قدیم	عادی	۰	۰,۰۰%	عادی	۵	۰,۰۴
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	مهنوش جوانی پور قر	مدیر سرمایه گذاری قدیم	عادی	۰	۰,۰۰%	عادی	۵	۰,۰۴
موسس و اشخاص وابسته به وی	کارمندان موسس صندوق	سایر	عادی	۰	۰,۰۰%	عادی	۱۶۰	۱,۴۳
جمع				۱۰,۱۶۴	۹۶,۸۹%		۱۰,۳۳۴	۹۲,۲۶

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰				
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) ریال
		موضوع معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری بانک تجارت	کارگزار و موسس صندوق	خرید و فروش سهام و اوراق	طی دوره	(۲۴,۸۱۹)
شرکت تامین سرمایه کاردان	مدیر صندوق جدید	کارمزد مدیر	طی دوره	(۲,۴۹۲,۸۳۶,۰۶۹)
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	متولی - قدیم	کارمزد متولی گری	طی دوره	-
شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	متولی - جدید	کارمزد متولی گری	طی دوره	(۱۶۳,۰۶۸,۴۳۲)
موسسه حسابرسی سامان پندار	حسابرس - قدیم	کارمزد حسابرس	طی دوره	(۶۷,۷۶۵,۹۲۸)
کارگزاری بانک تجارت	مدیریت قدیم	کارمزد مدیریت	طی دوره	(۱۸,۵۸۰,۰۰۰)
شرکت تامین سرمایه کاردان	مدیریت جدید	کارمزد مدیریت	طی دوره	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
شرکت تامین سرمایه کاردان	شامن نقدشوندگی جدید	کارمزد شامن نقدشوندگی	طی دوره	(۲۵۰,۵۰۷,۲۹۹)
بانک تجارت	سهامدار عمده	سود سپرده		۲۹۹,۳۲۸,۴۳۸
جمع				۶,۵۲۱,۶۰۸,۰۶۳
				(۳,۰۹۴,۷۸۲,۵۴۷)

۳۷- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در پاداش های همراه بوده وجود نداشته است.