

صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

و

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

۳۰ آبان ۱۳۹۴

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخص کاردان در تاریخ ۳۰ آبان ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسوولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با مدیر و متولی صندوق است. مسوولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسوولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امیدنامه صندوق، دستورالعملها و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر به اطلاع می‌رسد:

۴-۱. مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص تملک حداقل یک دهم درصد از میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق توسط مدیران گروه سرمایه‌گذاری در اوایل دوره مالی مورد گزارش.

۴-۲. مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص واریز مبالغ حاصل از فروش سهام و حق تقدم متعلق به صندوق، ظرف سه روز کاری پس از فروش آن توسط شرکتهای کارگزاری.

۴-۳. مفاد ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تسویه وجوه حاصل از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی مهلتی معادل مهلت تسویه معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بازار.

- ۴-۴. انطباق کدینگ و سرفصل‌های نرم افزار حسابداری مورد استفاده با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک و طبقه‌بندی صحیح سود یا زیان تحقق یافته و تحقق نیافته اوراق بهادار.
- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد نکرده است.
- ۷- گزارش فعالیت مدیر صندوق، موضوع ماده ۵۶ اساسنامه، درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان برای دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی تدوین و همکاران (حسابداران رسمی)

حسابرس مستقل

۲۵ آذر ۱۳۹۴



محمد کاظم روح‌اللهی

(شماره عضویت: ۸۹۱۷۵۰)



زهیر شیرین

(شماره عضویت: ۸۴۱۳۱۰)

تدوین و همکاران
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری تجارت شاخصی کاردان

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

۳۰ آبان ۱۳۹۴

