

صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان
صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵


با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵ 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
۹-۱۶	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 ارائه 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 ۱۴۰۵/۰۲/۱۰ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مصطفی امید قائمی	

شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ا.ت. ۴۴۸۲۷۱

متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	هاشم نیکومرام	
-------------	--	---------------	---



صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها :
ریال	ریال		
۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۲۳۰,۹۴۸	۲۷۵,۸۱۴,۲۵۲,۵۴۷,۴۰۲	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۴,۷۶۴,۲۱۰,۲۲۹	۲۹,۲۲۱,۳۶۴,۲۸۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
-	۲۳,۸۸۱,۹۲۷,۴۷۳	۷	حسابهای دریافتی
۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۹۶۳,۴۲۹,۶۶۷	۸	جاری کارگزاران
۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۳,۶۴۰,۴۳۲,۶۹۰	۹	سایر دارایی‌ها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰	موجودی نقد
۸۸,۸۱۴,۸۵۷,۷۹۷,۶۲۰	۲۷۵,۸۷۱,۹۵۹,۷۰۱,۵۲۱		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها:			
۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۷۴۴,۴۴۸,۶۰۶,۹۷۸	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۸۹,۰۷۲	-	۱۲	پرداختی به سرمایه گذاران
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۸۷,۳۶۰,۵۸۳,۰۰۶	۱۳	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۷۰,۶۴۴,۵۷۸,۸۲۲	۸۳۱,۸۰۹,۱۸۹,۹۸۴		جمع بدهی‌ها
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۲۷۵,۰۴۰,۱۵۰,۵۱۱,۵۳۷	۱۴	خالص دارایی‌ها
۶۲,۷۸۳	۱۴۶,۳۳۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضاء
مصطفی
نماینده
شخص حقوقی
شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱

شخص حقوقی
شرکت تامین سرمایه کاردان

ارکان صندوق
مدیر صندوق

هاشم نیکومرام

شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش

متولی صندوق



www.ran-kfunds5.ir

تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان ظفر غربی | تلفن: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۰۰
پلاک ۲۸۱، کد پستی: ۱۹۶۸۶۳۴۷۷۹ | نامبر: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۳۳

صندوق سرمایه‌گذاری
سیمای کاردان

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
درآمدها:		
سود(زیان) فروش گواهی سپرده کالایی	۲۴,۷۲۵,۷۴۱,۱۰۱,۴۴۷	۵۸۲,۵۶۵,۰۳۱,۱۱۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۴۶,۷۷۵,۵۹۸,۶۳۳,۸۸۲	۲۰,۶۹۸,۷۹۵,۹۹۰,۸۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۳,۹۱۱,۹۲۴,۷۴۳	۵۴,۵۱۸,۱۸۳,۱۳۸
سایر درآمدها	۶۵,۰۷۴,۳۱۱,۳۰۹	۲۰,۷۳۶,۴۴۸,۹۲۰
جمع درآمدها	۱۷۱,۵۹۰,۳۲۵,۹۷۱,۳۸۱	۲۱,۳۵۶,۶۱۵,۶۵۳,۹۹۹
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۶۴۶,۰۶۳,۰۴۹,۹۴۷)	(۳۴۲,۲۲۵,۲۵۲,۳۷۰)
سایر هزینه ها	(۵۷۳,۱۶۳,۲۷۸,۹۸۰)	(۱۲۵,۴۷۶,۲۴۶,۶۲۵)
جمع هزینه ها	(۲,۲۱۹,۲۲۶,۳۲۸,۹۲۷)	(۴۶۷,۷۰۱,۴۹۸,۹۹۵)
سود خالص	۱۶۹,۳۷۱,۰۹۹,۶۴۲,۴۵۴	۲۰,۸۸۸,۹۱۴,۱۵۵,۰۰۴
بازده میانگین سرمایه گذاری	۷۶.۲۹٪	۴۶٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره	۶۱.۶۹٪	۲۹٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱۷,۸۴۰,۱۱۵,۴۲۱,۶۳۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۸,۱۰۶,۶۴۰,۶۶۰,۰۰۰	۸,۱۵۴,۰۸۹,۹۶۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۳۹۸,۲۳۲,۲۸۰,۰۰۰)	(۶۶۱,۹۷۷,۴۵۰,۰۰۰)
سود خالص	۱۶۹,۳۷۱,۰۹۹,۶۴۲,۴۵۴	۲۰,۸۸۸,۹۱۴,۱۵۵,۰۰۴
تعدیلات	۱۲,۵۱۶,۴۲۹,۲۷۰,۲۸۸	۲۷,۳۴۲,۰۵۵,۳۲۳,۴۴۶
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۷۵,۰۴۰,۱۵۰,۵۱۱,۵۲۷	۷۳,۵۶۳,۱۹۷,۴۱۰,۰۷۱

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

- 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 \pm 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	شرکت 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 میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

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 متعاقبا 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 ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ نام صندوق به سیمای کاردان تغییر یافت و طی صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ نوع صندوق از مختلط مبتنی بر صدور و ابطال به 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، 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 سیمای کاردان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس <https://iran-kfunds5.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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 داریی 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 سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۲-۲-مدیر صندوق: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) با شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است نشانی متولی عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۲۱، طبقه اول

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 شرکت‌های 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 شرکت‌های تهران و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، خیابان نلسون ماندلا خیابان دستگردی غربی، پلاک ۲۸۱.

۳-مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴-خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

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 دستورالعمل "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 می‌شود.

۴-۲-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی های سپرده کالایی:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی سپرده کالایی:

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 می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۴-۲-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده های بانکی و اوراق بهادار بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش گواهی سپرده های بانکی و اوراق بهادار بورسی یا فرابورسی 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.

۴-۳- درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۳-۱- سود گواهی سپرده کالایی: 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 بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده محاسبه و پس از کسر کارمزد فروش، به عنوان سود تحقق نیافته نگهداری در حسابها منعکس می‌گردد.

۴-۳-۲- 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.

۴-۳-۳- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار: 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 سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می‌شود:

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 با 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 با تصویب مجمع صندوق و تأیید متولی صندوق								
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد (۰,۰۰۵) متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق								
کارمزد متولی	سالانه دو درصد (۰,۰۰۲) در ده هزار (۰,۰۰۲) درصد از متوسط روزانه ارزش خالص داراییهای صندوق که حداقل ۳,۰۰۰ و حداکثر ۴,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.								
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.								
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۹۸۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی								
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۱ در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت میگیرد و بعد از آن متوقف می شود. مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی								
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>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال</td> <td>بالای ۵۰,۰۰۰ ریال</td> </tr> <tr> <td>ضریب</td> <td>۰/۰۰۰۴</td> <td>۰/۰۰۰۲۴</td> <td>۰/۰۰۰۰۰۳</td> </tr> </table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال	ضریب	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۰۳
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال						
ضریب	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۰۳						
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	صرفاً هزینه عضویت در یک کانون که مطابق مقررات ملزم به عضویت در آن کانون باشد.								
هزینه های سپرده گذاری و واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه .								

هزینه انبارداری:

هزینه انبارداری گواهی‌های سپرده سکه طلا و شمش طلا بر اساس مانده تعداد گواهی‌ها در پایان هر روز کاری با نرخ هزینه انبارداری طبق آخرین نرخ اعلام شده توسط بورس کالا و با احتساب ۱۰ درصد مالیات ارزش افزوده محاسبه و به صورت روزانه در صندوق ثبت می‌گردد.

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می‌شود. 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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

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 استهلاک 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 ماده ۲۴ 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 سهامی کاردان
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۷- حساب‌های دریافتی
 حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱			
توزیل شده	هزینه توزیل	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۹۴,۴۳۴,۷۲۲	۳۲,۸۸۱,۹۲۷,۴۷۳	۲۴,۱۷۶,۲۶۲,۱۹۵	۲۴,۱۷۶,۲۶۲,۱۹۵
-	۲۴,۱۷۶,۲۶۲,۷۲۲	۲۴,۸۸۱,۹۲۷,۴۷۳	۲۴,۱۷۶,۲۶۲,۱۹۵	۲۴,۱۷۶,۲۶۲,۱۹۵

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

نام شرکت کارگزار	مانده ابتدای دوره	گردش بدستکار	گردش نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	گردش بستکار	مانده انتهای دوره
کارگزاری بانک سامان	۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۶۲,۲۸۳,۱۲۳,۸۲۹,۷۷۲	(۶۲,۶۶۰,۴۸۷,۳۳۸,۰۶۹)	۰	۹۶۳,۴۲۹,۶۶۷
کارگزاری بانک تجارت	-	۵۲,۸۳۵,۳۳۱,۰۱۰,۷۸۷	(۵۲,۸۳۴,۲۶۷,۵۸۱,۱۲۰)	۰	۹۶۳,۴۲۹,۶۶۷
سایر دارایی ها	۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۱۱۵,۱۱۸,۳۵۴,۸۴۰,۵۵۹	(۱۱۵,۴۹۴,۷۵۴,۹۱۹,۱۸۹)	۰	۹۶۳,۴۲۹,۶۶۷

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج انتقالی به دوره های آتی است که تا تاریخ صورت خاصی دارایی ها مستهکک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه این مخارج 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 مستهکک می شود.

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

مانده در پایان دوره مالی	استهکک دوره مالی	طی دوره مالی	مانده در ابتدای دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۰,۶۵۵,۵۱۲	(۳۹,۸۳۴,۴۸۸)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۰۹۸,۰۸۲,۱۹۹	(۹۸۹,۷۲۷,۴۷۷)	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۷,۸۰۹,۶۷۶
۲,۳۳۹,۲۷۱,۲۷۴	(۹,۷۹۵,۷۲۵,۸۲۷)	۸,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۴,۹۹۷,۱۰۱
۱۸۲,۰۱۲,۷۰۵	(۱۶۶,۰۲۷,۶۶۴)	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹,۰۴۱,۳۶۹
۳,۶۴۰,۴۳۲,۶۹۰	(۱۰,۹۸۱,۴۱۵,۲۵۶)	۱۰,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶

۱۰- موجودی نقد
 موجودی نقد صندوق به شرح زیر است:

تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-

حساب جاری ۸۴۹-۴۰-۱۶۲۷۴۶۱- بانک سامان

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

پرداختنی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۱۹۹,۱۶۰,۶۸۳,۳۷۰	۳۹۵,۳۶۶,۸۶۱,۵۳۴	مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان
۸۳۰,۷۶۵,۰۰۳	۸۱,۹۱۷,۸۰۰	متولی سابق - شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
-	۱,۰۵۰,۵۷۵,۳۳۱	متولی فعلی - شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش
۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱	۳۴۶,۴۲۱,۳۹۷,۶۱۵	بازارگردان - تامین سرمایه کاردان
-	۱,۵۲۷,۸۵۴,۶۹۸	حسابرس فعلی - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴	-	حسابرس سابق - موسسه حسابرسی بهمند
۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۷۴۴,۴۴۸,۶۰۶,۹۷۸	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

پرداختنی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۸۹,۰۷۲	-	بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۸۹,۰۷۲	-	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۰,۹۰۱,۷۲۹,۱۱۲	۱۶,۶۰۶,۹۱۷,۳۵۸	بدهی بابت نرم افزار صندوق
۴۹,۵۱۷,۸۷۸,۶۷۰	۶۸,۳۵۳,۶۶۵,۶۴۸	بدهی بابت هزینه عضویت در کانون ها
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۸۷,۳۶۰,۵۸۳,۰۰۶	بدهی به مدیر بابت خدمات سپرده گذاری و نگهداری اوراق

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۱/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۸۸,۴۳۷,۹۳۴,۸۸۴,۲۹۴	۱,۴۰۸,۶۲۰,۹۴۶	۲۷۵,۰۲۵,۴۰۱,۷۷۶,۲۸۸	۱,۸۷۹,۴۶۱,۷۸۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶,۲۷۸,۳۳۴,۵۰۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۷۴۸,۷۳۵,۲۴۹	۱۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۲۷۵,۰۴۰,۱۵۰,۵۱۱,۵۳۷	۱,۸۷۹,۵۶۱,۷۸۴	

صندوق سرمایه گذاری سهامی کاردان
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۵- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی
 سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی به تفکیک به شرح زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱		دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۷,۸۰۰,۳۷۷,۰۶۰	۲۴,۷۲۵,۷۴۱,۱۰۱,۴۴۷	(۱۱۴,۱۲۵,۷۷۲,۰۳۳)	(۲۲,۷۱۲,۵۴۰,۸۷۷,۴۲۹)
۴۲۷,۷۳۳,۲۲۱,۳۳۰	-	-	۶۸,۰۰۲,۶۱۵,۷۹۴,۳۴۰
۸۷,۰۴۱,۴۲۲,۸۲۷	-	-	-
۵۸۲,۵۶۵,۰۳۱,۱۱۷	۲۴,۷۲۵,۷۴۱,۱۰۱,۴۴۷	(۱۱۴,۱۲۵,۷۷۲,۰۳۳)	۴۵,۲۹۰,۰۷۴,۹۱۶,۹۱۱
			۱۱۵,۵۵۵,۰۲۳,۵۴۵,۲۴۹

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱		دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰,۶۹۸,۷۹۵,۹۹۰,۸۲۴	۱۴۶,۷۷۵,۵۹۸,۶۳۳,۸۸۲	(۶۶۳,۵۴۶,۷۱۸,۲۳۸)	(۱۲۹,۰۲۸,۶۵۳,۹۱۳,۵۲۰)
۲۰,۶۹۸,۷۹۵,۹۹۰,۸۲۴	۱۴۶,۷۷۵,۵۹۸,۶۳۳,۸۸۲	(۶۶۳,۵۴۶,۷۱۸,۲۳۸)	(۱۲۹,۰۲۸,۶۵۳,۹۱۳,۵۲۰)
			۲۷۶,۴۷۷,۷۹۹,۲۶۵,۶۴۰
			۱۲,۲۱۳,۰۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۱۶۹,۷۶۴,۸۲۵,۴۱۰	۸۲۱,۸۵۱,۲۴۳,۲۸۲	مدیر صندوق -تامین سرمایه کاردان
-	۱,۶۲۹,۰۴۱,۰۶۷	متولی فعلی -مشاورسرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش
۱,۷۰۱,۰۹۲,۷۸۸	۸۱۹,۱۷۸,۰۰۵	متولی سابق -مشاورسرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
۱۶۹,۸۲۸,۰۸۹,۹۳۸	۸۲۰,۲۳۵,۷۳۲,۸۹۵	بازارگردان -تامین سرمایه کاردان
-	۱,۵۲۷,۸۵۴,۶۹۸	حسابرس فعلی -موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
۹۳۱,۲۴۴,۲۳۴	-	حسابرس سابق -موسسه حسابرسی بهمند
۳۴۲,۲۲۵,۲۵۲,۳۷۰	۱,۶۴۶,۰۶۳,۰۴۹,۹۴۷	

۲۰- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به تفکیک به شرح زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۵,۷۹۵,۹۶۹	۲۹,۹۳۴,۴۸۸	هزینه برگزاری مجامع
۱۱۳,۵۸۰,۵۹۳,۸۹۹	۵۴۵,۷۹۴,۱۲۳,۴۲۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱۱,۲۵۹,۵۹۵,۸۹۲	۲۶,۱۴۳,۹۷۲,۴۱۸	هزینه نرم افزار
۴۴۷,۵۶۳,۵۲۴	۹۸۹,۷۲۷,۴۷۷	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۴۲,۴۱۱,۷۲۱	۱۶۶,۰۲۷,۶۶۴	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۴۰,۲۸۴,۶۲۵	۳۹,۴۸۵,۵۹۵	هزینه کارمزد بانکی
۹۹۵	۷,۹۱۷	سایر هزینه ها
۱۲۵,۴۷۶,۲۴۶,۶۲۵	۵۷۳,۱۶۳,۲۷۸,۹۸۰	

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۲۱- تعدیلات
 تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	ریال	ریال
۳۰.۸۴۹.۸۷۲.۲۳۹.۵۹۲	۵۷.۴۴۸.۳۶۳.۱۰۳.۷۸۲		تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
(۳.۵۰۷.۸۱۶.۹۱۶.۱۵۶)	(۴۴.۹۳۱.۹۳۳.۸۳۳.۴۹۴)		تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۲۷.۳۴۲.۰۵۵.۳۲۳.۴۳۶	۱۲.۵۱۶.۴۲۹.۲۷۰.۲۸۸		

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

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

درصد شتک	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۱/۳۱		نوع وابستگی	نام	انحصار وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحد سرمایه گذاری	درصد شتک	نوع وابستگی			
۰۰۰۰۲	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	مستاز	همگروه مدیر	کارگزاری بانک تجارت	
۲,۸۷	۴۰,۴۲۸,۶۲۸	۴۰,۳۲۸,۶۲۸	۱,۹۷	عادی	مدیر و بازرگران	تضمین سرمایه کارخان	
۰,۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰,۰۰	مستاز	همگروه مدیر	شرکت لیزینگ ایران	
۰,۲۱	۲,۹۳۰,۹۰۰	۲,۹۳۰,۹۰۰	۰,۱۴	عادی	همگروه مدیر	شرکت سرمایه گذاری تغییر ایران	
۰,۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰,۰۰	مستاز	همگروه مدیر	شرکت سرمایه گذاری سلمان ایران	
۰,۱۸	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	عادی	همگروه مدیر	بانک تجارت	
۰,۰۶	۹۰,۸۶۰,۰۰	۹۰,۸۶۰,۰۰	۰,۰۴	عادی	همگروه مدیر	اناز سبز ای	
۰,۲۵	۳,۴۷۸,۷۶۱	۳,۲۳۴,۲۱۳	۰,۱۸	عادی	همگروه مدیر	محدرفا محمدرسانی	
۰,۵۸	۸,۲۲۴,۶۰۰	۸,۲۲۴,۶۰۰	۰,۴۰	عادی	همگروه مدیر	شیدا پیری	
۰,۰۰	۲۹,۷۳۶	۲۹,۷۳۳	۰,۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	جمع	
۰,۰۰	۲۱,۸۱۷	۲۱,۸۱۷	۰,۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری		
۰,۰۰	۲۴,۳۰۰	۲۶,۰۷۹	۰,۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری		
۴,۱۶	۵۸,۶۳۸,۳۴۲	۵۶,۲۴۶,۶۸۰	۲,۷۵	عادی			

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماده طلب(دهی) در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله-ریال		
۳۶۵,۲۶۶,۸۶۱,۵۳۴	طی دوره	۸۲۱,۸۵۱,۳۴۲,۲۸۲	مدیر صندوق	شرکت تضمین سرمایه کارخان پاناش
۸۱,۹۱۷,۸۰۰	طی دوره	۱,۶۲۹,۰۴۱,۰۶۷	متولی	موسسه حسابرسی فریوزان راهبرد
(۱,۵۲۷,۸۵۴,۶۹۸)	طی دوره	۱,۵۲۷,۸۵۴,۶۹۸	حسابرس	کارگزاری سلمان
-	طی دوره	۱۱۶,۳۰۸,۵۵۵,۶۲۸,۲۶۰	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری تجارت
۹۶۳,۴۲۹,۶۶۷	طی دوره	۱۰۵,۱۳۹,۱۵۰,۰۸۴,۹۹۲	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	تضمین سرمایه کارخان
(۳۴۶,۴۲۱,۳۶۷,۶۱۵)	طی دوره	۸۲۰,۲۲۵,۷۳۲,۸۹۵	کارمزد بازرگران	

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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