

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

فهرست مندرجات

شماره صفحه

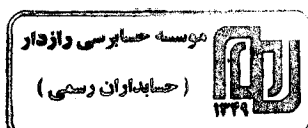
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی چهار ماه و شش روزه 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 اظهار نظر

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 مربوط، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ تحت شماره ۵۴۱۴۸ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ تحت شماره ۱۲۰۰۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت پنج سال به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۱۶۴۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۱/۰۵/۲۶، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت چهار ماه و شش روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- 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 حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، 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 آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت 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، اظهارنظر 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 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد،
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در

گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی یش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت

نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

۷- اصول و رویه های 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 نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۸- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ 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.

۹- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۰ توضیحی صورتهای مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موردی که موجب عدم رعایت تعهدات موضوع بازارگردانی باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- 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، برخورد نگردیده است.

۱۰-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰ صورت های مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با اقدام به خرید و فروش تولیدی چند سازان و پالایش نفت بندرعباس (یادداشت ۱-۱۴ همراه صورتهای مالی) خارج از موضوع بازارگردانی، رعایت نشده است.

۱۰-۲- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.

۱۰-۳- 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 داراییهای صندوق، رعایت نشده است (برای صندوق کمند در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲).

۱۰-۴- مفاد رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری، درخصوص واریز بدهی بابت تمه و واحدهای صادر شده حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست برای کارگزاری کاریزما (نماد کارا) مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ رعایت نشده است.

- ۱۱- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
- ۱۲- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی رازدار

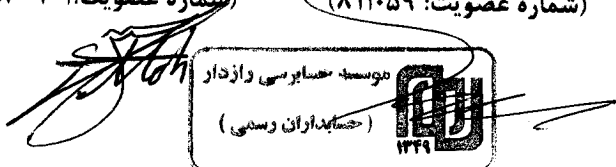
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

صورت‌های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون مربوط به دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۳	۵- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۳۰ / ۱۱ / ۱۴۰۱

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری کاریزما	آقای محمد مهدی ناسوتی فرد	

کاریزما

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا

آقای ابوالفضل رضائی

متولی صندوق

ارقام نگر آریا

شماره ثبت ۱۷۷۵۵

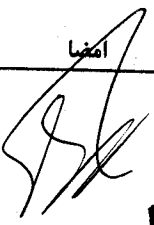
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		دارایی ها
۱۷,۷۴۸,۲۲۱,۳۴۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۴۰,۷۲۷,۶۸۲,۱۲۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۹۹,۶۶۳,۳۷۴,۳۱۶	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۱۰,۵۰۶,۰۰۷,۴۴۳	۸	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۹۹,۳۲۵,۹۳۹	۹	سایر دارایی ها
۲,۱۹۹,۷۶۴,۹۴۹,۶۰۳	۱۰	جاری کارگزاران
۲,۹۶۸,۶۰۹,۵۷۰,۷۷۰		جمع دارایی
۸۸۳,۷۸۳,۸۴۶	۱۱	بدهی ها
۶۶۳,۱۰۳,۵۵۹	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۱,۵۴۶,۸۸۷,۴۰۵		سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۲,۹۶۷,۰۶۲,۶۸۳,۳۶۵	۱۳	جمع بدهی ها
۱,۰۵۹,۳۹۸		خالص دارایی ها
		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای محمد مهدی ناسوتی فر	شرکت کارگزاری کاریزما	مدیر صندوق
	آقای ابوالفضل	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

پادداشت	دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال
درآمدها:	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۰,۲۱۰,۷۴۷,۰۴۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۷۶,۷۷۰,۶۶۴)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳,۰۸۳,۸۲۲,۰۸۸
جمع درآمدها	۴۳,۲۱۷,۷۹۸,۴۶۷
هزینه ها:	
هزینه کارمزد ارکان	(۸۸۳,۷۸۳,۸۴۶)
سایر هزینه ها	(۴۶۸,۷۹۵,۱۲۰)
سود (زیان) خالص	۴۱,۸۶۵,۲۱۹,۵۰۱
بازده میانگین سرمایه گذاری دوره ۱	۶.۱۶
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲	۱.۴۳

پادداشت	دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	تعداد
	ریال
خالص دارایی های (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲,۸۰۰,۷۰۷,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-
سود (زیان) دوره	۴۱,۸۶۵,۲۱۹,۵۰۱
تعدیلات	۱۲۴,۴۹۰,۴۶۳,۸۶۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲,۹۶۷,۰۶۲,۶۸۳,۳۶۵
	۲,۸۰۰,۷۰۷

پادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

سود (زیان) خالص	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص	خالص دارایی های پایان دوره

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری دوره ۱

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری کاریزما	آقای محمد مهدی طهموتی فرد	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	آقای ابوالفضل رضائی	

کاریزما

شرکت کارگزاری سرمایه



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

تاریخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان صندوق سرمایه گذاری موضوع ماده ۲۸ و بند ۶ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، و ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب آذر ماه ۱۳۸۸ فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۲۰۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۴۲۵۶۲۸ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و طی شماره ۵۴۱۴۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق بر اساس مفاد اساسنامه و امیدنامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه بوده و فعالیت این صندوق تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار انجام می شود. طبق ماده ۳ اساسنامه هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره گیری از صرفه جوییهای ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت پنج سال مالی است. طی مجوز فعالیت شماره ۱۲۲/۱۱۱۶۴۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مجوز فعالیت صندوق تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۵/۲۵ تمدید گردید. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای تیر ماه هر سال تا انتهای خرداد ماه سال بعد است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و تا پایان اولین خرداد ماه خاتمه می یابد. مرکز اصلی این صندوق تهران، بزرگراه کردستان، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه اول واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.karoonfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون 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. طبق ماده ۲۳ اساسنامه مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده رسمیت می یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما	۱۴,۰۰۰	۴۰
کارگزاری کاریزما	۲۱,۰۰۰	۶۰
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری کاریزما (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۶/۰۳ با شماره ثبت ۱۰۷۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، طبقه یک واقع شده است.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در سال ۱۳۸۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از از تهران، میدان توحید، خیابان توحید، پلاک ۶۸، تلفن: ۶۶۹۳۲۰۲۱

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در بهمن ماه ۱۳۴۹ به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از از تهران، آرژانتین، خیابان نوزدهم، پلاک ۱۸، طبقه ۷، واحد ۱۴، تلفن: ۸۸۷۲۶۶۶۵-۰۲۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً 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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار و اصلاحات پس از آن 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.

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.

۴-۲- در آمد 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ 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.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده بلند مدت و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده کوتاه مدت بانکی با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده در طی ماه 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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۱ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام و واحد های سرمایه گذاری صندوق های سهامی و مختلط تحت تملک به علاوه ۰/۰۰۳ از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها
کارمزد متولی	سالانه ۱ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال.
هزینه تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها براساس صورتحساب شرکت نرم افزاری به ازای هر یک از عملیات بازارگردانی اوراق بهادار محاسبه میگردد.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۳۰ / ۱۱ / ۱۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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 و باقیمانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- 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 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 تبصره ۲ ماده ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه 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.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۳۰ / ۱۱ / ۱۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی طراز گردانی کلردن
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پورسی با فورپرسی به تفکیک سهم به شت زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال	تعداد
درصد	ریال	ریال		
۰.۳۵	۱۰,۳۹۲,۵۲۲,۰۹۳	۱۰,۶۱۱,۰۴۹,۳۸۰	۶۱۷,۵۲۷	مبین وان کیش
۰.۲۴	۷,۰۶۲,۰۰۰,۵۳۴۳	۷,۰۶۲,۹۶۴,۵۵۰	۱,۵۷۹,۳۰۲	ویتا
۰.۰۰۱	۳۹۳,۶۹۴,۰۱۲	۲۸۲,۵۳۲,۰۲۴	۸۲,۳۱۹	الست
۰.۶۰	۱۷,۷۴۸,۳۲۱,۳۴۸	۱۸,۰۵۶,۵۴۶,۶۵۴		

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۶- سرمایه گذاری در سیرده بانکی
 سرمایه گذاری در سیرده بانکی به شرح زیر است:

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سیرده گذاری	نوع سیرده	سیرده های بانکی:
درصد	ریال	درصد				
۰.۲۶	۷,۶۲۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۹/۲۹	گرفته مدت	بانک سامان شعبه سرو - ۴۹ - ۸۱ - ۱۲ - ۲۰۴۱
۰.۰۰۹	۲,۷۹۰,۵۵۵,۰۴۶	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۹/۱۴	گرفته مدت	بانک دی شعبه حقیقه - ۰۱ - ۱۹۹ - ۵۸۸۹۱۹۹ - ۲۰
۲.۹۳	۸۷,۰۱۱,۳۰۸,۵۰۵	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۹/۲۰	گرفته مدت	بانک پاسارگاد شعبه هفت تیر - ۷ - ۳ - ۸۱ - ۰۰۰ - ۱۶۲ - ۱۶۲
۱.۲۶	۴۲,۳۰۴,۳۱۸,۵۷۰	۸	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۹/۲۹	گرفته مدت	بانک تجارت شعبه انقلاب خیابان الهی - ۱۳۲۹ - ۵۶۵۵۱۶۶۵۰۰۰۰
۴.۷۴	۱۴۰,۳۷۷,۶۸۲,۱۲۱					

پيوست گزارش حسابرسی
 ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰ مورخه
 رازدار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کاوه
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰					
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود منتقله	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
۱۴۰۲/۰۲/۱۶	۱۸	ریال	ریال	ریال	
		۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۳۲,۲۴۹,۳۱۶	۹۹,۶۶۲,۲۷۲,۳۱۶	۳۳۶
		۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۳۲,۲۴۹,۳۱۶	۹۹,۶۶۲,۲۷۲,۳۱۶	۳۳۶
اوراق با درآمد ثابت مرحله علم دولت ۵-ش.خ ۳۰۲					

۸- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
نمط	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	
	ریال	ریال	درصد	
	۱۱۷۶۲۹	۱,۱۶۰,۰۴۶,۳۳۳	۱,۱۴۶,۶۱۰,۳۶۵	-
	۳۹,۴۴۳,۸۹۸	۵۰۸,۹۱۷,۶۵۶,۳۶۸	۵۰۹,۳۵۹,۳۱۷,۰۷۸	۱۷,۲
		۵۱۰,۱۳۶,۷۰۲,۸۰۱	۵۱۰,۵۰۶,۰۰۷,۴۴۳	۱۷,۲

صندوق سرمایه گذاری برلین

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کرا

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۹- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از برگزاری مجامع، مخارج نرم افزار و مخارج عضویت در کانون ها میباشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج برگزاری مجامع 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. هزینه نرم افزار و عضویت در کانون ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۶۴,۷۳۵,۶۱۷	(۶۵,۳۹۹,۶۷۸)	۱۹۹,۳۳۵,۹۳۹
-	۲۶۴,۷۳۵,۶۱۷	(۶۵,۳۹۹,۶۷۸)	۱۹۹,۳۳۵,۹۳۹

مخارج نرم افزار

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
کاریزما	-	۴۷,۸۲۸,۳۶۴,۷۶۸,۱۹۲	(۴۵,۶۲۸,۵۹۹,۸۱۸,۵۸۹)	۲,۱۹۹,۷۶۴,۹۴۹,۶۰۳
جمع	-	۴۷,۸۲۸,۳۶۴,۷۶۸,۱۹۲	(۴۵,۶۲۸,۵۹۹,۸۱۸,۵۸۹)	۲,۱۹۹,۷۶۴,۹۴۹,۶۰۳

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

	ریال
مدیر	۵۷۳,۶۵۱,۲۹۱
متولی	۱۸۸,۳۵۳,۵۲۹
حسابرس	۱۲۱,۷۷۹,۰۲۶
جمع	۸۸۳,۷۸۳,۸۴۶



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	
۵۹۸,۷۳۳,۵۸۹	بدهی نرم افزار
۶۴,۳۶۹,۹۷۰	ذخیره تصفیه
۶۶۳,۱۰۳,۵۵۹	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

در تاریخ خالص دارایی ها واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۲,۹۲۹,۹۸۳,۷۶۲,۲۵۱	۲,۷۶۵,۷۰۷	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳۷,۰۷۸,۹۲۱,۱۱۴	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲,۹۶۷,۰۶۲,۶۸۳,۳۶۵	۲,۸۰۰,۷۰۷	جمع



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کلون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی، چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
---	---------

ریال	
۶۸۰۹۵۵۵	۱۴-۱
(۳۵۸,۲۵۰,۰۰۰)	۱۴-۲
۴۰,۵۴۲,۱۸۷,۴۸۸	۱۴-۳
۴۰,۲۱۰,۲۴۷,۰۴۳	

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سود (زیان) ناشی از فروش سهام
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مرابحه
سود (زیان) ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود (زیان) فروش	حالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۸۷۰,۳۳۰	-	(۳,۵۶۸,۳۱۴)	(۳,۳۷۱,۱۷۹,۶۸۶)	۳,۳۷۹,۶۱۸,۴۲۰	۱۹۴,۴۷۱
(۶۷۰,۰۷۳)	(۳۹۵,۴۹۴)	(۳۲۲,۵۷۳)	(۵۹,۲۴۸,۷۷۰)	۵۹,۰۹۸,۷۶۴	۳۳,۰۵۳
۴,۲۴۹,۱۲۳	-	(۳۰۶,۴۶۶)	(۳۶۸,۲۳۳,۶۱۱)	۳۷۱,۶۹۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۶,۹۹۱,۸۰۷	-	(۱۴۷,۰۲۵)	(۱۸۶,۳۳۹,۷۶۸)	۱۹۳,۶۷۵,۱۰۰	۴۰,۱۰۰
(۸,۶۳۳,۴۳۲)	(۳,۸۱۸,۷۴۷)	(۳,۹۰۲,۳۴۶)	(۷۶۵,۶۶۰,۸۴۱)	۷۶۳,۲۴۹,۴۰۰	۱۲,۰۱۸
۶۸۰۹۵۵۵	(۴,۱۱۴,۳۴۱)	(۶,۰۴۸,۷۲۲)	(۴,۶۵۰,۶۵۹,۱۶۶)	۴,۶۶۷,۶۳۱,۶۸۴	

مدیران کیش
تولیدی چندین سالان
ویتالیا
افست
پالایش نفت بندرعباس



پروست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردایی کلان
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مرابحه

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود (زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۵۸,۲۵۰,۰۰۰)	-	(۱۶۸,۶۲۵,۰۰۰)	(۳۳۵,۱۸۹,۶۲۵,۰۰۰)	۴۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۵,۰۰۰
(۳۵۸,۲۵۰,۰۰۰)	-	(۱۶۸,۶۲۵,۰۰۰)	۴۴۰,۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرابحه عام دولتی ۵ شش ۲۰۳

۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود (زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۰,۳۴۳,۹۵۳,۱۰۸	-	(۶۷۶,۱۲۰,۲۹۷)	(۳۰,۹۶۰,۳۳۸,۸۳۶,۴۶۰)	۲۱,۰۰۱,۲۵۷,۹۰۹,۶۶۵	۲,۴۱۰,۵۱۹,۹۸۷
۳۳۶,۳۷۸,۸۷۴	-	(۱,۸۸,۴۰۰,۹۱۹)	(۱,۰۰۴,۳۸۴,۳۰۹,۸۳۳)	۱,۰۰۴,۸۰۸,۹۸۹,۶۲۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۷۰,۴۴,۴۹۴)	-	(۱۹۸,۳۹۶)	(۸۵۲,۳۵۳,۵۳۸)	۸۳۵,۵۰۷,۲۴۰	۸۷,۰۶۴
۴۰,۵۶۲,۱۸۷,۴۸۸	-	(۸۶۴,۷۱۹,۶۱۲)	(۳۱,۹۶۵,۴۷۵,۴۹۹,۶۳۰)	۲۲,۰۰۰,۶۰۲,۴۰۶,۹۳۰	صندوق س نوع دوم کرا صندوق س با درآمد ثابت کمند صندوق سرمایه گذاری بریلان



پيوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سر ماهه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

بازداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

[illegible]

۱-۵-۱- سود (زیربان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام

دوره مالی ۴ ماه و شش روز منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

نوع درآمد	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
سود و زیان (تحقق یافته)				
نگهداری				
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۸,۵۳۷,۳۸۷)	(۳۸,۳۸,۳۶۶)	(۱۰,۶۱۱,۰۴۹,۳۸۰)	۱۰,۳۰۰,۳۵۰,۳۵۹	۶۱۷,۵۳۷
(۱۵۴,۳-۷)	(۵,۳۷۱,۳-۶)	(۷,۰۶۲,۱۶۴,۵۵۰)	۷,۰۶۷,۳۷۶,۴۴۹	۱,۵۷۹,۳۰۲
۱۱,۱۶۱,۳۸۸	(۳۹۹,۴۳۵)	(۳۸۳,۵۳۳,۷۳۳)	۳۹۳,۹۹۴,۴۴۷	۸۳,۳۱۹
(۳۰۸,۳۷۵,۳-۶)	(۱۳,۴۹۸,۹-۷)	(۱۸۰,۵۵۵,۵۴۶,۶۵۴)	۱۷,۷۶۱,۷۳۰,۷۵۵	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کاروان

لادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۵-۲ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۳۷,۷۵۰,۰۰۰)	(۶۸,۸۷۵,۰۰۰)	(۹۵,۰۶۸,۸۷۵,۰۰۰)	۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
(۱۳۷,۷۵۰,۰۰۰)	(۶۸,۸۷۵,۰۰۰)	(۹۵,۰۶۸,۸۷۵,۰۰۰)	۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مربوچه علم دولت ۵-ش ۳۰۲

۱۵-۳ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری واحد های صندوق های سرمایه گذاری

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۸۷,۷۴۰,۷۱۰	(۱۹,۱۰۱,۶۹۴)	(۵۰۹,۱۷۶,۶۵۶,۳۶۸)	۵۰۹,۳۷۸,۴۹۸,۷۷۲	۳۹,۴۴۲,۸۹۸
(۱۳,۴۳۶,۰۶۸)	(۴۳,۰۰۸)	(۱,۱۶۰,۳۷۵,۸۱۰)	۱,۱۴۶,۸۸۲,۷۵۰	۱۱۷,۶۲۹
۳۶۹,۳۰۴,۶۴۲	(۱۹,۱۴۴,۷۰۲)	(۵۱۰,۱۳۶,۹۳۲,۱۷۸)	۵۱۰,۵۲۵,۳۸۱,۵۲۲	

صندوق س.ن. نوع دوم کرا

صندوق سرمایه گذاری برپایان



پيوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گاهن
 بلحاظیت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماهه شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک میشود

دوره مالی ۴ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	بلحاظیت
ریال	
۲۹۰,۳۰۸,۰۶۶۶	۱۶-۱
۱۸۰,۷۳۱,۴۲۲	۱۶-۲
۲۰,۸۳۸,۳۲۰,۰۸۸	
	سود اوراق مشارکت
	سود سپرده بانکی

۱۶-۱- سود اوراق مشارکت

دوره مالی ۴ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

خالص سود اوراق	هزینه توزیع	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرماه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
۲۹۰,۳۰۸,۰۶۶۶	-	۱۸	۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۷/۱۶	۱۴۰۱/۰۶/۱۴
۲۹۰,۳۰۸,۰۶۶۶	-		۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		مراجعه علم دولتی هـ ش خ ۳۰۲

۱۶-۲- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۴ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود خالص	هزینه توزیع	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرماه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۱۲,۳۲۸,۲۶۷	-	۸	۲,۷۹۰,۵۵۵,۰۴۶	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۶/۱۴
۲۳,۳۵۸,۸۸۲	-	۸	۸۷,۰۱۱,۳۰۸,۵۰۵	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۶/۲۰
۲۴,۹۷,۲۷۳	-	۸	۲۳,۳۰۴,۳۱۸,۵۷۰	بدون سررسید	۱۴۰۱/۰۶/۲۹
۱۸۰,۷۳۱,۴۲۲	-		۱۳۲,۱۰۶,۱۸۲,۱۲۱		۰۰۰۰۱۶۶۵۶۱۳۲۹ - بانک تجارت شعبه انقلاب نیابت الهی - ۱۳۲۹

بانک دی شعبه حافظ - ۰۳۰۵۸۸۹۱۹۰۰۱

بانک پاسارگاد شعبه هفت تیر - ۰۳۰۷۰۰۰۰۸۱ - ۱۶۴۰۱۶۲

بانک تجارت شعبه انقلاب نیابت الهی - ۱۶۶۵۶۱۳۲۹ - ۰۰۰۰۱۶۶۵۶۱۳۲۹



پایست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان بشرح زیر است:

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به
 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

ریال	
۵۷۳,۶۵۱,۲۹۱	مدیر صندوق
۱۸۸,۳۵۳,۵۲۹	متولی صندوق
۱۲۱,۷۷۹,۰۲۶	حسابرس صندوق
۸۸۳,۷۸۳,۸۴۶	جمع

۱۸- سایر هزینه ها

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به
 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

ریال	
۶۴,۳۶۹,۹۷۰	هزینه تصفیه
۳۹۸,۷۹۷,۶۵۰	هزینه نرم افزار
۵,۶۲۷,۵۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۴۶۸,۷۹۵,۱۲۰	جمع

۱۹- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۴ ماه و شش روزه منتهی به
 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

ریال	
۱۲۴,۴۹۰,۴۶۳,۸۶۴	تعدیلات ناشی از صدور
۱۲۴,۴۹۰,۴۶۳,۸۶۴	جمع



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

عورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
 یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماهه شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۰-۱ صندوق از نوع بازارگردانی می باشد به موجب مفاد اساسنامه امید نامه و مجوزهای اخذ شده اوراق بهادار مندرج در جدول زیر جزء تعهدات صندوق بوده که می بایست عملیات بازارگردانی انجام شود

ردیف	نماد	داده شده	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	کرا	۱	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲	اولان	۳	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۳	برلیان	۲	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۴	چالست	۲	۵۴۶,۰۰۰	۱,۰۹۳,۰۰۰
۵	غوبتا	۳	۹۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰
۶	اوراق مرحله صنف قلم نوبین آذربایجان	۱	۷,۳۰۰	۱۴۵,۰۰۰

۲۰-۲ صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها، بدهی احتمالی ندارد

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تسلک
اشخاص وابسته	شرکت گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما	مستاز	۱۴,۰۰۰	۰.۵۰
		عالی	۲,۳۰۶,۵۰۵	۷۸.۷۸
	شرکت کارگزاری کاریزما	مدیر صندوق	۲۱,۰۰۰	۰.۷۵
جمع				۸۰
				۲,۳۴۱,۵۰۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماهه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				نوع وابستگی		طرف
ماتمه طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله			
(۲۰,۱۹۹,۷۶۴,۹۴۹-۳)	طی دوره	۶۵,۴۹۴,۱۰۵,۳۵۶,۷۹۰	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار		معامله
(۵۷۳,۶۵۱,۳۹۱)	طی دوره	۵۷۳,۶۵۱,۳۹۱	کارمزد مدیر	مدیر		کارگزاری کارپوما
(۱۲۱,۷۷۹,۰۲۶)	طی دوره	۱۲۱,۷۷۹,۰۲۶	حق الزحمه	حسابرس		موسسه حسابرسي رازدار
(۱۸۸,۳۵۳,۵۲۹)	طی دوره	۱۸۸,۳۵۳,۵۲۹	کارمزد متولی	متولی		موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت ارقام تگر آریا

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها
 رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ خالص صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

پيوست گزارش حسابرسي
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۴- نسبت کفایت سرمایه

نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

خلاصه اقلام	پایه محاسباتی	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
جمع دارایی جاری	۲,۹۶۸,۶۰۹,۵۷۰,۷۷۰	۲,۲۲۸,۴۵۳,۸۴۲,۳۷۷	۲,۷۴۶,۶۴۳,۹۲۴,۶۶۹
جمع دارایی غیر جاری	-	-	-
جمع کل دارایی ها	۲,۹۶۸,۶۰۹,۵۷۰,۷۷۰	۲,۲۲۸,۴۵۳,۸۴۲,۳۷۷	۲,۷۴۶,۶۴۳,۹۲۴,۶۶۹
جمع بدهی های جاری	۱,۵۴۶,۸۸۷,۴۰۵	۱,۴۱۹,۱۶۳,۱۵۳	۱,۳۵۵,۳۰۱,۰۲۷
جمع بدهی های غیر جاری	-	-	-
جمع کل بدهی ها	۱,۵۴۶,۸۸۷,۴۰۵	۱,۴۱۹,۱۶۳,۱۵۳	۱,۳۵۵,۳۰۱,۰۲۷
جمع کل تعهدات	۶۷۲,۲۰۲,۸۶۴,۰۰۰	۱۴۱,۹۰۳,۹۳۲,۰۰۰	۱,۴۱۹,۰۳۹,۳۲۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۶۷۳,۷۴۹,۷۵۱,۴۰۵	۱۴۳,۳۲۳,۰۹۵,۱۵۳	۱,۴۲۰,۳۹۴,۶۲۱,۰۲۷
نسبت جاری	۴.۴۱	۱۵.۵۵	-
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۲۳	-	۰.۵۲



۱۳۹۹
راژدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کاروند
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۲۵- تفکیک عملیات بازارگردانی
 الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کرا	صندوق سرمایه گذاری بریلان	انست	ویستا	سپن وان کیش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷۷۴۸۲۲۱,۳۳۸	-	-	۲۹۲۶۹۴۰,۱۲	۷,۰۶۲,۰۰۰,۵۲۴۳	۱۰,۳۹۲,۵۲۲۰,۹۱۳
۱۴۰,۳۲۷,۵۸۲,۱۱۱	۱۲,۳۰۵,۴۹,۶۲۵	۹۵۱,۵۰۰,۰۰۰	۸,۷۷۶,۳۶۸,۴۱۱	۴,۳۱۹,۹۸۴,۱۴۰	۶,۳۲۳,۷۶۰,۹۲۵
۹۹,۶۶۳,۳۷۴,۳۱۶	-	-	۱۵,۷۳۶,۳۲۲,۳۶۰	۷۲,۴۳۶,۱۷۰,۵۴۹	۱۰,۴۹۰,۸۸۱,۵۰۷
۵۱۰,۵۰۶,۰۰۰,۷۴۴۳	۵۰۹,۳۵۹,۳۹۷,۷۸	۱,۱۲۶,۶۹۱,۰۳۵	-	-	-
۱۹۹,۳۳۵,۹۳۹	۳۹,۸۶۷,۲۶۱	۳۹,۸۶۷,۱۲۸	۳۹,۸۶۷,۱۴۳	۳۹,۸۶۷,۱۴۱	۳۹,۸۶۷,۱۶۶
۲,۳۰۴,۸۱۷,۰۶۲,۵۲۹	۲,۳۰۳,۲۰۴,۵۲۴,۸۴۳	-	۱۱۳,۴۹۸,۶۸۵	-	-
۲,۹۷۲,۶۶۱,۶۸۲,۶۹۶	۲,۸۳۳,۳۰۸,۸۹۷,۹۱۷	۲,۱۳۷,۹۷۷,۴۹۳	۲۵۰,۵۸۱,۷۵۰,۵۱۲	۸۴,۸۵۸,۰۲۶۰,۷۳	۲۷,۱۹۸,۰۳۱,۶۹۱
جمع دارایی					

جاری کارگزاران

سایر دارایی ها

سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
 یا علی الحساب

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت

سرمایه گذاری در سبده بانکی

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

دارایی ها

بلندمدی ها

جاری کارگزاران

پروانه ای به ارکان صندوق

سایر حساب های پرداختی و ذخایر

جمع بدهی ها

خالص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



پویست گواش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۱۱ / ۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی، چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

(با خلاصه عملکرد به تفکیک عملیات بازارگردانی)

جمع	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا	صندوق سرمایه گذاری پریان	افست	ویستا	مین وان کیش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۰,۲۱۰,۳۲۷,۰۴۳	۴۰,۲۱۸,۹۲۹,۴۸۷	(۱۷,۰۴۳,۴۹۴)	۶,۹۹۱,۸۰۷	۳,۲۴۹,۹۲۳	(۱,۳۷۹,۶۸۰)
(۷۶,۷۷۰,۶۶۴)	۷۸۲,۳۴۰,۷۱۰	(۱۳,۴۳۶,۶۸)	(۱۰,۵۸۸,۷۱۷)	(۱۰۲,۴۵۹,۳۰۷)	(۳۳۳,۰۳۷,۲۸۷)
۳,۸۲,۸۲۲,۰۸۸	۲,۸۲۴,۹۲۴,۰۰۵		۲۲,۴۸۰,۳۷۴	۱۰۴,۹۰۷,۹۴۶	۱۲۱,۵۰۹,۸۶۳
۴۳,۲۱۷,۷۹۸,۴۶۷	۴۳,۴۳۶,۵۹۲,۲۰۲	(۳۰,۴۸۰,۵۶۲)	۱۸,۸۸۳,۳۶۹	۵,۶۹۸,۵۶۲	(۲۱۲,۸۹۷,۱۰۴)
(۸۸۳,۷۸۲,۸۴۶)	(۵۶۰,۷۰۶,۱۱۰)	(۳۷۵,۰۲۸)	(۳,۴۳۱,۶۷۳)	(۵,۲۵۸,۰۵۶)	(۱۳,۹۱۲,۹۷۱)
(۴۶۸,۷۹۵,۱۲۰)	(۴۱۵,۷۸۳,۶۸۹)	(۳۰,۹۰۴,۰۶)	(۱۰,۸۶۰,۶۵۸)	(۹,۵۶۱,۳۶۱)	(۳۰,۴۹۹,۰۰۶)
(۱,۳۵۲,۵۷۸,۹۶۶)	(۱,۳۷۶,۶۸۹,۷۹۹)	(۳,۵۶۵,۴۳۶)	(۱۴,۳۹۱,۳۳۱)	(۱۴,۸۱۹,۴۱۷)	(۴۴,۴۱۱,۹۸۵)
۴۱,۸۶۵,۲۱۹,۵۰۱	۴۲,۱۶۰,۱۰۴,۴۰۳	(۳۳,۰۴۵,۹۹۶)	۴,۵۹۱,۰۳۸	(۹,۱۳۰,۸۵۵)	(۲,۵۷۳,۹۰۸)

درآمدها:
 سود (زیان) فروش اوراق بهادار
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب
 جمع درآمدها
 هزینه ها:
 هزینه کارمزد ارجان
 سایر هزینه ها
 جمع هزینه ها
 سود (زیان) خالص

صندوق سر عامه گنجاری اختصاصی، بازار کی زانی، کاردون
نادداشت های هم او صورت های مالی،
دوره مالی، چهار ماه و شش روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۰۱

15-11-95-

جاء صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

[illegible]

22