سایر بندهای توضیحی

۴- صورت‌های مالی مربوط به سال مالی منتهی ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ و نیز صورت‌های مالی میان دوره ای منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش‌های حسابرسی مورخ ۱۴ شهریورماه ۱۳۹۷ و ۱۴ اسفندماه ۱۳۹۶ نسبت به صورت‌های مالی مزبور اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

۵- با توجه به این موضوع که استانداردهای حسابداری در خصوص فعالیت صندوق‌های سرمایه گذاری تهیه و تدوین نگردیده است، صورت‌های مالی مذکور عمدتاً بر اساس رویه‌ها و مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک تجارت که در چارچوب اصول پذیرفته شده حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد، تهیه و ارائه گردیده است. لذا دارائی‌ها و بدهی‌های صندوق عمدتاً براساس ارزش‌های جاری در صورت‌های مالی صندوق منعکس گردیده است، که ناگزیر نشانگر ارزش بازیافتنی آن در هنگام تسویه نمی باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که نشانگر وجود ایراد و اشکال با اهمیت در این محاسبات باشد، برخورد ننموده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی و بررسی نمونه ای قرار گرفته است. اصول و رویه ای کنترل‌های داخلی در برخی از موارد از جمله موارد زیر رعایت نگردیده است.

۱-۷- حد نصاب های سرمایه گذاری مفاد مندرج در ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۳-۲ امیدنامه، بنحوی که سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و واحدهای سرمایه گذاری" صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداقل ۴۰ ٪ از کل دارایی های صندوق ، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۲۰٪ از دارایی های صندوق که به سهام و حق تقدم سهام اختصاص داده شده است ، سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق ، سرمایه گذاری در اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر ۳۰٪ از دارایی های صندوق که به اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده بانکی اختصاص داده شده و سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و غیر بانکی حداکثر ۲۵٪ از کل دارایی های صندوق.

سازمان بورس اوراق بهادار