اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/08/30 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري تجارت شاخصي كاردان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آبان 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. حسابرسي اين موسسه طبق استاندارد 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.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي 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 استاندارد هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد 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 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 30 آبان 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر 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 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 دوره مياني شش ماهه 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.

	23دی1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1403/10/24 15:47:48
شریک فریوران	Mohammad Saeid [Asgharian [Sign		1403/10/24 22:29:37
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/10/24 23:18:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۱۵۱,۱۹۶	۹,۷۳۱,۷۶۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۵۱۵	۱۷,۳۰۷
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	۱۷۲,۷۸۸	۱۰۲,۲۳۲
جاري كارگزاران	۱۵,۲۹۰	۳۱
ساير داراييها	۱,۹۹۸	۵,۰۶۰
موجودي نقد	۱	۱
جمع داراييها	۴,۳۴۷,۷۸۸	۹,۸۴۶,۳۹۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۷۰,۱۹۹	۲۵۱,۸۴۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۲۴۶	۸,۵۲۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۷۴,۴۴۵	۲۶۰,۳۷۱
خالص دارايي‌ها	۴,۰۷۳,۳۴۳	۹,۵۸۶,۰۲۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۷۹,۵۸۴)	(۱,۱۳۲,۰۳۶)	(۱,۱۳۰,۸۹۱)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳۶,۷۸۵	(۱,۱۵۴,۴۰۰)	(۵۷۵,۳۶۰)
سود سهام	۵۳۰,۹۴۹	۷۹۴,۸۹۹	۹۷۶,۱۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۲۰	۱۴۱	۳۱۹
ساير درآمدها	۳,۹۵۲	۳,۹۰۹	۴,۰۰۳
جمع درآمدها	۵۹۳,۶۲۲	(۱,۴۸۷,۴۸۷)	(۷۲۵,۷۴۱)
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۷۴,۱۳۲)	(۱۲۹,۸۱۷)	(۲۵۴,۲۶۲)
ساير هزينه‌ها	(۳,۹۲۰)	(۲,۸۹۶)	(۵,۷۸۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۸,۰۵۲)	(۱۳۲,۷۱۳)	(۲۶۰,۰۴۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۱۵,۵۷۰	(۱,۶۲۰,۲۰۰)	(۹۸۵,۷۸۸)
هزينه‌هاي مالي	۰	(۲۸)	(۲۸)
سود (زيان) خالص	۵۱۵,۵۷۰	(۱,۶۲۰,۲۲۸)	(۹۸۵,۸۱۶)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۸,۲۴۲,۹۸۲	۰	۳,۵۲۰,۲۲۰	۳۵,۲۰۲	۳,۵۲۰,۲۲۰	۳۵,۲۰۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۴,۱۹۱,۰۹۵)	(۶۴۱,۹۱۰)	(۱۰,۶۷۷,۲۸۲)	(۱۰۶,۷۷۳)	(۱۱,۲۴۵,۲۳۹)	(۱۱۲,۴۵۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۱۵,۵۷۰	۰	(۱,۶۲۰,۲۲۸)	۰	(۹۸۵,۸۱۶)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵,۳۸۶,۳۴۴)	۰	(۲,۰۷۲,۵۱۸)	۰	(۲,۲۵۳,۱۵۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۲,۲۲۵,۰۹۳	۴,۰۷۳,۳۴۳	۲۸,۷۴۱,۱۶۳	۹,۱۳۷,۹۳۳	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷