اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سیماي کاردان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: گنج(صندوق سرمایه گذاري مشترک بانک تجارت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430163	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سیماي کاردان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت هاي مالي صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 تیر 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی ها براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت هاي توضیحي 1 تا 24 توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان در 31 تیر 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت هاي مالي توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سیمای کاردان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافي و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. صورت های مالی سال مالی منتهی به 31 تیر 1404 صندوق، توسط موسسه دیگری حسابرسی شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 23 شهریور 1404 خود، نسبت به صورت های مالی اظهارنظر مقبول ارائه کرده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم برای تهیه صورت هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های مالي، مدیر صندوق مسئول ارزیابي توانایي صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاى حسابرس مستقل در حسابرسى صورت‌هاى مالى

5. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاى مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مى شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسى ممكن است همه تحريف هاى بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه ميباشند، زماني بااهميت تلقي مى شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاى مالي اتخاذ مى شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسى ضروری است، همچنين:
خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاى مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مى شود، روش هاى حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مى شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاى داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
از كنترل هاى داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاى حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاى داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مى شود.
مناسب بودن رويه هاى حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مى تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيرى مى شود. اگر چنين نتيجه گيرى شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاى مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مى گردد. نتيجه گيرى ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.
كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالى، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالى، به گونه¬اي در صورت هاي مالى منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابى مى گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه¬ريزى شده كار حسابرسي و يافته هاى عمده حسابرسي، شامل ضعف هاى بااهميت كنترل هاى داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مى شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت هاى صندوق هاى سرمايه گذارى را گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونى و مقرراتى

ساير مسئوليت‌هاى قانونى و مقرراتى حسابرس

6. هزينه كارمزد مدير از تاريخ 1404/5/22 تا 1404/6/30 در حساب ها ثبت نشده و در تاريخ 1404/6/31 حدود 70 ميليارد ريال به صورت يک جا ثبت شده، بنابراين قيمت صدور، ابطال و ارزش آمارى در بازه ى يادشده نادرست محاسبه شده است.
7. مفاد مواد 16 و 56 اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV) ، قيمت صدور و ابطال و ارزش آمارى هر واحد سرمايه گذارى در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار در تعدادى از روزهاى دوره رعايت نشده است.
8. در اجراى مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاى بانكى دريافتى، هيچ يک از دارايى هاى صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگى هاى انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاى سرمايه گذارى به صورت نمونه اى مورد رسيدگى قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگى هاى خود به استثناى مورد مندرج در بند 6 گزارش به موردى حاكى از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.
10. اصول و رويه هاى كنترل هاى داخلى صندوق جهت اجراى وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسى اين موسسه قرار گرفته است. به استثناى موارد مندرج در بندهاى 6 و 7 گزارش، اين موسسه به مواردى حاكى از عدم رعايت اصول و رويه هاى كنترل هاى داخلى، برخورد نكرده است.
11. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالى صندوق مورد بررسى اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگى¬هاى انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت¬هاى تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين¬نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک¬ليست¬هاى ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاى حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

28شهريور1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1405/07/22 11:30:34
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/07/22 12:51:23
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/07/25 14:45:21

صورت خالص دارايى‌ها

كليه‌ى مبالغ به ميليون ريال مى‌باشد

شرح	پايان عمليات واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۲۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۲۱
داراييها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۵۹۵	۴,۷۶۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۲۶,۰۹۰,۵۸۰	۸۸,۴۲۸,۱۳۸
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۱,۰۸۴	۳۷۷,۳۶۳
ساير داراييها	۲,۵۹۱	۴,۵۴۲
موجودي نقد	۰	۵۰
جمع داراييها	۳۲۶,۱۰۸,۸۵۰	۸۸,۸۱۴,۸۵۷
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۹۷,۱۵۴	۳۰۹,۰۷۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۱,۳۵۷	۶۱,۵۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱,۰۰۸,۵۱۱	۳۷۰,۶۴۴
خالص داراييها	۳۲۵,۱۰۰,۳۳۹	۸۸,۴۴۴,۲۱۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۹,۱۸۷,۶۰۷	۱,۲۳۸,۳۱۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۶۷,۲۸۸,۰۳۵	۳۱,۳۱۲,۹۲۳
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۱۸۶	۵۴,۵۳۶
ساير درآمدها	۹۰,۸۵۷	۲۵,۸۰۸
جمع درآمدها	۱۹۶,۵۹۱,۶۸۵	۳۲,۶۳۳,۵۷۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲,۴۴۴,۳۳۹)	(۵۳۹,۹۹۱)
ساير هزينه‌ها	(۹۳۸,۸۵۵)	(۲۱۸,۱۸۸)
جمع هزينه ها	(۳,۳۸۳,۱۹۴)	(۷۵۸,۱۷۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۹۳,۲۰۸,۴۹۱	۳۱,۸۷۴,۴۰۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۹۳,۲۰۸,۴۹۱	۳۱,۸۷۴,۴۰۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۴۰,۱۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۱۱,۲۶۸,۹۲۶	۱۰,۱۱۳,۶۹۰	۹۱۲,۷۶۱,۲۶۸	۹,۱۲۷,۶۱۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۹۷,۴۱۲,۹۳۴)	(۳,۹۷۴,۱۲۹)	(۱۰۵,۰۴۰,۳۲۲)	(۱,۰۵۰,۴۰۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹۲,۲۰۸,۴۹۱	۰	۳۱,۸۷۴,۴۰۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۷,۲۰۸,۰۸۴	۰	۳۰,۶۴۲,۴۸۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۰۲۲,۶۷۵,۹۲۸	۳۲۵,۱۰۰,۲۳۹	۱,۴۰۸,۷۲۰,۹۴۶	۸۸,۴۴۴,۲۱۳