

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

بسمه تعالی

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
مهدی سوادلو - داریوش امین نژاد - محمودرضا ناظری

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران



ARYAN FARAZ AUDIT FIRM
Member of Iranian Association
Certified Public Accountants (IAC)

توسعه جامعه حسابداران رسمی ایران
سازمان معتمد بورس اوراق بهادار

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره 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 صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

آریان فراز
گزارش

نشانی: تهران، بزرگراه آشناسان، شاهین شمالی (کیبیری طامه) لاله هشتم، لاله نهم غربی، پلاک ۳
کدپستی: ۱۴۷۶۹۱۵۶۳۱ تلفن: ۴۴۶۱۱۷۲۳ - ۴۴۶۱۱۷۲۲ فاکس: ۴۴۶۱۱۷۲۹

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

مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی، درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه 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 مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴. رویه مورد عمل صندوق در خصوص سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام (موضوع یادداشت ۵ همراه صورت‌های مالی) مطابق با دستورالعمل ثبت و گزارش دهی سازمان بورس اوراق بهادار می‌باشد لیکن طبق استانداردهای حسابداری می‌بایست به ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بعد از ثبت بهای تمام شده، اندازه گیری شود که صندوق در اندازه گیری بعدی به خالص ارزش فروش اندازه گیری نموده است و از این بابت اقلام مقایسه ای نیز می‌بایست اصلاح گردد، با توجه به مراتب فوق اعمال تعدیلاتی از این بابت در حساب‌ها ضروری است لیکن تعیین دقیق آن در حال حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

آریان فراز
گزارش

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

اظهار نظر مشروط

۵. به نظر این موسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک تجارت در تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌ها را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶. اصول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. اگر چه رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، در عین حال به استثنای عدم رعایت بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص تهیه صورتهای مالی دوره‌های شش ماهه و نه ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره (با تاخیر ارائه شده است)، به موارد دیگری در عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس برخورد نگردیده است.

۷. مبلغ ۱۵ میلیون ریال موضوع یادداشت ۲۱ همراه صورت‌های مالی مربوط به تفاوت قیمت صدور و ابطال نمی‌باشد که در سرفصل مذکور انعکاس یافته است.

۸. اقدامات صندوق در خصوص نامه شماره ۱۲۱/۱۱۷۲۰۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۶/۰۹ سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر ثبت صندوق در اداره ثبت شرکت‌ها، منجر به حصول نتیجه نگردیده است.

۹. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد برخورد نکرده است.

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

۱۰. گزارش فعالیت مدیر صندوق در خصوص فعالیت و وضعیت صندوق که به منظور تقدیم به مجمع سالانه صندوق تهیه شده است مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۲۸ شهریور ماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

داریوش امین نژاد

مهدی سوادلو

(شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)

(شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک تجارت مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۰ به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۲	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 بانک تجارت بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به‌گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک تجارت	احسان مرادی
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی آرمان راهبرد	علی اصغر مسلمی




صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی ها:		
۹,۹۹۷,۱۲۶,۸۳۷	۷,۱۷۳,۸۲۳,۸۲۱	۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۵۷۴,۵۱۵,۰۰۰	۶,۵۱۹,۸۰۹,۰۴۸	۶ سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا در آموثبات یا علی الحساب
۷۲۴,۶۱۷,۷۴۹	۸۳۱,۸۴۹,۴۳۴	۷ حسابهای دریافتی
۱۵,۳۵۳,۳۹۰	۵۹,۸۳۳,۲۰۵	۸ سایر دارایی ها
۷۱۱,۵۸۴,۴۳۲	۳۸۹,۷۹۹,۶۵۰	۹ موجودی نقد
۶۵۷,۹۴۲	۱۹۵,۶۹۲,۵۰۴	۱۰ جاری کارگزاران
۱۶,۰۴۴,۰۵۵,۳۵۰	۱۵,۲۷۰,۸۰۷,۶۶۲	جمع دارایی ها
بدهی ها		
۱۷۳,۳۸۴,۴۶۸	۹۶,۸۶۲,۰۷۶	۱۱ پرداختی به ارکان صندوق
۴۸,۹۲۲,۷۶۵	۴۱,۲۱۸,۰۰۰	۱۲ پرداختی به سرمایه گذاران
۱۴,۷۵۹,۰۵۵	۲۹,۱۰۱,۳۰۶	۱۳ سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲۳۷,۰۶۶,۲۸۸	۱۶۷,۱۸۱,۳۸۲	جمع بدهی ها
۱۵,۸۰۶,۹۸۹,۰۶۲	۱۵,۱۰۳,۶۲۶,۲۸۰	۱۴ خالص دارایی ها
۶,۶۵۸	۶,۲۴۵	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۲,۳۷۴,۱۳۵	۲,۳۱۸,۵۱۵	خالص ارزش هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	درآمدها
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰		
ریال	ریال		
۲,۷۷۰,۲۹۹,۵۷۱	۸۰۶,۲۶۵,۱۴۶	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۶۳۸,۷۷۴,۶۲۳	(۲,۰۱۶۲,۲۱۴,۶۰۵)	۱۶	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷۸۹,۶۳۷,۵۴۲	۱,۳۱۵,۳۵۸,۷۶۴	۱۷	سود سهام
۵۲۲,۸۹۳,۴۷۶	۸۵۶,۰۸۶,۲۹۷	۱۸	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۷۲۱,۸۰۵,۲۱۲	۸۱۵,۴۹۵,۶۰۲		جمع درآمدها
			هزینه‌ها
۴۳۴,۱۳۰,۷۳۲	۵۹۷,۴۶۷,۰۹۸	۱۹	هزینه کارمزدها
۱۶۸,۴۹۱,۷۵۲	۱۳۳,۴۴۲,۳۱۴	۲۰	سایر هزینه‌ها
۵,۱۱۹,۱۸۲,۷۲۶	۸۲,۶۸۶,۱۹۰		سود (زیان) خالص

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۵/۲۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۲۰		یادداشت	
تعداد واحدهای	سرمایه گذاری	تعداد واحدهای	سرمایه گذاری		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۸,۰۲۹,۵۵۵,۷۸۹	۵,۴۰۵	۱۵,۸۰۶,۹۸۹,۰۶۲	۶,۶۵۸		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۷,۴۶۰,۰۹۶,۰۳۹	۳,۵۸۶	۵,۳۲۹,۸۱۹,۴۴۴	۲,۰۸۵		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۴,۹۱۳,۳۳۷,۳۱۰)	(۲,۵۳۱)	(۶,۲۰۰,۰۱۶,۰۹۳)	(۲,۴۹۸)		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۵,۱۱۹,۱۸۲,۷۲۶	-	۸۲,۶۸۶,۱۹۰	-		سود (زیان) خالص دوره
۱۱۱,۴۹۱,۸۱۸	-	۸۲,۲۹۱,۱۸۵	-	۲۱	تغییرات
۱۵,۸۰۶,۸۸۹,۰۶۲	۶,۶۵۸	۱۵,۱۰۳,۶۲۶,۲۸۰	۶,۲۴۵		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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 ۱۳۸۷/۰۴/۳۰ 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 نیل 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 خالداسلامبولی - خیابان ۲۳ - پلاک ۱ - طبقه سوم - واحد ۱۴ 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 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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
۱	شرکت کارگزاری بانک تجارت	۵۰۰	۸
۲	شرکت لیزینگ ایران	۵۰۰	۸
	جمع	۱۰۰۰	۱۶

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک تجارت است که در تاریخ ۷۲/۲/۱۷ با شماره ثبت ۱۰۰۱۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان خالداسلامبولی- خیابان ۲۳ - پلاک ۱- طبقه سوم- واحد ۱۴.

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 ۱۳۸۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، بزرگراه آشناسان، شاهین شمالی، لاله هشتم، لاله نهم غربی، پلاک ۳، واحد ۱.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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؛

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 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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 تزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲- 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 تزیل 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:

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
متولی	سالانه ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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 $0,003/n.365$ 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 با 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 ۳ 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، 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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در نرزانامه 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

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر

است:

صنعت	۱۳۹۱/۰۵/۲۰		۱۳۹۰/۰۵/۲۰	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده
بانک‌ها و موسسات اعتباری	ریال	ریال		
مولد و محصولات دارویی	ریال	ریال		
محصولات شیمیایی	ریال	ریال		
خودرو و ساخت قطعات	ریال	ریال		
ابزار سازی املاک و مستغلات	ریال	ریال		
استخراج کانه های فلزی	ریال	ریال		
سرمایه گذاری‌ها	ریال	ریال		
کالشی و سرمایه‌گذاری	ریال	ریال		
فزارت اساسی	ریال	ریال		
شرکت‌های چندرشته ای صنعتی	ریال	ریال		
مخابرات	ریال	ریال		
دیگر	ریال	ریال		
	ریال	ریال	درصد به کل دارایی‌ها	ریال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	یادداشت	
ریال	ریال	۶-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰		
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰		
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	یادداشت	
ریال	ریال	۶-۲	اوراق مشارکت بورسی و فراپورسی
۲,۰۰۲,۴۹۲,۰۰۰	۴,۹۷۹,۰۳۱,۵۴۸		
۲,۰۰۲,۴۹۲,۰۰۰	۴,۹۷۹,۰۳۱,۵۴۸		
۲,۵۷۲,۵۱۵,۰۰۰	۶,۵۱۹,۸۰۹,۰۴۸		

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰			نرخ سود	تاریخ سررسید	درآمد
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	فروش اسمی		درآمد
۱,۵۴۰,۷۷۷,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰	۲۰,۷۷۷,۵۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۳۹۱/۰۰/۰۱
۱,۰۲۶,۰۲۳,۰۰۰	-	-	-	-	۱۶.۵	۱۳۹۱/۰۹/۰۱
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰	۲۰,۷۷۷,۵۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

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

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	یادداشت	
ریال	ریال	۶-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰		
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰		
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	یادداشت	
ریال	ریال	۶-۲	اوراق مشارکت بورسی و فراپورسی
۲,۰۰۲,۴۹۲,۰۰۰	۴,۹۷۹,۰۳۱,۵۴۸		
۲,۰۰۲,۴۹۲,۰۰۰	۴,۹۷۹,۰۳۱,۵۴۸		
۲,۵۷۲,۵۱۵,۰۰۰	۶,۵۱۹,۸۰۹,۰۴۸		

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰			نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ اوراق
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	فروش اسمی		
۱,۵۴۰,۷۷۷,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰	۲۰,۷۷۷,۵۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۳۹۱/۰۰/۰۱
۱,۰۲۶,۰۲۶,۰۰۰	-	-	-	-	۱۶.۵	۱۳۹۱/۰۹/۰۱
۲,۵۷۲,۰۲۳,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۵۴۰,۷۷۷,۵۰۰	۲۰,۷۷۷,۵۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۶-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۰		۱۳۹۱/۰۵/۲۰		نرخ سود	تاریخ سررسید	
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	سود محققه			
-	۱۳,۶۸۲	۲,۰۰۵,۹۹۹,۵۴۱	۹۵,۹۹۹,۷۳۱	۲۰	۱۳۹۰/۰۵/۲۵	بازار سهام
-	۱۵,۶۸۲	۲,۳۶۸,۵۸۷,۱۸۸	۹۸,۵۸۷,۱۸۸	۲۰	۱۳۹۰/۰۶/۰۱	بازار سهام
-	۲,۷۴۲	۹۱۳,۲۵۵,۹۷۷	۱۳,۵۲۵,۹۷۷	۲۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۷	بازار سهام
-	۰,۶۴۲	۱,۰۰۰,۷۱۸,۵۲۲	۷۱۸,۵۲۲	۲۰	۱۳۹۰/۰۵/۰۵	بازار سهام
-	-	-	-	۱۶.۵	۱۳۹۰/۰۹/۰۱	گذاری ویژه هم بانک کشاورزی
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۷۷۲	۲,۸۷۹,۰۳۱,۵۴۸	۲۰۹,۰۳۱,۵۴۸	۲,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۰		۱۳۹۱/۰۵/۲۰		حساب های دریافتنی
تزیل شده	تزیل شده	نرخ تزیل	تزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	سود سهام دریافتنی
۷۴۱,۲۵۶,۲۱۹	۸۲۹,۰۹۸,۸۱۰	۲٪	۸۹۶,۷۹۷,۱۷۰	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۳,۳۶۱,۵۳۰	۲,۷۵۰,۶۲۴	۷٪	۲,۷۵۲,۲۰۷	جمع
۷۴۴,۶۱۷,۷۴۹	۸۳۱,۸۴۹,۴۳۴		۸۹۹,۵۴۹,۳۷۷	

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. 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 دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۹۱/۰۵/۲۰			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده هزینه های تاسیس
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۰۰۴,۸۸۰	-	۱,۹۹۶,۵۵۰	مانده هزینه های ترم افزار
۹,۵۸۸,۹۱۰	۱۰۱,۸۱۴,۱۴۵	۵۲,۵۷۸,۰۵۰	مانده هزینه های برگزاری مجامع
۱,۷۵۹,۶۰۰	-	۱,۷۵۹,۷۳۰	جمع
۱۵,۳۴۳,۳۹۰	۱۰۱,۸۱۴,۱۴۵	۵۷,۳۳۴,۳۳۰	
		۲,۰۰۸,۳۳۰	
		۵۷,۸۲۳,۲۰۵	
		-۱۳۰	

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۶۹۱,۷۸۴,۴۳۲	۳۶۹,۷۹۹,۶۵۰	حساب جاری بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۲۶۳۹۱۴-۱
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب پشتیبان بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۲۶۳۹۱۴-۲
۷۱۱,۷۸۴,۴۳۲	۳۸۹,۷۹۹,۶۵۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۰		۱۳۹۱/۰۵/۲۰			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۵۷,۹۴۲	۱۹۵,۶۹۲,۵۰۴	۳۰,۴۰۶,۴۲۵,۶۸۲	۳۰,۴۰۱,۴۶۰,۲۴۴	۶۵۷,۹۴۲	بانک تجارت
۶۵۷,۹۴۲	۱۹۵,۶۹۲,۵۰۴	۳۰,۴۰۶,۴۲۵,۶۸۲	۳۰,۴۰۱,۴۶۰,۲۴۴	۶۵۷,۹۴۲	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۶۵,۷۰۶,۸۱۸	۳۳,۱۶۵,۳۳۳	مدیر صندوق
۷۹,۸۷۳,۱۱۸	۳۹,۷۰۰,۳۳۴	ضامن
۸,۷۳۶,۰۸۰	۴,۹۲۷,۷۸۲	متولی
۱۹,۰۶۸,۴۵۲	۱۹,۰۶۸,۶۲۷	حسابرس
۱۷۳,۳۸۴,۴۶۸	۹۶,۸۶۲,۰۷۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۴۸۹۲۷۶۵	-	پرداختی به سرمایه‌گذاران بابت واحدهای ابطال شده
-	۱,۰۱۸,۰۰۰	پرداختی به مدیر صندوق بابت کارمزد ثابت صدور و ابطال
-	۴۰,۰۳۸,۰۰۰	هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده به رایان هم افزا
<u>۴۸,۹۲۷,۶۶۵</u>	<u>۴۱,۰۵۶,۰۰۰</u>	

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۱۳,۳۷۵,۹۵۹	۲۳,۶۳۶,۶۵۲	ذخیره تصفیه
۱,۳۸۳,۰۹۶	۵,۴۴۴,۶۵۲	ذخیره نگهداری اوراق بهاداری نام
<u>۱۴,۷۵۹,۰۵۵</u>	<u>۲۹,۰۸۱,۳۰۴</u>	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۰/۰۵/۲۰		۱۳۹۱/۰۵/۲۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۳,۴۴۲,۵۴۱,۳۳۸	۵,۶۵۸	۱۲,۶۸۵,۱۱۱,۲۶۳	۵,۱۲۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۰۷۴,۱۳۴,۷۳۴	۱,۰۰۰	۲,۴۱۸,۵۱۵,۰۱۷	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۱۵,۵۰۶,۹۸۶,۰۶۲</u>	<u>۶,۶۵۸</u>	<u>۱۵,۱۰۳,۶۲۶,۲۸۰</u>	<u>۶,۱۲۵</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

(۱۰۰۳۰۰۳۹)	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۱۰۰۲۵۰۰۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۸۵۲۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۱۰۲۲۸۲۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۳۰۵۷۸۸۲	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲۸۰۱۲۰۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰۶۱۰۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۳۰۵۷۰۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲۰۲۲۸۰۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۸۸۰۲۲۲۶۶	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۲۰۰۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-
۸۲۰۲۵۰۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۸۸۶۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
(۷۸۰۰۰۲۲)	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰۲۱۰۶۵	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰۶۶۰۶۶	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۸۰۰۲۰۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۹۷۸۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۰۲۲۰۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۲۰۲۸۸۸	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۰۲۱۰۰۲۰)	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۸۰۰۰۰۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲۰۲۲۰۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۰۲۲۰۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۰۲۲۰۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>۲۰۲۲۰۲۲</u>	<u>۸۰۲۲۰۲۲</u>	<u>(۶۶۰۲۲۰۲۲)</u>	<u>(۲۲۰۲۲۰۲۲)</u>	<u>۹۲۰۲۲۰۲۲</u>	<u>(۱۰۲۲۰۲۲۰۲۲)</u>	<u>۱۲۲۲۰۲۲۰۲۲</u>	<u>۱۸۲۲۰۲۲</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۲۰

تعداد	قیمت تمام شده کل	خالص ارزش روز کل	خالص ارزش افزوده	
۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۲,۷۳۲,۹۷۱	۱,۱۴۰,۹۳۷,۶۸۸	۲۸,۲۰۴,۷۱۷	بانک تجارت
۵۰,۰۰۰	۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۴,۸۵۱,۷۱۸	۵۰۹,۸۵۱,۷۱۸	پتروشیمی پردیس
۱۵۹,۴۱۴	۱,۱۵۱,۵۸۹,۳۸۷	۱,۳۴۱,۸۳۶,۳۴۱	۹۰,۲۴۶,۸۵۴	تجارت الکترونیک پارسینان
۴۸,۷۶۰	۳۶۹,۱۰۵,۷۱۶	۳۶۰,۰۶۳,۷۶۱	(۹,۰۴۱,۹۵۵)	چادرملو
۳۰,۰۰۰	۱۷۵,۱۷۳,۰۰۰	۳۷۳,۳۷۸,۷۲۵	۹۸,۱۰۵,۷۲۵	نارو راک
۵۵,۴۳۰	۹۷,۹۵۱,۳۲۲	۱۰۳,۵۸۷,۴۹۹	۴,۶۳۶,۱۷۷	سرمایه گذاری شاهد
۱۳۵,۹۸۱	۳۲۶,۳۵۰,۴۵۸	۳۴۷,۶۱۶,۱۲۶	۲۱,۲۶۵,۶۶۸	سرمایه گذاری معادن و فلزات
۳۲۹,۶۲۰	۷۷۲,۴۷۱,۱۶۳	۶۳۷,۴۴۹,۹۲۳	(۱۳۵,۰۲۱,۲۴۰)	نولاد مبارکه
۹۴,۵۴۴	۳۱۳,۶۲۶,۵۴۸	۵۱۳,۴۲۴,۸۵۷	۱۹۹,۷۹۸,۳۰۹	گل گهر
۱۵۰,۰۱۴	۴۶۷,۶۱۱,۱۵۵	۵۲۶,۳۲۷,۴۱۳	۵۸,۷۱۶,۲۵۷	ملی مس
۱۶۰,۰۰۰	۸۹۶,۵۷۶,۶۸۶	۸۴۵,۴۴۹,۸۷۰	(۵۱,۱۲۶,۸۱۶)	نفت و گاز پارسینان
	<u>۶,۴۵۸,۱۸۸,۴۰۶</u>	<u>۷,۲۷۳,۸۲۳,۸۲۰</u>	<u>۸۱۵,۶۳۵,۴۱۴</u>	
			۲,۹۷۷,۸۵۰,۰۱۹	کسر میشود(مانده ارزش افزوده در ابتدای دوره):
			<u>(۳,۱۶۲,۲۱۴,۶۰۵)</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۱- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۵/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۲۰					
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	مزید تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود هر سهام	تعداد سهام معلقه	تاریخ تشکیل مجمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تاریخ دریافت	ریال
-	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	-	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	۴۲۰	۲۱۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۱
-	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۵/۱۸
۲۴,۸۷۵,۲۲۲	۲۷,۸۹۹,۶۰۰	-	۲۷,۸۹۹,۶۰۰	۲۰۰	۶۹,۵۲۹	۱۳۹۱/۰۲/۲۷
-	۲۳,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۵۶۰۰	۵۷,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۱
-	۷۷,۳۲۱,۷۷۲	۱,۵۶۸,۲۲۷	۷۸,۸۹۰,۰۰۰	۵۶۰۰	۵۷,۰۰۰	-
-	۸,۸۷۲,۷۱۲	۱,۰۹۲,۷۸۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲۰,۰۰۰	-
۲۹,۷۵۶,۰۰۰	۲۸,۷۶۰,۰۰۰	-	۲۸,۷۶۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۸,۷۶۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۱
۲۲,۵۸۸,۷۱۰	۲۶,۷۷۱,۲۵۷	۳,۲۲۸,۶۲۲	۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰	۲۰,۰۰۰	-
۲۶,۶۲۱,۵۶۹	۱۰,۷۸۲,۶۰۰	-	۱۰,۷۸۲,۶۰۰	۱۰۰	۱۰,۷۸۲,۶۶۶	-
۷۳,۷۷۱,۵۷۲	۸۶,۰۹۰,۲۷۶	۱۲,۷۷۵,۲۲۴	۹۸,۸۶۶,۰۰۰	۳۰۰	۲۳۹,۶۲۰	-
۹۱,۶۸۵,۶۸۰	۸۱,۲۲۱,۰۲۲	۱۱,۴۱۶,۷۸۲	۹۲,۶۵۷,۸۰۵	۹۸۰	۹۴,۵۲۹	-
۶۸,۲۶۹,۱۳۱	۲۷,۲۹۸,۵۸۷	۱,۳۵۱,۱۴۲	۲۸,۶۴۹,۷۵۰	۲۸۲	۷۵,۰۰۰	-
۲۲,۳۲۷,۲۲۶	۱۲,۱۳۰,۲۴۸	۵,۵۶۶,۶۶۷	۱۲,۶۸۷,۱۰۵	۵۱۰	۲۴۸,۷۶۵	-
۴۰,۲۵۲,۳۷۸	۱۲۵,۷۲۸,۵۲۵	۱۲,۶۷۵,۲۶۵	۱۵۹,۴۱۶,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۵۹,۴۱۲	-
۱۰۱,۳۲۸,۹۷۹	۹۲,۷۲۹,۱۲۸	۱۲,۲۶۰,۶۷۲	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۱۵۰,۰۰۰	-
۲۶,۷۹۸,۸۲۵	۲۲,۵۵۰,۲۲۵	۲,۶۲۵,۰۰۰	۲۶,۲۷۵,۰۰۰	۲۵۰	۱۲۵,۸۸۱	-
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۸/۱۵
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
۲۳,۷۲۱,۷۲۲	-	-	-	-	-	-
۶۶,۹۷۰,۰۶۲	-	-	-	-	-	-
۸۰,۴۲۱,۵۹۲	-	-	(۲۲۲)	-	-	-
۳۰,۷۷۹,۲۶۱	۲۵۲	-	۲۵۲	-	-	-
۷۸۹,۶۲۷,۵۲۲	۱,۲۱۵,۲۵۸,۷۶۶	۶۷,۷۰۲,۰۵۵	۱,۲۸۲,۰۶۱,۵۵۷	-	-	-

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	ریال	ریال
۴۲۳,۱۸۴,۱۳۰	۸۲۰,۶۷۵,۹۶۳	۱۸.۱	سود اوراق مشارکت
۹۹,۷۰۹,۲۴۶	۳۵,۴۱۰,۲۳۴	۱۸.۲	سود سپرده بانکی
<u>۵۲۲,۸۹۳,۳۷۶</u>	<u>۸۵۶,۰۸۶,۲۹۷</u>		جمع

۱۸- سود اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	تاریخ	تاریخ	تاریخ	
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	تاریخ سود (%)	سرمایه	سرمایه گذاری	
۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۵۲۴,۷۱۵	۲۰	۱۳۹۱/۰۱/۰۱	۱۳۸۷/۱۲/۲۰	کسب و کار نیرو
۱۵۲,۱۸۴,۱۳۰	۴۵,۱۴۱,۲۳۵	۱۶.۵	۱۳۹۱/۹/۱	۱۳۸۸/۸/۱	ت. آیدان
-	۴۳۸,۸۱۳,۴۵۵	۲۰	۱۳۹۲/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵	س. ماهه ۱۷.۵ درصد
-	۱۲۶,۲۱۷,۹۹۷	۲۰	۱۳۹۲/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱	س. ماهه ۱۷ درصد
-	۱۲,۸۹۱,۲۴۷	۲۰	۱۳۹۵/۰۲/۱۷	۱۳۹۱/۰۲/۱۷	س.
-	۵۸۸۰,۸۸۲	۲۰	۱۳۹۵/۰۵/۰۵	۱۳۹۱/۰۲/۱۷	س.سان
<u>۴۲۳,۱۸۴,۱۳۰</u>	<u>۸۴۰,۶۷۵,۹۶۳</u>				

۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۲۰/۰۵/۱۳۹۱			تاریخ سرمایه گذاری	
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	سود خالص	تاریخ سود	مبلغ انحصاری سپرده		
		درصد			سپرده بانکی
۹۹,۷۰۹,۲۴۶	۳۵,۴۱۰,۲۳۴	۷	۱,۰۲۹,۸۳۳,۰۷۸	۱۳۸۷/۲/۱۷	سپرده گذاری نزد بانک سامان
<u>۹۹,۷۰۹,۲۴۶</u>	<u>۳۵,۴۱۰,۲۳۴</u>				جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۱۷۷,۸۵۷,۷۴۹	۲۴۸,۹۳۰,۹۸۹	مدیر صندوق
۲۱۳,۲۴۷,۳۴۹	۲۹۴,۳۳۴,۴۰۶	نظام صندوق
۲۳,۹۸۴,۳۸۹	۳۴,۲۰۱,۵۲۸	متولی صندوق
۱۹,۰۴۱,۲۴۵	۲۰,۰۰۰,۱۷۵	حسابرس صندوق
۴۴۴,۱۲۰,۷۳۲	۵۹۷,۴۶۷,۰۹۸	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	
۱,۹۹۶,۵۵۰	۱,۹۹۶,۵۵۰	هزینه تأسیس صندوق
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه (کارمزد خدمات بانکی)
۵,۱۴۸,۷۳۷	۷,۷۵۲,۵۵۸	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام
۷,۱۹۵,۳۶۰	۱۰,۲۶۰,۶۹۳	هزینه تصفیه
۳,۱۹۰,۴۰۰	۱,۷۵۹,۷۳۰	هزینه برگزاری مجامع
۹۰,۴۱۱,۰۹۰	۵۳,۵۷۸,۰۵۰	هزینه نرم افزار
۵۶,۸۶۹,۶۳۴	۵۲,۵۲۹,۰۶۶	هزینه کارمزد خرید سهام
۳,۶۳۹,۹۸۳	۵,۳۳۵,۶۶۷	هزینه معاملات اوراق مشارکت
-	۲۰۰,۰۰۰	هزینه ناشی از تغییر ارزش اسمی اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۶۸,۴۹۱,۷۵۴	۱۳۳,۳۴۲,۳۱۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک تجارت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۱

۲۱- تعدیلات
 تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۰/۰۵/۲۰	۱۳۹۱/۰۵/۲۰	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۵۵,۸۷۸,۲۵۲	۶۷,۵۱۴,۵۶۴	سایر تعدیلات
۵۵,۶۱۳,۵۶۶	۱۴,۷۷۶,۶۲۱	جمع
۱۱۱,۴۹۱,۸۱۸	۸۲,۲۹۱,۱۸۵	

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
 در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

نام وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۱/۰۵/۲۰		۱۳۹۰/۰۵/۲۰	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
ر. اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	مدیر	عادی	۲,۸۱۲	۶۶,۶۲	۲۸,۲۴
ن. اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	شماره	ممتاز	۵۰۰	۸	۷۵
فرد وابسته به متوفی	موسسه سلبس آرماد واهید	متوفی	--	--	--	--
گزاره اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	--	--	--	--
سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی	فروع دولتی	مدیر سرمایه‌گذاری	--	--	--	--