

شرکت: تجارت شاخصی کاردان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: کاردان (صندوق سرمایه گذاری شاخصی کاردان)	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	تجارت شاخصی کاردان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان در تاریخ 30 آبان ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با مدیر صندوق است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، می‌باشد.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و یکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه میشود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمیکند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در مبانی محاسبات مذکور باشد، برخورد نگردیده است.
5. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای 6 و 7 این گزارش و لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های مشترک، ارسال اظهارنامه ارزش افزوده علیرغم معافیت صندوق ها و ثبت اسناد مربوط به خرید و فروش سهام به صورت دستی (به طور نمونه اسناد شماره 313 ، 1501 و 1502) و همچنین خرید و فروش سرمایه گذاری بدون ارایه تحلیل های لازم و ایجاد زیان برای صندوق و وجود تفاوت بین خالص ارزش دارایی ها و قیمت بازار ناشی از عدم انجام تعهدات توسط بازارگردان صندوق، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه ها و ضعف کنترل های داخلی، برخورد نگردیده است.
6. مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:
- 1-6- مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع.
- 2-6- مفاد بند 1 ماده 56 اساسنامه در خصوص بازگذاری متن کامل اساسنامه و امیدنامه پس از هرگونه تغییرات.
- 3-6- مفاد بند 2-3 امیدنامه و بند 26 اساسنامه بترتیب در خصوص رعایت نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار حداقل به میزان 85 درصد از کل دارایی های صندوق، نصاب سرمایه گذاری در وجه نقد، سپرده بانکی، گواهی سپرده و اوراق مشارکت با درآمد ثابت حداکثر به میزان 15 درصد

- از کل دارایی‌های صندوق و اطلاع‌رسانی نقض رعایت حد نصاب مذکور به متولی و حسابرس صندوق.
- 4-6- مفاد بند 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه خالص ارزش دارایی‌ها و قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعات فعالیت بازار.
- 5-6- مفاد ماده 56 اساسنامه و بخشنامه 12010034 سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص انتشار به موقع صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد سال مالی منتهی به 31/02/1402 در سامانه کدال و تارنمای صندوق
7. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است:
- 7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل xml حداکثر تا ساعت 16 هر روز.
- 7-2- مفاد ابلاغیه 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام کمیته سیاست‌گذاری سرمایه‌گذاری و مدیریت ریسک و عدم تایید برخی از سرمایه‌گذاری‌های انجام شده و در نتیجه ایجاد زیان ناشی از فروش آن.
- 7-3- مفاد ابلاغیه 12020195 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیرساخت‌های لازم به منظور پرداخت‌های الکترونیکی.
- 7-4- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود سهام از شرکت‌های سرمایه‌پذیر علیرغم پیگیری‌های صورت گرفته ظرف مهلت مقرر.
- 7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری طرف مدت مقرر.
8. در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و بر اساس بررسی‌های انجام شده وفق استاندارد حسابرسی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگردیده است.
9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

07 بهمن 1402

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدیرفنی موسسه آزموده کاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1402/11/07 18:14:32
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1402/11/07 18:20:52
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1402/11/07 18:24:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۹,۱۲۲,۳۹۲	۱۲,۹۷۷,۳۴۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱۸۱,۵۱۰	۲۶,۶۸۸
جاری کارگزاران	۳۱,۳۸۴	۳۰۹,۹۷۸
سایر دارایی‌ها	۹۷۰	۲,۳۷۵
موجودی نقد	۵,۶۹۳	۱۴۱
جمع دارایی‌ها	۹,۳۴۱,۸۴۹	۱۳,۳۱۶,۵۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۳۰۱,۰۱۷	۱۶۴,۱۶۸
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۱۴,۵۳۳
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۸۹۹	۵,۸۹۶
جاری کارگزاران	۰	۱۳۹,۶۸۴
جمع بدهی‌ها	۳۰۳,۹۱۶	۳۱۴,۳۸۱
خالص دارایی‌ها	۹,۱۳۷,۹۳۳	۱۲,۹۰۲,۲۵۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی 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 نگهداری اوراق بهادار	(۱,۱۵۴,۴۰۰)	(۵۳۲,۱۲۶)	۲,۶۷۷,۵۵۴
سود سهام	۷۹۴,۸۹۹	۳۷۲,۳۲۷	۵۱۹,۶۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۴۱	۲,۶۶۹	۲,۶۷۳
سایر درآمدها	۳,۹۰۹	۲,۶۶۳	۴,۵۶۳
جمع درآمدها	(۱,۴۸۷,۴۸۷)	(۳۰۴,۵۵۸)	۳,۷۵۸,۸۳۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳۹,۸۱۷)	(۶۰,۸۹۶)	(۳۴۶,۹۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۲,۸۹۶)	(۱,۶۶۰)	(۴,۴۳۹)
جمع هزینه‌ها	(۱۳۲,۷۱۳)	(۶۲,۵۵۶)	(۳۵۱,۳۶۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۱,۶۲۰,۲۰۰)	(۳۶۷,۱۱۴)	۳,۵۰۷,۴۶۵
هزینه‌های مالی	(۲۸)	۰	(۱۱۴)
سود (زیان) خالص	(۱,۶۲۰,۲۲۸)	(۳۶۷,۱۱۴)	۳,۵۰۷,۳۵۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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

تعداد ۴۰۲/۰۲/۳ اقیمت		تعداد ۴۰۱/۰۸/۲ اقیمت		تعداد ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ اقیمت		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۵,۴۷۹,۶۶۰	۳۴,۰۰۸,۳۳۵	۵,۴۷۹,۶۵۹	۳۴,۰۰۸,۳۳۵	۱۳,۹۰۲,۲۵۰	۳۵,۸۹۸,۲۳۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱۸۰,۶۴۴	۱۸,۰۶۴,۴۴۳	۰	۰	۳۵,۲۰۲	۳,۵۲۰,۳۲۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۶۱,۷۴۶)	(۶,۱۷۴,۵۵۳)	(۹,۰۰۰)	(۹۰۰,۰۰۰)	(۱۰۶,۷۷۳)	(۱۰,۶۷۷,۲۸۳)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۳,۵۰۷,۳۵۱	۰	(۳۶۷,۱۱۴)	۰	(۱,۶۲۰,۳۳۸)	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۳,۷۹۶,۳۴۱	۰	(۱۸۳,۸۳۸)	۰	(۲,۰۷۳,۵۱۸)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۳,۹۰۲,۲۵۰	۳۵,۸۹۸,۲۳۵	۴,۹۳۰,۷۱۷	۳۳,۱۰۸,۳۳۵	۹,۱۳۷,۹۳۳	۳۸,۷۴۱,۱۶۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره