

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل

به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ 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 شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی 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 رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای 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، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق 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 صندوق 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 و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.



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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت‌های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.
- ۸- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ صورت‌های مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موردی که موجب عدم رعایت الزامات کفایت سرمایه صندوق باشد، جلب نگردیده است.

- ۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۹-۱ مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۳ توضیحی صورت های مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه در نمونه های رسیدگی شده در تاریخ های مندرج در جدول زیر، رعایت نگردیده است:

اوراق بهادار	تاریخ های عدم رعایت
--------------	---------------------

حمل و نقل خلیج فارس	۱۴۰۴/۰۴/۰۸
پتروشیمی اصفهان	۱۴۰۴/۰۳/۱۱
داده پردازی ایران	۱۴۰۴/۰۵/۲۲

- ۹-۲ مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ صورت های مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موردی که موجب عدم رعایت الزامات کفایت سرمایه صندوق باشد، جلب نگردیده است. لیکن در نماد "پتروشیمی اصفهان" نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده، با حدنصاب مقرر مطابقت ندارد.

- ۹-۳ مفاد ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۷۰٪ وجه قابل پرداخت برای صدور از طریق انتقال سهام یا حق تقدم، به آخرین قیمت پایانی روز صدور رعایت نشده است (برای بانک رفاه کارگران نماد "مداران" به مبلغ ۵۲,۹۵۳ میلیون ریال مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۸).

- ۹-۴ مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه شهریور، رعایت نشده است.

- ۹-۵ مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۱۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر سرمایه گذاری منابع مازاد صندوق در صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله تا سقف ۲۰٪ از دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۱ برای نماد "پتروشیمی اصفهان"، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ برای نماد "داده پردازی ایران" و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۵ برای نماد "پالایش نفت بندرعباس" رعایت نشده است.

- ۹-۶ مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



۱۱- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۶ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

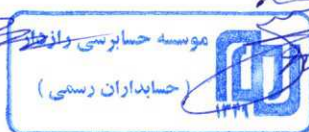
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



تاریخ: Date: شماره: No: پیوست: Add:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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 شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ 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

۹-۲۵

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 ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است .

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	غلامرضا کمیجانی	
متولی	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانین تحلیل فابری پیوست گزارش حسابرسی مورخ ۱۴۰۴ / ۸ / ۲۶	علیرضا باغانی	

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

E-mail: info@refahbroker.ir

Website: brfund.ir

نمابر: ۰۲۱-۴۱۷۷۲۴۱۹

تلفن: ۰۲۱-۴۱۷۷۲۵۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۶,۰۸۹,۵۴۰,۱۰۴,۹۶۲	۶,۶۵۴,۱۵۲,۶۲۳,۷۷۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۵۲۶,۲۰۰,۴۰۰,۳۲۸	۲,۳۹۲,۱۳۱,۸۴۳,۵۲۰	۶	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۴۱,۵۱۹,۶۴۲	۱۵,۳۳۶,۳۲۹	۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۹۶,۹۹۸,۷۶۵,۷۷۱	۱۳۰,۸۲۹,۰۲۲,۱۴۲	۸	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
.	۴۰۶,۸۴۰,۹۴۴,۴۷۵	۹	حسابهای دریافتی
۶۷,۶۷۹,۴۱۶	۵۶۹,۵۰۱,۵۷۰	۱۰	سایر دارایی ها
۴۷,۵۲۳,۱۳۹	.	۱۱	جاری کارگزاران
۷,۸۱۲,۸۹۵,۹۹۳,۲۵۸	۹,۵۸۴,۵۳۹,۲۷۱,۸۰۷		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
.	۶۲,۲۱۴,۴۷۳	۱۱	جاری کارگزاران
۲۰,۷۱۸,۰۵۴,۸۴۲	۲۴,۷۲۶,۱۸۹,۸۵۷	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۲,۵۴۵,۲۵۱,۷۱۴	۳,۹۷۴,۶۷۰,۱۷۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۴۰۹,۱۳۳,۶۹۸,۳۵۸	۴۰۹,۴۵۹,۰۲۳,۵۵۴	۱۴	تسهیلات دریافتی
۴۳۲,۳۹۷,۰۰۴,۹۱۴	۴۳۸,۲۲۲,۰۹۸,۰۶۲		جمع بدهی ها
۷,۳۸۰,۴۹۸,۹۸۸,۳۴۴	۹,۱۴۶,۳۱۷,۱۷۳,۷۴۵	۱۵	خالص دارایی ها
۹۹۸,۱۳۱	۱,۲۲۲,۱۷۴		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	غلامرضا کمیجانی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ: ۱۴۰۴ / ۸ / ۲۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۱۶	۴۰۱,۱۱۱,۰۹۸,۸۹۲	۳۴,۹۵۳,۳۵۶,۴۱۶
۱۷	۷۷۸,۶۴۸,۵۰۲,۵۴۵	(۱,۱۲۵,۹۸۰,۷۷۱,۸۰۶)
۱۸	۴۹۳,۶۱۳,۴۰۸,۴۷۵	۵۹۶,۵۲۸,۳۳۴,۹۳۴
۱۹	۶۹۱,۱۷۴	۳,۱۸۷,۷۱۶
	۱,۶۷۳,۳۷۳,۷۰۱,۰۸۶	(۴۹۴,۴۹۵,۸۹۳,۷۴۰)

درآمد ها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود سهام
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

جمع درآمدها

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
سود و زیان قبل از هزینه های مالی
هزینه های مالی
سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

بازده سرمایه گذاری پایان دوره^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد
	ریال	ریال
	۷,۳۹۴,۳۱۶	۵,۲۲۳,۸۵۰,۳۲۴,۳۴۵
	۸۹,۳۳۰	۲,۰۷۹,۸۰۵,۰۰۰,۰۰۰
	۰	(۵۱۹,۳۵۸,۸۷۹,۶۰۷)
۲۴	۰	(۸,۶۱۸,۸۶۰,۵۸۹)
	۷,۴۸۳,۶۴۶	۶,۷۷۴,۶۷۷,۵۸۴,۱۴۹

خالص دارایی های اول دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

سود (زیان) خالص

تعدیلات

خالص دارایی های پایان دوره

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

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

امضا

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران

غلامرضا کمیجانی

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 دوره :

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران که صندوق سرمایه گذاری 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 تهران، شهرک غرب، بلوار دادمان، خیابان فخار مقدم، نبش بوستان دوم غربی، پلاک ۲/۲ ساختمان شرکت کارگزاری بانک رفاه طبقه اول واقع شده است.

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 صندوق اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه و ماده ۱۱ امید نامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس brfund.ir درج گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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 در مجمع 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-نیش بوستان دوم غربی-پلاک ۲.۲

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: تهران خیابان سید جمال الدین اسدآبادی، خیابان ابن سینا نیش خیابان نهم پلاک ۶ طبقه سوم واحد ۶

۲-۴- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ با شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - میدان آرژانتین- خیابان احمد قصیر(بخارست) کوچه ۱۹- پلاک ۱۸ واحد ۱۴ طبقه ۷.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری 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 می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری 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 می شود.

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
پالایش نفت بندرعباس	۶,۶۵۱,۰۰۰	۳۳۲,۵۵۰	۲ درصد
پتروشیمی اصفهان	۶۴,۰۰۰	۳,۲۰۰	۳ درصد
داده پردازی ایران	۱,۶۵۸,۰۰۰	۸۲,۹۰۰	۲.۲۵ درصد
پتروشیمی امیر کبیر	۲۷۴,۷۸۰	۱۳,۷۲۹	۴ درصد
حمل و نقل بین المللی خلیج فارس	۴,۱۰۶,۴۰۰	۲۰۵,۳۳۰	۲.۲۵ درصد

۴-۱-۴-۱- بابت فعالیت بازارگردانی تنها با پالایش نفت بندرعباس و پتروشیمی اصفهان و داده پردازی ایران و پتروشیمی امیر کبیر و حمل و نقل بین المللی خلیج فارس قرارداد منعقد شده است

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول ذیل محاسبه و در حسابها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه								
هزینه های تأسیس	معادل ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق								
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق								
کارمزد مدیر	پالایش نفت بندرعباس کارمزد ثابت حداکثر ۰/۴ درصد (۰/۰۰۴) 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								
	پتروشیمی اصفهان کارمزد ثابت حداکثر ۱ درصد (۰/۰۱) 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								
	حمل و نقل بین المللی خلیج فارس 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								
	پتروشیمی امیرکبیر کارمزد بازارگردانی معادل سالانه ۱ درصد (۰/۰۱) از متوسط ارزش روزانه سهام ، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد (۰/۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی میباشد.								
	داده پردازی ایران به بازارگردان برای انجام وظایف و مسئولیت های خود ، کارمزد بازارگردانی به شرح زیر تعلق میگیرد: سالانه ۱ درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام ، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد (۰/۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی .								
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۷۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.								
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.								
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال می باشد.								
حق پذیرش و عضویت در کانونها	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.								
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه عبارت اند از: (۱) ۵۰۰۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه (۲) ۱۹۰ 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. <table border="1"> <thead> <tr> <th>از صفر تا</th><th>ضریب</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۳۰۰۰۰۰</td><td>۰.۰۰۰۲۵</td></tr> <tr> <td>۳۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰</td><td>۰.۰۰۰۱۵</td></tr> <tr> <td>۵۰۰۰۰۰ بالایی</td><td>۰.۰۰۰۰۵</td></tr> </tbody> </table>	از صفر تا	ضریب	۳۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰۲۵	۳۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰۱۵	۵۰۰۰۰۰ بالایی	۰.۰۰۰۰۵
از صفر تا	ضریب								
۳۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰۲۵								
۳۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰۱۵								
۵۰۰۰۰۰ بالایی	۰.۰۰۰۰۵								

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته 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 تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها 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 روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

وضعیت مالیاتی طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های 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 می باشد 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 کارگرن

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۴/۰۶/۳۱				صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	
۴۸.۶۸	۳۸۰,۳۴۳,۱۹۶,۲۱۷	۴۰,۶۶۵,۵۶۴,۳۷۲,۳۲۵	۴۳.۷۴	۴,۱۹۲,۴۸۳,۷۹۷,۳۹۳	۴۰,۱۸,۳۸۴,۱۲۲,۴۰۷	۴۳.۷۴	۴,۱۹۲,۴۸۳,۷۹۷,۳۹۳	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۲۰.۱۱	۱,۵۷۰,۸۳۸,۷۸۱,۲۴۳	۱,۸۹۴,۶۶۹,۰۶۵,۹۵۳	۱۸.۹۹	۱,۸۳۰,۱۳۰,۶۷۵,۵۴۷	۱,۷۸۶,۳۲۹,۵۹۹,۰۷۳	۱۸.۹۹	۱,۸۳۰,۱۳۰,۶۷۵,۵۴۷	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۸.۳۷	۶۵۴,۱۴۰,۹۳۰,۳۷۴	۶۶۹,۳۵۸,۳۹۹,۵۴۸	۴.۵۰	۴۳۱,۵۴۵,۱۹۵,۴۵۰	۴۰۵,۳۶۰,۱۹۵,۹۳۶	۴.۵۰	۴۳۱,۵۴۵,۱۹۵,۴۵۰	معمولات شیمیایی
۱	۶۱,۱۳۷,۱۹۷,۱۲۹	۶۳,۷۶۹,۰۳۶,۰۴۹	۲.۱۹	۲۰۹,۹۹۲,۹۵۵,۴۸۱	۳۰۶,۰۶۰,۶۱۱,۴۳۲	۲.۱۹	۲۰۹,۹۹۲,۹۵۵,۴۸۱	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۷۷.۹۴	۶,۰۸۹,۵۴۰,۱۰۴,۹۶۲	۶,۶۹۴,۳۶۰,۷۷۲,۷۷۵	۶۹.۴۳	۶,۶۵۴,۱۵۲,۶۳۲,۷۷۱	۶,۵۱۵,۹۳۴,۵۳۸,۸۳۸	۶۹.۴۳	۶,۶۵۴,۱۵۲,۶۳۲,۷۷۱	

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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۴/۰۶/۳۱				صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱.۶۵	۱۲۹,۱۱۵,۳۵۶,۳۶۱	۱۱۴,۹۲۶,۸۷۱,۱۰۰	۱۵.۷۰	۱,۵۰۴,۷۲۲,۷۷۵,۱۸۷	۱,۴۳۸,۸۵۱,۳۵۵,۳۸۳	۱۵.۷۰	۱,۵۰۴,۷۲۲,۷۷۵,۱۸۷	صندوق س. آریا-د
۲	۱۸۵,۸۴۸,۴۲۲,۹۷۰	۱۸۴,۵۳۸,۹۷۳,۱۹۷	۶.۹۷	۶۶۸,۰۵۹,۳۹۵,۰۵۲	۶۰۱,۱۳۹,۴۸۸,۳۰۶	۶.۹۷	۶۶۸,۰۵۹,۳۹۵,۰۵۲	صندوق س سیر سرمایه بیدار - ثابت
۰	۰	۰	۲۰.۳	۱۹۴,۷۰۰,۸۵۹,۹۹۳	۱۸۰,۳۴۷,۶۷۷,۲۵۳	۲۰.۳	۱۹۴,۷۰۰,۸۵۹,۹۹۳	صندوق س. نشان هلمرز-د
۰	۱,۱۸۲,۵۴۰,۳۶۲	۱,۱۲۷,۳۰۳,۸۱۴	۰.۲۵	۲۳,۹۳۳,۵۷۲,۵۳۸	۲۳,۰۴۹,۶۴۰,۴۴۷	۰.۲۵	۲۳,۹۳۳,۵۷۲,۵۳۸	صندوق س. کرا - د
۱۵.۴۹	۰	۰	۰.۰۱	۷۲۵,۲۴۰,۷۵۱	۶۸۲,۴۸۸,۲۴۱	۰.۰۱	۷۲۵,۲۴۰,۷۵۱	صندوق س. لیخند فارابی-د
۱۹.۵۳	۱,۵۳۶,۳۰۰,۴۰۰,۳۲۸	۱,۴۲۹,۳۹۶,۶۳۲,۳۹۶	۲۴.۹۶	۲,۳۹۲,۱۳۱,۸۴۳,۵۲۰	۲,۳۲۴,۱۷۰,۶۴۹,۶۳۰	۲۴.۹۶	۲,۳۹۲,۱۳۱,۸۴۳,۵۲۰	صندوق س. گنجینه دارپوش-د
								جمع

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

14.4/08/11

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۸- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب:

14.4/0.5/31

20

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				۹- حسابهای دریافتنی
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	سود سهام
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۰	۴۰۶,۸۴۰,۹۴۴,۴۷۵	(۱۶,۳۴۹,۹۲۱,۴۰۸)	۲۵	۴۲۳,۱۹۰,۸۶۵,۸۸۳	
۰	۴۰۶,۸۴۰,۹۴۴,۴۷۵	(۱۶,۳۴۹,۹۲۱,۴۰۸)	-	۴۲۳,۱۹۰,۸۶۵,۸۸۳	

۱۰- سایر دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				مخارج تاسیس
مانده پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۷,۰۲۰,۵۰۰	(۱۰,۶۵۸,۹۱۶)	۰	۶۷,۶۷۹,۴۱۶	آیونمان نرم افزار
۵۱۳,۴۸۱,۰۷۰	(۵۳۲,۵۱۸,۹۳۰)	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۵۶۹,۵۰۱,۵۷۰	(۵۴۳,۱۷۷,۸۴۶)	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۶۷۹,۴۱۶	

جمع

۱۱- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶۲,۲۱۴,۴۷۳)	(۶,۶۶۷,۲۰۷,۹۶۶,۳۳۳)	۶,۶۶۷,۰۹۸,۲۲۸,۷۲۱	۴۷,۵۲۳,۱۳۹	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران
(۶۲,۲۱۴,۴۷۳)	(۶,۶۶۷,۲۰۷,۹۶۶,۳۳۳)	۶,۶۶۷,۰۹۸,۲۲۸,۷۲۱	۴۷,۵۲۳,۱۳۹	
(۶۲,۲۱۴,۴۷۳)	(۶,۶۶۷,۲۰۷,۹۶۶,۳۳۳)	۶,۶۶۷,۰۹۸,۲۲۸,۷۲۱	۴۷,۵۲۳,۱۳۹	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رفاه کارگران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۹,۴۴۶,۱۹۹,۶۹۱	۲۲,۷۶۳,۳۷۱,۴۵۶	مدیر
۶۵۴,۴۴۳,۶۲۰	۷۸۴,۸۵۹,۶۰۰	متولی
۶۱۷,۴۱۱,۵۳۱	۱,۱۷۷,۹۵۸,۸۰۱	حسابرس
۲۰,۷۱۸,۰۵۴,۸۴۲	۲۴,۷۲۶,۱۸۹,۸۵۷	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	ذخیره تصفیه
۱,۴۴۵,۲۵۱,۷۱۵	۲,۸۷۴,۶۷۰,۱۷۹	هزینه نرم افزار
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
۲,۵۴۵,۲۵۱,۷۱۴	۳,۹۷۴,۶۷۰,۱۷۸	

۱۴- تسهیلات دریافتنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۴۰۰,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۱	تسهیلات دریافتنی
۸,۸۵۳,۶۹۸,۳۵۸	۹,۱۷۹,۰۲۳,۵۵۴		بهره تسهیلات دریافتی
۴۰۹,۱۳۳,۶۹۸,۳۵۸	۴۰۹,۴۵۹,۰۲۳,۵۵۴		

۱۴-۱ تسهیلات دریافتنی مربوط به نماد حفارس از کارگزاری بانک رفاه کارگران با نرخ بازده میانگین ۳۰ درصد می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۵- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۶,۴۵۵,۲۳۱,۱۷۹,۶۴۰	۶,۴۶۷,۳۱۶	۸,۰۱۳,۳۶۱,۹۲۴,۳۸۴	۶,۵۵۶,۶۴۶	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۹۲۵,۲۶۷,۸۰۸,۷۰۵	۹۲۷,۰۰۰	۱,۱۳۲,۹۵۵,۲۴۹,۳۶۱	۹۲۷,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۷,۳۸۰,۴۹۸,۹۸۸,۳۴۵	۷,۳۹۴,۳۱۶	۹,۱۴۶,۳۱۷,۱۷۳,۷۴۵	۷,۴۸۳,۶۴۶	

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۱۳۸,۷۰۰,۸۹۵	۲۴۱,۴۷۸,۵۸۱,۵۲۴	۱۶-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۳۲,۸۳۴,۶۵۵,۵۲۱	۱۵۳,۸۳۴,۶۰۶,۰۸۴	۱۶-۲	سود حاصل از فروش صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
-	۵,۷۹۷,۹۱۱,۳۸۴	۱۶-۳	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی
۳۴,۹۵۳,۳۵۶,۴۱۶	۴۰۱,۱۱۱,۰۹۸,۸۹۲		

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۱۲,۸۶۷,۳۴۹,۵۴۲	(۱,۱۳۵,۳۴۵,۰۱۸,۳۰۸)	۱۷-۱
۱۴۶,۶۱۲,۳۳۲,۰۸۷	۱۹,۶۰۶,۳۱۴,۶۴۶	۱۷-۲
۱۸,۸۵۶,۷۷۹,۹۱۶	(۳۴۱,۹۶۸,۰۴۴)	۱۷-۳
۷۷۸,۶۴۸,۵۰۳,۵۴۵	(۱,۱۳۵,۹۸۰,۷۷۸,۸۰۶)	

سود تحقق یافته نگهداری سهام بورسی با بازپرسی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۷,۰۳۰,۷۷۸۱,۵۴۹	۳۴۹,۵۱۰,۹۳۰,۴۰۳	*	(۱,۳۸۳,۵۱۰,۴۲۰)	(۱,۳۸۱,۰۷۸,۷۸۵,۱۴۵)	۱,۸۲۱,۵۱۵,۰۲۶,۹۶۸	۸۷۹,۱۰۹,۵۶۹
(۱,۳۰۲,۶۷۶,۵۳۷,۷۲۱)	۳۳۳,۵۶۱,۱۷۰,۰۵۷	*	(۳,۱۸۶,۸۱۱,۱۰۶)	(۳,۱۸۶,۸۱۱,۶۷۷,۳۷۷)	۴,۱۹۵,۶۷۳,۵۰۸,۴۰۰	۴۱۱,۳۴۰,۴۴۳
*	۵۳,۹۶۰,۸۶۶,۴۷۶	*	(۳۳۶,۵۶۴,۳۲۴,۳۷۴)	(۳۳۶,۵۶۴,۳۲۴,۳۷۴)	۳۹۱,۸۲۸,۹۵۲,۵۰۰	۴,۶۳۳,۳۷۹
(۱۷,۸۷۶,۱۶۲,۰۳۶)	(۱۰,۹۷۷,۸۵۶,۷۸۵)	*	(۳۰,۳۲۸,۳۹۸)	(۵۰,۹۹۸,۰۷۳,۳۸۷)	۴۰۰,۵۰۵,۵۳۴,۰۰۰	۱۶۷,۲۳۶
*	(۴۳,۷۲۹,۶۲۰,۶۰۹)	*	(۵۹۱,۱۶۰,۰۳۰)	(۳۰,۳۲۲,۵۵۶,۰۹۱)	۲۱۰,۱۵۳,۶۷۱,۵۱۳	۶۹,۴۲۶,۰۵۶
(۱,۱۳۵,۳۴۵,۰۱۸,۳۰۸)	۶۱۲,۸۶۷,۳۴۹,۵۴۲	*	(۵۰,۶۰۰,۰۲۰,۳۵۴)	(۶,۰۴۱,۲۸۵,۳۲۴,۳۴۴)	۶,۶۵۹,۲۱۳,۶۲۶,۱۳۰	جمع

۱۷-۳ سود تحقق یافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
*	۶۵,۸۸۳,۰۸۵,۱۴۳	*	(۱,۳۵۳,۲۸۴,۶۳۷)	(۶۰,۳۰۱,۷۶۳,۰۹۱۰)	۶,۶۸۱,۱۸۴,۶۷۹,۶۸۰	۱۹,۶۳۴,۷۸۵
۱,۸۹۹,۲۷۲,۸۴۴	۶۵,۸۷۱,۴۱۹,۸۰۴	*	(۸۸۲,۱۸۸,۳۲۱)	(۱,۳۴۸,۸۵۱,۳۵۵,۴۸۳)	۱,۵۰۵,۰۰۴,۹۶۲,۶۱۸	۵۸,۴۳۷,۷۱۷
*	۱۴,۵۵۳,۸۱۶,۲۳۹	*	(۳,۶۵۱۲,۳۵۶)	(۱۸,۰۴۲۷,۶۷۷,۵۵۶)	۱۹۴,۷۳۷,۳۷۳,۲۵۰	۸,۳۷۵,۸۰۱
۵,۴۶۳,۸۲۲,۷۵۱	۸۷۳,۴۲۳,۰۹۱	*	(۴,۳۸۵,۵۱۱)	(۳۳,۰۴۹,۶۴۰,۴۴۸)	۲۳,۹۲۸,۰۵۹,۰۵۰	۸۹۳,۵۰۵
*	۴۲,۷۵۳,۵۱۰	*	(۱۳۶,۰۰۸)	(۸۲,۳۸۸,۲۴۲)	۷۴۵,۳۷۶,۷۶۰	۳۳,۳۸۰
۱۲,۳۴۴,۱۱۸,۸۵۱	*	*	*	*	*	*
۱۹,۶۰۶,۳۱۴,۶۴۶	۱۴۶,۹۱۲,۳۳۲,۰۸۷	*	(۳,۴۸۶,۰۸۸,۳۳۳)	(۳,۳۴۵,۲۰۷,۶۲۷,۰۳۷)	۲,۳۲۲,۵۸۰,۶۵۳,۳۵۸	جمع

۱۷-۳ سود تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
*	۱۸,۸۵۶,۷۷۹,۹۱۶	*	(۹,۴۱۹,۸۵۸)	(۱۱۱,۹۷۲,۳۲۲,۳۲۶)	۱۴۰,۹۲۳,۹۴۲,۰۰۰	۱۷۹,۸۹۰
(۳۴۱,۹۶۸,۰۴۴)	*	*	*	*	*	*
(۳۴۱,۹۶۸,۰۴۴)	۱۸,۸۵۶,۷۷۹,۹۱۶	*	(۹,۴۱۹,۸۵۸)	(۱۱۱,۹۷۲,۳۲۲,۳۲۶)	۱۴۰,۹۲۳,۹۴۲,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۸- سود سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
پالایش نفت بندرعباس	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۸	۴۱۵,۵۳۴,۴۴۱	۹۳۶	۳۸۸,۹۴۰,۳۳۶,۷۷۶	(۱۵,۵۹۸,۵۲۳,۶۳۱)	۳۷۳,۳۴۱,۷۱۳,۱۴۵	۵۹۶,۵۲۸,۳۳۴,۹۳۴
پتروشیمی امیرکبیر	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۴	۵,۴۲۳,۲۷۹	۱۶,۰۰۰	۸۶,۷۷۲,۴۶۴,۰۰۰	*	۸۶,۷۷۲,۴۶۴,۰۰۰	*
داده پردازان ایران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۹	۵۲,۵۷۲,۸۳۴	۶۰۰	۳۱,۵۴۳,۷۰۰,۴۰۰	(۷۳۸,۴۸۱,۲۸۰)	۳۰,۸۰۵,۲۱۹,۱۲۰	*
حمل و نقل بین المللی خلیج فارس	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۹۰۲,۳۰۹,۵۶۹	۳	۲,۷۰۶,۹۲۸,۷۰۷	(۱۲,۹۱۶,۴۹۷)	۲,۶۹۴,۰۱۲,۲۱۰	*
جمع					۵۰۹,۹۶۲,۳۲۹,۸۸۳	(۱۶,۳۴۹,۹۲۱,۴۰۸)	۴۹۳,۶۱۳,۴۰۸,۴۷۵	۵۹۶,۵۲۸,۳۳۴,۹۳۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۹- سود اوراق بهادار با تور آمد ثابت با علی الحساب

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	یادداشت
منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	
مبلغ	مبلغ	
ریال	ریال	
۳,۱۸۷,۷۱۶	۶۹۱,۱۷۴	۱۹-۱
۳,۱۸۷,۷۱۶	۶۹۱,۱۷۴	سود سپرده های بانکی

۱۹-۱- سود سپرده های بانکی:

ماه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	سود	مبلغ	
خالص در آمد سود سهام	سود خالص	سود یا هزینه تغییر سود	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۱۸۷,۷۱۶	۶۳۴,۱۷۶	۰	۶۳۴,۱۷۶	۱۰,۸۳۴,۱۳۰
۰	۵۶۹,۹۸	۰	۵۶۹,۹۸	۴,۵۱۲,۱۹۹
۳,۱۸۷,۷۱۶	۶۹۱,۱۷۴	۰	۶۹۱,۱۷۴	۱۵,۳۴۶,۳۲۹
				بانک رفاه
				بانک خاورمیانه

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۳,۷۱۲,۹۱۴,۶۵۵	۳۶,۷۴۲,۲۵۷,۴۱۲	مدیر
۹۶۶,۶۱۹,۵۵۴	۱,۰۴۷,۵۴۶,۴۴۷	متولی
۴۸۲,۵۸۷,۵۴۰	۵۶۰,۵۴۷,۲۷۰	حسابرس
۱۵,۱۶۲,۱۲۱,۷۴۹	۳۸,۳۵۰,۳۵۱,۱۲۹	جمع

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۲,۴۲۹,۱۴۲,۷۴۴	۲,۳۶۰,۹۰۸,۲۲۰	هزینه نرم افزار
۱۰,۶۵۸,۹۱۶	۱۰,۶۵۸,۹۱۶	هزینه تاسیس
۱,۱۴۴,۱۷۱	۲,۲۱۲,۷۰۳	هزینه کارمزد بانکی
۳۱۲,۹۷۶,۹۴۴	.	هزینه عضویت در کانون ها
۴۵۵,۱۳۹,۰۶۹	.	هزینه تصفیه
۳,۲۰۹,۰۶۱,۸۴۴	۲,۳۷۳,۷۷۹,۸۳۹	جمع

۲۲- هزینه های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۶,۴۹۱,۸۰۳,۲۷۴	۵۹,۰۵۴,۳۳۶,۸۴۲	هزینه تسهیلات کارگزاری بانک رفاه کارگران
۶,۴۹۱,۸۰۳,۲۷۴	۵۹,۰۵۴,۳۳۶,۸۴۲	میانگین نرخ بهره دریافتی ۳۰٪ درصد می باشد.

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق به غیر از موارد ذیل در تاریخ خالص دارایی‌ها 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
پالایش نفت بندرعباس (شیندر)	۶,۶۵۱,۰۰۰	۳۳۲,۵۵۰	۲ درصد
حمل و نقل بین المللی خلیج فارس (حفارس)	۴,۱۰۶,۴۰۰	۲۰۵,۳۲۰	۲.۲۵ درصد
داده پردازی ایران (مداران)	۱,۶۵۸,۰۰۰	۸۲,۹۰۰	۲.۲۵ درصد
پتروشیمی امیر کبیر (شکبیر)	۲۷۴,۷۸۰	۱۳,۷۳۹	۴ درصد
پتروشیمی اصفهان (شصفها)	۶۴,۰۰۰	۳,۲۰۰	۳ درصد

۲۴- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
(۸,۶۱۸,۸۶۰,۵۸۹)	۶۲,۶۱۵,۳۸۶,۲۲۴	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
.	۴۰,۲۷۷,۵۶۵,۹۰۰	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۸,۶۱۸,۸۶۰,۵۸۹)	۱۰۲,۸۹۲,۹۵۲,۱۲۴	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳۵ - سرمایه‌گذاری از کان و انتخابی وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		نوع وابستگی	نام	انتخابی وابسته
درصد شلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد شلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۰۱	۴۶,۳۵۰	۰.۰۱	۴۶,۳۵۰	مدیر	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	مدیر
۰.۱۲	۸۳۴,۳۰۰	۰.۱۲	۸۳۴,۳۰۰	مدیر	بانک رفاه کارگران	انتخابی وابسته به مدیر
۰.۰۱	۴۶,۳۵۰	۰.۰۱	۴۶,۳۵۰	مدیر	شرکت سرمایه گذاری توسعه سرمایه رفاه	
۰.۱۳	۹۲۷,۰۰۰	۰.۱۳	۹۲۷,۰۰۰	---	جمع	

۳۶ - معاملات با ارکان و انتخابی وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی) در ریال	ماتده طلب (بدهی) در ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
			ریال				
(۹۴,۱۳۸,۶۸۶)	(۶۲,۲۱۴,۴۷۳)	طی سال	۲۰,۲۶۵,۳۸۱,۱۱۸	کارمزد خرید	کارگزار	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	
			۲,۲۶۱,۵۱۲,۷۴۱	کارمزد فروش			
(۱۸,۶۷۶,۵۳۴,۱۹۵)	(۳۲,۷۶۲,۳۷۱,۴۵۶)	طی سال	۳۶,۷۲۲,۲۵۷,۴۱۲	کارمزد ارکان	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	
(۵۵۵,۴۰۲,۳۹۹)	(۷۸۴,۸۵۹,۶۰۰)	طی سال	۱,۰۴۷,۵۴۶,۴۴۷	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	
(۳۸۳,۵۸۷,۵۴۰)	(۱,۱۷۷,۹۵۸,۸۰۱)	طی سال	۵۴۰,۵۴۷,۲۷۰	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی راز دار	
.	.	طی سال	.	سرمایه گذار	هیئت مدیره مشترک	بانک رفاه کارگران	

۳۷ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

هیچگونه رویدادی در دوره مالی بعد از تاریخ صورت خالص داراییها که مستلزم افشا در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۸- 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ براساس تعهدات مندرج درامیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۹,۵۸۴,۵۳۹,۲۷۱,۸۰۷	۷,۰۲۷,۲۰۱,۵۲۶,۶۳۴	۸,۷۵۰,۸۹۳,۶۳۹,۴۳۹
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۹,۵۸۴,۵۳۹,۲۷۱,۸۰۷	۷,۰۲۷,۲۰۱,۵۲۶,۶۳۴	۸,۷۵۰,۸۹۳,۶۳۹,۴۳۹
جمع بدهی های جاری	۴۳۸,۱۵۹,۸۸۳,۵۸۹	۴۳۳,۶۰۷,۲۰۹,۲۹۸	۴۳۱,۳۳۰,۸۷۲,۱۵۲
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۴۳۸,۱۵۹,۸۸۳,۵۸۹	۴۳۳,۶۰۷,۲۰۹,۲۹۸	۴۳۱,۳۳۰,۸۷۲,۱۵۲
جمع کل تعهدات	۱۱۱,۶۳۱,۰۳۱,۸۰۰	۷۰,۹۴۷,۳۱۸,۴۰۰	۷۰,۹۴۷,۳۱۸,۴۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۵۴۹,۷۹۰,۹۱۵,۳۸۹	۵۰۴,۵۵۴,۵۲۷,۶۹۸	۵۰۴,۵۵۴,۵۲۷,۶۹۸
نسبت جاری	۱۷.۴	۱۳.۹۳	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۶		۰.۱۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۹- 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:

بازارگردانی سهام داده	بازارگردانی سهام حمل و نقل بین	بازارگردانی سهام پتروشیمی	بازارگردانی سهام پالایش نفت	دارایی‌ها:
پروازی ایران	الملی خلیج فارس	اصفهان	پندرعباس	دارایی‌ها:
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰۹,۹۹۲,۹۵۵,۴۸۱	۱,۸۳۰,۱۳۰,۶۷۵,۵۴۷	۴۰,۰۲۰,۰۸۵,۶۰۱	۴,۱۹۲,۴۸۳,۷۹۷,۲۹۳	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۹۴,۷۰۰,۸۵۹,۹۹۲	۲۳,۹۲۳,۵۷۲,۵۲۸	۷۲۵,۲۴۰,۷۵۱	۱,۵۰۴,۷۲۲,۷۷۵,۱۸۷	سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری
۰	۰	۰	۱۳۰,۸۲۹,۰۲۲,۱۴۲	سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت
۳۴۶,۴۶۹	۲,۳۷۸,۳۴۴	۴,۷۷۹,۴۹۷	۵۰,۳۶۸,۲۶	سرمایه گذاری در سبده‌های بانکی
۳۰,۸۰۵,۲۱۹,۱۲۰	۲,۶۹۴,۰۱۲,۲۱۰	۰	۳۷۲,۳۴۱,۷۱۳,۱۴۵	حسابهای دریافتی
۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۱۵۹,۵۱۶,۷۱۴	سایر دارایی‌ها
۰	۲۰,۱۰۳	۰	۰	جاری کارگزاران
۴۳۵,۶۰۱,۸۷۷,۲۷۶	۱,۸۴۶,۸۵۲,۱۵۴,۹۵۶	۴۰,۸۵۲,۶۰۲,۰۶۳	۶,۲۰۱,۵۴۱,۸۶۱,۳۰۷	جمع دارایی‌ها
۵۳,۵۷۵,۲۶۷	۰	۱۱۷,۰۸۲	۸,۵۸۶,۵۲۹	بدهی‌ها
۱,۰۷۰,۰۵۳,۴۷۱	۹,۶۲۰,۹۹۱,۰۰۷	۲,۴۴۰,۴۰۷,۶۲۷	۹,۶۷۰,۳۵۵,۷۶۰	جاری کارگزاران
۴۱۵,۳۴۳,۸۸۱	۵۵۰,۴۲۴,۷۴۰	۵۴۶,۸۵۳,۸۷۸	۲,۰۱۸,۶۵۲,۷۷۹	بدهی به ارکان صندوق
۰	۴۰,۹۴۵,۰۲۲,۵۵۴	۰	۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱,۵۲۸,۹۷۲,۶۱۹	۴۱,۹۶۲,۴۴۹,۳۰۱	۲,۹۸۷,۳۷۸,۵۸۷	۱۱,۶۹۷,۵۹۶,۰۶۸	تسهیلات دریافتی
۴۲۴,۰۶۲,۹۰۴,۶۵۷	۱,۴۲۷,۲۲۲,۷۱۵,۶۵۵	۳۷,۸۶۵,۲۲۳,۴۷۶	۶,۱۸۹,۸۴۴,۳۶۵,۳۳۹	خالص دارایی‌ها
۱۰,۴۵۳,۳۱۳	۹۴۱,۵۵۵	۷۷۶,۹۶۲	۱,۳۰۹,۰۱۳	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

بازارگردانی پتروشیمی امیرکبیر	ریال	ریال	دارایی‌ها:
جمع کل صندوق	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶۶,۵۴۱,۵۲۶,۳۷۱	۳۹۱,۵۲۵,۱۰۹,۸۴۹	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۲,۳۹۲,۱۳۱,۸۴۳,۵۳۰	۶۶۸,۰۵۹,۳۹۵,۰۵۲	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۳۰,۸۲۹,۰۳۲,۱۴۳	۰	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
سرمایه گذاری در سیرده های بانکی	۱۵,۳۳۶,۳۲۹	۲,۷۹۵,۱۹۳	سرمایه گذاری در سیرده های بانکی
حساب های دریافتی	۴۰,۶۸۴۰,۹۴۴,۴۷۵	۰	حساب های دریافتی
سایر دارایی‌ها	۵۶۹,۵۰۱,۵۷۰	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	سایر دارایی‌ها
جاری کارگران	۶۴,۴۰۵	۴۴,۳۰۲	جاری کارگران
جمع دارایی‌ها	۹,۵۸۴,۵۳۹,۳۳۶,۲۱۲	۱,۰۵۹,۶۸۹,۸۴۰,۵۱۰	جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			بدهی‌ها
جاری کارگران	۶۲,۳۷۸,۸۷۸	۰	جاری کارگران
بدهی به ارکان صندوق	۲۴,۷۲۵,۸۲۹,۸۵۷	۱,۹۳۴,۰۲۱,۹۹۲	بدهی به ارکان صندوق
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۹۷۵,۰۳۰,۱۷۸	۴۴۳,۷۵۲,۹۰۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
تسهیلات دریافتی	۴۰,۹۴۵۹,۰۲۳,۵۵۴	۰	تسهیلات دریافتی
	۴۳۸,۳۲۲,۱۶۲,۴۶۷	۲,۳۶۷,۷۷۵,۸۹۳	
خالص دارایی‌ها	۹,۱۴۶,۳۱۷,۱۷۳,۷۴۵	۱,۰۵۷,۳۲۲,۰۶۴,۳۱۸	خالص دارایی‌ها
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۳۲۲,۱۷۴	۱,۳۶۲,۹۱۰	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
بادشاهی توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

بازار کاردانی سهام پیر و شیمی	بازار کاردانی سهام پیردانی	بازار کاردانی سهام پیردانی
بندر عباس	اصفهان	ایران
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۱ شهریورماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۱ شهریورماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۱ شهریورماه ۱۴۰۴

درآمد ها:	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۰۷,۸۴۲,۴۵۱,۳۷۵	۱۳,۹۸۳,۵۳۳,۵۲۰	۹,۹۳۲,۳۲۱,۱۵۳
سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار	۴۰۸,۳۹۰,۳۶۹,۷۷۷	(۱۰,۹۳۵,۲۳۴,۳۷۵)	۳۳۹,۱۲۵,۸۶۲,۴۹۴
سود سهام	۳۷۳,۳۴۱,۷۱۳,۱۴۵	-	۲,۶۹۴,۰۱۲,۳۱۰
سود سبزه بانگی	۱۴۴,۵۶۳	۳۹۷,۰۵۶	۵۳,۳۲۷
جمع درآمدها	۱,۰۸۸,۳۷۴,۶۷۸,۸۶۰	۳۰,۴۸۶,۹۶۳,۰۰۱	۳۵۳,۵۵۲,۱۴۹,۱۸۳
هزینه ها:			
هزینه کاربرد اوراق	(۱۴۰,۹۱۳,۹۱,۷۰۷)	(۶۵۵,۷۰۳,۳۳۶)	(۱,۲۷۴,۳۶۲,۵۴۱)
سایر هزینه ها	(۱۰,۱۷۴,۴۵۸,۶۹۰)	(۳۱۷,۰۹۸,۹۶۳)	(۳۱۷,۳۶۰,۹۸۳)
سود و زیان قبل از هزینه های مالی	۱,۰۷۲,۳۶۵,۱۳۸,۴۶۳	۲,۰۷۵,۸۹۳,۹۹۲	۳۳۵,۳۰۴,۳۴۸,۶۶۵
هزینه های مالی	-	-	(۵۹,۰۵۴,۳۳۶,۸۴۳)
سود (زیان) خالص	۱,۰۷۲,۳۶۵,۱۳۸,۴۶۳	۲,۰۷۵,۸۹۳,۹۹۲	۲۷۶,۲۵۰,۰۱۱,۶۲۳
یافته میانگین سرمایه گذاری ^۱	(۱۸,۸۵)٪	(۱,۴۰)٪	(۳,۸۰)٪
یافته سرمایه گذاری پایان دوره ^۲	(۱۷,۳۲)٪	(۵,۴۸)٪	(۹,۳۶)٪

پیوست گزارش حساسی



23

مورخ ۱۴۰۴ / ۸ / ۲۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

بازارگردانی پیروشمی امیر کبیر	جمع کل صندوق
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
ریال	ریال

درآمد ها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۰۱,۱۱۱,۰۹۸,۸۹۲	۶۴,۷۷۴,۰۴۱,۱۶۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۷۸,۶۴۸,۵۰۲,۵۴۵	۱۲۰,۸۴۳,۹۵۲,۴۱۹
سود سهام	۴۹۳,۶۱۳,۴۰۸,۴۷۵	۸۶,۷۷۲,۴۶۴,۰۰۰
سود سپرده بانکی	۶۹۱,۱۷۴	۵۷,۸۴۵
جمع درآمدها	۱,۶۷۳,۳۷۳,۷۰۱,۰۸۶	۲۷۲,۳۹۰,۵۱۵,۴۲۵
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارباب	(۳۸,۳۵۰,۳۵۱,۱۲۹)	(۳,۴۶۰,۰۷۷,۷۸۶)
سایر هزینه ها	(۱,۳۷۳,۷۷۹,۸۳۹)	(۳۳۲,۳۲۶,۳۳۵)
سود و زیان قبل از هزینه های مالی	۱,۶۳۳,۶۴۹,۵۷۰,۱۱۸	۲۶۸,۵۵۸,۰۶۱,۴۰۴
هزینه های مالی	(۵۹,۰۵۴,۳۳۶,۸۴۲)	-
سود (زیان) خالص	۱,۵۷۳,۵۹۵,۲۳۳,۲۷۶	۲۶۸,۵۵۸,۰۶۱,۴۰۴
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	(۱۹,۰۰۳)٪	۷۸,۳۷٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲	(۱۷,۶۱)٪	۲۵,۴۰٪

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارگزاری رفاه کارگران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۹- صورت گردش دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

بازارگردانی سهام حمل و نقل بین‌المللی خلیج فارس		بازارگردانی سهام پتروشیمی اصفهان		بازارگردانی سهام نفت بندرعباس			
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد		
۱,۱۵۰,۹۷۲,۷۰۴,۰۳۲	۱,۵۱۵,۵۱۴	۲۶۲,۸۱۱,۷۶۲,۵۸۴	۳۱۶,۰۳۵	۵,۱۱۷,۴۷۹,۱۳۶,۷۷۶	۴,۷۲۸,۶۲۶	خالص دارایی‌های اول دوره	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	
۰	۰	(۳۶۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶۷,۳۰۰)	۰	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	
۲۷۶,۲۵۰,۰۱۱,۶۲۳	۰	۲,۰۷۵,۸۹۳,۹۹۲	۰	۱,۰۷۲,۳۶۵,۱۷۸,۴۶۳	۰	سود (زیان) خالص	
۰	۰	۴,۰۲۷,۷۵۶,۵۹۰	۰	۰	۰	تعدیلات	
۱,۴۲۷,۲۲۳,۷۱۵,۶۵۵	۱,۵۱۵,۵۱۴	۳۷,۸۵۵,۲۲۳,۴۷۶	۴۸,۷۲۵	۶,۱۸۹,۸۴۲,۲۶۵,۲۲۹	۴,۷۲۸,۶۲۶	خالص دارایی‌های پایان دوره	
جمع		بازارگردانی پتروشیمی امیرکبیر		بازارگردانی داده پردازی ایوان			
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد		
۷,۳۸۰,۴۹۸,۹۸۸,۳۴۵	۷,۳۹۴,۳۱۶	۷۸۸,۷۳۴,۰۰۲,۳۱۴	۷۷۵,۳۱۴	۶۰,۵۰۱,۳۸۰,۶۳۹	۵۸,۶۱۷	خالص دارایی‌های اول دوره	
۲۵۶,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۶۳۰	۰	۰	۲۵۶,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۶۳۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	
(۳۶۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶۷,۳۰۰)	۰	۰	۰	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	
۱,۵۷۲,۵۹۵,۲۳۳,۲۷۶	۰	۲۶۸,۵۸۸,۰۶۱,۴۰۴	۰	(۴۵,۶۸۳,۸۶۲,۲۰۶)	۰	سود (زیان) خالص	
۱۰۲,۸۹۲,۹۵۲,۱۲۴	۰	۰	۰	۶۲,۶۱۵,۳۸۶,۲۲۴	۰	تعدیلات	
۹,۱۴۶,۳۱۷,۱۷۳,۷۴۵	۷,۴۸۳,۶۴۶	۱,۰۵۷,۳۲۲,۰۶۴,۷۱۸	۷۷۵,۳۱۴	۲۲۴,۰۶۲,۹۰۴,۶۵۷	۴۱۵,۲۴۷	خالص دارایی‌های پایان دوره	



گروه حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۸ / ۲۶