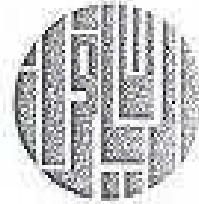


صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورت‌های مالی میان دوره ای
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

نشانی: خیابان شهید بهشتی - خیابان صابونچی (مهناز) - کوچه انالی (خوم) -
پلاک ۵ - طبقه چهارم - واحد ۷



ARYAN FARAZ Audit Firm
Member of Iranian Association of
Certified Public Accountants (IACPA)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس مستقل بررس اوراق بهادار

بنسبه تعالی

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
تهدی سوادلو - دارپوش امین نژاد - محمودرضا تاملری

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران

شماره:
تاریخ:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

۱. صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت در تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸ و صورتهای سود و زیان و تغییرات در خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست که توسط مدیر صندوق تهیه و تایید شده، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی یا مدیر صندوق و مسئولیت این موسسه - صدور گزارش درباره صورتهای مالی بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲. بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی صورتهای مالی انجام شده است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هرگونه اشتباه یا تحریف با اهمیت در صورتهای مالی میان دوره ای، اطمینانی محدود به دست آید. بررسی اجمالی، اساساً شامل بررس و جزو و بکارگیری روشهای تحلیلی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از رسیدگی طبق استانداردهای حسابرسی است که هدف آن - اظهارنظر حرفه ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و از این رو، این موسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند.

تهران خیابان دکتر بهشتی، خیابان صابونچس (مهنار)، کوچه ادالی (دوم) پلاک ۳ واحد ۷ کدپستی: ۱۵۳۳۶۲۵۶۱۹

تلفن: ۸۸۷۵۲۶۳۱ و ۸۸۵۲۱۹۰۷ - فاکس: ۸۸۵۳۱۹۰۶



موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بانک تجارت

۳. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که نشان دهنده صورتیهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب ارائه نشده، برخورد نکرده است.

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 ۱۳۸۶/۱۱/۲۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار برخورد نگردیده است:

۴-۱- عدم رعایت بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورتیهای مالی صندوق برای دوره سه ماهه و شش ماهه منتهی به ۱۳۸۸/۸/۲۳ و ۱۳۸۸/۱۱/۲۳ ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق.

۴-۲- در رعایت ماده ۲۸ اساسنامه، صورتیهای مالی سالانه منتهی به تاریخ ۲۳ مردادماه ۱۳۸۸ به تصویب مجمع عمومی عادی نرسیده است. لذا وظایف مندرج در ماده فوق از جمله تعیین حسابرس صندوق و مدت ناموریت و حق الزحمه آن انجام نشده است.

۵. دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب مورخ ۱۳۸۸/۷/۱۵ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، توسط صندوق به طور کامل رعایت نگردیده است.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

۲۴ خرداد ماه ۱۳۸۹

مهدی سوادلو

(شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱)



محمودرضا ناظری

(شماره عضویت ۸۱۱۰۸۹)



صورت‌های مالی

برای دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک تجارت

با سلام؛

به پیوسته صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک تجارت مربوط به دوره میانی منتهی به تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۳	* صورت خالص دارایی‌ها
۳	* صورت سوه و زمان و گردش خالص دارایی‌ها
	* یادداشت‌های توضیحی؛
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. سبای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۸	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 مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ... 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 به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



تعمینده
قدیر منقذی

شخص حقوقی
شرکت کارگزاری بانک تجارت

ارکان صندوق
مدیر صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۳۸۸/۰۵/۲۲	۱۳۸۸/۱۱/۲۲	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۲,۰۹۵,۸۵۵,۷۴۱	۲,۸۰۲,۱۱۲,۲۵۵	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۵۳۹,۰۱۶,۶۲۵	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب
۲۹۲,۹۳۸,۲۱۱	۲۱۸,۱۰۹,۰۵۶	۷	حسابهای دریافتی
۶۱۶,۴۱۴	—	۱۱	جاری کارگزاران
۷,۳۶۷,۴۴۸	۶,۹۸۶,۰۳۰	۸	سایر دارایی‌ها
۶۰۱,۱۵۲,۸۲۲	۵۰۶,۸۳۶,۹۶۷	۹	موجودی نقد
۲,۴۳۸,۹۴۵,۱۶۱	۶,۰۷۲,۳۰۴,۴۴۸		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۱۶۲,۳۲۲,۱۵۲	۲۳۹,۸۷۶,۰۳۴	۱۰	پرداختی به ازگان صندوق
—	۲۵۲,۹۶۵,۴۸۰	۱۱	جاری کارگزاران
—	۵,۱۵۰,۶۲۰	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۲,۶۷۶,۰۲۸	۲,۳۲۱,۱۰۲	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱۶۷,۰۱۹,۸۸۱	۴۹۲,۲۵۳,۲۳۷		جمع بدهی‌ها
۲,۲۷۱,۹۲۵,۹۸۰	۵,۵۸۰,۰۹۱,۲۱۱	۱۴	خالص دارایی‌ها
۵۰۱۳	۵,۱۳۳		تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
۸۹۲,۰۶۶	۱,۰۷۸,۶۹۵		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه جزئیات تفصیلی صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

سال مالی منتهی به	دوره میانی منتهی به	دوره میانی منتهی به	یادداشت	
۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۷/۱۱/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳		
(ریال)	(ریال)	(ریال)		درآمدها:
(۶۰۰.۴۸۶.۵۸۱)	(۱۵۹.۲۲۷.۷۲۴)	۷۲.۵۲۷.۹۳۶	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۵۱۹.۳۰۳.۳۱۸)	(۶۵۳.۱۰۳.۵۳۶)	۲۲۸.۸۷۲.۹۱۹	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳۹۲.۰۰۰.۷۴۹	۲۴.۵۰۰.۰۰۰	۲۶.۶۵۹.۴۰۵	۱۷	سود سهام
۳۵۶.۳۸۴.۸۶۱	۱۸۳.۲۸۲.۷۸۶	۱۴۸.۲۱۰.۴۸۲	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
(۳۷۱.۴۰۴.۲۸۹)	(۶۰۴.۵۴۸.۴۷۴)	۴۷۶.۲۷۰.۷۴۲		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۱۶۴.۳۴۳.۱۵۳)	(۱۰۶.۸۸۰.۴۷۹)	(۸۳.۶۶۶.۲۹۲)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۶.۳۱۴.۶۸۰)	(۲.۴۵۳.۳۷۹)	(۳.۷۳۹.۸۲۷)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۵۴۲.۰۶۲.۱۲۲)	(۷۱۳.۸۸۲.۳۳۲)	۳۸۸.۸۶۴.۶۲۳		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳		یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
--	--	۴.۴۷۱.۹۲۵.۹۸۰	۵۰۱۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۵۰.۹۹.۵۹۶.۴۰۴	۵.۱۱۴	۳۰۰.۷۸۱.۸۴۰	۲۸۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۸۵.۶۰۸.۳۰۲)	(۱۰۱)	(۱۲۵.۶۸۵.۵۹۰)	(۱۲۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۵۴۲.۰۶۲.۱۲۲)	--	۳۸۸.۸۶۴.۶۲۳	--	سود (زیان) خالص دوره
--	--	۵۴۴.۲۰۴.۳۵۸	--	تعدیلات
۴.۴۷۱.۹۲۵.۹۸۰	۵۰۱۳	۵.۵۸۰.۰۹۱.۲۱۱	۵۰۱۷۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

با‌داشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۵ 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 بهترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم سرمایه‌گذاری می‌نماید. محدث فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۵ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان خالد اسلامبولی - خیابان ۲۳ - پلاک ۱۶ - طبقه سوم - واحد ۱۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

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 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 می‌شوند. 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

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلک	درصد واحدهای تحت تسلک
۱	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۵۰۰	۲۹/۹۷
۲	شرکت لیتک ایران	۵۰۰	۲۹/۹۷
	جمع	۱۰۰۰	-

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت است که در تاریخ ۲۲/۰۲/۱۷ یا شماره ثبت ۱۰۰۱۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - میدان آرژانتین - بلوار بهاران - خیابان ۲۳ - پلاک ۱۶ - طبقه سوم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی آریان فراز است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ به شماره ثبت ۱۲۸۲۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان دکتر بهشتی - خیابان صابونچی (مهنان) - کوچه ادایی - پلاک ۳ - واحد ۷.

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

حسابرسی صندوق، موسسه حسابرسی آریان فراز است با مشخصات متولی صندوق.

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 سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهام، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

یا توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مشتمل

آریان فراز
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانگ تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

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 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 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 یا 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 یا 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 سود 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

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

می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به علاوه ۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل.	مدیر
سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.	متولی
سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل.	ضامن
سالانه مبلغ ثابت ۱۰ میلیون ریال.	حسابرس
معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصویه می باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ۱۰/۰۲۱ B.۲۶۵ + ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می شود. ۵ برابر با ۵ یا طول عمر صندوق هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق یا نرخ‌های روز قبل رسیده محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می شود.	کارمزد تصفیه 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 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 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

حالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۳ ماده

۲۲ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل

آنکه 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 منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

نوع صنعت	۱۳۸۸/۰۵/۲۲		۱۳۸۸/۱۱/۲۲		توضیحات
	تعداد به کلی تکلیف‌ها	بهای ارزش تکلیف‌ها	تعداد به کلی تکلیف‌ها	بهای ارزش تکلیف‌ها	
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	۲۹,۷۰۰	۱,۳۱۱,۱۱۹,۸۶۸	۲۹,۶۰۰	۱,۳۱۱,۹۱۸,۹۸۳	۱,۲۶۰,۸۵۵,۳۲۶
تأمین رهن و بیمه و بازنشستگی جز تأمین اجناس اجاره‌ای	۰	۰	۶,۷۳۰	۲۰,۸۵۴,۵۵۰	۳۱۱,۰۲۱,۳۵۲
فولاد و محصولات فولادی	۶,۹۹۰	۳۳۲,۵۸۹,۸۶۵	۶,۹۲۰	۳۹۱,۱۵۹,۲۵۵	۳۴۱,۸۸۱,۰۰۷
محصولات شیمیایی	۰	۰	۵,۶۶۰	۳۳۱,۳۸۶,۶۲۱	۳۸۲,۰۵۵,۸۵۶
سایر واسطه‌گری های مالی	۲,۹۰۰	۲۴۸,۵۶۶,۵۸۵	۵,۱۵۰	۳۷۷,۸۷۹,۹۰۰	۳۳۲,۸۱۵,۱۲۵
محصولات پتروشیمی و استخراج به جز گندم و شکر	۰	۰	۳,۹۰۰	۳۳۸,۰۱۱,۰۶۶	۱۹۴,۷۵۱,۸۹۰
استخراج نفت گاز و محصولات جانبی جز استخراج	۰	۰	۳,۷۶۰	۲۲۸,۱۷۸,۷۰۰	۳۳۸,۴۵۳,۳۹۱
گروه‌های مالی بانک و مؤسسات	۳,۳۰۰	۱۵۲,۸۲۱,۵۹۲	۳,۰۵۰	۱۸۵,۵۱۶,۷۱۶	۱۸۷,۱۷۶,۶۶۳
استخراج کانه های فلزی	۳,۸۲۰	۱۶۲,۸۸۷,۳۲۲	۳,۰۰۰	۱۸۲,۱۷۶,۲۲۰	۲۹۲,۹۱۵,۱۲۹
سرمایه گذاری ها	۰	۰	۱,۰۳۰	۸۶,۲۱۴,۷۵۰	۸۲,۸۳۲,۰۰۹
کشتی و ترابری	۱,۷۷۰	۵۱,۱۶۲,۳۳۰	۱,۱۵۰	۶۹,۶۶۰,۸۰۰	۴۱,۵۵۳,۶۲۶
قرات اساسی	۰,۵۲۰	۲۲,۲۴۸,۷۰۸	۰,۵۸۰	۲۵,۲۳۸,۵۲۲	۲۱,۶۵۵,۴۵۷
شرکت های چندرشته ای صنعتی	۲,۰۰۰	۸۵,۵۶۷,۵۸۳	۰,۳۵۰	۲۱,۵۰۶,۷۸۳	۲۳,۳۲۲,۵۴۵
مستقل	۰,۹۹۰	۲۶,۰۲۳,۸۶۰	-	-	-
جمع	۲۵,۹۲۰	۲,۰۹۵,۸۵۵,۷۷۱	۶۲,۶۱۰	۳,۸۰۲,۱۱۲,۶۹۵	۳,۵۷۳,۳۲۰,۳۷۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۹/۲۲	۱۳۸۸/۱۱/۲۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۵۳۹,۰۱۴,۶۲۵	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۶-۱
۱,۵۳۹,۰۱۴,۶۲۵	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر قابل بورسی

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر قابل بورسی به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۹/۲۲ (ریال)	۱۳۸۸/۱۱/۲۲ (ریال)	تاریخ سررسید	نوع سود	ارزش اسمی	سود حاصله	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش به نرخ دلارین ها	درصد خالص ارزش فروش	وزارت نیرو
۱,۵۳۹,۰۱۴,۶۲۵	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۱-۲۰	۱۸٪	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۲۵,۲۲٪		
۱,۵۳۹,۰۱۴,۶۲۵	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰			۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۱,۵۳۸,۲۵۹,۰۰۰	۲۵,۲۲٪	جمع	

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۹/۲۲	۱۳۸۸/۱۱/۲۲	تاریخ سررسید	نوع سود	ارزش اسمی	سود حاصله	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش به نرخ دلارین ها	درصد خالص ارزش فروش
۳۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۳۳۴,۵۸۲	۲۰۲		۳۱۷,۹۰۰,۰۰۰	۷۴,۴۰۰,۰۰۰	۳۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۳۳۴,۵۸۲	
۲,۹۳۴,۶۶۲	۲,۷۸۴,۴۲۴	۲۰۵٪		۲,۸۵۰,۵۰۶	۸۳,۹۱۸,۰۰۰	۲,۹۳۴,۶۶۲	۲,۷۸۴,۴۲۴	
۳۹۴,۹۳۴,۶۶۲	۲۱۸,۱۰۹,۰۰۶			۳۲۰,۷۵۰,۵۰۶	۱۵۸,۳۱۸,۰۰۰	۳۹۴,۹۳۴,۶۶۲	۲۱۸,۱۰۹,۰۰۶	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره عیانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخشی 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 ۲۷ 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 برداشت 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 ۵ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۸۸/۱۱/۲۲

مخارج انجام شده	استهلاک	ماده در
پایان سال	سال مالی	پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال
مخارج تأسیس	۷,۹۸۱,۵۷۰	—
جمع	۷,۹۸۱,۵۷۰	—

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۲	۱۳۸۸/۱۱/۲۲	
ریال	ریال	
۵۸۱,۱۵۲,۸۲۲	۲۸۶,۸۲۶,۹۶۷	حساب جاری بانک سامان شعبه سی تبریز شماره ۱-۲۶۲۹۱۲-۸۱-۸۴۹
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب پستبان بانک سامان شعبه سی تبریز شماره ۲-۲۶۲۹۱۲-۸۱-۸۴۹
۶۰۱,۱۵۲,۸۲۲	۴۸۶,۸۲۶,۹۶۷	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ گزارشنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	
۶۶,۲۱۷,۹۱۴	۱۰۰,۶۶۹,۵۷۰	سرمایه صندوق
۷۸,۹۵۰,۴۰۱	۱۱۸,۸۶۸,۵۶۱	سایر
۸,۸۹۳,۶۴۹	۵,۳۲۲,۱۵۶	سپرده
۱۰,۰۸۲,۱۹۲	۵,۰۹۵,۷۲۷	حسابرس
۱۶۲,۳۴۳,۱۵۶	۲۲۹,۸۷۶,۰۱۴	جمع

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳				
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستکار	گردش بهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۱۶,۲۱۴	(۲۵۲,۹۶۵,۳۸۰)	(۲,۷۷۳,۷۵۵,۵۱۲)	۲,۵۲۰,۱۷۳,۸۲۱	۶۱۶,۲۱۴	بانک تجارت
۶۱۶,۲۱۴	(۲۵۲,۹۶۵,۳۸۰)	(۲,۷۷۳,۷۵۵,۵۱۲)	۲,۵۲۰,۱۷۳,۸۲۱	۶۱۶,۲۱۴	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	
--	۵,۱۵۰,۶۲۰	بابت وجوه های انتقال شده
--	۵,۱۵۰,۶۲۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	
۲,۶۲۶,۰۲۸	۴,۲۲۱,۱۰۲	ذخیره تسویه
۲,۶۷۶,۰۲۸	۴,۲۲۱,۱۰۲	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۸/۰۵/۲۳		۱۳۸۸/۱۱/۲۳		
ریال	نقد	ریال	نقد	
۲,۴۷۱,۹۲۵,۹۸۰	۴,۰۱۳	۴,۵۰۱,۳۹۶,۲۱۱	۲,۱۷۳	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳,۴۷۱,۹۲۵,۹۸۰	۵,۰۱۳	۵,۵۰۱,۳۹۶,۲۱۱	۳,۱۷۳	جمع

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

ریال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۰۵/۲۳	دوره میانی منتهی به ۱۳۸۷/۱۱/۲۳	دوره میانی منتهی به ۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
(۶۰۰,۴۸۶,۵۸۱)	(۱۵۹,۲۲۷,۷۲۴)	۷۲,۵۲۷,۹۲۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های بازگشایی شده در بورس یا فرابورس
(۶۰۰,۴۸۶,۵۸۱)	(۱۵۹,۲۲۷,۷۲۴)	۷۲,۵۲۷,۹۲۶	

آریان فنراز
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

(۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

نوع شرکت	سود (زیان) حاصل از فروش	سود (زیان) خالص فروش	مالیات	کمزور	بهای خرید	بهای فروش	تعداد	شرح
مخابرات ایران	۳۳,۹۰۸,۸۰۰	۳,۵۲۷,۷۷۴	(۸۱۹,۱۲۱)	(۹۳۸,۰۸۵)	(۱۵۸,۵۵۲,۰۰۰)	۱۲۲,۸۲۸,۰۰۰	۸۷,۰۰۰	
سپهر کارت نو	-	۷,۳۳۷,۷۸۲	(۵۲۷,۰۶۰)	(۵۹۲,۱۵۸)	(۳۶,۵۳۰,۰۰۰)	۱۰۵,۴۹۳,۰۰۰	۳۸,۰۰۰	
بانک سینا	۱۹,۹۱۸,۳۴۶	۱۹,۰۲۰,۸۵۶	(۹۹۱,۷۰۰)	(۱,۱۲۲,۵۴۳)	(۱۷۷,۳۰۲,۷۵۰)	۱۹۸,۳۲۰,۰۰۰	۹۱,۰۰۰	
پتروشیمی خارک	۱۵۵,۸۲۸,۵۸۰	۳۵,۲۸۶,۷۲۷	(۱,۳۲۲,۵۰۰)	(۱,۳۴۴,۳۰۰)	(۳۳۰,۳۵۸,۲۲۲)	۳۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	
گروه بهمن	-	۳,۹۲۹,۵۲۷	(۳۴۲,۵۰۰)	(۷۲۲,۸۵۳)	(۱۲۲,۳۱۰,۰۰۰)	۱۳۸,۵۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	
سرمایه‌گذاری خنجر ایرانی	-	۲۱,۸۹۴,۲۵۲	(۱,۰۵۷,۵۰۰)	(۱,۱۹۸,۱۲۷)	(۱۸۴,۳۵۰,۰۰۰)	۲۱۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	
پاکتین	-	۷,۶۷۲,۳۵۸	(۵۷۵,۵۰۰)	(۶۵۲,۰۴۳)	(۱۰,۶۳۰,۰۰۰)	۱۱۵,۱۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	
سرمایه‌گذاری خنجر ایرانی	-	۳۵,۳۶۰,۰۰۰	(۳۳۲,۱۲۱)	(۳۲۲,۸۰۳)	(۱۳۹,۳۸۳,۰۰۰)	۱۶۶,۴۲۶,۰۰۰	۸۷,۰۰۰	
سپهر آسیا	(۱۵۵,۹۵۰,۱۹۹)	(۱۵,۰۳۷,۲۲۳)	(۳۹۷,۹۵۰)	(۳۳۷,۳۳۳)	(۷۶,۳۲۲,۸۴۶)	۵۹,۵۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	
سرمایه‌گذاری امید	(۱۰۳,۳۶۶,۲۴۵)	(۲۷,۹۳,۰۳۴)	(۳۲۴,۸۵۰)	(۳۲۲,۶۲۳)	(۱۳۳,۱۳۵,۵۰۰)	۸۶,۹۷۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	
بانک تجارت	۱۲,۰۸۳,۳۳۸	-	-	-	-	-	-	
مخابرات	۹۳,۵۸۹,۶۱۱	-	-	-	-	-	-	
کارت‌های ایران	۲,۰۴۰,۸۵۲,۹	-	-	-	-	-	-	
چهارمهر	(۱۲۹,۷۶۰,۸۱۷)	-	-	-	-	-	-	
گل گهر	(۱۴۰,۵۷۳,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	
پالایشگاه اصفهان	(۳۹,۲۹۰,۸۲۷)	-	-	-	-	-	-	
طوایر مبارکه	(۸۳,۳۴۳,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	
سپهر ایران	۱۶,۵۶۱,۸۹۶	-	-	-	-	-	-	
مدان و خوارزم	۴,۱۱۸,۵۲۹	-	-	-	-	-	-	
کشورنی	۲۷۵,۸۱۸	-	-	-	-	-	-	
صنعتی بورس	۴,۰۹۵,۰۳۳	-	-	-	-	-	-	
جمع	(۷۰۰,۳۸۶,۵۸۱)	۷۴,۵۲۷,۸۳۴	(۷,۲۷۰,۵۲۴)	(۸,۲۲۲,۱۱۳)	(۱,۳۰,۵۶۳,۳۳۹)	۱,۳۹۲,۱۰۶,۰۰۰	۷۲۲,۰۰۰	

آریان گستر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۶ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره میانی منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۳

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کل مبلغ	مالیات	ارزش دفتری	ارزش بازار	سود	
۱۳,۰۳۱,۷۷۹	۵,۶۶۵,۰۰۸	۲,۸۶۶,۳۸۰	۵۶۶,۴۶۸,۷۳۲	۵۶۵,۲۵۶,۰۰۰	۲۵۶,۰۰۰	اقتصاد نوین
(۱,۳۴۵,۵۹۹)	۵,۰۳۲,۳۵۰	۲,۸۶۶,۵۰۰	۲۴۵,۵۹۱,۳۹۹	۲۴۶,۸۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	بانک تجارت
۳۸,۸۸۷,۵۵۶	۹,۸۹۲,۲۵۵	۸,۹۹۲,۲۵۵	۱۲۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۸۷۶,۰۰۰	۵۸,۰۰۰	بانک کارآفرین
۱۷,۴۲۳,۱۸۸	۵,۶۷۰,۰۵۰	۵,۰۴۲,۵۰۰	۲۱۱,۰۰۱,۲۵۲	۲۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سند البرز
۲۸,۳۳۱,۴۶۷	۶,۴۴۱,۷۷۷	۶,۴۳۱,۵۲۱	۲۸۲,۰۵۵,۵۲۲	۲۸۳,۸۰۲,۸۱۳	۲۸۱,۱۸۰	پژوهش‌های خاور
۲۲,۸۵۵,۷۵۶	۹,۳۷۷,۳۹۴	۹,۰۷۷,۳۹۴	۱۲۲,۷۵۱,۸۸۰	۱۲۳,۵۲۶,۰۰۰	۱۵۶,۲۲۰	پرسه پوشش
(۷۶,۲۸۱,۳۳۰)	۳,۷۶۵,۰۰۰	۳,۶۱۰,۰۰۰	۳,۸۴۵,۰۰۰	۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	چشم‌بانو
(۱,۸۵۱,۸۱۶)	۲,۸۸۲,۰۰۰	۲,۵۲۰,۰۰۰	۷۱,۵۵۲,۳۴۶	۷۰,۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	فنی ایران
(۱,۵۷۲,۷۳۴)	۳,۳۸۴,۰۰۰	۳,۳۵۲,۰۰۰	۲۲۹,۴۵۲,۳۹۶	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	مطهری شمال
۱۹,۳۷۸,۰۳۸	۷,۷۷۳,۲۱۵	۷,۸۷۶,۵۵۰	۲۷۱,۸۸۱,۳۰۷	۲۶۵,۳۶۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	دلرو زرگ
(۱,۸۸۶,۸۵۲)	۱,۹۵۲,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۶۰,۵۵۵	۲۱,۷۲۵,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری امید
(۱,۴۴۸,۸۷۷)	۳,۰۲۱,۵۶۹	۳,۲۷۲,۳۳۷	۱۸۷,۱۷۶,۶۶۲	۱۸۷,۴۸۵,۳۱۲	۳۰,۶۴۹	سرمایه‌گذاری شاهد
۳,۵۸۱,۳۸۱	۲,۷۹۰,۰۰۰	۲,۳۵,۰۰۰	۸۴,۸۲۵,۰۰۰	۸۴,۳۲۸,۰۰۰	۲۰,۸۵۰	گروه پوشش
(۲۲,۳۲۷,۶۶۹)	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۲۹۷,۰۰۰	۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	کل گهر
۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۳۱,۰۰۰	۶,۵۸۱,۰۰۰	۲۲۲,۸۱۵,۸۲۵	۲۲۲,۷۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	لیزینگ ایران
۱۳,۵۸۳,۷۶۶	۱,۶۶۰,۰۰۰	۱,۷۹۰,۰۰۰	۲۰,۳۵۵,۴۵۷	۲۰,۸۱۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	ملی سن
۳۳۸,۷۲۲,۸۱۹	۲۱,۱۳۲,۵۷۵	۱۹,۲۱۲,۳۶۸	۲,۵۷۲,۳۲۰,۳۷۶	۲,۸۲۲,۵۵۹,۱۱۶		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۷- سود سهام

۱۳۸۸/۰۱/۲۲			۱۳۸۸/۱۱/۲۲			نوع شرکت	نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خرید و فروش	جمع درآمد سود سهام	سود منطبق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان محاسبه		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۳۳۰۰۰۰۰۰	۲۶۶۵۹.۵۰۵	(۱.۸۶۰.۵۹۵)	۲۸۵۰۰۰۰۰۰	۵۷۰	۵۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۷۲۶	بیمه گذاری شاهد
۵۲۵۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۱۵۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۶۲۱	بانک ایران
۷۵۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۳۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۷۲۰	دبیرسرمایه‌گذاری امید
۱۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۱۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۶۵۱	سپان کرمستان
۱۰۰۲۵۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۵۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۶۲۰	بانک امن گل گهر
۱۷.۵۵۰.۰۰۰	-	-	-	-	۱۵۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۳۰۹	مدنی و صنعتی جابر ملو
۸۹.۱۲۰.۰۰۰	-	-	-	-	۱۹۲۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۹۲۷	بانک اقتصاد نوین
۳۶۷۵۰.۰۰۰	-	-	-	-	۲۵۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۹۳۱	بانک تجارت
۲۶۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۵۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۲۰۲	ارخانه صنعتی ایران
۲۵۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۵۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۹۳۵	بانک کارآفرین
۲.۱۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۳۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۹۲۰	بانک سپاس
۷۶.۵۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۳۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۲۱۳	برابوارهای رازگه
۵۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	۵۰۰۰۰۰	۱۳۸۸۰۲۱۷	نی صنایع مکن ایران
<u>۲۳۲.۲۷۰۰۰۰</u>	<u>۲۶۶۵۹.۵۰۵</u>	<u>(۱.۸۲۰.۵۹۵)</u>					
(۰.۷۶۹.۶۵۱)			تنزیل سود				
<u>۳۹۲.۰۰۰.۷۲۹</u>			خالص درآمد سود سهام				

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی

دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۲ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق زهتی به شرح زیر تفکیک می‌شوند:

سال مالی منتهی به	دوره میانی منتهی به	نورده میانی منتهی به		
۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۷/۱۱/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳		
ریال	ریال	ریال		
۲۱۴.۳۰۲.۱۲۵	۵۸.۹۱۰.۰۰۰	۱۳۵.۷۵۴.۵۰۰	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت
۱۴۲.۱۸۲.۷۳۶	۱۲۴.۳۸۲.۷۸۶	۱۲.۳۵۵.۹۸۲	۱۸-۲	سود سپرده بانکی
۳۵۶.۴۸۴.۸۶۱	۱۸۳.۲۹۴.۷۸۶	۱۴۸.۱۱۰.۴۸۲		جمع

۱۸-۱ - سود اوراق مشارکت

۱۳۸۸/۰۵/۲۳ ریال		۱۳۸۸/۱۱/۲۳ ریال					
سود	خالص سود اوراق	هزینه توزیع	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرانجام گذاری
۲۱۴.۳۰۲.۱۲۵	۱۳۵.۷۵۴.۵۰۰	-	۱۳۵.۷۵۴.۵۰۰	۱۸٪	۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹/۱۱/۱۰/۹	۱۳۸۸/۱۲/۱۰
۲۱۴.۳۰۲.۱۲۵	۱۳۵.۷۵۴.۵۰۰	-	۱۳۵.۷۵۴.۵۰۰		۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰		

۱۸-۲ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۸۸/۰۵/۲۳		۱۳۸۸/۱۱/۲۳		دوره میانی منتهی به ۱۳۸۸/۱۱/۲۳			
ریال	ریال	سود خالص	هزینه توزیع	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	سود
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		ریال
۱۴۲.۱۸۲.۷۳۶	۱۲۴.۳۸۲.۷۸۶	۱۲.۳۵۵.۹۸۲	(۴۴.۰۳۲)	۶	۷۸۶.۸۶۶.۶۶۷	-	۸۷.۰۳۷
۱۴۲.۱۸۲.۷۳۶	۱۲۴.۳۸۲.۷۸۶	۱۲.۳۵۵.۹۸۲	(۴۴.۰۳۲)				

آرمان گسترش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۰۵/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۱/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	ریال	مدیر صندوق
۶۶,۶۱۷,۹۱۶	۹۲,۲۶۹,۳۵۷	۳۳,۸۸۹,۴۴۸	فان
۷۸,۹۵۰,۳۰۱	۵۳,۶۳۷,۱۲۱	۴۹,۶۰۹,۷۱۸	سپوکی
۸,۸۹۲,۶۲۴	۲,۷۱۰,۵۵۶	۵,۰۸۰,۸۷۲	حسابرس
۱۰۰,۸۲,۱۹۲	۵,۰۶۸,۴۴۵	۴,۹۸۹,۳۵۴	
۱۶۴,۳۴۲,۱۰۳	۱۰۶,۸۸۰,۴۷۹	۸۲,۶۶۹,۴۹۲	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۰۵/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۱/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	ریال	هزینه تأسیس صندوق
۲,۰۱۶,۲۲۸	۱,۰۱۱,۳۵۰	۹۹,۵۲۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۹,۹۹۹	۱۹,۹۹۹	۲۰,۰۰۰	هزینه نگهداری اوراق بهادار به نام
۱,۶۰۲,۲۱۵	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	هزینه تصحیح
۲,۶۳۸,۰۲۸	۱,۲۴۱,۳۴۰	۱,۵۲۹,۵۲۷	
۶,۳۷۶,۴۸۰	۲,۴۵۲,۳۷۹	۲,۷۲۹,۵۲۷	جمع

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۸۸/۰۵/۲۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۳	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و انقضا
-	۵,۶۸۵,۵۹۰	سایر تعدیلات
-	۵۳۸,۵۱۸,۷۶۸	
-	۵۴۴,۲۰۴,۳۵۸	جمع

آریان سرمایه
مدیران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۳ بهمن ماه ۱۳۸۸

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه‌گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۸/۰۵/۲۳		۱۳۸۸/۱۱/۲۳		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۲۲۲۳	عادی	۲۲۲۳	عادی	مدیر	شرکت کارگزاری بانک تجارت	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۵۰۰	مشاور	۵۰۰	مشاور	اشخاص	شرکت کارگزاری بانک تجارت	اشخاص و اشخاص وابسته به وی
—	—	—	—	سپولی	موسسه جی‌پروس ایران	اشخاص وابسته به سپولی
—	—	—	—	جی‌پروس	موسسه جی‌پروس ایران	کارکنان و اشخاص وابسته به وی
—	—	—	—	کارگزاری	شرکت کارگزاری بانک تجارت	جمع

۲۴- 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 ۱۱ صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری بانک تجارت (سهامی خاص) که نسبت‌های مدیر و ضامن صندوق را همزمان داراست، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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