

صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان

گزارش حسابرس مستقل

و

صورت‌های مالی

۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۴

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی سه ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر و متولی صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر و متولی صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی سه ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش درمورد ساير الزامات قانوني و مقرراتي

گزارش درمورد ساير مسووليتهاي قانوني و مقرراتي حسابرسي

- ۵- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه صندوق در خصوص تملك حداقل يك دهم درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق توسط مديران مستعفي صندوق رعايت نشده است.
- ۶- موارد عدم رعايت ضوابط، مقررات، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير به اطلاع مي‌رسد:
 - ۱-۶. انطباق كدينگ نرم‌افزار حسابداري مورد استفاده با دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترك.
 - ۲-۶. كسر مبلغ ۵۸ ميليون ريال كارمزد پذيرهنويسي واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط شركت كارگزاران بانك تجارت از حساب صندوق. شايدان ذكر است مكاتبات صورت پذيرفته جهت وصول مبلغ مذكور تاكنون به نتيجه نرسيده است.
 - ۷- محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته و اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نكرده است.
 - ۸- اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظائف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوري مدارك و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته و اين موسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي باشد، برخورد نكرده است.
 - ۹- گزارش فعاليت مدير صندوق، درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه‌گذاري تجارت شاخصي كردان براي دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي فوق نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.
 - ۱۰- در اجراي ماده ۳۳ دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

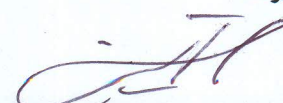
موسسه حسابرسي تدوين و همکاران (حسابداران رسمي)

حسابرس مستقل

۱ تير ۱۳۹۴


محمد كاظم روح‌اللهي

(شماره عضويت: ۸۹۱۷۵۰)


زهير شيرين

(شماره عضويت: ۸۴۱۳۱۰)

صندوق سرمایه‌گذاری
تجارت شاخصی کاردان



صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۲/۳۱



صندوق سرمایه گذاری
تجارت شاخصی کاردان

صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان مربوط به دوره مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ که در اجرای بند ۱۴ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف-اطلاعات کلی صندوق
۵	ب-مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	پ-خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۹	ت-یادداشت های مربوط به اقلام صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۳۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

کاردان



شماره ثبت: ۴۴۸۲۷۱

نماینده

مجید زمانی

شخص حقوقی

شرکت تامین سرمایه کاردان

ارکان صندوق

مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی

متولی صندوق

امیر تقی خان تجریشی - مدیر عامل

آرمان آتی

شماره ثبت: ۳۵۷۷۷

پست گزارش حسابری

تدوین و همکاران

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۱۲۲,۶۳۱,۷۵۰,۷۰۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۸۴۴,۶۳۰,۵۸۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۳,۸۹۲,۳۰۹,۲۲۱	۷	حسابهای دریافتی
۱,۲۴۳,۲۸۵,۹۲۸	۸	جاری کارگزاران
۶۸۲,۷۴۷,۰۱۸	۹	سایر دارایی ها
۹۸۱,۰۶۰	۱۰	موجودی نقد
۱۳۲,۲۹۵,۷۰۴,۵۲۰		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۷۴۵,۰۷۷,۸۰۰	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۵۵۴,۲۸۳,۱۲۶	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱,۲۹۹,۳۶۰,۹۲۶		جمع بدهی ها
۱۳۰,۹۹۶,۳۴۳,۵۹۴	۱۳	خالص دارایی ها
۹,۵۵۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی

به	یادداشت	
۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال		درآمدها:
۱۱۰,۴۱۷,۵۲۷	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱۲,۴۹۵,۹۲۴,۳۰۴)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۸۱۶,۱۲۹,۴۱۸	۱۶	سود سهام
۳,۰۹۱,۶۲۰,۷۷۲	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸۸۰,۹۰۹	۱۸	سایر درآمدها
(۵,۴۷۶,۸۷۵,۶۷۸)		
		هزینه ها:
(۵۴۹,۵۷۱,۷۳۰)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۶۶,۰۵۸,۹۹۸)	۲۰	سایر هزینه ها
(۶۱۵,۶۳۰,۷۲۸)		جمع هزینه ها
(۶,۰۹۲,۵۰۶,۴۰۶)		(زیان) خالص دوره
(۴.۵۳)		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
(۴.۶۵)		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

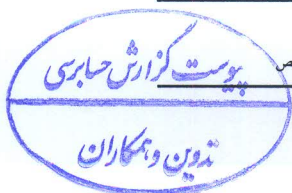
دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	تعداد	ریال	شرح
.	.	.	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره
۱۳۷,۰۸۳,۳۵۰,۰۰۰	۱۳,۷۰۸,۳۳۵	.	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
.	.	.	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۶,۰۹۲,۵۰۶,۴۰۶)	.	.	سود (زیان) خالص دوره
.	.	.	تقسیم سود
۵,۵۰۰,۰۰۰	.	.	تعدیلات (بابت ارزشگذاری صدور واحدهای عادی)
۱۳۰,۹۹۶,۳۴۳,۵۹۴	۱۳,۷۰۸,۳۳۵	.	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

سود خالص	۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال و سود و زیان خالص	۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال =
خالص دارایی های پایان دوره / سال	



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان (صندوق) که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود ، در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۵ تحت شماره ۳۵۳۳۲ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۱۳۱۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و مجوز فعالیت خود را در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۱۷ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ نموده است. هدف از تشکیل صندوق ، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است . با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول ، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد . برای نیل به این اهداف ، صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، سپرده ها و گواهی سپرده بانکی ، سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران سرمایه گذاری می نماید . مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نا محدود می باشد (سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی ، از ابتدای خرداد ماه هر سال تا انتهای اردیبهشت ماه سال بعد است) مرکز اصلی صندوق در تهران ، خیابان آفریقا ، خیابان رحیمی ، پلاک ۴ ، واحد ۲۰۳ واقع شده و صندوق فاقد شعبه می باشد .

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.iran-kfunds3.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود . دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند ، از حق رای در مجمع برخوردارند . در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	بانک تجارت	۵۰۰،۰۰۰	۲۵
۲	تامین سرمایه کاردان	۱،۵۰۰،۰۰۰	۷۵
	جمع	۲،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

مدیر، شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان آفریقا، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، خیابان ولی عصر، نرسیده به پارک ساعی، ساختمان سپهر ساعی، واحد ۷۰۲

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی تدوین و همکاران است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۳/۱۳ با شماره ثبت ۱۳۹۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خیابان بخارست، نبش کوچه یازدهم، پلاک ۳۸، طبقه ۸، واحد ۳۳

بازارگردان، شرکت تامین سرمایه لوتوس پارسیان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱ با شماره ثبت ۴۱۷۵۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، شهرک قدس، فلامک شمالی، نبش درخشان، برج آریو، طبقه پنجم

۳ - مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه می‌شود.

۴ - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱ سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۴-۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی و یا غیر فرابورسی :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲ در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱ سود سهام:

در آمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲-۲-۴ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حسابهای صندوق منعکس می شود.

۳-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امید نامه نمونه مربوطه و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب های سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۲ در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۵۰ میلیون ریال خواهد بود .
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تملک سهام
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۱۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۱ در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

الف) کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.01}{n \times 365}$ ضربدر ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. n ، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق (به ۰/۱ درصد) ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی های ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر احتساب ذخیره به شرح یاد شده ادامه می یابد.

۴-۴- بدهی به ارکان

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است و باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود و در پایان سال هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

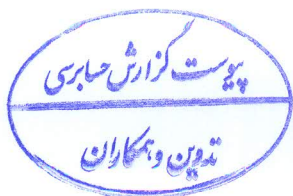
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به این که بر طبق ماده ۱۴ اساسنامه، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آن که دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- اقلام مقایسه ای

با توجه به تاریخ تاسیس صندوق و آغاز فعالیت آن از ۱۷ فروردین ماه ۱۳۹۴ صورت های مالی مزبور فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

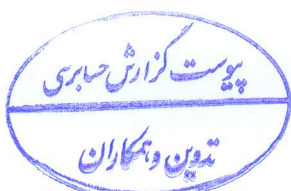
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد
محصولات شیمیایی	۳۱,۹۷۸,۴۴۸,۱۰۹	۳۱,۰۵۹,۸۱۱,۷۸۶	۲۳.۴۸٪
بانکها و موسسات اعتباری	۱۷,۰۳۸,۶۲۸,۰۲۳	۱۶,۹۰۳,۹۲۰,۱۹۵	۱۲.۷۸٪
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱۲,۶۷۷,۸۹۷,۳۰۱	۱۱,۷۹۷,۰۷۵,۹۷۸	۸.۹۲٪
مخابرات	۱۳,۶۳۱,۳۲۰,۲۱۲	۱۰,۲۲۰,۹۰۷,۳۷۹	۷.۷۳٪
فلزات اساسی	۹,۸۷۹,۵۲۷,۱۲۸	۸,۸۸۶,۳۵۲,۲۸۸	۶.۷۲٪
استخراج کانه های فلزی	۸,۲۷۲,۸۱۷,۸۷۹	۶,۷۴۷,۴۵۷,۷۷۸	۵.۱۰٪
خودرو و ساخت قطعات	۶,۷۸۱,۳۶۵,۷۱۹	۵,۸۵۸,۷۸۶,۲۸۷	۴.۴۳٪
سرمایه گذاری ها	۵,۱۸۵,۰۷۸,۷۱۹	۴,۳۸۱,۸۳۷,۱۰۵	۳.۳۱٪
مواد و محصولات دارویی	۴,۴۷۲,۵۱۲,۹۳۹	۳,۶۷۰,۵۴۵,۵۹۱	۲.۷۷٪
سیمان، آهک و گچ	۴,۵۱۲,۱۹۰,۰۸۰	۳,۶۴۷,۲۹۰,۱۷۸	۲.۷۶٪
لاستیک و پلاستیک	۳,۱۴۵,۱۵۷,۱۳۷	۲,۹۵۶,۷۵۲,۲۹۰	۲.۲۳٪
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۲,۶۴۶,۵۳۲,۱۰۴	۲,۸۸۸,۴۲۵,۱۵۱	۲.۱۸٪
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳,۰۰۸,۹۶۳,۰۸۷	۲,۶۱۳,۵۲۷,۱۹۷	۱.۹۸٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲,۴۷۴,۱۳۴,۸۹۳	۲,۱۵۱,۵۹۵,۶۷۲	۱.۶۳٪
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۷۹۸,۴۰۰,۹۰۴	۱,۸۷۵,۵۵۱,۹۱۴	۱.۴۲٪
خدمات فنی و مهندسی	۱,۹۹۸,۱۴۹,۶۲۶	۱,۸۰۴,۳۶۰,۰۹۵	۱.۳۶٪
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱,۱۱۴,۷۹۱,۶۸۷	۱,۰۱۷,۱۸۴,۶۴۸	۰.۸۴٪
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۱,۲۹۸,۹۲۱,۰۶۸	۱,۰۸۸,۷۶۰,۹۶۸	۰.۸۲٪
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۱۲۸,۰۰۸,۶۷۹	۱,۰۴۶,۱۲۳,۴۷۰	۰.۷۹٪
بیمه و صندوق بازنشتگی به جز تامین اجتماعی	۶۵۵,۷۰۸,۶۳۰	۶۱۷,۵۷۹,۰۴۰	۰.۴۷٪
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۵۸۳,۷۰۴,۰۲۴	۵۶۸,۱۹۲,۵۱۱	۰.۴۳٪
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۴۶۲,۸۳۸,۵۱۶	۴۰۳,۴۰۵,۷۹۶	۰.۳۰٪
سایر واسطه گری های مالی	۳۸۲,۵۷۸,۵۴۴	۳۲۶,۳۰۷,۳۸۷	۰.۲۵٪
	۱۳۵,۱۲۷,۶۷۵,۰۰۸	۱۲۲,۶۳۱,۷۵۰,۷۰۴	۹۲.۷۰٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود - درصد	مبلغ - ریال	درصد به کل دارایی‌ها
سپرده گذاری نزد بانک تجارت	۲۴.۹	۲,۸۳۹,۱۳۰,۵۸۹	۲,۱۵
سپرده گذاری نزد بانک پارسیان	۱۰	۱,۰۰۵,۵۰۰,۰۰۰	۰,۷۶
		۳,۸۴۴,۶۳۰,۵۸۹	۲,۹۱

۶-۱- مبلغ فوق مربوط به واریزی شرکت لوتوس پارسیان جهت خرید واحدهای سرمایه گذاری این صندوق می باشد باتوجه به اینکه تنظیم کد بازارگردان شرکت لوتوس پارسیان در سیستم نرم افزاری تدبیرپرداز به درستی انجام نگردیده، بنابراین تخصیص واحدهای سرمایه گذاری فوق توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه نیز به اشتباه صورت گرفته است. لذا تا زمان حل این موضوع، وجه فوق به طور موقت در این حساب نگهداری و پس از پایان دوره مالی و رفع مغایرت مذکور، مبلغ فوق به حساب سپرده بانکی موجود در بانک تجارت منتقل گردیده شد.



صندوق سرمایه گذاری تجارت شخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال
۷۶,۸۸۱,۵۷۷	۱۰ و ۲۴/۹	۷۶,۱۷۹,۸۰۳
۴,۲۵۸,۵۴۲,۲۲۵	۲۵	۳,۸۱۶,۱۲۹,۴۱۸
۴,۳۳۵,۴۲۳,۸۰۲		۳,۸۹۲,۳۰۹,۲۲۱

سود دریافتنی سپرده های بانکی

سود سهام دریافتنی

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاری به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۹۰,۰۸۲,۲۵۰,۰۰۰	۹۰,۰۸۲,۲۵۰,۰۰۰	-
-	۳۸۱,۶۱۱,۸۶۳,۹۶۳	۳۸۷,۳۶۸,۵۷۸,۰۳۵	۱,۲۴۳,۲۸۵,۹۲۸
-	۴۷۸,۶۹۴,۱۱۳,۹۶۳	۴۷۷,۴۵۰,۸۲۸,۰۳۵	۱,۲۴۳,۲۸۵,۹۲۸

شرکت کارگزاری سامان

شرکت کارگزاری تجارت

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد و به صورت روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس ۵ سال محاسبه گردیده است. لازم به ذکر است که مخارج نرم افزار ظرف مدت یک سال مستهلک می گردد.

۱۳۹۴/۰۲/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵۴,۴۴۳,۸۰۶)	۳۷۷,۵۵۶,۱۹۴
-	۳۱۳,۰۷۷,۸۰۰	(۷,۸۸۶,۹۷۶)	۳۰۵,۱۹۰,۸۲۴
-	۷۴۵,۰۷۷,۸۰۰	(۶۲,۳۳۰,۷۸۲)	۶۸۲,۷۴۷,۰۱۸

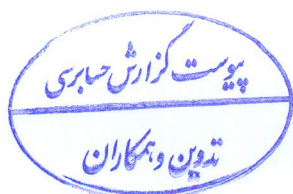
هزینه نرم افزار

مخارج تاسیس

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	
۹۸۰,۰۰۰	بانک تجارت شعبه سمیه شرقی - ۱۰۹۶۴۲۱۲۶
۰	بانک اقتصادنوین - ۱-۵۳۲۴۶۶۰-۸۵۰-۱۲۰
۱,۰۶۰	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۱۰۵-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۱۰۳۱
۰	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۱۰۰۶-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۱۰۳۱
۰	بانک پاسارگاد - ۳۴۳-۸۱۰۰-۱۲۰۳۰۷۹۴-۱
۰	بانک سامان - ۸۲۹-۸۲۸-۱۱۶۶۶۶۶۶-۱
۹۸۱,۰۶۰	



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال		
۷۴۵,۰۷۷,۸۰۰	۱۱-۱	بدهی به مدیر صندوق بابت انجام امور مربوط به تأسیس صندوق
۷۴۵,۰۷۷,۸۰۰		

۱۱-۱- بدهی به مدیر بابت انجام هزینه های مربوط به نرم افزار صندوق و سایر هزینه های تأسیس می باشد.

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال		
۳۴۸,۷۴۳,۱۵۸		ذخیره کارمزد مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان
۱۳,۴۳۸,۳۵۰		ذخیره کارمزد متولی صندوق - شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۱۳,۸۶۲,۹۷۴		ذخیره حق الزحمه حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی تدوین و همکاران
۱۷۳,۵۲۷,۲۴۸		ذخیره کارمزد بازارگردان صندوق - شرکت تامین سرمایه لوتوس پارسیان
۳,۷۰۸,۲۱۶		ذخیره تصفیه
۱,۰۰۳,۱۸۰		بدهی به مدیر صندوق - بابت افتتاح حساب جاری
۵۵۴,۲۸۳,۱۲۶		

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال	تعداد	
۱۱۱,۸۸۴,۴۱۷,۳۶۹	۱۱,۷۰۸,۳۳۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۹,۱۱۱,۹۲۶,۲۲۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای ممتاز
۱۳۰,۹۹۶,۳۴۳,۵۹۴	۱۳,۷۰۸,۳۳۵	



صندوق سرمایه گذاری تجارت شخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه	یادداشت
منتهی به	
۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	
۱۱۰,۴۱۷,۵۲۷	۱۴-۱
۱۱۰,۴۱۷,۵۲۷	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در

بورس

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱/۰۲/۱۳۹۴

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

سود (زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۱,۰۷۶۱,۵۷۷	(۲,۵۱۴,۰۱۶۶)	(۲,۵۵۹,۹۸۶)	(۴۴۵,۵۹۷,۵۱۱)	۵۰۲,۸۳۳,۲۴۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۸۹۶,۰۲۱۸	(۵,۹۸۰,۰۰۰)	(۶,۳۲۶,۸۴۰)	(۱,۰۸۲,۷۹۶,۹۴۲)	۱,۰۱۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰
۲۸۲,۸۶۳	(۱۳۰,۰۲۲۷)	(۱۵۶,۱۹۷)	(۲۵,۴۷۶,۰۲۱۳)	۲۶,۰۴۵,۵۰۰	۱,۵۱۰
(۱,۶۰۹,۶۷۸,۹۵۵)	(۳,۴۱۴,۷۰۱)	(۳,۶۱۲,۰۷۵۱)	(۶۹۲,۸۰۰,۴۴۳)	۶۸۲,۹۴۰,۰۰۰	۷۸۳,۰۰۰
۲۴,۵۵۵,۴۱۳	(۲,۳۵۸,۵۵۳)	(۲,۴۹۵,۳۴۷)	(۴۴۲,۳۰۱,۰۳۸۷)	۴۷۱,۰۷۱,۰۶۰۰	۹۵,۲۸۳
(۲۸,۷۸۴,۰۳۹)	(۶,۳۰۱,۰۷۳۶)	(۶,۵۶۷,۰۲۴۰)	(۱,۰۷۶,۱۶۲,۰۲۶۸)	۱,۰۲۶۰,۰۳۷,۰۲۱۵	۱۲۰,۰۰۰
(۲۱,۰۳۶,۵۲۰)	(۳,۴۹۶,۸۱۷)	(۳,۵۷۳,۰۷۴۱)	(۷۱۳,۶۱۹,۱۱۷)	۶۹۹,۳۶۳,۱۵۵	۵۰,۰۰۰
۱۰,۴۱۷,۵۲۷	(۲۴,۱۹۶,۲۰۰)	(۲۵,۴۹۲,۱۰۲)	(۴,۶۷۹,۱۳۳,۸۸۱)	۴,۸۳۹,۲۳۹,۷۱۰	

ایران خودرو دیول

بانک کار آفرین

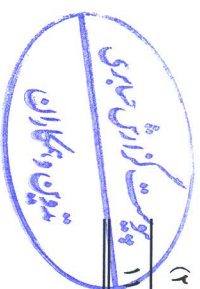
پتروشیمی پردیس

سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین

سیمان کرمان

صنایع شیمیایی خلیج فارس

نفت ایرانول



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد	سهم و حق تقدم:
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		

حفاظی شمال

سنگی آهن گل گهر

صنعتی بهشهر

نفت بهران

پالایش نفت تبریز

پالایش نفت بندرعباس

صنایع شیمیایی ایران

پتروشیمی اراک

پتروشیمی فن آوران

صنایع شیمیایی خلیج فارس

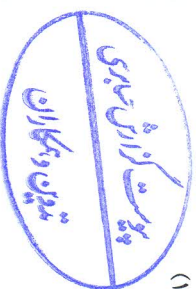
سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی قائین

صنایع پتروشیمی کرمانشاه

گسترش نفت و گاز پارسیان

پتروشیمی پردیس

البرز دارو



سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
(۷۶۷,۳۷۳,۴۵۵)	(۱۵,۹۹۲,۹۸۶)	(۱,۶۹۲۰,۵۷۹)	(۳,۹۳۳,۰۵۷,۰۸۹)	۳,۹۱۸,۵۹۷,۲۰۰	۵۴۷,۷۰۵
(۷۹,۳۵۲,۶۵۱)	(۹,۳۷۵,۰۰۰)	(۹,۹۱۸,۱۸۵,۰۰۰)	(۱,۹۳۵,۰۵۸,۹۰۱)	۱,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
(۱۵,۵۱۱,۵۱۳)	(۲,۸۷۰,۵۰۰)	(۳,۰۳۶,۹۸۹)	(۵۸۳,۷۰۴,۰۲۴)	۵۷۴,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
(۹۰,۶۲۰,۹۰۴)	(۸,۱۲۵,۷۵۵)	(۸,۵۹۷,۰۴۹)	(۲,۵۱۴,۶۳۷,۲۴۴)	۱,۶۷۵,۱۵۱,۰۰۰	۵۴۱,۷۱۷
۴۱,۳۰۹,۱۴۶	(۱,۰۳۰,۰۳۰,۰۰۰)	(۱۰,۸۹۷,۸۱۷)	(۱,۹۹۷,۵۵۲,۸۳۶)	۲,۰۶۰,۶۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۹۰
(۲۷۷,۱۵۶,۵۶۱)	(۲۳,۸۹۲,۰۰۰)	(۲۵,۳۷۷,۸۳۶)	(۵,۰۰۶,۳۸۶,۸۲۵)	۴,۷۷۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰
(۲۵۵,۷۰۶,۷۸۲)	(۲,۷۴۳,۷۵۰)	(۲,۹۰۲,۷۸۸)	(۷,۹۸۸,۱۰۰,۱۴۴)	۵۴۸,۷۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
(۴۶۰,۳۱۱,۴۹۷)	(۱۸,۲۵۷,۹۶۸)	(۱۹,۳۱۶,۹۳۰)	(۴,۰۷۴,۳۳۰,۱۵۹)	۳,۶۵۱,۵۹۳,۵۶۰	۱,۹۴۲,۳۳۷
(۲۱۰,۰۱۶,۰۱۰)	(۵,۵۰۰,۴۰۴)	(۵,۵۱۹,۴۷۷)	(۱,۲۹۸,۹۱۱,۰۶۸)	۱,۰۱۰,۰۰۸,۵۰۰	۱۶۷,۹۰۰
(۵۸,۶۴۳,۸۸۵)	(۳,۳۰۸,۰۰۰)	(۳,۴۹۹,۸۶۴)	(۷,۱۳۴,۴۳۰,۰۲۱)	۶۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
(۵۱۲,۰۷۲,۵۴۶)	(۱۷,۳۱۶,۰۰۰)	(۱۸,۳۳۰,۰۳۷)	(۳,۹۳۹,۶۳۶,۲۱۸)	۳,۴۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۲,۰۰۰
(۲۳,۵۲۵,۱۲۲)	(۱,۰۶۵,۰۰۰)	(۱,۱۲۶,۷۷۰)	(۲۳۴,۳۳۳,۳۵۲)	۲۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
(۳۰,۲۰۱,۲۵۸,۹۶)	(۴,۹۹۶,۰۰۰)	(۵,۲۸۵,۷۶۸)	(۱,۲۹۱,۰۴۴,۱۲۸)	۹۹۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
(۲۶,۲۱۱,۹۸۳)	(۲,۹۱۳,۵۰۰)	(۳,۰۸۲,۴۸۳)	(۶,۰۲۹,۱۶۰,۰۰۰)	۵۸۲,۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۳۶,۰۰۳,۴۳۲	(۶,۱۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۵۳,۸۰۰)	(۱,۰۱۷۱,۴۴۲,۷۶۸)	۱,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲۴۱,۸۹۳,۰۴۷	(۱۴,۵۹۲,۸۰۰)	(۱۵,۴۳۸,۶۳۳)	(۲,۶۴۶,۵۳۲,۱۰۴)	۲,۹۱۸,۴۵۶,۰۶۴	۶۹۰,۴۳۲
(۱۰۷,۰۶۰,۱۶۰,۹۹۷)	(۴,۷۱۲,۸۷۰)	(۲,۶۰۱,۴۶۲,۱۶)	(۶,۵۹۷,۸۷۵,۶۱۰)	۴,۹۴۲,۵۷۴,۰۰۰	۲,۳۶۶,۰۰۰
(۱۰۷,۰۴۲,۵۲,۱۳۶)	(۲,۶۹۲,۳۰۰)	(۲,۸۴۸,۴۵۳)	(۷,۰۳۳,۴۴۴,۶۰۲)	۵,۳۸۴,۶۰۰,۰۰۰	۲۱۸,۰۰۰
۱۵۴,۵۸۱,۵۵۸	(۱۰,۲۲۹,۶۰۰)	(۱۰,۸۲۲,۹۱۷)	(۱,۸۷۰,۷۸۵,۶۲۵)	۲,۰۴۵,۹۲۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰
(۱۵۱,۹۶۷,۸۷۲)	(۲,۶۶۴,۰۰۰)	(۲,۸۱۸,۵۱۲)	(۶,۷۹,۲۸۵,۳۶۰)	۵۳۲,۸۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
(۲۸,۰۱۷,۴۵۷)	(۶۵,۰۰۸,۵۰۰)	(۶۸,۷۷۸,۹۹۳)	(۱۲,۸۹۵,۹۲۹,۹۶۴)	۱۳,۰۰۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰

کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران

سرمایه گذاری امید

رادیناتور ایران

سایپا

گروه بهمن

ایران خودرو

ایران خودرو دیزل

ایران ترانسفو

شرکت ملی صنایع مس ایران

کالسیمین

فولاد مبارکه اصفهان

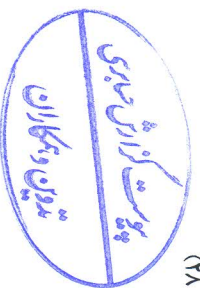
سیمان بهبهان

سیمان کرمان

شیشه همدان

گروه صنعتی بارز

داروسازی سبحان



سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد	
(۵۶,۲۷۱,۱۵۷)	(۱,۶۴۸,۵۰۰)	(۱,۷۴۴,۱۱۳)	(۳۸۲,۵۷۸,۵۴۴)	۳۲۹,۷۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	لیزینگ ایران
(۶۴۸,۷۷۴,۴۸۱)	(۱۲,۷۶۷,۰۰۰)	(۱۳,۵۰۷,۴۸۶)	(۳,۱۷۵,۵۹۹,۹۹۵)	۲,۵۵۳,۴۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه
(۲۱۷,۵۹۲,۵۸۲)	(۲۲,۳۳۱,۰۵۰)	(۲۳,۶۲۶,۳۵۷)	(۴,۶۳۷,۸۶۵,۰۷۵)	۴,۴۶۶,۲۳۰,۰۰۰	۸۳۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بانک ملی ایران
(۶۶۸,۴۸۷,۲۳۹)	(۲۱,۸۷۵,۰۰۰)	(۲۳,۱۴۳,۷۵۰)	(۴,۹۹۸,۴۶۸,۴۸۹)	۴,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
(۲۶۴,۶۳۷,۰۲۱)	(۳,۹۸۲,۰۰۰)	(۴,۲۱۲,۹۵۶)	(۱,۰۵۲,۸۴۲,۰۶۵)	۷۹۶,۴۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
(۳۰,۷۴۴,۹۳۴)	(۹,۲۹۲,۵۰۰)	(۹,۸۳۱,۴۶۵)	(۱,۵۷۰,۰۱۲,۰۹۶۹)	۱,۵۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بازنستگی کشوری
(۹۲,۵۵۸,۹۱۳)	(۲,۵۹۰,۵۰۰)	(۲,۷۴۰,۷۴۹)	(۶,۰۵۳,۳۷۷,۶۶۴)	۵,۱۸۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه ملی
(۱۵,۴۸۰,۹۴۷)	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۱,۹۳۶,۱۴۰)	(۳۷۷,۷۱۴,۸۰۷)	۳۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	بیمه البرز
(۲۲,۶۴۸,۶۴۳)	(۱,۲۹۰,۰۰۰)	(۱,۳۶۴,۸۲۰)	(۲۷۷,۹۹۳,۸۳۳)	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	بیمه آسیا
(۶۱,۹۳۲,۸۴۵)	(۶,۵۲۹,۰۵۰)	(۶,۹۰۷,۷۳۵)	(۱,۳۵۴,۳۰۶,۰۶۰)	۱,۳۰۵,۸۱۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰	سرمایه گذاری خوارزمی
۲۴,۶۲۵	۲۵۰,۴۲۵	۲۶۴,۹۵۰	۴۹,۵۴۵,۰۰۰	۵۰۰,۸۵۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	حق تقدم سرمایه گذاری خوارزمی
(۸۱,۵۸۵,۲۰۹)	(۵,۲۸۵,۰۰۰)	(۵,۵۹۱,۵۳۰)	(۱,۱۲۸,۰۰۸,۵۷۹)	۱,۰۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	کارت اعتباری ایران کیش
(۱۹۳,۰۷۸۹,۵۳۱)	(۹,۱۱۵,۶۰۰)	(۹,۶۴۴,۳۰۵)	(۱,۹۹۸,۱۴۹,۶۲۶)	۱,۸۲۳,۱۲۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
(۱۰۹,۳۰۴,۳۵۷)	(۷,۴۹۶,۲۵۰)	(۷,۹۳۱,۰۳۳)	(۱,۵۹۳,۱۲۷,۰۷۴)	۱,۴۹۹,۲۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه
(۳۴,۵۵۶,۲۶۲)	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۲,۶۹۷,۹۰۰)	(۵۳۹,۳۰۸,۳۶۲)	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۱۰۹,۰۵۲,۱۹۶)	(۵,۵۶۲,۴۶۸)	(۵,۵۸۵,۰۹۱)	(۱,۲۱۰,۰۰۹,۸۳۶)	۱,۰۱۲,۴۹۳,۶۰۰	۸۱,۵۰۱	کویر تایر
۲,۳۹۲,۹۶۱	(۵,۶۴۴,۰۰۰)	(۵,۹۷۱,۳۵۲)	(۱,۰۱۴,۷۹۱,۶۸۷)	۱,۰۱۲,۸۵۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰	پتروشیمی مبین
(۳۵۹,۸۰۷,۰۹۷)	(۱۷,۰۱۷,۶۴۰)	(۱۸,۰۱۷,۲۹۳)	(۳,۷۵۹,۹۸۳,۵۱۳)	۳,۴۳۵,۵۲۸,۰۰۰	۳۴۴,۰۰۰	گروه صنعتی پاکتو
۷۷,۱۵۱,۰۰۹	(۹,۴۷۵,۲۶۰)	(۱۰,۰۲۴,۸۲۵)	(۱,۰۷۹,۸۰۴,۰۹۴)	۱,۵۹۵,۵۲۰,۰۰۰	۹۴۸,۰۰۰	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق
(۱۲,۴۹۵,۹۲۴,۳۰۴)	(۶۱۹,۰۳۲,۹۱۳)	(۶۵۴,۹۳۶,۸۱۳)	(۱۳۵,۰۲۸,۵۸۵,۰۰۸)	۱۲۳,۹۰۶,۷۵۱,۱۸۸		

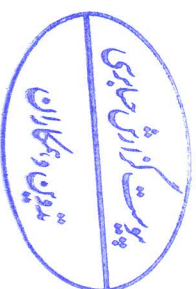
صندوق سرمایه گذاری تجارت شخصی کاردان
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود سهام

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

خالص درآمد سود سهام	هزینه تزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال				
۴۷,۴۶۱,۳۰۰	(۵,۰۳۸,۷۰۰)	۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۸	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	لیزینگ ایران
۸۱۳,۷۴۷,۹۳۹	(۱۳۲,۶۵۲,۰۶۱)	۹۴۶,۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۲,۳۶۶,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۴	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	مخابرات ایران
۹۶۲,۱۷۳,۷۴۷	(۱۲۱,۲۶۰,۲۵۳)	۱,۰۸۳,۴۳۴,۰۰۰	۲,۰۰۰	۵۴۱,۰۷۱۷	۱۳۹۴/۰۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سیمان کرمان
۱۹۲,۸۷۱,۸۷۶	(۲۷,۸۷۳,۹۴۹)	۲۲۰,۷۴۵,۸۲۵	۷۲۵	۳۰۴,۴۷۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۹	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	صنعتی بهشهر
۶۰۴,۲۲۱,۴۳۱	(۹۶,۸۴۰,۹۶۹)	۷۰۱,۰۶۲,۴۰۰	۱,۲۸۰	۵۴۷,۷۰۵	۱۳۹۴/۰۲/۲۸	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	داروسازی سبحان
۶۴,۲۹۸,۲۹۷	(۱۰,۷۰۱,۷۰۳)	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	کالسمین
۱۷,۹۰۳	(۲,۰۹۷)	۲۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	البرز دارو
۱,۱۳۱,۳۳۶,۹۲۵	(۴۸,۰۴۳,۰۷۵)	۱,۱۷۹,۳۸۰,۰۰۰	۵,۴۱۰	۲۱۸,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	ارتباطات سیار ایران
۳,۸۱۶,۱۲۹,۴۱۸	(۴۴۲,۴۱۲,۸۰۷)	۴,۲۵۸,۵۴۲,۲۲۵					



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود :

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶

روزه منتهی به

یادداشت

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

۳,۰۹۱,۶۲۰,۷۷۲

۱۷-۱

سود سپرده بانکی

۳,۰۹۱,۶۲۰,۷۷۲

۱۷-۱ - سود سپرده بانکی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود
		ریال	درصد	ریال
۱۳۹۳/۰۹/۱۳	-	-	۲۴.۹	۳,۰۸۳,۶۸۱,۹۰۷
۱۳۹۴/۰۲/۰۲	-	-	۱۰	۷,۹۳۸,۸۶۵
				۳,۰۹۱,۶۲۰,۷۷۲

تجارت شعبه سمیه

پارسیان شعبه آفریقا



صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل شده است:

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶

یادداشت	روزه منتهی به
	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۸-۱	۸۷۶,۴۱۶
	۴,۴۹۳
	۸۸۰,۹۰۹

تعدیل کارمزد کارگزاری
سایر

۱۸-۱- مبلغ فوق مربوط به محاسبه مازاد کارمزد کارگزاری بوده که با توجه به دستورالعمل پیش گیری از معاملات غیر معمول صندوقها محاسبه و از کارمزد پرداختی به کارگزار کسر شده است.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و

۲۶ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	
۳۴۸,۷۴۳,۱۵۸	مدیر صندوق
۱۳,۴۳۸,۳۵۰	متولی
۱۳,۸۶۲,۹۷۴	حسابرس
۱۷۳,۵۲۷,۲۴۸	بازارگردان
۵۴۹,۵۷۱,۷۳۰	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۳ ماه و

۲۶ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	
۳,۷۰۸,۲۱۶	هزینه تصفیه
۷,۸۱۶,۹۷۶	استهلاک هزینه های تأسیس
۵۴,۴۴۳,۸۰۶	استهلاک هزینه نرم افزار
۲۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
۶۶,۰۵۸,۹۹۸	

صندوق سرمایه گذاری تجارت شاخصی کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی های صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی است.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و موسس صندوق	ممتاز	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰.۹۴
شرکت بانک خاورمیانه	وابسته به مدیر	عادی	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰.۹۴
شرکت تأمین سرمایه لوتوس پارسیان	بازارگردان صندوق	عادی	۲۰۰,۰۰۰	۱.۴۶
شرکت بانک تجارت	وابسته به مدیر	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۳.۶۵
		عادی	۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸.۳۶
			۱۱,۷۰۰,۰۰۰	۸۵.۳۵

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله
بانک خاورمیانه	وابسته به مدیر	خرید و فروش اوراق بهادار	ارزش معامله ریال
شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و موسس	پرداخت مخارج مربوط به تأسیس صندوق توسط مدیر صندوق	۱,۵۹۳,۱۲۷,۰۷۴
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	متولی	کارمزد مدیر	۷۴۵,۰۷۷,۸۰۰
شرکت تأمین سرمایه لوتوس پارسیان	بازارگردان	کارمزد متولی	۳۴۹,۷۴۳,۱۵۸
		کارمزد بازارگردان	۱۳,۴۳۸,۳۵۰
			۱۷۳,۵۲۷,۲۴۸

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

