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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی 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 1404 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردها¬ي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها 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.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاي مالي

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردها¬ي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويه¬هاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت¬هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 استاندار¬د¬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 برآوردهاي 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 ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه 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 1404 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت¬هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 1 مرداد 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر 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، هيچيک 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 مواردي 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 مدارک 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 غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين ¬نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک¬ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي¬، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نشده است.

31تير1404

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/05/04 13:53:42
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1404/05/04 13:59:36
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1404/05/04 16:11:03

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۶۸۹,۷۵۲	۹,۷۲۱,۷۶۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۷,۷۳۱	۱۷,۳۰۷

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۰	۰
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالایي	۰	۰
حسابهاي دریافتني	۱۰۰,۶۰۰	۱۰۲,۲۳۲
جاري کارگزاران	۵۸	۳۱
سایر دارایي‌ها	۵,۰۴۴	۵,۰۶۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارایي‌ها	۷,۸۴۳,۱۸۶	۹,۸۴۶,۳۹۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۸۱,۱۰۰	۲۵۱,۸۴۳
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۷,۴۹۵	۸,۵۲۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۸,۵۹۶	۲۶۰,۳۷۱
خالص دارایي‌ها	۷,۷۵۴,۵۹۰	۹,۵۸۶,۰۲۷
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶۸,۷۱۸	(۱,۱۳۰,۸۹۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۰۰۴,۵۵۸	(۵۷۵,۲۶۰)
سود سهام	۶۹۶,۴۵۷	۹۷۶,۱۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۰۶	۳۱۹
سایر درآمدها	۴,۶۷۹	۴,۰۰۳
جمع درآمدها	۲,۸۷۴,۵۱۸	(۷۲۵,۷۴۱)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵۲,۱۹۶)	(۲۵۴,۲۶۲)
سایر هزینه‌ها	(۸,۲۳۹)	(۵,۷۸۵)
جمع هزینه ها	(۱۶۰,۴۳۵)	(۲۶۰,۰۴۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۷۱۴,۰۸۳	(۹۸۵,۷۸۸)
هزینه‌هاي مالي	(۶۵۲)	(۲۸)
سود (زیان) خالص	۲,۷۱۳,۴۳۱	(۹۸۵,۸۱۶)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۹۰,۴۴۳,۲۶۱	۱۲۲,۰۰۲	۳,۵۲۰,۲۲۰	۳۵,۲۰۲
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۶۴,۱۹۱,۰۹۵)	(۶۴۱,۹۱۰)	(۱۱,۲۴۵,۲۲۹)	(۱۱۲,۴۵۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۷۱۳,۴۳۱	۰	(۹۸۵,۸۱۶)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۰۲۴,۹۶۰)	۰	(۳,۲۵۳,۱۵۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۵۴,۴۲۵,۲۷۲	۷,۷۵۴,۵۹۰	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷