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 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	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 ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ
كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مديرصندوق مسئول ارزيابي توانايي شركت 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 شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي 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 مشترک الماس پايدار است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين :
* خطرهاي تحريف با اهميت 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
* از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي کنترل هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب 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 کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شرکت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که 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 کافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل
مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعاليت باز بماند.
* کليت ارائه ساختار و محتواي صورت هاي مالي شامل موارد افشا و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي " صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي صندوق سرمايه گذاري تجارت شاخصي كاردان در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان محترم بورس و اوراق بهادار را به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به
بررسي هاي انجام شده، به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

6. اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش¬هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بند هاي 7 و 8 اين گزارش، عدم تطابق سرمايه گذاري ثبت شده در نرم افزار صندوق و تاييديه سپرده گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويه وجوه در خصوص سرمايه گذاري ها و همچنين خريد وفروش سرمايه گذاري بدون ارايه تحليل هاي لازم و ايجاد زيان براي صندوق و وجود تفاوت بين خالص ارزش دارايي ها و قيمت بازار ناشي از عدم انجام تعهدات توسط بازارگردان صندوق و همچنين لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي، برخورد نگرديده است.

7. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در خصوص موارد زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه و بند 26 اساسنامه بترتيب در خصوص رعايت نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركتهاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار حداقل به ميزان 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق، نصاب سرمايه گذاري در وجه نقد، سپرده بانكي،گواهي سپرده و اوراق مشاركت با درآمد ثابت حداكثر به ميزان 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق و اطلاع رساني نقض رعايت حد نصاب مذكور به متولي و حسابرس صندوق.

7-2- مفاد بند 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش دارايي ها و قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در ساعات فعاليت بازار.

7-3- مفاد ماده 56 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص انتشار به موقع صورتهاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت ماه 1402 سامانه كدال و تارنماي صندوق.

7-4- مفاد بند 3-8 اميدنامه در خصوص محاسبه كارمزد اركان مطابق با نرخ و سقف هاي تعيين شده.

7-5- مفاد ماده 39 اساسنامه در خصوص انتخاب 3 نفر شخص حقيقي خبره در زمينه مرتبط با سرمايه گذاري در اوراق بهادار به عنوان گروه مديران سرمايه گذاري.

7-6- مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص دعوت دارندگان واحد هاي سرمايه گذاري حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع مورخ 19 ارديبهشت ماه 1403 و انتشار صورتجلسه در تارنماي صندوق و سامانه اطلاع رساني ناشران(كدال).

8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است:

8-1- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم و ارسال آن به سازمان محترم بورس اوراق بهادار در مواعد مقرر.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود سهام از شركت هاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري هاي صورت گرفته ظرف مهلت مقرر.

8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف مدت مقرر.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضعيت عمومي صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.

11. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط از جمله آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

01مرداد1403

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزموده كاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1403/05/02 14:56:50
شريک موسسه آزموده كاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/05/02 15:02:09
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/05/02 15:19:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۷۲۱,۷۶۷	۱۲,۹۷۷,۳۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷,۳۰۷	۰
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	۱۰۲,۲۳۲	۲۶,۶۸۸
جاري كارگزاران	۳۱	۲۰۹,۹۷۹
ساير دارايي‌ها	۵,۰۶۰	۲,۳۷۵
موجودي نقد	۱	۱۴۱
جمع دارايي‌ها	۹,۸۴۶,۳۹۸	۱۳,۲۱۶,۵۳۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۵۱,۸۴۳	۱۶۴,۱۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱۴,۵۳۳
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۵۲۸	۵,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۱۲۹,۶۸۴
جمع بدهي‌ها	۲۶۰,۳۷۱	۳۱۴,۲۸۲
خالص دارايي‌ها	۹,۵۸۶,۰۲۷	۱۳,۹۰۲,۲۵۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱,۱۳۰,۸۹۱)	۵۵۴,۳۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۷۵,۳۶۰)	۲,۶۷۷,۵۵۴
سود سهام	۹۷۶,۱۸۸	۵۱۹,۶۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۱۹	۲,۶۷۳
سایر درآمدها	۴,۰۰۳	۴,۵۶۲
جمع درآمدها	(۷۲۵,۷۴۱)	۳,۷۵۸,۸۳۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵۴,۲۶۲)	(۲۴۶,۹۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۵,۷۸۵)	(۴,۴۳۹)
جمع هزینه ها	(۲۶۰,۰۴۷)	(۲۵۱,۳۶۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۹۸۵,۷۸۸)	۳,۵۰۷,۴۶۵
هزینه‌هاي مالي	(۲۸)	(۱۱۴)
سود (زیان) خالص	(۹۸۵,۸۱۶)	۳,۵۰۷,۳۵۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰	۲۴,۰۰۸,۳۳۵	۵,۴۷۹,۶۶۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۵۲۰,۲۲۰	۳۵,۲۰۲	۱۸,۰۶۴,۴۴۳	۱۸۰,۶۴۴

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱,۲۴۵,۲۳۹)	(۱۱۲,۴۵۲)	(۶,۱۷۴,۵۵۳)	(۶۱,۷۴۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۹۸۵,۸۱۶)	۰	۳,۵۰۷,۳۵۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۲۵۳,۱۵۷)	۰	۳,۷۹۶,۳۴۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۸,۱۷۳,۲۰۶	۹,۵۸۶,۰۲۷	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰