

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۵**

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱ الی ۲	۱- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
	۲- فهرست صورتهای مالی:
۱	الف) نامه تقدیم صورتهای مالی از سوی مدیر صندوق
۲	ب) صورت خالص دارایی‌ها
۳	ج) صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها
۴ الی ۲۶	۳- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به مدیر صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی یاد شده به عهده مدیر صندوق و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده می باشد.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این موسسه براساس استانداردهای "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره‌ای شامل پرس وجو عمدتاً از مسئولین 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 نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد ننموده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای توسط این موسسه مورد رسیدگی و کنترل قرار گرفت که ایرادی در محاسبات انجام شده مشاهده نگردیده است.

موسسه حسابرسي کاربرد ارقام (حسابداران رسمي)
گزارش بررسي اجمالي حسابرس مستقل
به مدير صندوق سرمايه گذاري کارگزاری بانک تجارت

(۵) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	موضوع عدم رعایت	توضیح عدم رعایت
مفاد اساسنامه		
ماده ۲۶	اطلاع رسانی نقض نصاب ترکیب داراییهای صندوق، توسط مدیر به متولی و حسابرس و همچنین اقدامات لازم جهت رعایت این نصابها ظرف ۱۰ روز کاری.	رعایت نشده است.
بند ۱ ماده ۵۴	بروز رسانی هرگونه تغییرات در اساسنامه و امیدنامه بابت تمدید فعالیت صندوق بلافاصله پس از ثبت نزد سبا در تارنمای صندوق.	با تأخیر انجام شده است.
مفاد امیدنامه		
بند ۳-۲	حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر در بورس تهران، حداکثر تا ۱۰ درصد از کل دارایی های صندوق و تنها یک ناشر حداکثر تا ۱۵ درصد از کل دارایی های صندوق در مقاطعی از سال.	رعایت نشده است.
بند ۳-۸	اعمال ضرایب صحیح از بابت عمر صندوق در خصوص محاسبه کارمزد تصفیه.	رعایت نشده است.

(۶) مفاد دستورالعمل نگهداری حساب صندوق های سرمایه گذاری که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ شده به طور کامل در نرم افزار حسابداری مورد استفاده به حیطة اجرا در نیامده است.

(۷) اصول و رویه های کنترلهای داخلی در اجرای مفاد مواد اساسنامه و امیدنامه صندوق طی دوره به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که به استثنای موارد مذکور در بندهای فوق، نظر این موسسه به مورد عمده دیگری دال بر عدم رعایت جلب نشده است.

(۸) گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مذکور در انطباق با صورتهای مالی باشد، جلب نگردیده است.

(۹) طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، امضای متولی صندوق در نامه ارایه صورتهای مالی پیش بینی گردیده، لیکن در خصوص صورتهای مالی مورد رسیدگی امضای متولی درج نشده است.

(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 چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسي مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۷ اسفند ماه ۱۳۹۵

موسسه حسابرسي کاربرد ارقام
(حسابداران رسمي)

حسین بدخشانی
(۸۵۱۴۲۲)

حسن خدایی
(۸۰۰۲۶۴)



صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

احتراماً، به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده است، به شرح ذیل تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان
۳	صورت گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۲۶	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورتهای مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به‌گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده‌اند. صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	حسین مقدم	شرکت کارگزاری بانک تجارت	مدیر صندوق
	وداد حسینی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	متولی صندوق

شرکت کارگزاری بانک تجارت (سهام خاص)
 کارگزار رسمی بورس اوراق بهادار

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
صورت خالص دارایی‌ها
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

یادداشت	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
دارایی‌ها:		
۵ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵۸,۱۰۴,۲۳۲,۱۹۷	۵۲,۷۱۷,۱۱۴,۹۵۹
۶ سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	-	۱۵۲,۷۵۴,۹۵۶
۷ حسابهای دریافتی	۱,۹۱۴,۲۵۸,۴۹۳	۴,۱۵۷,۴۳۷,۹۸۵
۸ جاری کارگزاران	-	۷۴,۷۳۳,۲۴۷
۹ سایر دارایی‌ها	۵۹,۵۰۲,۲۵۹	۲۷۸
۱۰ موجودی نقد	۱۵۴,۶۶۰,۴۷۱	۶۹۱,۵۳۱,۹۸۲
جمع دارایی‌ها	۶۰,۲۳۲,۶۵۳,۴۲۰	۵۷,۷۹۳,۵۷۳,۴۰۷
بدهی‌ها:		
۸ جاری کارگزاران	۵۸,۰۴۳,۸۹۶۵	-
۱۱ پرداختی به ارکان صندوق	۷۳۵,۶۰۳,۸۵۸	۷۳۶,۵۰۷,۵۶۸
۱۲ سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۳۱۳,۵۶۵,۶۱۳	۱۷۵,۹۲۵,۴۵۸
جمع بدهی‌ها	۱,۶۲۹,۶۰۸,۴۳۶	۹۱۲,۴۳۳,۰۲۶
۱۳ خالص دارایی‌ها	۵۸,۶۰۳,۰۴۴,۹۸۴	۵۶,۸۸۱,۱۴۰,۳۸۱
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۷,۸۰۸	۷,۹۶۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۷,۵۰۵,۵۱۳	۷,۱۴۴,۹۷۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
درآمدها:			
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۲,۶۴۴,۲۲۰,۹۱۷	(۱,۶۴۹,۹۳۳,۰۸۶)
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۳۲۳,۱۵۴,۶۲۸)	۴۷۰,۸۷۷,۳۵۰
سود سهام	۱۶	۱,۷۰۲,۹۵۵,۳۷۶	۷,۲۴۵,۲۸۲,۱۴۹
سود اوراق بهادار بادرآمد ثابت با عی الحساب	۱۷	۲۱,۱۲۰,۵۳۴	۳۲۱,۰۳۲,۵۴۲
سایر درآمدها	۱۸	۳۷۶,۴۹۹,۹۶۵	۵۴۱,۹۶۰,۸۱۸
جمع درآمدها		۴,۲۸۱,۶۴۲,۱۶۴	۱۳,۲۶۴,۱۰۷,۸۵۲
هزینه‌ها:			
هزینه کاسمزد ارکان	۱۹	۱,۳۲۶,۹۸۸,۶۳۲	۲,۱۶۰,۲۹۹,۱۸۱
سایر هزینه‌ها	۲۰	۱,۶۸۱,۲۹۹,۷۲۸	۲۶۱,۹۲۵,۱۷۲
جمع هزینه‌ها		۱,۴۹۵,۲۸۸,۳۶۱	۲,۴۲۲,۲۲۴,۳۵۳
سود (زیان) خالص		۲,۷۸۶,۳۵۳,۸۰۳	۱۰,۸۴۱,۸۸۳,۴۹۹
بازده میانگین سرمایه گذاری		٪ ۴/۸۵	٪ ۲۰/۹۴
بازده سرمایه گذاری پایان دوره		٪ ۳/۲۰	٪ ۱۴/۴۶

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۷,۹۶۱	۸,۴۵۴	۴۹,۱۴۶,۹۴۰,۳۵۲
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷۴	۹۵	۹۵,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۲۷)	(۳۵۰)	(۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	-	-	۱۰,۸۴۱,۸۸۳,۴۹۹
تعدیلات ارزش گذاری صدور و ابطال واحد سرمایه گذاری	۲۱	-	(۲,۶۱۴,۶۸۳,۴۷۰)
خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۳	۸,۱۹۹	۵۶,۸۸۱,۱۴۰,۳۸۱

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه 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 ۱۳۸۷/۰۵/۲۱ تحت شماره ۱۰۶۱۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و متعاقباً با توجه به ضرورت ثبت صندوق در مرجع ثبت شرکتها در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۰ تحت شماره ۲۲۶۹۳ 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 نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، به مدت ۳ سال شمسی از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها (تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۹) می‌باشد. پس از آن نیز تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۱۹ تمدید گردیده است. 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- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.fund-tejarat.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 تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک از سهام ممتاز
۱	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۵۰۰	۵۰
۲	شرکت لیزینگ ایران	۵۰۰	۵۰
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت است که در تاریخ ۱۳۷۲/۲/۱۷ 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 معیار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ به شماره ثبت ۴۰۷۳۳۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میرداماد، میدان محسنی، خیابان شاه نظری، برج ناهید، طبقه ۵، واحد ۵.

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

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی کاربرد ارقام است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۲/۲۵ با شماره ثبت ۸۴۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران-خیابان ولیعصر-الانتر از نیایش-خیابان ارمغان غربی-پلاک ۶۴-طبقه ۲-واحد ۶

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ 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 سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با 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 وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده اوراق بهادار با 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 تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداقل تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
کارمزد متولی	سالانه ۰.۲ درصد از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ۳۶۵۸۸/۰۰۰۳ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می‌شود. ۸۰ برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق یا نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تمهید صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت 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 کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در بهای تمام شده واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره منعکس می‌شود.

۴-۷- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی 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 برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های 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 ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع و هزینه نرم افزار یک سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۳۹۵/۱۰/۳۰			۱۳۹۵/۰۴/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
محصولات شیمیایی	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
مواد و محصولات دارویی	۱۰,۹۱۵,۷۰۴,۲۲۲	۱۰,۹۱۶,۸۴۵,۳۹۳	۱/۱۲	۱۵,۲۰۷,۶۳۶,۱۸۳	۱۴,۲۶۰,۸۵۱,۵۱۵	۲۴/۶۸
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۶,۱۷۱,۵۵۵,۲۹۱	۶,۱۷۵,۹۳۲,۸۶۶	۱۰/۹۸	۷,۰۵۷,۵۳۰,۹۸۱	۷,۱۰۱,۱۰۸,۸۲۹	۱۲/۲۹
فلزات اساسی	۵,۰۹۷,۳۹۳,۹۶۱	۶,۱۴۵,۷۳۹,۱۹۷	۱۰/۲	۸,۷۶۹,۵۳۴,۰۹۰	۱۰,۰۰۹,۸۸۰,۴۵۵	۱۷/۴۷
بانک‌ها و موسسات اعتباری	۶,۰۶۹,۸۵۳,۵۲۰	۶,۰۳۹,۶۹۳,۸۱۸	۱۰/۰۳	-	-	-
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تأمین اجتماعی	۵,۳۰۵,۴۹۳,۴۰۶	۴,۵۴۸,۹۳۷,۳۳۰	۷/۵۵	-	-	-
خودرو و ساخت قطعات	۳,۳۹۱,۴۵۴,۱۰۷	۳,۱۶۵,۴۸۰,۴۱۴	۵/۲۶	-	-	-
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۳۶۰,۳۲۱۳,۱۷۳	۲,۹۴۰,۱۶۶,۸۶۸	۴/۸۸	۲,۸۴۱,۰۸۸,۹۳۷	۲,۶۵۲,۳۶۰,۰۶۳	۴/۵۹
سایر واسطه‌گری‌های مالی	۲,۹۵۱,۸۸۴,۶۹۰	۲,۸۸۶,۷۶۷,۸۸۷	۴/۷۹	۳,۱۶۹,۲۰۳,۷۳۷	۳,۱۹۲,۷۶۰,۸۵۴	۵/۵۲
لاستیک و پلاستیک	۳,۱۰۷,۱۹۶,۸۳۰	۲,۸۷۶,۰۲۹,۵۱۳	۴/۷۷	-	-	-
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۲,۵۴۶,۸۱۴,۸۲۱	۲,۶۷۰,۰۱۶,۹۶۴	۴/۴۳	۳,۰۸۴,۵۰۶,۷۹۳	۲,۴۳۵,۳۸۵,۹۷۳	۴/۲۱
مخابرات	۲,۳۵۹,۹۷۷,۳۶۵	۲,۴۴۷,۱۴۴,۶۲۹	۴/۰۶	۱,۱۱۵,۴۱۱,۲۹۲	۱,۱۰۷,۷۶۲,۸۲۵	۱/۹۲
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱,۷۸۴,۱۴۷,۷۲۱	۲,۰۴۶,۰۹۹,۴۵۵	۳/۴	۵,۸۲۱,۱۱۶,۳۹۵	۵,۹۴۵,۹۵۷,۶۶۲	۱۰/۲۹
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۲,۱۶۹,۰۶۲,۷۰۰	۱,۸۰۹,۱۹۱,۴۶۸	۳	-	-	-
استخراج کانی‌های فلزی	۱,۷۷۲,۷۳۰,۱۵۰	۱,۷۴۸,۶۵۶,۹۳۰	۲/۹	-	-	-
سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۲۲۰,۹۰۴,۸۶۸	۱,۲۴۷,۵۲۹,۴۵۵	۲/۰۷	-	-	-
ماشین‌آلات و تجهیزات	-	-	-	۳,۹۴۶,۵۷۰,۵۳۷	۴,۷۵۹,۴۷۴,۹۵۴	۸/۲۴
جمع کل	-	-	-	۱,۲۳۶,۲۶۴,۷۸۵	۱,۱۶۲,۴۴۱,۷۲۹	۲/۰۱
	۵۸,۴۶۷,۳۸۶,۸۲۵	۵۸,۱۰۴,۲۲۲,۱۹۷	۹۶/۴۷	۵۲,۲۴۸,۸۶۳,۷۳۰	۵۲,۷۱۷,۱۱۴,۹۵۹	۹۱/۲۲

۶- سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت

یادداشت	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	ریال	ریال
۶-۱	-	۱۵۲,۷۵۴,۹۵۶
جمع کل	-	۱۵۲,۷۵۴,۹۵۶

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۶- اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۱۰/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	
۱۵۲.۷۵۴.۹۵۶	-	-	-	-	-	۱۳۹۵/۰۷/۲۱ اسناد خزانه اسلامی ۹۵-۷۲۱
۱۵۲.۷۵۴.۹۵۶	-	-	-	-	-	

۷- حسابهای دریافتنی

حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۱۰/۳۰				
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	حساب‌های دریافتنی
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۴.۱۵۵.۴۹۸.۶۰۹	۱.۹۱۴.۲۲۳.۶۸۶	(۱۲.۳۸۷.۱۵۶)	۲۵	۱.۹۲۶.۶۱۰.۸۴۲	سود سهام دریافتنی
۱.۹۳۹.۱۷۶	۳۴۸.۰۷	(۲۲۱)	۱۰	۳۵.۰۲۸	بانک سامان
۴.۱۵۷.۴۳۷.۹۸۵	۱.۹۱۴.۲۵۸.۴۹۳	(۱۲.۳۸۷.۳۷۷)		۱.۹۲۶.۶۴۵.۸۷۰	جمع

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۱۰/۳۰				
مانده پایان سال مالی	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۴.۷۳۳.۲۴۷	(۵۸۰.۴۳۸.۹۶۵)	۷۸.۲۷۴.۰۹۳.۶۴۹	۷۷.۷۶۸.۳۸۷.۹۳۱	۷۴.۷۳۳.۲۴۷	شرکت کارگزاری بانک تجارت
۷۴.۷۳۳.۲۴۷	(۵۸۰.۴۳۸.۹۶۵)	۷۸.۲۷۴.۰۹۳.۶۴۹	۷۷.۷۶۸.۳۸۷.۹۳۱	۷۴.۷۳۳.۲۴۷	جمع

مبلغ فوق در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۳ با فروش سهم مخابرات تسویه گردیده است.