

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی سه ماه و نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی سه ماه و نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ و ۲
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشتهای توضیحی	۴-۱۴

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی میانی ۳ ماه و ۹ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیر صندوق است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، می باشد.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، 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 مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

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

۵- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ این گزارش، و همچنین لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های مشترک، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه ها و ضعف کنترل های داخلی، برخورد نگردیده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

۶- مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱ مفاد ماده ۱-۷ امیدنامه در خصوص رعایت تعهدات بازارگردانی به صورت روزانه.

۶-۲ مفاد تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص بارگذاری اسامی حاضرین بلافاصله پس از تشکیل مجمع در تارنمای صندوق.

۶-۳ مفاد ماده ۵ اساسنامه در خصوص مطابقت سال مالی ایجاد شده در دفاتر با اساسنامه.

۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است:

۷-۱ مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل XML حداکثر تا ساعت ۱۶.

۷-۲ مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۵۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری تصمیمات مجمع مورخ ۱۹ شهریور ماه ۱۴۰۲ ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال.

۸- در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و بر اساس بررسی های انجام شده وفق استاندارد حسابرسی و تاییدیه های برون سازمانی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگردیده است.

۹- در رعایت الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده که در یادداشت توضیحی ۱۶ صورتهای مالی ارائه گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات و یا عدم رعایت حد نصابهای مربوطه برخورد نکرده است.

۱۰- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق مورد بررسی 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 از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۳۰ آبان ۱۴۰۲

آزموده کاران

حسابداران رسمی

مسعود بختیاری

۸۰۰۱۱۹

جدید توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴



صندوق اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

ثبت شده به شماره ۴۴۸۸ ثبت در سازمان بورس و اوراق بهادار
ثبت شده به شماره ۵۵۷۲۶ ثبت اداره ثبت شرکت ها

تاریخ: صندوق شماره ۴ اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران Add:

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

دارندگان واحدهای سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران مربوط به دوره مالی سه ماهه و نه روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۶	مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	عباس کشوری
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی

آدرس: تهران، شهرک غرب، بلوار دادمان، خیابان فخر مقدم، نبش بوستان دوم غربی، پلاک ۲/۲

E-mail: info@refahbroker.ir

Website: brfund.ir

نمابر: ۰۲۱-۴۱۷۷۲۴۱۹

تلفن: ۰۲۱-۴۱۷۷۲۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		دارایی ها
۹۲۶,۹۹۹,۹۷۸,۴۰۰	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۷۹,۰۳۶,۱۱۶	۶	سایر دارایی ها
۹۲۷,۱۷۹,۰۱۴,۵۱۶		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱	۷	پرداختی به ارکان صندوق
۲۸۴,۵۱۸,۲۵۱	۸	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۴۲۳,۳۹۶,۰۷۲		جمع بدهی ها
۹۲۶,۷۵۵,۶۱۸,۴۴۴	۹	خالص دارایی ها
۹۹۹,۷۳۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق اختصاصی بازارگردانی

کارگزاری رفاه کارگران
تأسیس شده در ۱۳۸۲
بانک رفاه کارگران
تهران



دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

ریاضی

دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه

ویاں

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت خرید و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

خالص دارایی های پایان سال

امضا

عباس گشوری

شرکت کارگزاری بانک
رفاه کارگران

مذیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه

گذاری ایرانیان تحلیل
قارایی

متولی صندوق

ایرانیان تحصیل
مشاوره و سرمایه گذاری
شماره تماس: ۴۳۰۴۳۰۴۳

آزموده کاران
گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ تحت شماره ۱۲۱۴۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۵۷۲۶ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۳۱۷۰۷۳ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۳/۲۳ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در واقع شده است.

۲-۱- سال مالی

سال مالی صندوق طبق ماده ۵ اساسنامه به مدت یک سال شمسی، از ابتدای اسفند ماه هر سال تا انتهای بهمن ماه سال بعد است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و تا پایان بهمن ماه همان سال خاتمه می یابد.

۳-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت کارگزاری بانک رفاه کارگران مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس brfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز درمجموع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت		درصد واحدهای
	تملك	ممتاز تحت تملك	
شرکت توسعه سرمایه رفاه	۴۶,۳۵۰	۵	
کارگزاری بانک رفاه	۴۶,۳۵۰	۵	
کارگران	۸۳۴,۳۰۰	۹۰	
بانک رفاه کارگران	۹۲۷,۰۰۰	۱۰۰	

مدیر صندوق: کارگزاری بانک رفاه کارگران که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۱/۰۶ به شماره ثبت ۱۰۳۸۴۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران-شهرک غرب-بلوار دادمان-بلوار فخار مقدم-نیش بوستان دوم غربی-پلاک ۲۰۱

متولی: مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان نهم یوسف آباد نیش این سینا پ ۶ طبقه ۳ واحد ۶

حسابرس: مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: شریعتی بالاتر از دوراهی قلعهک بن بست شریف شماره ۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق 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. 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 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 غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۱-۴- تعهدات بازارگردانی:

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط مندرج در امیدنامه انجام دهد.

تعهد بازارگردانی نماد	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش انباشته	دامنه مظنه
شبندر	۶,۶۵۱,۰۰۰	۳۳۲,۵۵۰	۲ درصد
سپ	۲۹۵,۰۰۰	۱۴,۷۵۰	۲.۵ درصد
مداران	۱,۱۱۵,۰۰۰	۵۵,۷۵۰	۲.۲۵ درصد
شکیر	۲۰۱,۰۰۰	۱۰,۰۵۰	۳ درصد

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر 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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۴-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۱۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۴-۴ مخارج تأمین مالی

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

۴-۵-۴ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۶-۴ 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 ۱۳۷ 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 ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۷-۴ وضعیت مالیاتی

وضعیت مالیاتی طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد از کل دارایی	مبلغ
ها	ریال
۹۹.۹۸	۹۲۶,۹۹۹,۹۷۸,۴۰۰
۹۹.۹۸	۹۲۶,۹۹۹,۹۷۸,۴۰۰

بانک رفاه شعبه دادمان - ۳۵۲۴۰۸۳۸۸

۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مانده پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۸,۸۵۳,۸۸۰	(۱,۱۴۶,۱۲۰)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج تاسیس
۸۰,۱۸۲,۲۳۶	(۸,۹۵۸,۸۶۰)	۸۹,۱۴۱,۰۹۶	۰	۶-۱ مخارج آبونمان نرم افزار
۱۷۹,۰۳۶,۱۱۶	(۱۰,۱۰۴,۹۸۰)	۱۸۹,۱۴۱,۰۹۶	۰	

۶-۱ مخارج مذکور مربوط به نرم افزار می باشد که تا تاریخ خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج نرم افزار 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 روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج نرم افزار یک سال می باشد .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
نادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۷- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۶۷,۶۷۱,۸۴۱	منزلی صندوق
۷۱,۲۰۵,۹۸۰	حسابرس صندوق
<u>۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱</u>	

۸- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۶۸,۴۳۵,۴۰۹	مخارج آپونمان نرم افزار
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
۱۶,۰۸۲,۸۴۲	کارمزد تصفیه
<u>۲۸۴,۵۱۸,۲۵۱</u>	

۹- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	ریال
۹۳۷,۰۰۰	۹۲۶,۷۵۵,۶۱۸,۴۴۴

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



^{۱۰}
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱
 شهریور ماه ۱۴۰۲

ریال	
۶۷,۶۷۱,۸۴۱	متولی صندوق
۷۱,۲۰۵,۹۸۰	حسابرس صندوق
۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱	

۱۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی
 به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

ریال	
۸۱,۲۵۳,۱۷۳	هزینه نرم افزار
۱۶,۰۸۲,۸۴۲	هزینه تصفیه
۱,۱۴۶,۱۲۰	هزینه تاسیس
۲۱,۶۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۵,۵۰۳,۷۳۵	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

بادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۲- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

با توجه به دریافت مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در تاریخ خالص دارایی‌ها دارای تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی نمی‌باشد. تعهدات بازارگردانی براساس بند ۷-۱ امیدنامه به شرح ذیل می‌باشد.

تعهد بازارگردانی نماد	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش انباشته	دامنه مظنه
شبندر	۶,۶۵۱,۰۰۰	۳۳۲,۵۵۰	۲ درصد
سپ	۲۹۵,۰۰۰	۱۴,۷۵۰	۲.۵ درصد
مداران	۱,۱۱۵,۰۰۰	۵۵,۷۵۰	۲.۲۵ درصد
شکیر	۲۰۱,۰۰۰	۱۰,۰۵۰	۳ درصد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
بادداشت های توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۵.۰۰	۴۶,۳۵۰	ممتاز	مدیر	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	مدیر
۹۰.۰۰	۸۳۴,۳۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	بانک رفاه کارگران	اشخاص وابسته به مدیر
۵.۰۰	۴۶,۳۵۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	شرکت سرمایه گذاری توسعه سرمایه رفاه	
۱۰۰.۰۰	۹۲۷,۰۰۰	---	جمع		

۱۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
		ریال			
(۶۷,۶۷۱,۸۴۱)	طی دوره	۶۷,۶۷۱,۸۴۱	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
(۷۱,۲۰۵,۹۸۰)	طی دوره	۷۱,۲۰۵,۹۸۰	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی آزموده کاران

۱۵- رویدادهای پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویداد با اهمیتی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، که مستلزم تعدیل افلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۶- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ براساس تعهدات مندرج درامیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۹۲۷,۱۷۹,۰۱۴,۵۱۶	۹۲۷,۰۵۳,۶۸۹,۲۳۵	۹۲۷,۰۸۹,۴۹۶,۴۵۸
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۹۲۷,۱۷۹,۰۱۴,۵۱۶	۹۲۷,۰۵۳,۶۸۹,۲۳۵	۹۲۷,۰۸۹,۴۹۶,۴۵۸
جمع بدهی های جاری	۴۲۳,۳۹۶,۰۷۲	۳۹۵,۶۲۰,۵۰۸	۳۸۱,۷۳۲,۷۲۶
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۴۲۳,۳۹۶,۰۷۲	۳۹۵,۶۲۰,۵۰۸	۳۸۱,۷۳۲,۷۲۶
جمع کل تعهدات	۱۰۸,۹۱۷,۱۰۰,۰۰۰	۵۴,۴۵۸,۵۵۰,۰۰۰	۵۴۴,۵۸۵,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱۰۹,۳۴۰,۴۹۶,۰۷۲	۵۴,۸۵۴,۱۷۰,۵۰۸	۵۴۴,۹۶۷,۲۳۲,۷۲۶
نسبت جاری	۸.۴۸	۱۶.۹۰	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱۱۷۹		۰.۵۸۷۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۷- تفکیک عملیات بازارگردانی

مطابق ماده ۴ اساسنامه کلیه دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط به هر یک از عملیات بازارگردانی شرکت‌های مورد نظر بصورت جداگانه به شرح ذیل می‌باشد:

۱۷-۱- خالص داراییها به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت	بازارگردانی سهام پالایش نفت	
بندرعباس	بندرعباس	دارایی‌ها:
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۹۲۶,۹۹۹,۹۷۸,۴۰۰	۹۲۶,۹۹۹,۹۷۸,۴۰۰	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۱۷۹,۰۳۶,۱۱۶	۱۷۹,۰۳۶,۱۱۶	سایر دارایی‌ها
۹۲۷,۱۷۹,۰۱۴,۵۱۶	۹۲۷,۱۷۹,۰۱۴,۵۱۶	جمع دارایی‌ها
ریال	ریال	بدهی‌ها
۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱	۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱	بدهی به ارکان صندوق
۲۸۴,۵۱۸,۲۵۱	۲۸۴,۵۱۸,۲۵۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۴۲۳,۳۹۶,۰۷۲	۴۲۳,۳۹۶,۰۷۲	
۹۲۶,۷۵۵,۶۱۸,۴۴۴	۹۲۶,۷۵۵,۶۱۸,۴۴۴	خالص دارایی‌ها
۹۹۹,۷۳۶	۹۹۹,۷۳۶	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

۱۷-۲- صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت	بازارگردانی سهام پالایش نفت	
بندرعباس	بندرعباس	
دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲	دوره مالی سه ماهه نه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲	
ریال	ریال	هزینه‌ها:
(۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱)	(۱۳۸,۸۷۷,۸۲۱)	هزینه کارمزد ارکان
(۱۰۵,۵۰۳,۷۳۵)	(۱۰۵,۵۰۳,۷۳۵)	سایر هزینه‌ها
(۲۴۴,۳۸۱,۵۵۶)	(۲۴۴,۳۸۱,۵۵۶)	جمع هزینه‌ها
(۲۴۴,۳۸۱,۵۵۶)	(۲۴۴,۳۸۱,۵۵۶)	(زیان) خالص
-۱۳.۰٪	-۱۳.۰٪	بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
-۳.۰٪	-۳.۰٪	بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

۱۷-۳- صورت گردش خالص داراییها به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت بندرعباس	بازارگردانی سهام پالایش نفت بندرعباس	
ریال	ریال	
تعداد	تعداد	
۹۲۷,۰۰۰	۹۲۷,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۰	۰	(زیان) خالص
۹۲۷,۰۰۰	۹۲۷,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

