اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: تجارت شاخصي كاردان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: كاردان(صندوق سرمايه گذاري شاخصي كاردان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430613	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	تجارت شاخصي كاردان

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري تجارت شاخصي كاردان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري تجارت شاخصي كاردان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردد¬هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استاندارد-ها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت¬هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه¬گذاري تجارت شاخصي كاردان است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.5-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت¬هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد¬دد¬هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•بر مبناي 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 مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬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 مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه¬اي در صورت¬هاي مالي منعكس شده¬اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي-گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه¬ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت-هاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري تجارت شاخصي كاردان در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استاندارد¬هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت توضيحي 2-5 براي تعدادي از سهام شركت¬هاي آسيب¬ديده كه نماد آن¬ها در تاريخ صورت خالص دارايي‌ها بسته بوده، بر اساس تصميم كميته سرمايه‌گذاري صندوق ذخيره كاهش ارزش شناسايي شده است. مفاد اين بند بر اظهارنظر موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد ماده 16 اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قيمت صدور و ابطال و ارزش آماري هر واحد سرمايه¬گذاري در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار به دليل مشكلات نرم¬افزاري رعايت نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچ¬يک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي 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.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود¬، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

9. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي مورد مندرج در بند 6 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي، برخورد نكرده است.

10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت¬هاي 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¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

29تير1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1405/04/30 18:40:23
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/04/30 18:48:57
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/04/30 18:55:28

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۰۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۵۶۰,۵۶۶	۷,۶۸۹,۷۵۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸۰,۲۴۸	۴۷,۷۳۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۸,۳۳۹	۱۰۰,۶۰۰
جاري كارگزاران	۱۳۲,۴۵۳	۵۸
ساير دارايي‌ها	۴۵۴	۵,۰۴۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۹۶۲,۰۶۰	۷,۸۴۳,۱۸۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۵۹,۳۴۰	۸۱,۱۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۹۶۳	۷,۴۹۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۶۶,۳۰۳	۸۸,۵۹۵
خالص دارايي‌ها	۷,۷۹۵,۷۵۷	۷,۷۵۴,۵۹۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۰۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۳۴۲,۳۱۸)	۱۶۸,۷۱۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۰,۹۳۵)	۲,۰۰۴,۵۵۸
سود سهام	۸۸۰,۸۶۶	۶۹۶,۴۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۹۹	۱۰۵
ساير درآمدها	۱۱,۱۳۳	۴,۶۷۹
جمع درآمدها	۵۰۰,۷۴۴	۲,۸۷۴,۵۱۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۰۰,۸۱۸)	(۱۵۲,۱۹۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۳,۰۷۷)	(۸,۲۳۹)
جمع هزينه ها	(۲۱۳,۸۹۵)	(۱۶۰,۴۳۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۸۶,۸۴۹	۲,۷۱۴,۰۸۳
هزينه‌هاي مالي	(۵۹۰)	(۶۵۱)
سود (زيان) خالص	۲۸۶,۲۵۹	۲,۷۱۳,۴۳۲

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۰۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۰۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۴,۴۲۵,۳۷۲	۷,۷۵۴,۵۹۰	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۲۳۷,۹۵۰	۳۲,۳۷۹	۹۰,۴۴۳,۲۶۱	۱۲۲,۰۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۱۰۷,۸۵۹)	(۴۱,۰۷۸)	(۶۴,۱۹۱,۰۹۵)	(۶۴۱,۹۱۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۸۶,۲۵۹	۰	۲,۷۱۳,۴۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۳۶,۳۹۲)	۰	(۴,۰۳۴,۹۶۰)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۳,۵۵۵,۴۶۳	۷,۷۹۵,۷۵۷	۵۴,۴۲۵,۳۷۲	۷,۷۵۴,۵۹۱