

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی نه ماه و ۷ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی نه ماهه و ۷ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت خالص ارزش دارایی ها	۲
صورت تغییرات درخالص ارزش دارایی ها	۳
یادداشتهای توضیحی	۴-۱۹



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی نه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان محترم بورس و اوراق بهادار را به نحو متصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه متصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :

- * خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- * از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- * مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- * بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود. یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- * کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

۶- در اجرای مفاد تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، مصوب ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۰ و اصلاحات مورخ ۱۱ آبان ماه ۱۳۹۲ و ۱۶ تیرماه ۱۳۹۳ هیئت مدیره سازمان محترم بورس و اوراق بهادار، نسبتهای مالی موضوع ماده ۷ دستورالعمل مزبور طبق یادداشت توضیحی ۲۳، که بر اساس صورت خالص دارایی های ترکیبی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تهیه گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص به موردی مبنی بر مغایرت محاسبات انجام شده با دستورالعمل مذکور برخورد نگردیده است.

۷- 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 بند ۸ و ۹ این گزارش، ثبت اسناد خرید و فروش سهام به صورت دستی و همچنین لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی، برخورد نگردیده است.

۸- مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:

- ۱-۸- مفاد بند ۱-۷ امیدنامه در خصوص رعایت تعهدات بازارگردانی به صورت روزانه.
- ۲-۸- مفاد تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص بارگذاری اسامی حاضرین بلافاصله پس از تشکیل مجمع در تارنمای صندوق.
- ۳-۸- مفاد ماده ۵ اساسنامه در خصوص مطابقت سال مالی ایجاد شده در دفاتر با اساسنامه.
- ۴-۸- مفاد ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص محاسبه و افشای ارزش خالص روز دارایی ها، قیمت صدور، قیمت ابطال و ارزش خالص آماری هر واحد سرمایه گذاری در پایان هر روز به تفکیک عملیات بازارگردانی.
- ۵-۸- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص ثبت هر گونه تصمیمات مجمع حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان محترم بورس و اوراق بهادار.

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

- ۱-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل XML حداکثر تا ساعت ۱۶.
- ۲-۹- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۵ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیرساخت های لازم به منظور پرداخت های الکترونیکی.
- ۳-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۵۸ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص بارگذاری تصمیمات مجمع مورخ ۱۹ شهریور ماه ۱۴۰۲ ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال.
- ۴-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۱۸ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص سرمایه گذاری منابع مازاد صندوق در صندوق های با درآمد ثابت قابل معامله حداکثر به میزان ۲۰ درصد از دارایی های صندوق.
- ۵-۹- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری ظرف مهلت مقرر.
- ۶-۹- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی و بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص تهیه و انتشار صورت های مالی ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ در سامانه کدال.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

۱۰- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش، 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.

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

۱۲- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط از جمله آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و این موسسه به استثنای تکمیل و ارسال چک لیست ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم به سازمان محترم بورس اوراق بهادار و همچنین به استثنای مفاد ماده ۳۷ (تعیین مسئول مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد شرکت و دریافت صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی) به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

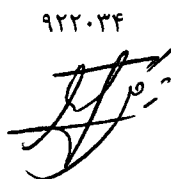
۷ خرداد ماه ۱۴۰۳

آزموده کاران

حسابداران رسمی

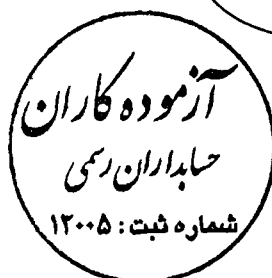
حدیث توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴



مریم عالیوندی

۹۹۲۷۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
با سلام؛

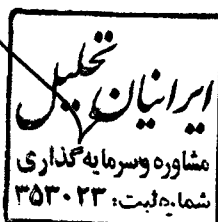
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران مربوط به دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی :
۴-۵	الف . اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۹	ت. یادداشت های 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 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 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.

این صورت های مالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است .

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۴,۴۷۹,۸۷۰,۴۲۸,۶۷۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۷۳۷,۴۸۲,۷۴۵,۷۵۱	۶	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۲,۹۸۱,۵۹۷,۳۶۷	۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۸۸,۶۵۳,۴۱۲	۸	سایر دارایی ها
۲۴۶,۲۰۴,۶۹۳	۹	جاری کارگزاران
۵,۲۳۰,۶۶۹,۶۲۹,۸۹۵		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۶,۴۳۵,۳۰۴,۲۰۸	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۱,۳۸۴,۰۰۱,۳۴۲	۱۱	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۷,۸۱۹,۳۰۵,۵۵۰		جمع بدهی ها
۵,۲۲۲,۸۵۰,۳۲۴,۳۴۵	۱۲	خالص دارایی ها
۱,۰۷۷,۹۳۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

پادداشت	دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
درآمد ها:	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳ ۲۰,۹۵۷,۶۱۱,۵۴۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴ ۳۳۱,۶۶۵,۴۳۹,۴۲۵
سود سپرده بانکی	۱۵ ۵,۴۰۲,۴۵۴
جمع درآمدها	۳۵۲,۶۲۸,۴۵۳,۴۲۰
هزینه ها:	
هزینه کارمزد ارکان	۱۶ (۶,۴۹۲,۳۷۰,۷۹۸)
سایر هزینه ها	۱۷ (۱,۸۵۸,۴۰۲,۴۴۸)
جمع هزینه ها	(۸,۳۵۰,۷۷۳,۲۴۶)
سود خالص	۳۴۴,۲۷۷,۶۸۰,۱۷۴
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	۱۸/۵۰٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲	۶۱/۶۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

پادداشت	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵,۱۶۱,۲۸۲	۵,۱۶۱,۲۸۲,۰۷۵,۰۰۰
واحدهای ابطال شده طی دوره	(۳۱۶,۰۳۵)	(۳۱۶,۰۳۵,۰۷۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	.	۳۴۴,۲۷۷,۶۸۰,۱۷۴
تعدیلات	.	۳۳,۳۲۵,۶۴۴,۱۷۱
خالص دارایی های پایان دوره	۴,۸۴۵,۲۴۷	۵,۲۲۲,۸۵۰,۳۲۲,۳۴۵

پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	عباس کشوری	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی	
۱- بازده میانگین سرمایه گذاری :	سود خالص		
	میانگین موزون وجوه استفاده شده		

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره :

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال : سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

ایرانیان تحلیل
مشاوره و سرمایه گذاری
شماره ثبت: ۳۵۳۰۲۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند 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، 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، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۳/۲۳ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، شهرک غرب، بلوار دادمان، خیابان فخار مقدم، نبش بوستان دوم غربی، پلاک ۲/۲ واقع شده است. شایان ذکر است با توجه به این که فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ شروع گردیده است صورتهای مالی فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

۱-۲- سال مالی

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

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت کارگزاری بانک رفاه کارگران مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه و ماده ۱۱ امید نامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس brfund.ir درج گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۲-۱- مجمع صندوق

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
۱	بانک رفاه کارگران	۸۳۴,۳۰۰	۹۰
۲	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	۴۶,۳۵۰	۵
۳	شرکت سرمایه گذاری توسعه سرمایه رفاه	۴۶,۳۵۰	۵

۲-۲- 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- نبش بوستان دوم غربی -پلاک ۲,۱

۲-۳- متولی صندوق

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 نبش ابن سینا پ ۶ طبقه ۳ واحد ۶

۲-۴- حسابرس صندوق

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 قلهک بن بست شریف شماره ۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند 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- سرمایه گذاری ها

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 اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری 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؛ با توجه 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- تمهیدات بازارگردانی:

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

تمهید بازارگردانی نهاد	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش انداخته	دامنه مظنه
شبندر	۶۶۵۱۰۰۰	۳۳۲۰۵۵۰	۲ درصد
شصفها	۶۴۰۰۰	۳۲۰۰	۳ درصد
سپ	۲۹۵۰۰۰	۱۴۰۷۵۰	۲/۵ درصد
مداران	۱۰۱۱۵۰۰۰	۵۵۰۷۵۰	۲/۲۵ درصد
شکیر	۲۰۱۰۰۰	۱۰۰۰۵۰	۳ درصد

۴-۱-۴-۱- بهت فعالیت بازارگردانی تنها با پالایش نفت بندرعباس و همچنین با پتروشیمی اصفهان قرارداد منعقد شده است

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری 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 پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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 علی الحساب:

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 سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول ذیل محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

شرح نحوه محاسبه هزینه	توضیحات
حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارئه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه های تأسیس
حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارئه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه های برگزاری مجامع صندوق
کارمزد ثابت حداکثر ۲ درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی	کارمزد مدیر
سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱,۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود.	کارمزد متولی
مبلغ ثابت ۶۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.	حق الزحمه حسابرس
معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
معادل مبلغ تعیین شده توسط کانونهای مذکور ، مشروط بر اینکه عضویت در این کانونها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.	حق پذیرش و عضویت در کانونها
هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه عبارت اند از: (۱) ۲'۵۰۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه (۲) ۱۵۰ میلیون ریال به ازای هر NAV در یکسال (فارغ از تعداد NAV) (۳) ضریب سالانه از خالص ارزش دارایی ها به شرح جدول ذیل می باشد.	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها

از ۳۰,۰۰۰ تا ۰/۰۰۰۲۵	از ۵۰,۰۰۰ تا ۰/۰۰۰۱۵	بالای ۵۰,۰۰۰
۰/۰۰۰۰۵	۰/۰۰۰۰۵	۰/۰۰۰۰۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ 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 می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تامین 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.

۴-۶- 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها 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.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها 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 یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

وضعیت مالیاتی طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و 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 سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری 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 کارگزاران
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
 سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
درصد	ریال	ریال	
۷۷/۰۷	۴۰,۳۱۰,۱۵۸,۷۵۴,۱۲۳	۳,۶۴۳,۱۹۳,۷۲۰,۷۳۲	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۸/۵۸	۴۴۸,۷۵۴,۶۷۴,۵۴۹	۵۳۵,۱۵۹,۷۲۰,۶۴۷	
۸۵/۶۵	۴,۴۷۹,۸۷۰,۴۲۸,۶۷۲	۴,۱۷۸,۳۵۳,۴۹۱,۳۷۹	محصولات شیمیایی

۶- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
 سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۷/۱۲/۲۹	
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد به کل دارایی ها	ریال
درصد	۱۴/۱۰
	۷۳۷,۴۸۲,۷۴۵,۷۵۱
	۷۰۷,۳۳۴,۳۴۳,۶۱۹

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله

۱۴۰۷/۱۲/۲۹

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	تاریخ سررسید	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
	ریال		درصد		
۰/۲۴	۱۲,۴۶۴,۴۸۳,۴۰۰	-	۸	۱۴۰۷/۰۹/۱۶	کوتاه مدت
۰/۰۱	۲۷۸,۵۰۰,۹۳۰	-	۸	۱۴۰۷/۰۹/۱۵	کوتاه مدت
۰/۲۵	۲۳۸,۶۱۳,۰۳۷	-	۸	۱۴۰۱/۱۲/۱۴	کوتاه مدت
۰/۲۵	۱۲,۹۸۱,۵۹۷,۳۶۷				

سپرده های بانکی:

رفاه - ۳۵۲۴۰۸۳۸۸

رفاه - ۶۲۰۰۶۲۰۰۶۴

رفاه - ۲۹۰۰۲۹۰۰۲۸



۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۳۴۶,۵۸۸)	۸۸,۶۵۳,۴۱۲	مخارج تاسیس
۰	۱۳۶,۶۲۳,۲۸۸	(۱۳۶,۶۲۳,۲۸۸)	۰	آبونمان نرم افزار
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	مخارج عضویت در کانون‌ها
۰	۴۸۶,۶۲۳,۲۸۸	(۳۹۷,۹۶۹,۸۷۶)	۸۸,۶۵۳,۴۱۲	مخارج تاسیس

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۶,۰۸۳,۱۹۴,۲۶۶,۲۲۰	(۶,۰۸۲,۹۴۸,۰۰۶,۵۲۷)	۲۴۶,۲۰۴,۶۹۳	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران
۰	۶,۰۸۳,۱۹۴,۲۶۶,۲۲۰	(۶,۰۸۲,۹۴۸,۰۰۶,۵۲۷)	۲۴۶,۲۰۴,۶۹۳	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۵۰,۰۲۵,۰۴۱,۶۵۶	مدیر
۷۰۵,۳۲۳,۶۶۸	متولی
۷۰۴,۹۳۸,۸۸۴	حسابرس
۶,۴۳۵,۳۰۴,۲۰۸	

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۴۷۰,۲۸۹,۶۹۰	ذخیره تصفیه
۸۱۳,۷۱۱,۶۵۲	هزینه نرم افزار
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
۱,۳۸۴,۰۰۱,۳۴۲	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۲- خالص دارایی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
تعداد	ریال	
۴,۷۴۵,۲۴۷	۵,۱۱۵,۰۵۷,۰۵۱,۳۸۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۷۹۳,۲۷۲,۹۶۱	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۴,۸۴۵,۲۴۷	۵,۲۲۲,۸۵۰,۳۲۴,۳۴۵	

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲	ریال
۱۳-۱	(۷,۲۲۹,۱۴۴,۵۱۳)	زیان حاصل از فروش سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
۱۳-۲	۲۸۱,۸۶۷,۵۶۰,۵۴	سود حاصل از فروش صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
	۲۰۹,۵۷۶,۱۱۵,۴۱	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۳-۱- زیان حاصل از فروش سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۳۶,۷۳۲	۱۲۹,۲۷۶,۳۱۸,۹۰۰	(۱۳۶,۰۴۳,۸۸۶,۸۰۹)	(۹۸,۲۴۹,۵۸۷)	۰	(۶۸,۶۵۵,۸۱۷,۴۹۶)
۴۰,۳۱۶,۳۷	۴۰,۱۷۵,۵۰۴,۹۰۰	(۴۰,۵۰۸,۲۹۸,۷۹۳)	(۳۰,۵۳۳,۱۲۴)	۰	(۳۶۳,۳۲۷,۰۱۷)
		(۱۷۶,۵۵۲,۱۸۵,۵۰۲)	(۱۲۸,۷۸۲,۷۱۱)	۰	(۷,۲۲۹,۱۴۴,۵۱۳)
جمع	۱۶۹,۴۵۱,۸۲۳,۸۰۰				

۱۳-۲- سود حاصل از فروش صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۵۷۵,۰۰۰	۳۵,۴۹۵,۲۹۰,۰۰۸	(۳۵,۲۹۶,۲۶۶,۷۵۲)	(۶۶,۵۵۵,۳۴۳)	۰	۱۹۲,۳۶۷,۹۹۳
۴۷,۶۲۱,۵۹۵	۸۰,۳۰۴,۸۴۸,۰۷۰	(۷۷,۸۵۳,۶۲۳,۵۶۳)	(۱۵۰,۵۶۹,۸۲۴)	۰	۲۴,۳۵۸,۰۵۳,۶۷۳
۱۰,۷۹۸,۴۰۰	۲۰,۹۵۵۱,۲۷۴,۶۱۸	(۲۰,۵۸۷,۵۶۹,۵۱۲)	(۳۹,۲۹۰,۶۱۸)	۰	۲,۶۲۶,۲۳۴,۳۸۸
جمع	۱۰,۴۸۰,۹۱۴,۱۲,۷۷۶	(۱۰,۱۹۷,۰۸۱,۴۰,۹۲۷)	(۱۹۶,۵۱۵,۷۹۵)	۰	۲۸,۱۸۶,۷۵۶,۰۵۴



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴- سود تحقق نیافته اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند	یادداشت	
ریال		
۳۰۱۵۱۶,۹۳۷,۲۹۳	۱۴-۱	سود تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی یا فرابورسی
۳۰,۱۴۸,۵۰۲,۱۳۲	۱۴-۲	سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری
۳۳۱,۶۶۵,۴۳۹,۴۲۵		

۱۴-۱ سود تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی یا فرابورسی دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۸۶,۴۰۵,۰۹۶,۰۹۸)	۰	(۳۴۱,۳۱۲,۹۵۱)	(۵۳۵,۱۵۹,۷۷۰,۶۴۷)	۴۴۹,۰۹۵,۹۸۷,۵۰۰	۲,۶۰۳,۴۵۵
۳۸۷,۹۲۲,۰۳۳,۳۹۱	۰	(۳۰,۶۵,۹۷۸,۱۱۷)	(۳,۶۴۳,۱۹۳,۷۲۰,۷۳۲)	۴۰,۳۴,۱۸۱,۷۳۲,۲۴۰	۳۶۲,۷۸۶,۱۲۷
۳۰۱۵۱۶,۹۳۷,۲۹۳	۰	(۳,۴۰۷,۲۹۱,۰۶۸)	(۴,۱۷۸,۳۵۳,۴۹۱,۳۷۹)	۴,۴۸۳,۲۷۷,۷۱۹,۷۴۰	جمع

۱۴-۲ سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۶۸۵,۰۱۸,۸۲	۰	(۱۵,۵۵۲,۱۸۸)	(۸۳,۴۶۰,۶۴۵,۹۳۰)	۸۴,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۵۱۸,۵۵۸,۱۳۰	۰	(۳۹,۳۱۵,۰۳۹)	(۱,۵۳۷,۹۸۰,۹۷۱,۸۳۱)	۱,۵۶,۳۴۶,۸۷۵,۰۰۰	۱۴,۷۱۵,۰۰۰
۱۶,۸۴۴,۳۱۸,۱۳۱	۰	(۵۱,۴۵۰,۸۶۷)	(۲,۵۷۵,۰۸۸,۴۷۵,۰۲)	۲,۷۴,۴۰۴,۶۱۶,۵۰۰	۱۵,۷۲۹,۷۰۰
۹,۷۱۷,۰۹۳,۹۸۹	۰	(۴۱,۶۸۵,۵۵۵)	(۲,۱۲,۵۴۵,۷۷۸,۳۵۶)	۲,۲۲,۳۲۴,۵۵۸,۲۰۰	۱۱,۱۳۴,۶۰۰
۳۰,۱۴۸,۵۰۲,۱۳۲	۰	(۱۷۸,۳۰۲,۹۴۹)	(۷۰,۷۸۳,۴۰۲,۴۳۶,۱۹)	۷۳۷,۶۲۱,۰۴۹,۷۰۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی-

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن

ماه ۱۴۰۲

مبلغ یادداشت

ریال

۵,۴۰۲,۴۵۴ ۱۵-۱ سود سپرده های بانکی

۵,۴۰۲,۴۵۴

۱۵-۱- سود سپرده های بانکی:

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

سود خالص	هزینه برگشت سود یا هزینه تزیین سود سپرده	سود	مبلغ اسمی گواهی یا سپرده بانکی	درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سرماه گذاری	نوع حساب
ریال	ریال	ریال	ریال				
۱,۴۰۷,۱۶۱	۰	۱,۴۰۷,۱۶۱	۲۷۸,۵۰۰,۹۳۰	۸	-	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	کوتاه مدت
۲,۹۹۵,۲۹۳	۰	۲,۹۹۵,۲۹۳	۲۳۸,۶۱۳,۰۳۷	۸	-	۱۴۰۲/۰۹/۱۶	کوتاه مدت
۵,۴۰۲,۴۵۴	۰	۵,۴۰۲,۴۵۴	۵۱۷,۱۱۳,۹۶۷				بانک رفاه - ۲۹۰۰۲۹۰۰۲۸ - ۲۹۰۰۲۹۰۰۲۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی
به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

ریال	
مدیر	۵۰,۲۴,۹۲۱,۶۵۶
متولی	۷۶۲,۵۱۰,۲۵۸
حسابرس	۷۰۴,۹۳۸,۸۸۴
جمع	۶,۴۹۲,۳۷۰,۷۹۸

۱۷- سایر هزینه ها

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی
به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

ریال	
هزینه نرم افزار	۱,۱۲۶,۲۱۱,۶۵۲
هزینه کارمزد بانکی	۵۵۴,۵۱۸
هزینه عضویت در کانون ها	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه تصفیه	۴۷۰,۲۸۹,۶۹۰
هزینه تاسیس	۱۱,۳۴۶,۵۸۸
جمع	۱,۸۵۸,۴۰۲,۴۴۸

۱۸- تعدیلات

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی
به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

ریال
۳۳,۳۲۵,۶۴۴,۱۷۱
۳۳,۳۲۵,۶۴۴,۱۷۱

تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی

۱۹- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق به غیر از موارد ذیل در تاریخ خالص دارایی ها دارای تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های بااهمیتی نمی‌باشد. تعهدات بازارگردانی براساس بند ۷-۱ امیدنامه به شرح ذیل می باشد.

تعهد بازارگردانی نماد	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش انباشته	دامنه مظنه
شبندر	۶'۶۵۱'۰۰۰	۳۳۲'۵۵۰	۲ درصد
شصفها	۶۳'۰۰۰	۳'۲۰۰	۳ درصد
سپ	۲۹۵'۰۰۰	۱۴'۷۵۰	۲/۵ درصد
مداران	۱'۱۱۵'۰۰۰	۵۵'۷۵۰	۲/۲۵ درصد
شکبیر	۲۰۱'۰۰۰	۱۰'۰۵۰	۳ درصد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲۳- 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 :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
	ریال	ریال	ریال
جمع دارایی جاری	۵,۲۳۰,۶۶۹,۶۲۹,۸۹۵	۲,۴۶۸,۸۶۳,۱۷۹,۳۲۰	۴,۳۳۴,۶۲۶,۵۹۶,۹۸۵
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۵,۲۳۰,۶۶۹,۶۲۹,۸۹۵	۲,۴۶۸,۸۶۳,۱۷۹,۳۲۰	۴,۳۳۴,۶۲۶,۵۹۶,۹۸۵
جمع بدهی های جاری	۷,۸۱۹,۳۰۵,۵۵۰	۶,۵۳۲,۲۴۴,۷۰۸	۵,۸۸۸,۷۱۴,۲۸۸
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۷,۸۱۹,۳۰۵,۵۵۰	۶,۵۳۲,۲۴۴,۷۰۸	۵,۸۸۸,۷۱۴,۲۸۸
جمع کل تعهدات	۱۰۳,۷۴۹,۶۷۰,۰۰۰	۵۱,۸۷۴,۸۳۵,۰۰۰	۵۱۸,۷۴۸,۳۵۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱۱۱,۵۶۸,۹۷۵,۵۵۰	۵۸,۴۰۷,۰۷۹,۷۰۸	۵۲۴,۶۳۷,۰۶۴,۲۸۸
نسبت جاری	۴۶/۸۸	۴۲/۲۷	.
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۰۲	.	۰/۱۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۲۴- 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:

۱-۲۴- خالص داراییها به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت	بازارگردانی سهام پتروشیمی اصفهان	جمع کل صندوق
بندرعیاس	پتروشیمی اصفهان	جمع کل صندوق
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۴,۰۳۱,۱۱۵,۷۵۴,۱۲۳	۴۴۸,۷۵۴,۶۷۴,۵۴۹	۴,۴۷۹,۸۷۰,۴۲۸,۶۷۲
۵۱۵,۱۹۹,۸۷۳,۴۰۶	۲۲۲,۲۸۲,۸۷۲,۳۳۵	۷۳۷,۴۸۲,۷۴۵,۷۵۱
۱۲,۷۰۳,۰۹۶,۴۳۷	۲۷۸,۵۰۰,۰۹۲۰	۱۲,۹۸۱,۵۹۷,۳۶۷
۸۸,۶۵۳,۴۱۲	۰	۸۸,۶۵۳,۴۱۲
۴۲۵,۷۰۴,۰۶۲	۰	۴۲۵,۷۰۴,۰۶۲
۴,۵۵۹,۵۳۳,۰۸۱,۴۴۰	۶۷۱,۳۱۶,۰۴۷,۸۲۴	۵,۲۳۰,۸۴۹,۱۲۹,۲۶۴
بدهی‌ها		
جاری کارگزاران	۱۷۹,۴۹۹,۳۶۹	۱۷۹,۴۹۹,۳۶۹
بدهی به ارکان صندوق	۱,۷۰۴,۵۰۲,۰۲۲	۶,۴۳۵,۳۰۴,۳۰۸
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۱۸,۰۸۰,۱۶۴	۱,۳۸۴,۰۰۰,۱۳۴۲
خالص دارایی‌ها	۵,۷۹۶,۷۲۳,۳۶۴	۷,۹۹۸,۸۰۴,۹۱۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۴,۵۵۳,۷۳۶,۳۵۸,۰۷۶	۵,۲۳۲,۸۵۰,۳۲۴,۳۴۵
	۱,۱۱۱,۰۰۳۵	۱,۰۷۷,۹۳۳

۲-۲۴- صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت	بازارگردانی سهام پتروشیمی اصفهان	جمع کل صندوق
بندرعیاس	اصفهان	جمع کل صندوق
دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲	دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲	دوره مالی نه ماهه و هفت روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال
۱۶,۷۹۳,۶۶۶,۷۵۷	۴,۱۶۳,۹۴۴,۷۸۴	۲۰,۹۵۷,۶۱۱,۵۴۱
۴۰۸,۳۵۳,۴۴۱,۵۳۴	(۷۶,۶۸۸,۰۰۲,۱۰۹)	۳۳۱,۶۶۵,۴۳۹,۴۲۵
۳,۹۹۵,۲۹۳	۱,۴۰۷,۱۶۱	۵,۴۰۲,۴۵۴
۴۲۵,۱۵۱,۱۰۳,۵۸۴	(۷۲,۵۲۲,۶۵۰,۱۶۴)	۳۵۲,۶۲۸,۴۵۳,۴۲۰
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۷۵۷,۴۷۴,۵۰۱)	(۶,۴۹۲,۳۷۰,۷۹۸)
سایر هزینه‌ها	(۱,۴۱۵,۲۳۲,۰۳۷)	(۱,۸۵۸,۴۰۲,۴۴۸)
جمع هزینه‌ها	(۶,۱۷۲,۷۰۶,۵۳۸)	(۸,۳۵۰,۷۷۳,۲۴۶)
(زیان) خالص	۴۱۸,۹۷۸,۳۹۷,۰۴۶	۳۴۴,۲۷۷,۶۸۰,۱۷۴
بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱	۱۸/۸۶٪	۱۸/۵۰٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲	۹/۳۰٪	۶/۶۸٪

۳-۲۴- صورت گردش خالص داراییها به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام پالایش نفت پندرعیاس	بازارگردانی سهام پتروشیمی اصفهان	جمع کل صندوق
تعداد	تعداد	تعداد
ریال	ریال	ریال
۴,۴۱۴,۶۷۸	۷۴۶,۶۰۴	۵,۱۶۱,۲۸۲
(۳۱۶,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۳۱۶,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰)
-	-	-
-	-	-
-	-	-
۴,۰۹۸,۶۴۳	۷۴۶,۶۰۴	۴,۸۴۵,۲۴۷

