



### گزارش حسابرس مستقل

#### به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

۱. صورت خالص دارائی های صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست که توسط مدیر صندوق تهیه و تایید شده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این موسسه ، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق طبق مقررات سازمان بورس اوراق بهادار می باشد .

۲. حسابرسی این موسسه بر اساس استاندارد حسابرسی انجام شده است . استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه ، حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی ، اطمینان معقول به دست آید . حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبانیه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر صندوق و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است . این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند .



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
گزارش حسابرس مستقل  
به انضمام صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)  
گزارش حسابرس مستقل  
به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک تجارت

۳. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

۴. در محدوده بررسیهای انجام شده، به استثنای موارد ذیل به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار برخورد نگردیده است:

۴-۱- رعایت بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص تهیه گزارش عملکرد و صورتهای مالی دوره های سه ماهه و نه ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

۴-۲- مفاد ماده ۵۲ اساسنامه (نصره ۳ بند ۱۲) در خصوص پرداخت حق الزحمه ارکان صندوق هر ۳ ماه یک بار به میزان ۹۰ درصد نرخ تعیین شده.

۴-۳- مفاد بند ۷-۳ امیدنامه سینی بر دریافت کارمزد ابطال واحدهای سرمایه گذاری.

۴-۴- مفاد دستورالعمل نگهداری حساب صندوقهای سرمایه گذاری مشترک که توسط سازمان بورس اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده در طراحی نرم افزار حسابداری صندوق در مواردی مدنظر قرار نگرفته است. برای مثال ذخیره تسویه متدرج در یادداشت ۱۳ همسراه صورتهای مالی برخلاف مفاد ماده ۸ بند ۳ امیدنامه صندوق محاسبه شده است.

۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)  
مهدی سوادلو  
(شماره عضویت: ۸۰۰۲۰۱)

دارپوش امین تواد  
(شماره عضویت: ۸۰۰۰۹۰)

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

با سلام؛

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک تجارت مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۰۵/۲۰ به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	موضوع
۲	• صورت خالص داراییها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
	• یادداشتهای توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ج- خلاصه اهم رویتهای حسابداری
۹-۱۸	د- 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 سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک تجارت بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، تر برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیتهای موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۸۹/۰۵/۲۰ به نایب ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	احسان مرادی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	مدیر صندوق
	مهدی سوادلو - دارپوش امین تواد	موسسه حسابرسی آریان فراز	متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
صورت خالص دارایی‌ها  
در تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

یادداشت	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	۱۳۸۸/۰۵/۲۰
	ریال	ریال
<b>دارایی‌ها</b>		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵,۲۸۲,۳۳۵,۳۲۶	۲,۱۰۸,۹۲۲,۸۷۸
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (باز آمادگی تا علی‌الحساب)	۲,۰۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۵,۹۹۷,۰۰۰
حسابهای دریافتی	۵۷۹,۳۰۶,۶۱۸	۳۹۳,۷۱۲,۷۶۸
جاری کارگزاران	-	۶۱۶,۲۱۲
سایر دارایی‌ها	۶,۰۰۱,۲۳۰	۷,۹۹۷,۹۸۰
موجودی نقد	۷۱۶,۹۲۷,۹۲۱	۲۰۱,۱۵۲,۸۲۲
<b>جمع دارایی‌ها</b>	<b>۸,۶۳۸,۹۹۱,۵۹۵</b>	<b>۴,۶۶۸,۳۹۹,۶۶۲</b>
<b>بدهی‌ها</b>		
پرداختی به کارگزاران صندوق	۳۴۷,۰۲۹,۷۸۶	۱۶۲,۰۳۳,۸۲۶
جاری کارگزاران	۲۴۶,۱۱۳,۰۸۱	-
پرداختی به سرمایه‌گذاران	(۱۷۲,۰۸۸)	(۱۹۳,۶۸۵)
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶,۶۶۵,۰۲۷	۲,۶۷۲,۶۶۳
<b>جمع بدهی‌ها</b>	<b>۵۹۹,۳۳۵,۸۰۶</b>	<b>۱۶۶,۵۱۲,۷۸۴</b>
<b>خالص دارایی‌ها</b>	<b>۸,۰۳۹,۶۵۵,۷۸۹</b>	<b>۴,۴۸۱,۸۸۶,۸۷۸</b>
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۵,۲۰۵	۵,۰۱۳
خالص ارزش هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۳۸۵,۵۷۹	۸۹۳,۰۵۲

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۵/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۰۵/۲۰
	ریال	ریال
<b>درآمدها</b>		
سود از زیان فروش اوراق بهادار	۵۱۷,۸۸۱,۲۳۲	(۵۷۸,۲۰۴,۰۲۰)
سود از زیان ناشی از تغییر ارزش سهام	۱,۸۰۱,۰۰۲,۶۶۴	(۵۲۸,۸۵۰,۳۳۱)
سود سهام	۴۵۴,۹۵۹,۶۱۱	۳۹۱,۱۸۸,۱۱۷
سود اوراق بهادار (باز آمادگی تا علی‌الحساب)	۲۱۵,۶۵۱,۱۵۳	۳۵۴,۰۲۰,۵۹۱
<b>جمع درآمدها</b>	<b>۳,۲۶۹,۴۹۲,۲۲۱</b>	<b>(۳۶۱,۸۶۵,۶۴۳)</b>
<b>هزینه‌ها</b>		
هزینه کارمزد کارگزاران	(۲۰۲,۲۹۵,۹۶۰)	(۱۶۲,۰۳۳,۸۲۶)
سایر هزینه‌ها	(۸,۲۰۶,۹۳۳)	(۴,۸۰۴,۳۷۷)
<b>سود (زیان) خالص</b>	<b>۳,۰۵۹,۳۹۱,۵۴۷</b>	<b>(۵۳۲,۶۸۵,۸۶۶)</b>

یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۸۸/۰۵/۲۰
		ریال	ریال	ریال
خالص دارایی‌ها (باز آمادگی تا اول دوره)	۵,۰۱۳	۴,۴۸۱,۸۸۶,۸۷۸	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۵۳۲	۴۳۹,۶۱۸,۸۳۲	۴,۱۱۴	۳,۰۹۹,۵۵۸,۵۹۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۴۰)	(۱۵۳,۰۵۴,۷۵۰)	(۱۰۱)	(۸۵,۴۳۸,۶۴۳)
سود (زیان) خالص دوره	-	۳,۰۵۹,۳۹۱,۵۴۷	-	(۵۳۲,۶۸۵,۸۶۶)
تعدیلات	۲۱	۱,۶۱۵,۲۸۰	-	۴۵۰,۷۷۷
<b>خالص دارایی‌ها (باز آمادگی تا پایان دوره)</b>	<b>۵,۴۰۵</b>	<b>۸,۰۳۹,۶۵۵,۷۸۹</b>	<b>۵,۰۱۳</b>	<b>۴,۴۸۱,۸۸۶,۸۷۸</b>

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۱- اطلاعات کلی صندوق  
 ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک 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. 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 لیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۵ سال است. مرکز اصلی صندوق در شهر تهران به نشانی خیابان خانداناسلامبولی - خیابان ۲۴ پلاک ۱، طبقه سوم، واحد ۱۳ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www.fund-tejarat.com](http://www.fund-tejarat.com) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، 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:



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلط	درصد واحدهای تحت تسلط
۱	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۵۰۰	۹/۹۷
۲	شرکت لیزینگ ایران	۵۰۰	۹/۹۷
	جمع	۱۰۰۰	-

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت است که در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۲ با شماره ثبت ۱۰۰۱۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - میدان آرژانتین - بلوار بهارن، خیابان بیست و سوم، پلاک ۱۶، طبقه سوم.

متولی صندوق موسسه حسابرسی آرمان راهبرد است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۹/۱۴ به شماره ثبت ۱۹۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان دکتر بهشتی - خیابان احمد قصیر، خیابان دوم، پلاک ۳۰، واحد ۱۰.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت با مشخصات مدیر صندوق، حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آرمان فراز است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ با شماره ثبت ۲۲۸۲۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان صنایعچی (مهنار)، کوچه لنگی (دوم)، پلاک ۵، طبقه چهارم، واحد ۴.

۳- جنبای تهیه صورت‌های مالی

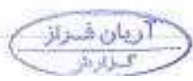
صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویدادهای 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<sup>۱</sup> نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری<sup>۲</sup> مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳ 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.



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

باتوجه 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 تبدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

## ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها:

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 برداشت 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 یا 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 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و یا در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۳- اعلام مقایسه این سال قبل که به تاریخ ۲۳ مرداد ۱۳۸۸ ذکر شده بود، درخصوص تطبیق با اعلام سال مالی

ارائه شده (از ثابت ۳ روز) تجدید ارائه شده است \*

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

## ۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به علاوه ۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل
متولی	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
ضامن	سالانه ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $0.003/n \times 265$ ضرب در خالص ارزش 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 ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق یا نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود.

## ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۲ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

## ۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

۶-۴- 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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل اینکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال متعکس می‌شود.

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۳۸۹/۰۷/۲۰		۱۳۸۸/۰۷/۲۰		نسبت به کل دارایی‌ها
	بهره‌بردار	بهره‌بردار	بهره‌بردار کل دارایی	بهره‌بردار کل دارایی	
بانک و مؤسسات اعتباری	۱۲۰,۲۲۲,۱۴۰	۱,۲۰۴,۹۱۸,۵۹۸	۲,۰۸۱%	۱,۲۰۴,۱۴۵,۹۳۰	۱۶,۲۲%
انرژی، معدنی و استخراجی، خدماتی، خدمات	۲۶۹,۵۱۹,۲۰۹	-	۳,۳۸%	۲۶۹,۵۱۹,۲۰۹	۳۳,۲۸%
سود و محصولات دارویی	۲۲۴,۱۵۵,۰۰۰	۲۷۰,۴۴۰,۰۰۰	۳,۵۵%	۲۲۴,۱۵۵,۰۰۰	۲۸,۳۵%
تعمیرات، شیمیایی	۲۵۴,۴۳۵,۲۶۷	-	۳,۱۲%	۲۵۴,۴۳۵,۲۶۷	۳۲,۳۲%
تعمیر و ساخت قطعات	۱۱۶,۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۳۶%	۱۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۷۸%
استخراج فلزات، خدمات، خدمات، خدمات	۱۱۶,۳۵۰,۰۰۰	-	۱,۴۵%	۱۱۶,۳۵۰,۰۰۰	۱۴,۷۳%
آلودگی، فلزات و مستطبات	۱۸۰,۵۲۰,۰۰۰	۱۸۹,۹۷۰,۰۰۰	۲,۴۵%	۱۸۰,۵۲۰,۰۰۰	۲۲,۸۱%
استخراج کانی‌های فلزی	۳۱۵,۲۵۰,۵۸۸	۳۹۰,۰۴۸,۹۸۳	۴,۸۱%	۳۱۵,۲۵۰,۵۸۸	۳۹,۸۱%
سرمایه‌گذاری‌ها	۳۵۶,۲۰۰,۰۰۰	۳۴۳,۳۱۸,۳۷۵	۴,۳۶%	۳۵۶,۲۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۶%
تاسیسات و خدمات	۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۲%	۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۸%
تعمیرات	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	-	۰,۷۴%	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	۷,۵۸%
تعمیرات	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	-	۰,۷۴%	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	۷,۵۸%
شرکت‌های دولتی و خصوصی	۳۹۰,۵۱۹,۲۰۹	۳۹۰,۵۱۹,۲۰۹	۴,۹۴%	۳۹۰,۵۱۹,۲۰۹	۴۹,۰۶%
مجموع	۳,۸۹۹,۹۲۲,۵۵۰	۳,۹۰۱,۹۹۸,۷۷۸	۴۹,۲۲%	۳,۸۹۹,۹۲۲,۵۵۰	۴۹,۲۲%

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۸/۰۵/۲۰
	ریال	ریال
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفرابورسی	۶-۱	
	۲,۵۰۴,۰۱۰,۰۰۰	۱,۵۳۵,۹۹۷,۰۰۰
	۲,۵۰۴,۰۱۰,۰۰۰	۱,۵۳۵,۹۹۷,۰۰۰

۶-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفرابورسی به شرح زیر است:

	۱۳۸۹/۰۵/۲۰		(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
	نسبت سرمایه	مجموعه	ارزش اسمی	سود منتهی
حساب بانکی	۱۳۹۹/۰۶/۱	۴۶.۳%	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۱۲,۰۰۰
تسهیلات بانکی	۱۳۹۹/۰۶/۱	۱۸%	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۹۹۹,۰۰۰
			۶,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰
			۶,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۹۹۹,۰۰۰

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

حساب‌های دریافتی:	۱۳۸۹/۰۵/۲۰		۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
	تزیل شده	تزیل نشده	تزیل شده	تزیل نشده
	ریال	درصد	ریال	درصد
سود سهام	۲۲۵,۹۷۲,۸۱۲	۲۰%	۵۶۲,۰۹۲,۸۸۲	۲۰%
دریافتی			۹۳۲,۲۲۰,۰۰۰	۲۰%
سود دریافتی			۲,۵۲۱,۵۱۷	۴%
سرمایه‌های بانکی	۷,۵۶۲,۲۷۰	۴%	۲,۵۲۱,۵۱۷	۴%
جمع	۴۲۲,۵۳۵,۰۸۲		۲۳۴,۰۱۰,۵۱۷	
			۵۷۱,۴۰۴,۶۱۸	
			۳۴۳,۷۱۲,۷۴۸	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها 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 یک‌سال 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 برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۸۹/۰۵/۲۰			
مقدار در ابتدای سال	مخارج اضافه شده	استهلاک	مقدار در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۷,۹۹۷,۹۸۰	—	(۱,۹۹۴,۵۵۰)	۶,۰۰۱,۴۳۰
۷,۹۹۷,۹۸۰	—	(۱,۹۹۴,۵۵۰)	۶,۰۰۱,۴۳۰

مخارج تأسیس  
جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

حساب جاری بانک سفارشی شعبه سی تبریز به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۲۶۲۹۱۲-۱	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	۱۳۸۸/۰۵/۲۰
	ریال	ریال
حساب پیش‌بانک بانک سفارشی شعبه سی تبریز به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۲۶۲۹۱۲-۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۱,۵۵۲,۸۲۲
جمع	۷۱۴,۱۲۷,۹۱۱	۶۰۱,۵۵۲,۸۲۲

آریان سگزلار  
مدیر

آریان سگزلار  
مدیر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۱۰- بدهی به اربکان صندوق

بدهی به اربکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	مدر صندوق
۶۶,۳۹۴,۶۵۲	۱۴۸,۹۳۹,۴۸۳	
۷۸,۸۲۳,۳۶۹	۱۷۶,۲۷۹,۶۴۵	ضامن
۸,۸۸۷,۵۱۰	۱۱,۷۷۳,۶۵۱	سکوی
۱۰,۰۲۷,۳۰۲	۱۰,۰۲۷,۲۰۷	حسابرسی
۱۶۴,۰۳۳,۸۲۶	۳۴۷,۰۲۹,۷۸۶	جمع

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزار	۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)		۱۳۸۹/۰۵/۲۰		نام شرکت کارگزار
	مقدار بیان دوره	مقدار بیان دوره	گرمش به‌همکار	گرمش به‌همکار	
بانک تجارت	ریال	ریال	ریال	ریال	بانک تجارت
	۶۱۴,۲۱۴	(۲۴۴,۱۱۳,۰۸۱)	۷,۹۹۵,۰۳۳,۸۲۰	۷,۷۲۸,۳۰۳,۵۳۵	
سج	۶۱۴,۲۱۴	(۲۴۴,۱۱۳,۰۸۱)	۷,۹۹۵,۰۳۳,۸۲۰	۷,۷۲۸,۳۰۳,۵۳۵	سج

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	بابت واحدهای ابطال شده
(۱۹۳,۶۸۵)	(۱۷۲,۰۸۸)	
(۱۹۳,۶۸۵)	(۱۷۲,۰۸۸)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)	۱۳۸۹/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	ذخیره تملیه
۲,۶۷۴,۶۴۳	۶,۳۶۵,۰۲۷	
۲,۶۷۴,۶۴۳	۶,۳۶۵,۰۲۷	

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری مادی و مناز به شرح ذیل است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)		۱۳۸۹/۰۵/۲۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳,۵۸۷,۸۲۲,۳۳۹	۲,۰۱۲	۶,۵۴۳,۹۷۶,۵۵۰	۲,۰۰۵	واحدهای سرمایه‌گذاری مادی
۸۹۴,۰۵۲,۳۳۹	۱,۰۰۰	۱,۶۸۵,۵۷۹,۳۳۹	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری مناز
۳,۴۸۱,۸۸۴,۸۷۸	۳,۰۱۳	۸,۰۲۹,۵۵۵,۷۸۹	۳,۰۰۵	جمع

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۰۵/۲۰ (تجدید ارائه شده)	سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتی پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۵۷۸,۴۰۴,۰۲۰)	۵۱۷,۸۸۱,۱۳۳	
(۵۷۸,۴۰۴,۰۲۰)	۵۱۷,۸۸۱,۱۳۳	







صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۸۹/۰۵/۲۰	۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
ریال		ریال
۶۴,۲۹۴,۴۵۲	۸۲,۶۵۳,۸۳۱	مدیر صندوق
۷۸,۸۲۴,۳۶۲	۹۷,۳۵۵,۲۸۳	حساب
۸,۸۸۷,۵۱۰	۱۱,۶۸۵,۹۴۱	مادری
۱۰,۰۰۲,۳۰۲	۹,۹۹۹,۹۰۵	حسابرس
۱۴۲,۰۰۳,۸۲۴	۲۰۱,۷۹۵,۹۶۰	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۸۹/۰۵/۲۰	۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
ریال		ریال
۲,۰۰۲,۰۲۰	۱,۹۹۶,۵۵۰	هزینه تسلیس صندوق
۱۹,۹۹۹	۲۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲,۱۰۹,۷۱۵	۲,۶۸۴,۲۸۳	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام
۳,۶۷۴,۶۴۳	۳,۵۰۵,۹۰۱	هزینه تسلیف
۶,۸۰۶,۳۷۷	۸,۲۰۶,۹۳۴	جمع

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۸۹/۰۵/۲۰	۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
ریال		ریال
۴۵۰,۷۷۷	۲,۶۱۵,۲۸۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۴۵۰,۷۷۷	۲,۶۱۵,۲۸۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۸۹

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۸۹/۰۵/۲۰		۱۳۸۸/۰۵/۲۰	
			نوع وابستگی	مقدار وابستگی	نوع وابستگی	مقدار وابستگی
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	مدیر	مستشار	۲۴۲۳	مدیر	۲۲۲۴
حساب و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	حساب	مستاز	۵۰	مستاز	۵۰
اشخاص وابسته به سوی	مؤسسه حسابرسی آریان	مادری	—	—	—	—
کارگزار و اشخاص وابسته به وی	مؤسسه حسابرسی آریان	حسابرس	—	—	—	—
جمع	شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزاری	—	—	—	—

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش به استثناء انجام عملیات کارگزاری و خرید و فروش سهام برای صندوق به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری بانک تجارت (سهامی خاص) که سمت های مدیر و حساب صندوق را همزمان داراست، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اثنای افشاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

آریان فیدرات  
مدیر

آریان فیدرات  
مدیر