

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- فهرست صورتهای مالی:
۱	الف) نامه مدیر صندوق به مجمع عمومی صاحبان سهام
۲	ب) صورت خالص داراییها
۳	پ) صورت سود و زیان، گردش حساب سود و (زیان) انباشته
۴ الی ۲۶	۳- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴، صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای مالی از تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌نماید این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا نماید که از نبود تحریف یا اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات اقفا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و آرایه 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 مدیرصندوق و نیز ارزیابی کلیت آرایه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی صندوق، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد امپدنامه و اساسنامه صندوق را گزارش نماید.

انتظار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و تغییرات در خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) مبلغ ۹۴ میلیون ریال مطالبات حال شده سود سهام نقدی، طرف مدت قانونی و تاریخ‌های تعیین شده توسط شرکتهای سرمایه پذیر، به حیطه وصول در نیامده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره توسط این موسسه رسیدگی و کنترل گردید که ابراهدی در محاسبات موارد فوق مشاهده نشده است.

۷) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

(۷-۱) مفاد ماده ۲۵ اساسنامه در مورد طرح صورت جلسه مجمع عمومی مورخ ۲۴ شهریور ماه ۱۳۹۳ در تارنمای صندوق در موعد مقرر و همچنین نشر خلاصه تصمیمات آن مجمع در روزنامه کثیرالانتشار.

(۷-۲) عدم ارسال فایل صورتهای مالی حسابرسی نشده ۶ و ۹ ماهه صندوق در سامانه کدال در موعد مقرر طبق بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰-۲۴ سازمان بورس.

(۷-۳) مفاد ماده ۲۳ اساسنامه در خصوص دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز، متوالی صندوق و سبأ حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.

(۷-۴) مفاد تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه در خصوص تسویه کارمزد مدیر، متوالی و ضامین در پایان هر دوره مالی.

(۷-۵) مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص واریز تنمه وجوه واریزی اضافی سرمایه گذار، حداکثر دو روز کاری پس از درخواست صدور، به حساب برخی از سرمایه گذاران.

(۷-۶) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص رعایت مهلت مقرر واریز وجوه واحدهای ابطال شده به حساب بانک سرمایه گذار.

۸) مفاد دستورالعمل نگهداری حساب صندوقهای سرمایه گذاری مشترک که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ شده، در خصوص نرم افزار حسابداری مورد استفاده صندوق و ثبت معاملات در دفاتر به طور کامل به حیطه اجرا در نیامده است.

۹) گزارش عملکرد مدیر، برای دوره مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک آرایه شده باشد، جلب نگردیده است.

انتها نظر نسبت به رعایت دستورالعمل مبارزه با پولشویی

۱۰) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چهارچوب چکلیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان پذیر نبوده است. در این خصوص وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نگرده است.

۱۵ شهریور ماه ۱۳۹۴

موسسه حسابرسی گزیرد ارقام

(حسابداران رسمی)

حسین بدخشانی
(۵۵۱۳۲۲)

علی رحمانی
(۸۰۰۳۳۳)



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

صورت خالص دارایی ها

۱۳۹۴/۰۹/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		دارایی ها
۶۰,۵۱۸,۷۵۵,۲۳۴	۴۳,۴۰۶,۲۹۵,۴۵۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی
۱,۵۲۶,۲۳۴,۵۳۴	۹۷۰,۰۵۹,۱۵۲	۶	موجودی نقد
۲,۷۴۲,۳۳۲,۳۱۲	۵,۴۸۸,۹۵۴,۵۶۴	۷	حساب های دریافتی
-	۱۳۰,۵۵۹,۸۶۹	۸	جاری کارگزاران
۲۳,۱۹۱,۷۸۱	۸۴	۹	سایر دارایی ها
۶۴,۸۴۹,۷۱۳,۰۶۶	۴۹,۹۸۶,۲۶۹,۱۳۷		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۹۱۲,۶۷۸,۴۱۳	-		جاری کارگزاران
۱,۵۷۷,۹۲۷,۵۱۹	۷,۰۷۸,۳۴۱,۱۸۲	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۹۴,۷۰۸,۵۷۸	۱۳۱,۴۹۴,۵۹۳	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۲,۵۸۵,۴۱۴,۸۱۰	۸۳۹,۳۲۸,۷۷۵		جمع بدهی ها
۶۴,۳۶۴,۳۹۸,۲۵۴	۴۹,۱۲۶,۹۴۰,۴۵۴	۱۲	خالص دارایی ها
۱۰,۴۴۹	۸,۴۵۴		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۵,۹۶۴,۴۵۱	۵,۸۱۳,۴۵۴		خالص ارزش هر واحد سرمایه گذاری

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

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کارپردازان

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۵

صورت سود و زیان

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۲۶	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۲۶	
درآمدها:			
سودزبان (فروش اوراق بهادار)	۱۳	۵,۵۷۹,۱۶۱,۲۶۲	(۵,۵۵۲,۶۶۶,۲۹۰)
سودزبان (تحقق زیان/کاهش/بهره های اوراق بهادار)	۱۴	(۳,۱۱۴,۹۷۰,۷۷۰)	(۲,۲۹۳,۱۹۹,۶۰۰)
سود سهام	۱۵	۱۱,۳۵۶,۴۲۰,۳۸۵	۲,۹۹۴,۹۶۴,۵۶۷
سود اوراق بهادار/بهره امدت/تاییدات/حساب	۱۶	۱۷۵,۳۶۴,۵۱۸	۲۹۵,۰۸۱,۸۳۶
سایر درآمدها	۱۷	۲۷۰,۲۹۸,۸۴۰	۲,۴۹۱,۳۰۰,۲۹۸
جمع درآمدها		۲۰۷,۹۵۱,۳۱۱	(۲۹,۱۱۸,۳۸۹)
هزینه ها:			
هزینه کارمزدها/کاران	۱۸	۲,۴۸۲,۳۸۲,۸۰۲	۲,۱۰۶,۷۱۱,۳۹۵
سایر هزینه ها	۱۹	۱۴۹,۳۲۵,۱۳۲	۱۱۱,۲۰۲,۱۱۳
جمع هزینه ها		۲,۶۳۱,۶۴۸,۰۳۴	۲,۲۱۷,۹۱۳,۵۰۸
سود (زیان) خالص		(۲,۲۲۳,۶۷۶,۷۲۵)	(۲,۲۸۷,۰۲۳,۵۹۷)

صورت گردش خالص دارایی ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۲۶		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۲۶	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی ها/واحد های سرمایه گذاری (اول دوره)	۱۰,۴۴۱	۶۲,۴۶۹,۳۹۸,۲۵۴	۵,۹۵۱	۳۲,۱۱۲,۰۵۱,۲۷۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۰۹	۱,۴۶۸,۶۴۷,۲۹۱	۶,۵۰۷	۴۹,۶۱۴,۱۳۰,۱۲۵
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲,۲۹۶)	(۱۲,۶۶۲,۴۲۸,۴۶۸)	(۲۰۰۱۷)	(۱۲,۱۷۹,۳۵۰,۱۴۳)
زیان خالص	-	(۲,۳۳۴,۶۷۶,۷۲۵)	-	(۲,۲۸۷,۰۲۳,۵۹۷)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۸,۲۵۴	۴۸,۱۴۶,۹۴۰,۳۵۲	۱۰,۴۴۱	۶۲,۴۶۹,۳۹۸,۲۵۴

یادداشت های توضیحی همراه - جزء جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۵/۲۹ تحت شماره ۱-۶۱۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و متعاقباً با توجه به ضرورت ثبت صندوق در مرجع ثبت شرکتها در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۰ تحت شماره ۳۳۶۹۳ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای تیل به این هدف صندوق در سهام و حقیقتاً سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۱۵) اساسنامه، به مدت ۴ سال شمسی از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها (تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۹) می‌باشد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای مرداد ماه هر سال تا انتهای تیر ماه سال بعد، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و تا پایان تیرماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در شهر تهران به نشانی خیابان ولیعصر، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه ۱، واحد ۱۰ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت مطابق با ماده ۵۹ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس

www.fund-tj.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در شرایط ترازنامه دارندگان واحدهای

سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلط	درصد واحدهای تحت تسلط از سهام ممتاز
۱	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۵۰۰	۵۰
۲	شرکت لیونینگ ایران	۵۰۰	۵۰
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت است که در تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۱۹ با شماره ثبت ۱۰۰۱۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه ۱.

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری میبار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۰۵ به شماره ثبت ۲۰۷۷۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان میحان، خیابان شاه نظری، برج تأیید طبقه ۵، واحد ۵.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت با مشخصات مدیر صندوق.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی کاربرد ارقام است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۲۵ با شماره ثبت ۸۸۸۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از نباش خیابان ارمان غربی، پلاک ۶۴، طبقه ۲، واحد ۶.

میسوزت گزارش

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

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 ۱۳۸۶/۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند 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- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق سازه کار بازرغرد آنها توسط ذینان تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برآورد زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه یا استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد نزول می‌شود. تفاوت بین ارزش تئوریک شده و ارزش اسمی با گذشت زمان در حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجود در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تئوریک شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

سندوفی سرمایہ گذاری کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۱

٢-٣- محاسبة كل رمز أو كلمة في النص

کارمزد از کلان و تضمین صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

[illegible]

۴-۹ = پنجاه و نه ارگان مستوفی.

با توجه به بهر ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارآمد مدیر، متوالی، شایسته هر ۳ ده یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارآمد از کارآمدی که بعد از ۳۰ درصد از کارآمدی در حساب‌ها متراکم می‌شود.

٥-٩ - مخرج التأمين المالي

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اوراق بهادار و سایر داراییهای مالی را در هر سال مالی، در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

٩-٩- التعديلات ناشئة عن تفاوت قيمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزدهای پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزدهای معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده 15 اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت غفلت دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در بهای تمام شده واحدهای سرمایه‌گذاری صاف شده طی دوره منعکس می‌شود.

٧-٩- مخرجات التكاليف به دور مغاير آتي.

مخارج استثنایی به دوره‌های آتی شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگراری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان ترازایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگراری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل ترازایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگراری مجامع و هزینه‌ها بر مبنای کارکرد و یک سال می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

پانداخت های توضیحی صورت های مالی

گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۳۹۴/۰۹/۳۱		۱۳۹۳/۰۹/۳۱	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
مجموعات فلزی و انشعابی به جز قند و شکر	۶,۰۲۲,۳۳۸,۰۰۰	۱,۸۰۰,۵۷۳,۶۸۹	۲۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰
لانشینگ و پلاستیک	۲,۱۵۸,۲۷۲,۸۴۲	۶,۲۵۹,۱۵۳,۴۴۴	۲۲,۵۴۲	۲۲,۵۴۲
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۳۳۶,۴۸۰,۲۴۸	۸۲۱,۴۰۰,۳۴۳	۲۱,۳۰۹	۲۱,۳۰۹
رأبده و فلزات های وابسته به آن	۱,۸۸۱,۱۸۵,۴۸۰	۶,۱۱۲,۰۰۰,۴۸۴	۲۲,۳۲۲	۲۲,۳۲۲
انبوه سازی فلزات و محصولات	۶,۳۳۵,۳۳۸,۰۰۰	۶,۳۳۰,۳۸۰,۵۴۲	۱۵,۵۴۲	۱۵,۵۴۲
سایر واسطه گری های مالی	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۹,۳۳۱,۳۳۵	۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰
غرضه های گاز، بخار و آب گرم	۱,۳۳۹,۳۳۹,۳۳۱	۱,۳۳۹,۳۳۱,۰۰۰	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
ساختن آلات و تجهیزات	۳۳۶,۴۸۸,۳۳۱	۳۳۶,۴۸۸,۳۳۱	۲۱,۳۳۱	۲۱,۳۳۱
خودرو و سازه های قطعات	۶,۰۲۵,۱۵۳,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
سرمایه گذاری ها	۶,۰۲۵,۱۵۳,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
دارک های چند رشته ای صنعتی	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
سیمان، آهک و گچ	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
بانک ها و موسسات اعتباری	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
مواد و محصولات دارویی	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
محصولات شیمیایی	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
مطافرات	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
قرارات انبساطی	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
استخراج کانه های فلزی	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۶,۱۵۸,۳۳۱,۳۳۱	۶,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱
	۲۲,۳۳۱,۳۳۱,۳۳۱	۲۲,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۳,۳۳۱	۳۳,۳۳۱

۶- موجودی نقد

نوع سپرده	۱۳۹۴/۰۹/۳۱		۱۳۹۳/۰۹/۳۱	
	تاریخ سر سپرد	نرخ سود	مبلغ	فهرده از کل دارایی ها
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	بدون سر سپرد	۳۰	۱,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۰
			۱,۳۳۰,۳۸۸,۳۳۱	۳۰

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کارپوهان

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۵

۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۹/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۱		حسابهای دریافتی :
تاریخ شده	تاریخ نشده	تاریخ تاریخ	تاریخ نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۲,۷۵۰,۳۲۱,۳۳۲	۵,۲۸۶,۸۳۹,۰۰۰	۲۵۵	۵,۳۲۲,۷۵۵,۸۲۲	سود سهام دریافتی
۱۱,۵۹۰,۰۰۰	۲,۱۱۲,۸۶۵	۲۱۰	۲,۱۱۲,۸۶۵	بانک سامان
۲,۷۶۲,۹۱۱,۳۳۲	۵,۲۸۸,۹۵۲,۵۶۷		۵,۳۲۶,۸۶۷,۹۹۰	جمع

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۰۹/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۱		جاری کارگزاری
ماده پایان دوره	ماده پایان دوره	گرمش بستکار	گرمش بستکار	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۹۱۲,۳۵۵,۳۱۳)	۱۲۰,۵۵۹,۸۶۹	۱۰۳,۳۳۶,۳۸۵,۳۶۱	۱۰۳,۳۳۶,۳۸۵,۳۶۱	جمع
(۹۱۲,۳۵۵,۳۱۳)	۱۲۰,۵۵۹,۸۶۹	۱۰۳,۳۳۶,۳۸۵,۳۶۱	۱۰۳,۳۳۶,۳۸۵,۳۶۱	

۹- سایر دارایی ها

۱۳۹۵/۰۹/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۱		مخارج بر مبنای صورت های مالی
ماده در پایان دوره	ماده در	استهلاک	مخارج استهلاک شده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۲,۷۹۱,۷۸۱	۲۲	۲۲,۷۹۱,۷۸۱	۲۲,۷۹۱,۷۸۱	جمع
۲۲,۷۹۱,۷۸۱	۲۲	۲۲,۷۹۱,۷۸۱	۲۲,۷۹۱,۷۸۱	

پایان گزارش
 موسسه حسابرسي كارپود ارقام

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش مالی سالانه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۵

۱۰- پدیی به ارکان صندوق

پدیی به ارکان صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۵/۰۹/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۱	
ریال	ریال	
۶۶۸,۳۷۹,۲۲۱	۲۸۲,۵۶۰,۸۷	در صندوق
۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۵۲۲,۰۰۰	خامنه نقدشوندگی
۷۲,۸۳۲,۰۲۰	۲۴,۸۳۲,۰۲۴	موقوفی
۸,۳۰۲,۶۸۶	۲۶,۳۲۲,۵۵۹	حسابرس
	۹,۳۲۰,۰۰۰	مدیر کت
۱,۵۷۷,۸۲۷,۸۷۸	۷۰۷,۸۳۲,۰۸۲	جمع

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۹/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۱	
ریال	ریال	
۶۷,۷۷۹,۶۹۸	۱۰۱,۳۷۹,۸۲۶	ذخیره تسویه
۲۶,۹۱۰,۰۰۰	۲۰۰,۱۷۷,۲۴۷	شرکت وایان هم‌افزا (تیم گزلی)
۹۲,۳۰۸,۵۷۸	۱۳۱,۴۹۲,۵۷۲	

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارشنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۵/۰۹/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵۶,۳۰۰,۸۷۹,۲۲۵	۱,۲۹۱	۳۲,۳۳۲,۸۸۶,۲۴۴	۷,۲۵۲	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۵,۷۴۲,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵,۸۱۲,۵۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶۲,۰۴۳,۱۲۹,۲۲۵	۱,۰۰۰	۳۸,۱۴۵,۴۰۶,۲۴۴	۸,۲۵۲	جمع

پیموست گزارش

موسسه حسابرسی کارگرد از قائم

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است:

سود مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۱	سود مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۱		
مبلغ	مبلغ	یادداشت	
ریال	ریال		
(3,538,166,290)	(3,868,211,262)	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۹۵۰,۰۰۰)	۱۳-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و سگمک
(5,557,666,290)	(8,879,061,262)		