

|                               |                                                                   |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| شرکت: پرتو پایش پیشرو         | سرمایه ثبت شده: 2,000,000                                         |
| نماد: پرتو                    | سرمایه ثبت نشده: 0                                                |
| کد صنعت (ISIC): 46430924      | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1401/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران                          |

نظر حسابرس

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| گزارش حسابرس مستقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | پرتو پایش پیشرو |
| به مجمع عمومی صاحبان سهام                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |
| <div>بند مقدمه</div> <div>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1401 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 بیست و هشت روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</div> |                 |

## بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، 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 با اهمیت 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 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 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 با اهمیت 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 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، 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، 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 راهبردی اطلاع رسانی می شود.
  - 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.

## اظهار نظر

4. 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 پرتو پایش پیشرو 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.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو در تاریخ 29 اسفند 1401 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی چهار ماه و بیست و هشت روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهي رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

## سایر بندهای توضیحی

5. صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو در تاریخ 02/08/1401 تحت شماره 54572 در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ 15/08/1401 تحت شماره 12048 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره 11848/122 مورخ 14/10/1401 از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در 02/08/1401، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت چهار ماه و بیست و هشت روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (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.
7. 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.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهي رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-8- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداقل

- به میزان 70% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 14/10/1401 تا 29/11/1401 رعایت نشده است.
- 2-8- مفاد بند 3-8 امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل داراییهای صندوق، هزینه متولای بیشتر از سقف هزینه مذکور شناسایی شده است (مبلغ مازاد در تاریخ 29/01/1402 اصلاح شده است).
- 3-8- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری واسطه گری مالی یکم (تاریخ خرید 28/12/1401 و تاریخ فروش 21/01/1402)، رعایت نشده است.
- 4-8- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 5-8- مفاد ماده 28 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولای و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 20/10/1401 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.
- 6-8- مفاد تبصره 1 و 2 ماده 30 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در تارنمای صندوق و ثبت تصمیمات مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری برای مجمع مورخ 20/10/1401، رعایت نشده است.
- 7-8- مفاد بند 7 ماده 45 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی در دوره مالی 4 ماه و بیست و هشت روزه منتهی به 29/12/1401 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.
- 8-8- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 02/12/1401، 03/12/1401 و 06/12/1401 رعایت نشده است.
- 8-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال اطلاعات صندوقهای سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز، رعایت نشده است.
- 10-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 29/12/1401 توسط متولای صندوق، رعایت نشده است.
- 11-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

| موسسه حسابرسی رازدار   |             |                                        |                   |
|------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------------|
| زمان                   | شماره عضویت | امضاء کننده                            | سمت               |
| 1402/03/29<br>16:37:37 | 811059      | [Saied Ghasemi [Sign                   | شریک موسسه رازدار |
| 1402/03/29<br>16:44:14 | 800701      | Mahmoud Mohammadzade<br>[[Sign         | شریک موسسه رازدار |
| 1402/03/29<br>16:46:24 |             | Mohammadjavad Saffar<br>[Soflaei [Sign | مدیر موسسه رازدار |

## صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح                                                      | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| دارایی‌ها                                                |                                        |                               |
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام                      | ۵۲۸,۷۴۴                                | ۱                             |
| سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                | ۰                                      | ۱                             |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۶,۳۵۰                                  | ۱                             |
| سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری                   | ۱۰,۳۳۱                                 | ۱                             |
| سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی                       | ۰                                      | ۱                             |
| حسابهای دریافتی                                          | ۲,۹۶۱                                  | ۱                             |
| جاری کارگزاران                                           | ۰                                      | ۱                             |
| سایر دارایی‌ها                                           | ۰                                      | ۱                             |
| موجودی نقد                                               | ۴,۸۲۰                                  | ۱                             |
| جمع دارایی‌ها                                            | ۵۵۲,۹۹۶                                | ۹                             |

| شرح                                  | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |
|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| بدهی‌ها                              |                                        |                               |
| حساب‌های پرداختی                     | ۰                                      | ۴                             |
| پرداختی به ارکان صندوق               | ۲,۵۲۴                                  | ۱                             |
| پرداختی به سرمایه‌گذاران             | ۰                                      | ۱                             |
| تسهیلات مالی دریافتی                 | ۰                                      | ۱                             |
| سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر        | ۲۶۵                                    | ۱                             |
| جاری کارگزاران                       | ۴,۲۶۲                                  | ۱                             |
| جمع بدهی‌ها                          | ۷,۰۵۱                                  | ۹                             |
| خالص دارایی‌ها                       | ۵۴۵,۹۴۵                                | ۰                             |
| خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری | ۰                                      | ۰                             |

#### صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح                                          | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| حسابرسی شده                                  | حسابرسی شده                    | حسابرسی شده                        |
| دوره منتهی به                                | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹                     | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹                         |
| درآمدها                                      |                                |                                    |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 | ۱۸,۶۳۵                         | ۱                                  |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  | ۸۸,۲۱۸                         | ۱                                  |
| سود سهام                                     | ۵,۵۷۱                          | ۱                                  |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۳,۵۱۰                          | ۱                                  |
| سایر درآمدها                                 | ۹۴                             | ۱                                  |
| جمع درآمدها                                  | ۱۱۶,۰۲۸                        | ۵                                  |
| هزینه‌ها                                     |                                |                                    |
| هزینه کارمزد ارکان                           | (۲,۵۲۴)                        | (۱)                                |
| سایر هزینه‌ها                                | (۲۶۵)                          | (۴)                                |

| شرح                                                                                          | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                              | حسابرسی شده                    | حسابرسی شده                        |
| جمع هزینه ها                                                                                 | (۲,۸۸۹)                        | (۵)                                |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی                                                             | ۱۱۳,۱۳۹                        | ۰                                  |
| هزینه‌های مالی                                                                               | (۶۶)                           | ۰                                  |
| سود (زیان) خالص                                                                              | ۱۱۳,۰۷۳                        | ۰                                  |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید |                                |                                    |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید |                                |                                    |

## صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح                                              | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |              | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ |           |
|--------------------------------------------------|------------|--------------|------------|-----------|
|                                                  | تعداد      | قیمت         | تعداد      | قیمت      |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره   |            | ۵۶,۳۶۴,۶۵۸   |            | ۵۶۳,۶۴۶   |
| واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره            |            | ۵۰۰,۰۰۰      | (۴)        | (۴)       |
| واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره           |            | (۱۳,۶۳۰,۰۰۰) | ۲          | (۱۳۶,۳۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره                             |            | ۰            | ۰          | ۱۱۳,۰۷۳   |
| سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران                  |            | ۰            | (۱)        | (۱)       |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی           |            | ۰            | ۲          | (۹,۴۷۴)   |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره |            | ۴۴,۲۳۴,۶۵۸   | ۰          | ۵۴۵,۹۴۵   |