



صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
گزارش حسابرس مستقل و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان در ۳۱ تیر ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳- صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ صندوق، توسط موسسه دیگری حسابرسی شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ ۲۳ شهریور ۱۴۰۴ خود، نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مقبول ارائه کرده است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه



گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- هزینه کارمزد مدیر از تاریخ ۱۴۰۴/۵/۲۲ تا ۱۴۰۴/۶/۳۰ در حساب‌ها ثبت نشده و در تاریخ ۱۴۰۴/۶/۳۱ حدود ۷۰ میلیارد ریال به صورت یک‌جا ثبت شده، بنابراین قیمت صدور، ابطال و ارزش آماری در بازه‌ی یادشده نادرست محاسبه شده است.

۷- مفاد مواد ۱۶ و ۵۶ اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قیمت صدور و ابطال و ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در ساعات معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار در تعدادی از روزهای دوره رعایت نشده است.

۸- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچ‌یک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای مورد مندرج در بند ۶ گزارش به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

۱۰- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امپدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.

۱۱- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۲۸ شهریور ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

قهرمان سراج

۹۴۳۱۶۲

مریم بستانیان

۸۸۱۶۳۷



صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان
با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ 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
۹-۱۵	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 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 ۱۴۰۵/۰۵/۲۴ 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

پاداش

شرکت مشاور سرمایه گذاری
اوراق بهادار پاداش
تحت نظارت سازمان
بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۵۳۸۸۱

www.kran-kfunds5.ir

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

صندوق سرمایه گذاری
سیمای کاردان

صندوق سرمایه گذاری سیمی کاردان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۵

دارایی ها :

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۸۸,۴۲۸,۱۲۸,۲۳۰,۹۴۸	۳۲۶,۰۹۰,۵۸۰,۹۰۰,۷۳۱	۵
۴,۷۶۴,۲۱۰,۲۲۹	۱۴,۵۹۵,۴۲۸,۲۲۲	۶
۳۷۷,۳۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۱,۰۸۳,۵۸۳,۳۲۵	۷
۴,۵۴۱,۸۴۸,۱۴۶	۲,۵۹۰,۹۹۷,۴۲۲	۸
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹
۸۸,۸۱۴,۸۵۷,۷۹۷,۶۲۰	۳۲۶,۱۰۸,۸۵۰,۹۰۹,۷۰۰	

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی

جاری کارگزاران

سایر دارایی ها

موجودی نقد

جمع دارایی ها

بدهی ها :

۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۸۹۷,۱۵۴,۰۰۴,۱۲۳	۱۰
۸۹,۰۷۲	-	۱۱
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۱۱۱,۳۵۷,۲۸۵,۶۹۳	۱۲
۳۷۰,۶۴۴,۵۷۸,۸۲۲	۱,۰۰۸,۵۱۱,۲۸۹,۸۱۶	
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۳۲۵,۱۰۰,۳۳۹,۶۱۹,۸۸۴	۱۳
۶۲,۷۸۳	۱۶۰,۷۲۸	

پرداختی به ارکان صندوق

پرداختی به سرمایه گذاران

سایر حساب های پرداختی و ذخایر

جمع بدهی ها

خالص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

مدیر صندوق

شرکت تامین سرمایه کاردان

مصطفی امید

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش

هاشم نیکومرام

۲

صندوق سرمایه گذاری
سیمی کاردان

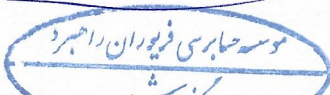
تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان ظفر غربی
پلاک ۲۸۱، کد پستی: ۱۹۶۸۶۳۴۷۷۹

تلفن: ۰۲۱ ۹۶۶۲۱۱۰۰
نمابر: ۰۲۱ ۹۶۶۲۱۱۳۳

www.kfunds5.ir



شماره ثبت: ۴۴۸۲۷۱
شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت



ظ



یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
۱۴	۲۹,۱۸۷,۶۰۷,۳۱۹,۷۶۱	۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸
۱۵	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵,۴۰۴,۵۶۴	۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶
۱۶	۲۵,۱۸۵,۶۳۸,۱۳۳	۵۴,۵۳۶,۴۱۴,۷۹۳
۱۷	۹۰,۸۵۶,۸۰۳,۹۶۶	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵
	۱۹۶,۵۹۱,۶۸۵,۱۶۶,۴۲۴	۳۲,۶۳۲,۵۷۹,۵۲۲,۸۳۲
۱۸	(۲,۴۴۴,۳۳۸,۹۵۹,۲۵۴)	(۵۳۹,۹۹۰,۸۲۲,۰۷۰)
۱۹	(۹۳۸,۸۵۴,۵۶۴,۳۲۳)	(۲۱۸,۱۸۸,۶۸۷,۱۳۱)
	(۳,۳۸۳,۱۹۳,۵۲۳,۵۷۷)	(۷۵۸,۱۷۹,۵۰۹,۲۰۱)
	۱۹۳,۲۰۸,۴۹۱,۶۴۲,۸۴۷	۳۱,۸۷۴,۴۰۰,۰۲۳,۶۳۱
	۷۸.۸۳٪	۵۹.۲۰٪
	۵۹.۵۸٪	۳۶.۲۸٪

درآمدها:

- سود(زیان) فروش گواهی سپرده کالایی
- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
- سود سپرده‌های بانکی
- سایر درآمدها
- جمع درآمدها
- هزینه‌ها:
- هزینه کارمزد ارکان
- سایر هزینه‌ها
- جمع هزینه‌ها
- سود خالص
- بازده میانگین سرمایه‌گذاری
- بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸
	۱۰,۱۱۳,۳۶۸,۹۲۶	۱۰۱,۱۱۳,۳۶۸,۹۲۶,۰۰۰
	(۳۹۷,۴۱۳,۹۳۴)	(۳,۹۷۴,۱۲۹,۳۴۰,۰۰۰)
	-	۱۹۳,۲۰۸,۴۹۱,۶۴۲,۸۴۷
۲۰	-	۳۷,۳۰۸,۰۸۴,۸۳۸,۲۳۹
	۲,۰۲۲,۶۷۵,۹۳۸	۳۲۵,۱۰۰,۳۳۹,۶۱۹,۸۸۴
	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶

- خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای سال
- واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
- واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
- سود خالص
- تعدیلات
- خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی‌های پایان سال

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

شخص حقوقی

شرکت تامین سرمایه کاردان

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش

نماینده

مصطفی امید قائمی

هاشم نیکومرام



شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱



صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر 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 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 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 نقدهشوندگی 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 امیننامه 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 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
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر 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 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 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 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: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) طبق مصوبه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ و موافقت سازمان در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۷ در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران و با شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است 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 دوره 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 دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله" مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۱۱ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی های سپرده کالایی:

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

۴-۱-۲- سرمایه گذاری 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 می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۴-۱-۳- 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.

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

۴-۲-۱- 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.

۴-۲-۲- 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.

۴-۲-۳- 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

۴-۲-۴- 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
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۳-۴- 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 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 در هزار نیم 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 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 در هزار (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:
	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال
	از صفر تا ۳۰,۰۰۰
	ضریب
	۰/۰۰۰۴
	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال
	۰/۰۰۰۲۴
	بالای ۵۰,۰۰۰ ریال
	۰/۰۰۰۰۳
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	صرفا 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 گواهی های سپرده سکه طلا و شمش طلا بر اساس مانده تعداد گواهی ها 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 می گردد.

۴-۴- 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. باقی مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. 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.

۵-۴- 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.

صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۴-۶- 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.

۴-۷- 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

تابع از سال‌های صندوق پرداخت و طرف مدت یک سال 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.

۴-۸- 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 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
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	ریال
۹۹.۵۶	۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۲۳۰,۹۴۸	۳۲۶,۰۹۰,۵۸۰,۹۰۰,۷۳۱	۱۳۱,۲۱۲,۲۷۳,۸۴۸,۰۴۳
۹۹.۵۶	۸۸,۴۲۸,۱۳۸,۲۳۰,۹۴۸	۳۲۶,۰۹۰,۵۸۰,۹۰۰,۷۳۱	۱۳۱,۲۱۲,۲۷۳,۸۴۸,۰۴۳

گواهی سپرده شمش طلا

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نوع سپرده
ریال	درصد	ریال	
۴,۶۷۹,۳۱۰,۶۶۱	۰.۰۰	۱۰,۳۴۲,۵۲۶,۸۲۵	کوتاه مدت
۱۰,۳۸۰,۸۷۸	۰.۰۰	۴,۳۵۱,۹۰۱,۳۹۷	کوتاه مدت
-	۰.۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	کوتاه مدت
۱۸,۹۴۸,۹۲۵	-	-	کوتاه مدت
۱,۷۱۷,۳۹۳	-	-	کوتاه مدت
۳۰,۵۸۱,۴۶۲	-	-	کوتاه مدت
۲۳,۲۷۰,۹۱۰	-	-	کوتاه مدت
۴,۷۶۴,۲۱۰,۲۲۹	۰.۰۰	۱۴,۵۹۵,۴۲۸,۲۲۲	

بانک تجارت
بانک سامان
بانک ملت
خاورمیانه
پاسارگاد
اقتصاد نوین
مؤسسه اعتباری ملل



صندوق سرمایه گذاری سهامی کارخان
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۷- جاری کارگران
 جاری کارگران به تفکیک هر کارگر به شرح زیر است :

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش به حساب	گردش به حساب	مانده انتهای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک سامان	۳۷۷,۲۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۷۲,۸۴۶,۲۹۹,۵۸۷,۸۸۵	(۷۳,۲۱۲,۵۷۹,۵۱۲,۸۵۷)	۱,۰۸۳,۵۸۳,۲۲۵
کارگزاری بانک تجارت	-	۸۶,۲۷۱,۷۷۳,۵۹۶,۰۳۷	(۸۶,۲۷۱,۷۷۳,۵۹۶,۰۳۷)	-
	۳۷۷,۲۶۳,۵۰۸,۲۹۷	۱۵۹,۱۰۸,۰۷۳,۱۸۳,۹۲۲	(۱۵۹,۴۸۴,۲۸۳,۱۰۸,۸۹۴)	۱,۰۸۳,۵۸۳,۲۲۵

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج انتقالی به دوره های آتی است که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهک شده 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 مستهک می شود.

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

مانده در ابتدای دوره مالی	طی دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجمع	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
مخارج عضویت در کانون ها	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۹۵,۴۸۰,۸۸۰)	۷۹۲,۳۲۸,۷۹۶
مخارج نرم افزار و سایت	۸,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۴۶۸,۳۸۳,۲۹۵)	۱,۶۶۶,۶۱۳,۸۰۶
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱۶,۹۸۶,۵۴۹)	۱۳۲,۰۵۴,۸۲۰
	۱۰,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۳۰۳,۸۵۰,۷۲۴)	۲,۵۹۰,۹۹۷,۴۲۲

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ خالص داراییها به شرح زیر است:

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

حساب جاری ۴۰-۸۴۹-۱۶۲۷۴۶۱- بانک سامان



صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱۹۹,۱۶۰,۶۸۳,۳۷۰	۴۶۲,۱۴۷,۱۶۹,۲۸۴
۸۳۰,۷۶۵,۰۰۳	۸۱,۹۱۷,۸۰۰
-	۱,۱۸۲,۰۸۲,۱۷۹
۱۰۸,۳۱۴,۲۸۲,۵۴۱	۴۳۲,۴۷۰,۲۱۰,۱۵۶
-	۱,۲۷۲,۶۲۴,۷۰۴
۷۶۹,۱۵۱,۰۵۴	-
۳۰۹,۰۷۴,۸۸۱,۹۶۸	۸۹۷,۱۵۴,۰۰۴,۱۲۳

مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان

متولی سابق - شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

متولی فعلی - شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش

بازارگردان - تامین سرمایه کاردان

حسابرس فعلی - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

حسابرس سابق - موسسه حسابرسی بهمند

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

پرداختنی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۸۹,۰۷۲	-
۸۹,۰۷۲	-

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۹۰۱,۷۲۹,۱۱۲	۱۶,۶۷۳,۳۶۲,۰۴۱
-	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۹,۵۱۷,۸۷۸,۶۷۰	۹۲,۲۸۳,۹۲۳,۶۵۲
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱,۵۶۹,۶۰۷,۷۸۲	۱۱۱,۳۵۷,۲۸۵,۶۹۳

ذخیره کارمزد تصفیه

بدهی بابت نرم افزار صندوق

بدهی بابت هزینه عضویت در کانون ها

ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

بدهی به مدیر بابت خدمات سپرده گذاری و نگهداری اوراق

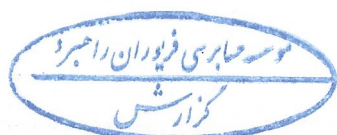
۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۸۸,۴۳۷,۹۳۴,۸۸۴,۲۹۴	۱,۴۰۸,۶۲۰,۹۴۶	۳۲۵,۰۸۴,۲۶۶,۸۳۵,۶۳۳	۲,۰۲۲,۵۷۵,۹۳۸
۶,۲۷۸,۳۳۴,۵۰۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۷۲,۷۸۴,۲۵۱	۱۰۰,۰۰۰
۸۸,۴۴۴,۲۱۳,۲۱۸,۷۹۸	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۳۲۵,۱۰۰,۳۳۹,۶۱۹,۸۸۴	۲,۰۲۲,۶۷۵,۹۳۸

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی کاردان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۴- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی
سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی به تکنیک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
سود (زیان) فروش	ریال	ریال	ریال	سود (زیان) فروش	ریال	ریال	ریال
۶۷,۸۰۰,۳۷۵,۴۱۸	-	۲۹,۱۸۷,۶۰۷,۳۱۹,۷۶۱	(۱۳۶,۵۴۲,۶۹۲,۴۵۹)	۲۹,۱۸۷,۶۰۷,۳۱۹,۷۶۱	(۱۳۶,۵۴۲,۶۹۲,۴۵۹)	۵۶,۸۹۲,۷۹۱,۹۳۵,۵۵۶	۲,۵۷۸,۳۵۱
۸۷,۰۴۱,۴۳۲,۸۲۷	-	-	-	-	-	۶۸,۰۰۲,۶۱۵,۷۹۴,۳۴۰	۱۰,۵۲۶,۴۸۸
۱,۰۸۳,۴۶۹,۷۸۶,۴۵۳	-	-	-	-	-	-	-
۱,۲۳۸,۳۱۱,۵۹۴,۶۹۸	-	۲۹,۱۸۷,۶۰۷,۳۱۹,۷۶۱	(۱۳۶,۵۴۲,۶۹۲,۴۵۹)	۲۹,۱۸۷,۶۰۷,۳۱۹,۷۶۱	(۱۳۶,۵۴۲,۶۹۲,۴۵۹)	۱۲۴,۸۹۵,۴۰۷,۷۱۹,۸۹۶	-

شمش طلا
گواهی سپرده کالایی شمش طلا
تمام سکه طرح جدید ۰.۳۱۲ رفاه
گواهی شمش طلا

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	ریال	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	ریال	ریال
-	-	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵,۴۰۴,۵۶۴	(۷۸۴,۵۰۰,۱۹۴,۶۲۹)	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵,۴۰۴,۵۶۴	(۷۸۴,۵۰۰,۱۹۴,۶۲۹)	۳۷۶,۸۷۵,۰۸۱,۰۹۵,۳۶۰	۱۳,۱۰۶,۴۶۴
۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶	-	-	-	-	-	-	-
۳۱,۳۱۳,۹۲۳,۱۲۹,۳۲۶	-	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵,۴۰۴,۵۶۴	(۷۸۴,۵۰۰,۱۹۴,۶۲۹)	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵,۴۰۴,۵۶۴	(۷۸۴,۵۰۰,۱۹۴,۶۲۹)	۳۷۶,۸۷۵,۰۸۱,۰۹۵,۳۶۰	-

شمش طلا
گواهی سپرده کالایی شمش طلا



صندوق سرمایه‌گذاری سینای کارخان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۶- سود سپرده‌های بانکی
سود سپرده‌های بانکی مشتمل از اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	سود	مبلغ اسمی	نوع حساب	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۳۵,۱۶۹,۰۴۷	۳۵,۱۸۳,۳۴۹,۰۴۷	-	۳۵,۱۸۳,۳۴۹,۰۴۷	-	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۵/۱۰	۱۴۰۰/۱۱/۰۳
۵۴,۴۹۶,۱۹,۳۱۷	۱,۳۲۶,۴۷۲	-	۱,۳۲۶,۴۷۲	-	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۶/۱۵	۱۳۹۷/۰۳/۰۵
۱,۱۵۰,۱۹۵	۳۸۶,۶۰۸	-	۳۸۶,۶۰۸	-	کوتاه مدت	-	۱۴۰۱/۰۴/۰۲
۱,۵۶۲,۳۳۴	۵۳۹,۸۱۲	-	۵۳۹,۸۱۲	-	کوتاه مدت	-	۱۴۰۱/۰۹/۱۲
۱,۱۹۱,۰۶۹	۳۳۶,۱۹۴	-	۳۳۶,۱۹۴	-	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۸/۲۸	۱۴۰۱/۱۱/۰۵
۱۳۲,۹۳۱	-	-	-	-	کوتاه مدت	-	۱۴۰۰/۱۱/۳۴
۵۴,۵۳۶,۴۱۴,۷۹۳	۳۵,۱۸۵,۶۳۸,۱۳۳	-	۳۵,۱۸۵,۶۳۸,۱۳۳	-			

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر است:

سالیان منتهی به	سالیان منتهی به	پادداشت
۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۹۰,۸۵۶,۸۰۳,۹۶۶	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵	۱۷-۱
۹۰,۸۵۶,۸۰۳,۹۶۶	۲۵,۸۰۸,۳۹۴,۰۱۵	

۱۷-۱ تعدیل کارمزد کارگزاری، شامل تعدیلات کارمزد پیرو ابلاغیه شماره ۱۹۰۲۰۰۱۹ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران برای پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تعیین سقف کارمزد کارگزاری برای معاملات به نام صندوق می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری سیمای کاردان

صورت سود و زیان و صورت خالص گردش دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۵
ریال	ریال
۲۶۸,۲۶۱,۳۴۵,۲۶۹	۱,۲۲۰,۶۲۹,۷۵۸,۸۲۰
-	۲,۶۴۸,۲۱۹,۱۳۹
۲,۳۶۱,۷۴۸,۵۱۳	۸۱۹,۱۷۸,۰۰۵
۲۶۸,۰۴۷,۷۲۸,۲۸۸	۱,۲۱۸,۰۶۳,۸۰۳,۲۹۰
-	۲,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵۳۹,۹۹۰,۸۲۲,۰۷۰	۲,۴۴۴,۳۳۸,۹۵۹,۲۵۴

مدیر صندوق - تامین سرمایه کاردان

متولی فعلی - مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش

متولی سابق - مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

بازارگردان - تامین سرمایه کاردان

حسابرس فعلی - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

حسابرس سابق - موسسه حسابرسی بهمند

۱۹- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به تفکیک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۵
ریال	ریال
۳۴,۷۶۲,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۱,۵۶۱,۶۳۷,۱۹۸	۹۰۱,۸۳۴,۲۰۳,۴۴۵
۱۵,۶۴۲,۱۵۷,۷۴۵	۳۵,۴۱۲,۰۶۶,۹۷۱
۷۲۱,۵۳۴,۶۹۲	۱,۲۹۵,۴۸۰,۸۸۰
۱۸۰,۶۳۰,۸۱۵	۲۱۶,۹۸۶,۵۴۹
۴۷,۹۶۴,۶۸۱	۴۵,۸۱۶,۱۰۵
-	۱۰,۳۷۳
۲۱۸,۱۸۸,۶۸۷,۱۳۱	۹۳۸,۸۵۴,۵۶۴,۳۲۳

هزینه برگزاری مجامع

هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

هزینه نرم افزار

هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

هزینه کارمزد بانکی

سایر هزینه ها

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۵
ریال	ریال
۳۵,۹۶۶,۳۰۲,۲۰۳,۷۳۶	۹۰,۰۶۱,۳۰۲,۵۷۲,۸۷۲
(۵۰,۳۲۳,۸۱۳,۸۹۰,۲۰۰)	(۵۲,۷۵۳,۲۱۷,۷۳۴,۶۳۳)
۳۰,۶۴۲,۴۸۸,۳۱۳,۵۳۶	۳۷,۳۰۸,۰۸۴,۸۳۸,۲۳۹

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی

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

۲۲- سرمایه‌گذاری اراکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

درصد تسک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تسک	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
				تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذاری			
۰.۰۰۲	۲۵.۰۰۰	مستأجر	۰.۰۰	۲۵.۰۰۰	سرمایه‌گذاری	مدیر	کارگزاری بانک تجارت	مدیر و اشخاص وابسته به آن
۲.۸۷	۴۰,۳۲۸,۶۲۸	عادی	۱.۹۹	۴۰,۳۲۸,۶۲۸	عادی	مدیر و بازارگردان	تأمین سرمایه کارخان	
۰.۰۰	۲۵.۰۰۰	مستأجر	۰.۰۰	۲۵.۰۰۰	عادی	مدیر	شرکت لیزینگ ایران	
۰.۲۱	۲,۹۳۰,۹۰۰	عادی	۱.۱۹	۲,۹۳۰,۹۰۰	عادی	مدیر	شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر ایرانیان	
۰.۰۰	۵۰.۰۰۰	مستأجر	۰.۰۰	۵۰.۰۰۰	عادی	مدیر	شرکت سرمایه‌گذاری سلمان ایرانیان	
۰.۱۸	۲,۵۰۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۸	۱,۲۰۱,۰۳۴	عادی	مدیر	بانک تجارت	
۰.۰۶	۹۰۸,۶۰۰	عادی	۰.۱۹	۳,۷۷۹,۴۴۹	عادی	مدیر	الناز سیزوای	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۲۵	۳,۴۷۸,۷۶۱	عادی	۰.۴۱	۸,۲۲۴,۶۰۰	عادی	مدیر	محدولنا محسنی	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۵۸	۸,۲۲۴,۶۰۰	عادی	۰.۰۰	۲۹,۷۳۶	عادی	مدیر	شینا پوری	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰	۲۹,۷۳۶	عادی	۰.۰۰	۲۱,۸۱۷	عادی	مدیر	جمع	
۰.۰۰	۲۱,۸۱۷	عادی	۰.۰۰	۲۴,۳۰۰	عادی	مدیر		
۰.۰۰	۲۴,۳۰۰	عادی	۰.۰۰	۷۸,۳۳۸,۱۶۶	عادی	مدیر		
۲.۱۶	۵۸,۶۲۷,۲۴۲	عادی	۳.۸۷			مدیر		

۲۳- معاملات با اراکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	
		موضوع معامله	ارزش معامله ریال
شرکت تأمین سرمایه کارخان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱,۳۲۰,۶۲۹,۷۵۸,۸۲۰
شرکت مشوره سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی فعلی	کارمزد متولی	۲,۶۴۸,۳۱۹,۱۳۹
شرکت مشهوره سرمایه‌گذاری ایرانیان	متولی سابق	کارمزد متولی	۸۱۹,۱۷۸,۰۰۵
موسسه حسابرسی فریوان راهبرد	حسابرس	کارمزد حسابرس	۳,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰
کارگزاری سلمان	کارگزار	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۱۰,۸۳۰,۵۰۲,۶۷۹,۴
کارگزاری تجارت	کارگزار	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۱۳۳,۵۹۶,۹۷۹,۵۵۴
تأمین سرمایه کارخان	کارگزار و بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۱,۲۱۸,۰۶۳,۸۰۳,۲۹۰

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

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

