



صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان  
صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	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 با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند. صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امید قائمی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	هاشم نیکومرام	

شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱



۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۲۳۰,۹۴۸	۲۷۰,۹۲۶,۵۳۷,۲۱۹,۵۲۰	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا
۴,۷۶۴,۲۱۰,۲۲۹	۲,۲۴۴,۲۱۴,۵۰۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۲۴,۶۴۶,۴۵۷,۶۲۲	۷	جاری کارگزاران
۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۳,۳۴۳,۵۰۳,۷۲۴	۸	سایر دارایی ها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹	موجودی نقد
۸۸,۸۱۴,۸۵۷,۷۹۷,۶۲۰	۲۷۰,۹۵۶,۷۷۱,۳۹۵,۳۷۵		جمع دارایی ها
<b>بدهی ها:</b>			
۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۹۰۶,۲۹۵,۳۹۱,۵۸۳	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۸۹,۰۷۲	-	۱۱	پرداختنی به سرمایه گذاران
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۶۰,۴۸۰,۳۵۲,۰۵۸	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۳۷۰,۶۴۴,۵۷۸,۸۲۲	۹۶۶,۷۷۵,۷۴۳,۶۴۱		جمع بدهی ها
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۲۶۹,۹۸۹,۹۹۵,۶۵۱,۷۳۴	۱۳	خالص دارایی ها
۶۲,۷۸۳	۱۳۱,۹۲۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مصطفی امیر قاضی هاشمی	شرکت تامین سرمایه گردان	مدیر صندوق
	هاشم	شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی صندوق

شرکت تامین سرمایه گردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱



یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	ریال	ریال
درآمدها:				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۱۳۰,۸۹۴,۶۲۳,۸۰۸,۰۱۶	۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۲۷,۹۶۹,۲۸۳	۱۸,۰۱۰,۰۰۹	
سایر درآمدها	۱۷	۴۸,۶۴۳,۶۷۳,۷۲۴	۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴	
جمع درآمدها		۱۴۰,۷۲۶,۵۰۹,۰۸۹,۸۵۶	۱۳,۲۸۶,۲۷۰,۵۰۱,۶۰۱	
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۰۶,۲۹۵,۳۹۱,۵۸۳)	(۱۵۴,۹۱۹,۱۷۱,۳۵۹)	
سایر هزینه ها	۱۹	(۳۰۸,۹۵۵,۹۱۲,۸۲۹)	(۶۳,۶۶۶,۵۹۲,۷۴۲)	
جمع هزینه ها		(۱,۲۱۵,۲۵۱,۳۰۴,۴۱۲)	(۲۱۸,۵۸۵,۷۶۴,۱۰۱)	
سود خالص		۱۳۹,۵۱۱,۲۵۷,۷۸۵,۴۴۴	۱۳,۰۶۷,۶۸۴,۷۳۷,۵۰۰	
بازده میانگین سرمایه گذاری		۷۶.۰۱٪	۴۲.۲۳٪	
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره		۵۱.۷۸٪	۲۷.۷۹٪	

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره با ارزش اسمی ده هزار ریال	۷۹۰,۶۲۵,۲۲۶	۷,۹۰۶,۲۵۲,۲۶۰,۰۰۰	۷,۹۰۶,۲۵۲,۲۶۰,۰۰۰	۴۲۳,۲۸۹,۲۸۲	۴,۲۳۲,۸۹۳,۸۳۰,۰۰۰	۴,۲۳۲,۸۹۳,۸۳۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره با ارزش اسمی ده هزار ریال	(۱۵۲,۷۷۲,۲۶۰)	(۱,۵۲۷,۷۲۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۲۷,۷۲۲,۶۰۰,۰۰۰)	-	-	-
سود خالص	۱۳۹,۵۱۱,۲۵۷,۷۸۵,۴۴۴	۱۳۹,۵۱۱,۲۵۷,۷۸۵,۴۴۴	۱۳۹,۵۱۱,۲۵۷,۷۸۵,۴۴۴	۱۳,۰۶۷,۶۸۴,۷۳۷,۵۰۰	-	۱۳,۰۶۷,۶۸۴,۷۳۷,۵۰۰
تعدیلات	۲۱	۳۵,۶۵۵,۹۹۴,۹۸۷,۴۹۲	۳۵,۶۵۵,۹۹۴,۹۸۷,۴۹۲	۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶	-	۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲,۰۴۶,۵۷۳,۹۱۲	۲۶۹,۹۸۹,۹۹۵,۶۵۱,۷۳۴	۲۶۹,۹۸۹,۹۹۵,۶۵۱,۷۳۴	۱,۰۲۳,۲۸۹,۳۸۲	۱,۰۲۳,۲۸۹,۳۸۲	۱,۰۲۳,۲۸۹,۳۸۲

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

سود خالص

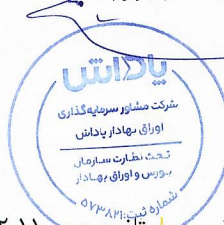
۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امید قائمی	
متولی صندوق	ترکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	هاشم نیکومرام	



شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱



## صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا و با ساختار قابل معامله محسوب می‌شود. در تاریخ ۱۳۸۷/۰۵/۲۱ تحت شماره ۱۰۶۱۵ با نام صندوق کارگزاری بانک تجارت 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 همچنین طی مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ نام صندوق به سیمای کاردان تغییر یافت و طی صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ نوع صندوق سرمایه‌گذاری از نوع در اوراق بهادار مبتنی بر کالا (سکه طلا) و قابل معامله تغییر کرده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالای سکه طلا و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) اساسنامه می‌پردازد. همچنین شایان ذکر است طبق صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ رکن مدیر ثبت و رکن ضامن نقدشوندگی حذف گردید و رکن بازارگردان برای این صندوق مذکور تعیین گردید است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت که توسط سازمان به نام صندوق صادر می‌شود شروع شده و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای مرداد ماه هر سال تا انتهای تیر ماه سال آینده است، به جز اولین سال مالی که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت های آغاز شده و تا پایان اولین تیر ماه خاتمه می‌یابد. 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 سرمایه‌گذاری کی‌می‌ازین کاردان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس <https://iran-kfunds.ir> درج گردیده است.

##### ۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری 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 (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۵۰
۲	شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۲۵
۳	شرکت کارگزاری بانک تجارت (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۲۵
جمع		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کاردان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲-۲-مدیر صندوق: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ و شناسه ملی ۴۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ 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.

۲-۳-متولی صندوق: مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش به شماره ثبت ۵۷۳۸۲۱ و شناسه ۱۴۰۰۹۸۴۳۵۶۸ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است نشانی متولی عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۲۱، طبقه همکف

۲-۴-حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی فریوران راهبرد است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ تاسیس و به شماره ثبت ۳۳۰۹ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۷۳۱۱۹، نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از میدان ولیعصر خیابان استاد نجات الهی کوچه خسرو - پلاک ۲۴ - طبقه ۵ - واحد ۱۰

۲-۵-بازارگردان: طبق مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۷ شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران و شناسه ملی ۴۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، خیابان نلسون ماندلا خیابان دستگردی غربی، 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 در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

##### ۴-۲-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده سکه طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده سکه طلا در زمان مورد انتظار با قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده سکه طلا.

##### ۴-۲-۲- سرمایه گذاری در قراردادهای آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه طبق بند ۳-۳ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

**صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴**

**۳-۲-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی:**

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود.

باتوجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

**۳-۲-۴- درآمد های حاصل از سرمایه گذاری ها:**

**۱-۳-۴- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:** باتوجه به گردش معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حسابها منعکس می‌گردد.

**۲-۳-۴- سود قراردادهای آتی:** محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد: سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد: سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش طبق بند ۳-۳ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

**۳-۳-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار اسلامی:** سود تضمین شده اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه باتوجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

**۴-۳-۴- تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار معامله کالا:** تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید، فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس می‌شود، خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می‌شود. در صورتیکه ارزش بازار اوراق اختیار معامله کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از بدهی اختیار معامله کالا کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش ارزش بازار اوراق، به همان میزان به بدهی مزبور اضافه و زیان شناسایی می‌شود.

**صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کاردان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴**

**۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کاردان

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه									
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل یک درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق									
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق و تأیید متولی صندوق									
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و صفر درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق									
کارمزد متولی	سالانه دو درصد از متوسط روزانه ارزش خالص داراییهای صندوق که حداقل ۲,۵۰۰ و حداکثر ۲,۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.									
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.									
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۹۸۰ میلیون ریال .									
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱ درصد از ارزش روز دارایی های صندوق می باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت میگیرد و بعد از آن متوقف می شود.									
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه در قالب موارد زیر تصویب گردید : ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:									
	<table border="1"> <tr> <td>ارزش دارایی ها به میلیارد ریال</td> <td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td> <td>۰/۰۰۰۴</td> </tr> <tr> <td>ضریب</td> <td>از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال</td> <td>۰/۰۰۰۲۴</td> </tr> <tr> <td></td> <td>بالای ۵۰,۰۰۰ ریال</td> <td>۰/۰۰۰۰۳</td> </tr> </table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۴	ضریب	از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۲۴		بالای ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۰۳
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۴								
ضریب	از ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۲۴								
	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۰۳								
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	صرفاً هزینه عضویت در یک کانون که مطابق مقررات ملزم به عضویت در آن کانون باشد.									
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.									
هزینه های سپرده گذاری و واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه .									

**۴-۵- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال مالی قابل پرداخت است. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است؛ مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

**۴-۶- مخارج تأمین مالی**

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

**صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴**

**۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۴ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

**۴-۸- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی**

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج عضویت، برگزاری مجامع، مخارج نرم افزار و سایت و مخارج ثبت و نظارت بر صندوق‌ها می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج مذکور یک سال می‌باشد.

**۴-۹- وضعیت مالیاتی**

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های 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 مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری 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 آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد 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 سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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 سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا  
 سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی سکه طلا به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۹.۵۶	۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۳۳۰.۹۴۸	۹۹.۹۹	۲۷۰,۹۲۶,۵۳۲,۲۱۹.۵۲۰
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
۹۹.۵۶	۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۳۳۰.۹۴۸	۹۹.۹۹	۲۷۰,۹۲۶,۵۳۲,۲۱۹.۵۲۰
			۱۰۸,۹۲۷,۰۰۶,۸۹۱,۵۳۷
			۱۳,۳۱۱,۶۶۳

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود
ریال	درصد	ریال	درصد
۴,۶۷۹,۳۱۰.۶۶۱	۰.۰۰	۲,۱۹۴,۳۲۵.۵۳۳	۸
۱۰,۳۸۰.۸۷۸	۰.۰۰	۴۹,۸۸۸,۹۷۶	۸
۱۸,۹۴۸,۹۲۵	-	-	۸
۱,۷۱۷,۴۹۳	-	-	۸
۳۰,۵۸۱,۴۶۲	-	-	۸
۲۳,۲۷۰,۹۱۰	-	-	۸
۴,۷۶۴,۳۱۰,۲۲۹	۰.۰۰	۲,۲۴۴,۲۱۴,۵۰۹	۸

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	مدت
بانک تجارت	۱۴۰۰/۱۱/۱۰	بدون سررسید	کوتاه مدت
بانک سامان	۱۴۰۱/۱۰/۱۴	بدون سررسید	کوتاه مدت
خاورمیانه	۱۴۰۱/۱۰/۱۱	بدون سررسید	کوتاه مدت
پاسارگاد	۱۴۰۰/۱۰/۲۲	بدون سررسید	کوتاه مدت
اقتصاد نوین	۱۴۰۱/۱۰/۱۴	بدون سررسید	کوتاه مدت
مؤسسه اعتباری ملل	۱۴۰۱/۰۴/۰۲	بدون سررسید	کوتاه مدت

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاروان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۷- جاری کارگزاران  
 جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدستکار	گردش بستکار	مانده انتهای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک سامان	۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۶۲,۲۷۲,۹۰۸,۴۷۹,۴۹۲	۶۲,۶۴۰,۰۵۶,۶۳۷,۵۴۷	۱۰,۳۱۵,۳۵۰,۳۴۲
کارگزاری بانک تجارت	-	۲۴,۸۱۹,۷۷۷,۹۰۱,۵۱۶	۲۴,۸۰۵,۲۹۶,۷۹۴,۱۳۶	۱۴,۴۳۱,۱۰۷,۳۸۰
سایر دارایی‌ها	۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۸۷,۰۹۲,۶۳۶,۳۸۱,۰۰۸	۸۷,۴۴۵,۳۵۳,۴۳۱,۶۸۳	۲۴,۶۴۶,۴۵۷,۶۲۲

۸- سایر دارایی‌ها  
 مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ صورت‌های مالی مستلک نشده و به عنوان دارایی‌ها مستلک نشده و به عنوان دارایی‌ها به دوره‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه این مخارج پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مهلت یک سال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستلک می‌شود.

نام	مانده در ابتدای دوره مالی	طی دوره مالی	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۱۶,۶۲۸	۳۹,۴۸۳,۳۷۲
مخارج عضویت در کانون‌ها	۸۸۷,۸۰۹,۶۷۶	-	۶۷۰,۴۶۱,۷۹۲	۲۱۷,۳۴۷,۸۸۴
مخارج نرم افزار و سایت	۳,۵۵۴,۹۹۷,۱۰۱	۵,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۰,۳۳۶,۳۳۸	۳,۰۴۴,۷۶۰,۷۶۳
خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری	۹۹,۰۴۱,۳۶۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۱۲۹,۶۶۴	۴,۹۱۱,۷۰۵
موجودی نقد	۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۶,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۳۸,۳۴۴,۴۲۲	۳,۳۴۲,۵۰۳,۷۲۴
حساب جاری ۸۴۹-۴۰-۱۶۲۷۴۶۱-بانک سامان	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۱۹۹,۱۶۰,۶۸۳,۳۷۰	۴۵۲,۹۶۲,۰۱۶,۹۷۳
۸۳۰,۷۶۵,۰۰۳	۸۱۹,۱۷۸,۰۰۵
-	۶۴۲,۷۳۹,۷۰۷
۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱	۴۵۰,۹۶۶,۰۸۱,۶۲۰
-	۹۰۵,۳۷۵,۲۷۸
۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴	-
۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۹۰۶,۲۹۵,۳۹۱,۵۸۲

مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان  
متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی  
متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش  
بازارگردان - تامین سرمایه کاردان  
حسابرس موسسه حسابرسی فریوران راهبرد  
حسابرس - بهمند

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۸۹,۰۷۲	-
۸۹,۰۷۲	-

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۱۲- سایر حساب های پرداختنی ها و ذخایر

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۹۰۱,۷۲۹,۱۱۲	۱۵,۵۴۸,۵۶۴,۱۴۶
۴۹,۵۱۷,۸۷۸,۶۷۰	۴۳,۹۳۱,۷۸۷,۹۱۲
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۶۰,۴۸۰,۳۵۲,۰۵۸

ذخیره کارمزد تصفیه  
بدهی بابت نرم افزار صندوق  
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا  
بدهی به مدیر بابت خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری اوراق

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۸۸,۴۳۷,۹۳۴,۸۱۴,۲۹۴	۱,۴۰۸,۶۲۰,۹۴۶	۲۶۹,۹۷۶,۹۷۷,۸۹۲,۷۷۶	۲,۰۴۶,۴۷۳,۹۱۲
۶,۲۷۸,۳۳۴,۵۰۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۱۷,۷۵۸,۹۵۸	۱۰۰,۰۰۰
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۲۶۹,۹۸۹,۹۹۵,۶۵۱,۷۳۴	۲,۰۴۶,۵۷۳,۹۱۲

واحدهای سرمایه گذاری عادی  
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده بانکی

دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		یادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	۱۴-۱	سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳		
۱۴-۱ سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی:					
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد
دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	ارزش دفتری	ارزش دفتری	بهای فروش	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ریال	ریال	
۶۷,۸۰۰,۳۷۶,۱۵۴	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	۴۹,۷۴۴,۷۳۱,۹۶۸	۱۰,۶۸۶,۱۸۰,۵۲۸,۹۸۵	۲۰,۵۱۸,۶۳۸,۹۰۹,۷۸۶	۱۰,۳۴۲,۳۳۴
۸۷,۰۴۱,۴۳۲,۸۲۷	-	-	۶۸,۰۰۲,۶۱۵,۷۹۴,۳۴۰	۶۸,۰۰۲,۶۱۵,۷۹۴,۳۴۰	۱۰,۵۲۶,۴۸۸
۱۵۴,۸۴۱,۸۰۸,۹۸۱	۹,۷۸۳,۲۱۳,۶۳۸,۸۳۳	(۴۹,۷۴۴,۷۳۱,۹۶۸)	۷۸,۶۸۸,۷۹۶,۳۳۳,۳۲۵	۸۸,۵۲۱,۲۵۴,۷۰۴,۱۲۶	-

گواهی سپرده سکه طلا

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

صندوق سرمایه‌گذاری سینمای کاروان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

ریال	ریال	ریال	یادداشت
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		
۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	۱۳۰,۸۹۴,۶۳۳,۸۰۸,۰۱۶	۱۵-۱	
۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	۱۳۰,۸۹۴,۶۳۳,۸۰۸,۰۱۶		

سود تحقق نیافته گواهی سپرده شمش طلا

۱۵-۱ سود تحقق نیافته گواهی سپرده سکه طلا

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	۱۳۰,۸۹۴,۶۳۳,۸۰۸,۰۱۶	(۶۵۱,۷۸۷,۹۸۰,۴۸۰)	۱۴۰,۳۱۹,۱۳۴,۱۱۵,۰۴	۲۷۱,۵۷۸,۳۲۵,۲۰۰,۰۰۰
۱۳,۱۲۱,۸۸۹,۹۷۹,۹۰۷	۱۳۰,۸۹۴,۶۳۳,۸۰۸,۰۱۶	(۶۵۱,۷۸۷,۹۸۰,۴۸۰)	۱۴۰,۳۱۹,۱۳۴,۱۱۵,۰۴	۲۷۱,۵۷۸,۳۲۵,۲۰۰,۰۰۰

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کارخان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸۰,۱۰۰,۰۰۹	۳۷,۹۶۹,۲۸۳	۱۶-۱
۱۸۰,۱۰۰,۰۰۹	۳۷,۹۶۹,۲۸۳	

سود سپرده بانکی

۱۶-۱ سود سپرده بانکی

دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	سود	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۵۸,۵۳,۸۹۳	۲۶,۵۸۸,۵۷۱	۲۶,۵۸۸,۵۷۱	-	درصد	۱۴۰۰/۱۱/۰۳
۴,۴۰۴	۲۱۸,۰۹۸	۲۱۸,۰۹۸	-	متعدد	۱۳۹۳۰/۳/۰۵
۵۷۳,۷۱۹	۳۸۶,۶۰۸	۳۸۶,۶۰۸	-	متعدد	۱۴۰۱/۰۴/۰۲
۷۹۰,۱۸۸	۵۳۹,۸۱۲	۵۳۹,۸۱۲	-	متعدد	۱۴۰۱/۰۹/۱۲
۷۱۴,۵۹۴	۳۳۶,۱۹۴	۳۳۶,۱۹۴	-	متعدد	۱۴۰۱/۱۱/۰۵
۷۳,۲۱۱	.	.	-	متعدد	۱۴۰۰/۱۱/۲۴
۱۸۰,۱۰۰,۰۰۹	۳۷,۹۶۹,۲۸۳	۳۷,۹۶۹,۲۸۳	-		

بانک تجارت

بانک سامان

مؤسسه مالی اعتباری ملل

بانک اقتصاد نوین

بانک خاورمیانه

بانک پاسارگاد

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل، درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی و سود سپرده بانکی است که در سال‌های قبل طی یادداشت ۱۶ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
تعدیل کارمزد کارگزاری	ریال ۴۸,۶۴۳,۶۷۳,۷۲۴	ریال ۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴
	۴۸,۶۴۳,۶۷۳,۷۲۴	۹,۵۲۰,۷۰۲,۷۰۴

۱۷-۱ 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات به نام صندوق می‌باشد

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
مدیر صندوق - تامین سرمایه کاردان	ریال ۴۵۲,۹۶۲,۰۱۶,۹۷۳	ریال ۷۶,۷۷۸,۵۱۳,۲۲۴
متولی صندوق - مشاور سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش	۶۴۲,۷۳۹,۷۰۷	-
متولی صندوق - مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	۸۱۹,۱۷۸,۰۰۵	۱,۰۵۴,۶۴۴,۷۱۳
بازارگردان صندوق - تامین سرمایه کاردان	۴۵۰,۹۶۶,۰۸۱,۶۲۰	۷۶,۵۳۵,۱۶۴,۴۷۶
حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد	۹۰۵,۳۷۵,۲۷۸	-
حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی بهمند	-	۵۵۰,۸۴۸,۹۴۶
	۹۰۶,۲۹۵,۳۹۱,۵۸۳	۱۵۴,۹۱۹,۱۷۱,۳۵۹

۱۹- سایر هزینه‌ها

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
هزینه برگزاری مجامع	ریال ۱۰,۵۱۶,۶۲۸	ریال ۴۴۶,۷۲۴
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۲۹۲,۴۸۲,۲۰۰,۰۲۴	۵۶,۴۹۲,۵۹۵,۵۶۲
هزینه نرم افزار	۱۵,۶۴۹,۴۶۴,۰۸۴	۶,۹۱۰,۰۶۰,۱۱۲
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۶۷۰,۴۶۱,۷۹۲	۱۸۳,۴۲۱,۹۷۶
هزینه خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۰۷,۱۲۹,۶۶۴	۶۴,۱۶۵,۸۸۳
هزینه کارمزد بانکی	۳۶,۱۳۴,۵۸۵	۱۵,۹۰۲,۴۸۵
سایر هزینه‌ها	۶,۰۵۲	-
	۳۰۸,۹۵۵,۹۱۲,۸۲۹	۶۳,۶۶۶,۵۹۲,۷۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۰- تعديلات

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۴
ریال	ریال
۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶	۵۳,۹۸۶,۷۵۶,۷۷۰,۸۸۲
-	(۱۸,۳۳۰,۷۶۱,۷۸۳,۳۹۰)
۱۲,۱۶۱,۶۷۶,۰۹۳,۵۰۶	۳۵,۶۵۵,۹۹۴,۹۸۷,۴۹۲

تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری  
 تعديلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ صورت‌های مالی خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

درد سهام	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		نوع وابستگی	نام	نقش وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	مبلغ	تعداد واحد سرمایه‌گذاری	مبلغ			
۰.۰۰۲	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	مؤسس صندوق	کارگزاری بهنگ تجارت	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۲.۸۷۰	۴۰.۳۲۸.۶۲۸	۱.۹۷	۴۰.۳۲۸.۶۲۸	۴۰.۳۲۸.۶۲۸	مستاز	مدیر و بازرگران	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۲۵۰.۰۰۰	۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	مستاز	شرکت ایرپیک ایران	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۲۰۸	۲.۹۳۰.۹۰۰	۰.۱۴	۲.۹۳۰.۹۰۰	۲.۹۳۰.۹۰۰	مستاز	سایر	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۴	۵۰.۰۰۰	۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	مستاز	سایر	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۶۴	۹۰.۸۶۰۰	۰.۰۴	۹۰.۸۶۰۰	۹۰.۸۶۰۰	عادی	شرکت سرمایه‌گذاری تنبیر ایرانیان	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۲۴۷	۳.۴۷۸.۱۶۱	۰.۱۸	۳.۴۷۸.۱۶۱	۳.۴۷۸.۱۶۱	عادی	سایر	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۵۸۴	۸.۲۲۴.۶۰۰	۰.۴۰	۸.۲۲۴.۶۰۰	۸.۲۲۴.۶۰۰	عادی	سایر	مؤسس و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۲۹.۷۲۶	۰.۰۰	۲۹.۷۲۶	۲۹.۷۲۶	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۲۱.۸۱۷	۰.۰۰	۲۱.۸۱۷	۲۱.۸۱۷	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰۲	۲۴.۳۰۰	۰.۰۰	۲۴.۳۰۰	۲۴.۳۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۴.۱۶	۵۸.۶۴۷.۲۴۲	۲.۷۵	۵۶.۲۹۴.۶۸۰	۵۶.۲۹۴.۶۸۰	عادی	جمع	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

ماده طلب(بدهی) در تاریخ	تاریخ	ماده طلب(بدهی) در تاریخ	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
			تاریخ معامله	ارزش معامله-ریال		
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	موضوع معامله	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاران
۱۶۱.۱۶۰.۶۸۳.۳۷۰	۱۶۱.۱۶۰.۶۸۳.۳۷۰	۳۵۲.۹۶۲.۰۱۶.۹۷۳	طی دوره	۴۵۲.۹۶۲.۰۱۶.۹۷۳	مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاران
۸۳.۷۶۵.۰۰۳	-	(۸۱۹.۱۷۸.۰۰۵)	طی دوره	۸۱۹.۱۷۸.۰۰۵	مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلل فارابی
-	-	۶۴۲.۷۳۹.۷۰۷	طی دوره	۶۴۲.۷۳۹.۷۰۷	مدیر صندوق	شرکت مشاوره سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداشی
۱۶۹.۱۵۱.۰۵۴	-	(۹۰.۵۳۷۵.۲۷۸)	طی دوره	۹۰.۵۳۷۵.۲۷۸	مدیر صندوق	مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
۳۷۷.۶۳۵.۸۲۹۷	۱۰.۳۱۵.۳۵۰.۲۴۲	۱۰.۳۱۵.۳۵۰.۲۴۲	طی دوره	۵۸.۲۹۱.۷۰۰.۱۵۴.۵۶۴	مدیر صندوق	مؤسسه حسابرسی بهمن
-	-	۱۴.۴۳۱.۰۷۳۸۰	طی دوره	۸۷.۳۲۱.۴۱۴.۵۵۳	مدیر صندوق	کارگزاری سلمان
۱۰.۸۲۱۴۲۸.۵۴۱	-	(۳۵۰.۹۶۶.۸۱۶۲۰)	طی دوره	۲۴.۶۶۷.۶۹۹.۷۴۲.۷۹۵	مدیر صندوق	کارگزاری تجارت
۶۸۶.۴۳۸.۳۹۰.۱۶۵	(۸۸۰.۳۶۲.۴۵۴.۵۴۷)	(۸۸۰.۳۶۲.۴۵۴.۵۴۷)	طی دوره	۳۶.۷۵۷.۷۶۷.۸۹۹	مدیر صندوق	تأمین سرمایه کاران
			جمع	۸۲.۷۸۹.۶۴۴.۴۷۱.۳۹۴	جمع	

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت‌های مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.