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 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	تجارت شاخصي كاردان

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري تجارت شاخصي كاردان در تاريخ 30 آبان ماه 1402 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، مي‌باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل هاي اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مشترک باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره 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 مباني محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.
5. 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 بندهاي 6 و 7 اين گزارش و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق هاي مشترک، ارسال اظهارنامه ارزش افزوده عليرغم معافيت
صندوق ها و ثبت اسناد مربوط به خريد و فروش سهام به صورت دستي (به طور نمونه اسناد شماره 313 ، 1501 و1502) 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، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترلهاي داخلي، برخورد نگرديده است.
6. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:
6-1- مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص دعوت از دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع.
6-2- مفاد بند 1 ماده 56 اساسنامه در خصوص بارگذاري متن كامل اساسنامه و اميدنامه پس از هرگونه تغييرات.
6-3- 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.

6-4- مفاد بند 16 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.

6-5- مفاد ماده 56 اساسنامه و بخشنامه 12010034 سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص انتشار به موقع صورتهاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد سال مالي منتهي به 31/02/1402در سامانه كدال و تارنماي صندوق

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

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص بارگذاري فايلxml حداكثر تا ساعت 16 هر روز.

7-2- مفاد ابلاغيه 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک و عدم تاييد برخي از سرمايه گذاري هاي انجام شده و در نتيجه ايجاد زيان ناشي از فروش آن.

7-3- مفاد ابلاغيه 12020195 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت هاي الكترونيكي.

7-4- 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.

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف مدت مقرر.

8. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه 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.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است با توجه به رسيدگي هاي انجام شده وموارد 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 باشد، جلب نگرديده است.

07بهمن1402

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزموده كاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1402/11/07 18:14:32
شريک موسسه آزموده كاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1402/11/07 18:20:52
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1402/11/07 18:24:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۱۲۲,۲۹۲	۱۲,۹۷۷,۳۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	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	۱۸۱,۵۱۰	۲۶,۶۸۸
جاري كارگزاران	۳۱,۳۸۴	۲۰۹,۹۷۸
ساير داراييها	۹۷۰	۲,۳۷۵
موجودي نقد	۵,۶۹۳	۱۴۱
جمع داراييها	۹,۳۴۱,۸۴۹	۱۳,۲۱۶,۵۳۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۰۱,۰۱۷	۱۶۴,۱۶۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱۴,۵۳۳
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۹۹	۵,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۱۲۹,۶۸۴
جمع بدهيها	۲۰۳,۹۱۶	۳۱۴,۲۸۱
خالص داراييها	۹,۱۳۷,۹۳۳	۱۲,۹۰۲,۲۵۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱,۱۳۲,۰۳۶)	(۱۴۹,۹۹۱)	۵۵۴,۳۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱,۱۵۴,۴۰۰)	(۵۳۲,۱۳۶)	۲,۶۷۷,۵۵۴
سود سهام	۷۹۴,۸۹۹	۳۷۲,۲۳۷	۵۱۹,۶۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۴۱	۲,۶۶۹	۲,۶۷۳
سایر درآمدها	۳,۹۰۹	۲,۶۶۳	۴,۵۶۲
جمع درآمدها	(۱,۴۸۷,۴۸۷)	(۳۰۴,۵۵۸)	۳,۷۵۸,۸۳۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۹,۸۱۷)	(۶۰,۸۹۶)	(۳۴۶,۹۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۲,۸۹۶)	(۱,۶۶۰)	(۴,۴۳۹)
جمع هزینه ها	(۱۳۲,۷۱۳)	(۶۲,۵۵۶)	(۳۵۱,۳۶۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱,۶۲۰,۲۰۰)	(۳۶۷,۱۱۴)	۳,۵۰۷,۴۶۵
هزینه‌هاي مالي	(۲۸)	۰	(۱۱۴)
سود (زیان) خالص	(۱,۶۲۰,۲۲۸)	(۳۶۷,۱۱۴)	۳,۵۰۷,۳۵۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ 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	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	قیمت	تعداد ۴۰۱/۰۸/۳	قیمت	تعداد ۴۰۲/۰۲/۳۱	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰	۲۴,۰۰۸,۳۳۵	۵,۴۷۹,۶۵۹	۲۴,۰۰۸,۳۳۵	۵,۴۷۹,۶۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۵۲۰,۲۲۰	۳۵,۲۰۲	۰	۰	۱۸,۰۶۴,۴۴۳	۱۸۰,۶۴۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰,۶۷۷,۲۸۲)	(۱۰۶,۷۷۳)	(۹۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰)	(۶,۱۷۴,۵۵۳)	(۶۱,۷۴۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱,۶۲۰,۲۲۸)	۰	(۳۶۷,۱۱۴)	۰	۳,۵۰۷,۳۵۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۰۷۲,۵۱۸)	۰	(۱۸۲,۸۲۸)	۰	۳,۷۹۶,۳۴۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۸,۷۴۱,۱۶۳	۹,۱۳۷,۹۳۳	۲۳,۱۰۸,۳۳۵	۴,۹۲۰,۷۱۷	۳۵,۸۹۸,۲۲۵	۱۲,۹۰۲,۲۵۰