

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرکار

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار

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 مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ 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 سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

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

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.

تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، 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 شده است 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 سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی سال 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 سال 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، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های 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 ۲۶ 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- 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 ۱۳ اساسنامه صندوق، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۷۰٪ وجه قابل پرداخت برای صدور واحد از طریق جایگزینی سهام به نام شرکت هواپیمایی اتا برای نماد و آذر به مبلغ ۱۱۶,۴۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۵، برای شرکت ریل پرداز نوآفرین برای نماد حگردش به مبلغ ۱۸۲,۵۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۸، شرکت رسام فناوری پایا برای نماد وتوسن به مبلغ ۹۵۱,۵۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ و گروه توسعه اقتصادی منهای برای نماد غدشت به مبلغ ۸۷۱,۲۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰، رعایت نشده است.
- ۹-۲- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای 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
دلیجان طلایی شکوه پارس	۱۴۰۲/۰۵/۱۸ ، ۱۴۰۲/۱۱/۱۰
توسعه و عمران استان کرمان	۱۴۰۲/۰۹/۰۸
توسعه و عمران آذربایجان	۱۴۰۲/۰۸/۰۶ ، ۱۴۰۲/۰۹/۰۸
بنیان دیزل	۱۴۰۲/۰۹/۰۵
کارتن ایران	۱۴۰۲/۰۸/۰۶

- ۹-۳- مفاد رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری، درخصوص واریز بدهی بابت تنمیه واحدهای صادر شده حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست، رعایت نشده است.
- ۹-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف ۲ روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ برای نماد وگستر، رعایت نشده است.
- ۹-۵- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ 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 ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره های سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.

۶-۹- 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 با سرمایه گذاری در صندوق اعتماد آفرین پارسیان برای نماد ریل گردش ایرانیان در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۴/۱۸ و ۱۴۰۲/۰۴/۲۱ رعایت نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار، 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.

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.

هیجدهم اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی اختصاصی پرگار مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۲	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 بازارگردانی اختصاصی پرگار 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.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
-------------	-----------	---------	------

امیرعلی مستخدمین حسینی

کارگزاری سرمایه و دانش

مدیر صندوق



بهزاد افشار هور

موسسه حسابرسی و انیایک تدبیر

متولی صندوق

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



پیوست گزارش حسابرسی

راژواد

مورخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت خالص دارایی‌ها
به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال		ریال	ریال
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۴,۳۷۴,۵۶۹,۵۲۰,۶۸۰	۶۴۵,۹۵۹,۷۵۹,۳۷۳
حساب‌های دریافتی	۶	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴	۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲
سایر دارایی‌ها	۷	۲۴,۰۶۶,۷۰۶	۳,۳۷۶
موجودی نقد	۸	۶۴,۹۱۰,۵۳۸,۱۱۱	۶۷,۵۳۹,۸۴۷,۱۳۳
جاری کارگزاران	۹	.	۷۱۵,۴۶۹,۴۴۸
جمع دارایی‌ها		۴,۴۳۹,۹۱۱,۴۸۱,۶۳۱	۷۱۴,۹۰۹,۱۵۲,۲۸۲
بدهی‌ها			
جاری کارگزاران	۹	۷۷۱,۶۴۷,۸۳۰,۰۳۶	.
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	۳۸,۰۱۱,۹۳۲,۳۵۳	۶,۷۵۷,۴۱۸,۸۰۴
تسهیلات مالی دریافتی	۱۱	۳۳۴,۰۰۲,۷۴۰,۳۲۴	.
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۲	۲,۵۴۵,۶۱۰,۷۲۸	۱,۱۳۰,۸۸۱,۵۵۸
جمع بدهی‌ها		۱,۱۴۶,۲۰۸,۱۱۳,۴۴۱	۷,۸۸۸,۳۰۰,۳۶۲
خالص دارایی‌ها	۱۳	۳,۲۹۳,۷۰۳,۳۶۸,۱۹۰	۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۷۲۱,۱۳۱	۱,۱۱۷,۷۱۰



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۸



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۵۵,۶۰۴,۵۳۵,۴۹۳	(۷۶,۱۹۱,۰۱۷,۷۶۰)	۱۴ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	(۱,۳۳۹,۶۹۱,۷۳۳,۴۹۶)	۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۵۰۵,۹۴۸,۷۴۱	۵,۹۲۳,۰۰۴,۳۹۰	۱۶ سود سهام
۲۹,۶۵۵	۳۳,۸۰۶,۸۷۷	۱۷ سایر درآمدها
۲۰۷,۵۶۵,۰۸۷,۳۴۱	(۱,۳۰۹,۹۲۵,۹۳۹,۹۸۹)	جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۱۰,۹۸۵,۵۴۵,۷۲۴	۳۸,۱۶۰,۷۲۹,۸۲۵	۱۸ هزینه کارمزد ارکان
۳,۸۸۰,۲۲۴,۵۹۹	۴,۶۸۰,۷۰۱,۳۲۲	۱۹ سایر هزینه‌ها
۱۹۳,۶۹۹,۳۱۷,۰۱۸	(۱,۳۵۲,۷۶۷,۳۷۱,۱۳۶)	سود(زیان) قبل از هزینه‌های مالی
۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷	۳,۰۲۷۷,۴۴۷,۰۹۸	۲۰ هزینه‌های مالی
۱۹۰,۶۸۴,۱۸۳,۵۱۱	(۱,۳۸۳,۰۴۴,۸۱۸,۲۳۴)	سود(زیان) خالص
۳۲.۵۲٪	-۸۲.۹۵٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد) (۱)
۲۷.۰۱٪	-۴۱.۷۹٪	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها				یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال	تعداد	
ریال	ریال	تعداد	ریال	
۴۳۶,۳۴۳,۳۸۴,۴۹۱	۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰	۶۱۶,۶۰۶	۶۳۲,۵۶۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال
۲۷۶,۳۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۷۰,۸۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۳۸۱	۴,۱۷۰,۸۳۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
(۲۶۰,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳۵,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۴۲۵)	(۲۳۵,۹۸۴)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
۱۹۰,۶۸۴,۱۸۳,۵۱۱	(۱,۳۸۳,۰۴۴,۸۱۸,۲۳۴)	۰	۰	سود(زیان) خالص
۷۴,۰۳۷,۲۸۳,۹۱۸	۳۴,۸۷۴,۳۴۴,۵۰۴	۰	۰	تعدیلات
۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰	۳,۲۹۳,۷۰۳,۳۶۸,۱۹۰	۶۳۲,۵۶۲	۴,۵۶۷,۴۱۵	

سود(زیان) خالص
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱) = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

خالص دارایی‌های پایان دوره (۲) = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود(زیان) خالص
خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی ریختن جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸

مورخ



شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
AMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی اختصاصی پرگار که صندوق سرمایه‌گذاری سهامی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۱ تحت شماره ۱۱۸۳۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۱۴۲۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۵/۱۲/۱۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۹۲۸۲۸۷ مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس pargarfund.ir درج گردیده است. بنا به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶ و موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار طی نامه شماره ۱۲۲/۱۰۱۰۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ مبنی بر تغییر ماده ۵ اساسنامه صندوق، سال مالی از تاریخ ۳۱ خرداد به ۲۹ اسفند تغییر یافت.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی اختصاصی پرگار 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 با شرایط مذکور در ماده ۲۳ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
کارگزاری سرمایه و دانش	۳۰,۰۰۰	۷۵
شرکت تدبیر پیشه پویا	۱۰,۰۰۰	۲۵
	۴۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: کارگزاری سرمایه و دانش که در تاریخ ۱۳۸۳/۰۷/۲۶ به شماره ثبت ۲۳۲۱۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: آدرس: خیابان حافظ، بعد از پل دوم، کوچه کامران صالح، پلاک ۲۰، طبقه دوم

متولی: مؤسسه حسابرسی واثیا نیک تدبیر که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۸ به شماره ثبت ۲۸۶۵۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران-بلوار آفریقا (چردن) - خیابان گلدان- پلاک ۸ واحد ۳

حسابرس: مؤسسه حسابرسی رازدار که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷).

پژوهش گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸ رازدار

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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.

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 بورسی یا فرابورسی

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط بازار، تعیین می شود.

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 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 ماهانه 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.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۷۰۰ میلیون و حداکثر ۹۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۷۶۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه ثابت صندوق‌های بازارگردانی در سال ۱۴۰۱ (بابت یک سال کامل) مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲۵۰ میلیون تومان) میباشد. هزینه متغیر صندوق‌های بازارگردانی در سال ۱۴۰۱ (بابت یک سال کامل) به ازای هر NAV (نماد) فارغ از تعداد NAV مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۱۵ میلیون تومان) میباشد و در صندوق‌های Multi-NAV، مبلغ خالص ارزش دارایی به ازای هرتماد جداگانه محاسبه می‌شود و هر نماد تا سقف مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال از محاسبه هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می‌باشد و صرفاً مبالغ بالاتر از آن محاسبه می‌شود.
هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت	هزینه پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد شده و مدارک مثبته.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸
رازدار

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت 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 می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع 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 آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد. از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمد های ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود. همچنین طبق تبصره ۵ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، صندوق های بازارگردانی از پرداخت مالیات نقل و انتقال اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با نرخ مقطوع نیم درصد معاف هستند.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پیرگار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می‌باشد.

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۴.۶۷٪	۳۳,۳۹۱,۹۰۳,۱۵۱	۳۰,۷۱۶,۸۵۶,۶۶۸	۰.۸۰٪	۳۵,۴۱۷,۶۵۹,۸۶۵	۴۲,۳۸۵,۴۴۰,۳۱۴	ماشین آلات و دستگاه‌های برقی
۱۱.۸۹٪	۸۵,۰۱۳,۶۸۵,۷۸۷	۷۳,۸۸۰,۳۳۰,۸۲۶	۲.۳۴٪	۱۰۳,۷۵۳,۳۰۱,۹۰۲	۱۱۱,۳۹۵,۶۳۸,۸۵۹	ماشین آلات و تجهیزات
۲۴.۲۳٪	۱۷۳,۲۲۷,۷۱۷,۴۰۰	۱۶۷,۱۸۲,۸۸۷,۴۱۱	۳.۵۹٪	۱۵۹,۲۳۶,۹۱۳,۶۳۸	۲۵۴,۸۴۶,۰۵۰,۷۴۵	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱۴.۸۶٪	۱۰۶,۴۰۱,۴۸۷,۳۶۰	۸۲,۷۳۴,۷۹۲,۷۸۸	۱.۰۴٪	۴۶,۰۳۲,۳۳۳,۳۹۴	۴۵,۷۰۸,۴۵۹,۶۰۰	محصولات کاغذی
۱۶.۷۸٪	۱۱۹,۹۲۲,۹۴۶,۶۹۰	۱۳۷,۶۴۰,۰۷۲,۶۳۲	۲۲.۶۳٪	۱,۰۰۴,۵۳۵,۵۰۸,۳۳۲	۱,۴۲۶,۷۵۰,۵۵۵,۰۷۰	سرمایه‌گذاریها
۱۷.۹۳٪	۱۳۸,۳۰۲,۰۱۸,۹۸۵	۱۰۷,۱۳۰,۹۳۹,۳۸۵	۱۰.۱۱٪	۴۴۸,۸۹۵,۴۷۸,۸۴۷	۴۵۶,۹۶۲,۹۸۱,۶۹۵	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰.۰۰٪	۰	۰	۸.۳۶٪	۳۷۱,۱۹۰,۰۹۶,۹۶۳	۴۹۶,۳۲۵,۷۹۰,۹۱۶	خودرو و ساخت قطعات
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۲.۷۸٪	۵۶۷,۴۱۶,۸۵۸,۳۹۸	۶۵۸,۶۱۷,۱۶۲,۰۶۴	فلزات اساسی
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۹.۳۶٪	۸۵۹,۵۶۲,۵۸۰,۳۱۷	۱,۰۳۸,۰۶۸۸,۰۵۶,۰۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۷.۵۴٪	۷۷۸,۵۲۸,۸۸۹,۰۲۴	۱,۰۷۸,۶۴۱,۳۳۷,۶۵۵	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۹۰.۳۶٪	۶۴۵,۹۵۹,۷۵۹,۳۷۳	۵۹۹,۲۸۵,۸۷۹,۶۱۰	۹۸.۵۳٪	۴,۳۷۴,۵۶۹,۵۲۰,۶۸۰	۵,۶۰۹,۶۰۲,۲۲۲,۵۲۱	

۶- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	۶-۱
تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴	۲۵٪	۴۶۵,۳۹۰,۴۳۲		
۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴		۴۶۵,۳۹۰,۴۳۲		

سود سهام دریافتنی

۶-۱ سود سهام دریافتنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	۶-۱
تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۰		۰		
۴۱۸,۰۷۲,۹۵۲	۰		۰		
۰	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴		۴۶۵,۳۹۰,۴۳۲		
۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴		۴۶۵,۳۹۰,۴۳۲		

پارس خزر

س. توسعه و عمران استان کرمان

س. توسعه تجارت هیرمند

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				مخارج آبوتان نرم افزار
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۳۷۶	۱,۶۹۹,۹۵۲,۰۵۵	۱,۶۷۵,۸۸۸,۷۲۵	۲۴,۰۶۶,۷۰۶	
۰	۷۳۵,۷۳۷,۰۸۷	۷۳۵,۷۳۷,۰۸۷	۰	
۳,۳۷۶	۲,۴۳۵,۶۸۹,۱۴۲	۲,۴۱۱,۶۲۵,۸۱۲	۲۴,۰۶۶,۷۰۶	

مخارج عضویت در کانون

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۹۸,۲۹۷,۹۳۱	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۷	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۲,۳۰۰,۰۰۰	واریز نامشخص
۸۳۲,۵۸۳,۶۲۷	۲,۰۴۱,۳۵۰,۷۲۱	ذخیره آونمان نرم افزار
.	۱,۹۶۰,۰۰۰	سایر
۱,۱۳۰,۸۸۱,۵۵۸	۲,۵۴۵,۶۱۰,۷۲۸	

۱۳- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۶۶۲,۳۱۲,۴۵۱,۹۲۰	۵۹۲,۵۶۲	۳,۲۶۴,۸۵۸,۱۲۸,۱۹۰	۴,۵۲۷,۴۱۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۴۴,۷۰۸,۴۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۸,۸۴۵,۲۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰	۶۳۲,۵۶۲	۳,۲۹۳,۷۰۳,۳۶۸,۱۹۰	۴,۵۶۷,۴۱۵	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برادر
 باادشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۵,۱۳۳,۵۳۹,۰۹۵	(۳۶,۹۴۰,۹۴۰,۹۴۵)	۱۴-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا بازار پس
۳۷۱,۹۴۶,۴۳۸	۷۴۹,۹۷۳,۱۸۵	۱۴-۲	سود (زیان) حاصل از ابطال واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۱۵۵,۶۰۴,۵۳۵,۴۹۳	(۳۶,۱۹۱,۰۱۷,۳۶۰)		

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا بازار پس به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مبالغ	کاربرد فروش	ریال	ارزش دفتری	ریال	بهای فروش	ریال	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۹,۵۸۴,۴۳۱,۸۷۵	(۴۹,۰۰۸,۸۴۳)	۰	۷۱,۴۷۱,۹۳۳	۹۴,۰۳۳,۳۰۶,۰۰۹	۹۴,۰۵۵,۷۷۷,۱۱۰	۵,۴۴۸,۴۳۹	۰	۵,۴۴۸,۴۳۹	پارس خزر
۳۸,۸۱۷,۷۶۶,۳۴۶	(۵۳,۸۱۷,۸۷۱,۳۳۷)	۰	۳۴۶,۶۰۶,۱۷۷	۳۷۸,۰۵۸,۳۴۴,۵۳۳	۳۳۴,۴۸۷,۰۸۰,۰۴۳	۰	۳۳۴,۴۸۷,۰۸۰,۰۴۳	۰	دلچیان طلایی شکوه پارس
۳۷,۵۵۱,۵۱۳,۰۰۰	۵,۶۵۶,۳۳۱,۰۰۰	۰	۳۰,۸۰۵,۹۱۳	۴۶۷,۹۰۴,۸۰۹,۵۱۸	۳۷۳,۷۶۹,۲۰۰,۰۴۹۱	۵۳,۱۹۸,۹۵۰	۰	۵۳,۱۹۸,۹۵۰	کورین ازل
۷,۷۷۴,۸۳۳,۰۷۸	۱۷,۸۶۱,۰۷۶,۷۰۴	۰	۱۰۰,۳۰۶,۴۹۸	۱۱۴,۰۳۳,۵۷۹,۹۵۸	۱۳۱,۹۸۵,۳۶۱,۱۶۰	۱۷,۰۸۴,۸۴۳	۰	۱۷,۰۸۴,۸۴۳	سرمایه گذاری پارس توسعه
(۴,۴۳۸,۷۰۵,۴۸۸)	۶,۰۰۶,۴۹۶,۴۹۴	۰	۱۶,۵۴۴,۴۰۹	۱۶,۰۳۷,۸۳۹,۹۴۹	۱۶۶,۵۱۱,۱۶۸,۰۴۰	۶,۸۴۹,۴۴۰	۰	۶,۸۴۹,۴۴۰	لامپ پارس سنجاب
۳۸,۳۴۸,۶۱۴,۱۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صنایع شیمیایی فارس
(۷,۵۳۶,۰۶۶,۴۴۰)	(۴,۰۰۷,۷۷۷,۱۴۰)	۰	۱۳۴,۱۰۴,۰۰۷	۱۸۳,۹۴۰,۵۱۵,۵۳۳	۱۷۸,۰۸۸,۴۸۸,۴۶۰	۱۸,۸۵۱,۴۹۴	۰	۱۸,۸۵۱,۴۹۴	پن توسعه تجارت هیرمند
۵۳,۴۲۰,۷۳۳,۷۸۴	۳۳,۳۷۸,۸۴۵,۷۱۳	۰	۳۵۳,۴۶۷,۷۶۶	۴۴۱,۷۷۸,۳۵۵,۵۰۰	۴۶۶,۲۱۱,۵۶۸,۴۷۸	۱۷,۴۳۴,۳۳۴	۰	۱۷,۴۳۴,۳۳۴	ریل گردش ایران
۱۴,۰۵۳,۳۳۷,۵۱۴	۲,۵۴۳,۳۴۶,۰۰۰	۰	۱۷۷,۵۵۵,۰۵۳	۱۹۱,۲۴۱,۹۸۳,۵۰۴	۱۹۴,۱۵۱,۸۳۰,۰۴۶	۱۵۰,۰۱۶۷,۰۰۹	۰	۱۵۰,۰۱۶۷,۰۰۹	پن توسعه و عمران استان کرمان
۰	(۴,۶۴۰,۵۵۵,۱۳۱)	۰	۵۳,۵۴۰,۰۸۷	۷۱,۷۳۰,۵۷۷,۶۹۴	۶۹,۱۳۳,۴۸۴,۶۶۰	۳,۶۴۱,۳۳۱	۰	۳,۶۴۱,۳۳۱	فسترس سرمایه گذاری ایران
۰	(۳۷,۲۷۶,۰۳۱,۲۰۳)	۱۵۳,۷۱۵,۵۱۵	۳۷۱,۷۲۱,۱۲۷	۳۴۳,۹۱۹,۹۷۳,۶۴۰	۳۶۶,۹۶۸,۴۹۹,۰۸۰	۳۷,۱۳۳,۴۸۸	۰	۳۷,۱۳۳,۴۸۸	سرمایه گذاری توسعه ایران
۰	(۴,۴۲۳,۵۳۳,۰۵۵)	۰	۱۱,۳۵۵,۰۰۰	۱۷,۸۶۲,۲۱۲,۷۶۹	۱۴,۴۲۱,۲۳۳,۸۱۵	۵,۵۵۶,۸۰۵	۰	۵,۵۵۶,۸۰۵	توسعه س کشاورزی زمین توسکا
۰	۷۱,۲۱۵,۵۴۱	۰	۳,۷۰۰,۴۶۳	۳,۲۸۲,۱۱۳,۳۹۶	۳,۵۵۶,۰۳۱,۴۰۰	۱,۸۴,۱۷۶	۰	۱,۸۴,۱۷۶	توسعه سانه ی بوم قواری لکن
۰	(۴,۱۹۶,۵۳۳,۰۵۰)	۰	۴۴,۸۴۵,۵۶۴	۶۳,۱۲۷,۱۱۶,۳۷۶	۵۸,۴۱۹,۵۰۰,۹۶,۹۹۰	۲,۹۳۱,۴۶۳	۰	۲,۹۳۱,۴۶۳	دشت برعلف
۰	(۳۳,۵۴۷,۶۷۹,۳۳۸)	۰	۳۰,۳۰۶,۱۲۶	۳۰,۳۰۶,۱۲۶,۵۴۵	۴۶۷,۳۲۱,۶۵۲,۲۵۳	۴۶,۸۴۴,۳۴۵	۰	۴۶,۸۴۴,۳۴۵	پیشن درمل
۰	(۴,۷۰۷,۶۳۳,۰۰۰)	۰	۶۳,۵۶۸,۰۰۰	۸۶,۹۷۲,۳۴۹,۵۸۰	۸۳,۳۳۷,۲۵۶,۴۹۰	۴,۹۷۸,۸۱۸	۰	۴,۹۷۸,۸۱۸	صنایع تجهیزات نفت
۱۵۵,۱۳۳,۵۳۹,۰۹۵	(۳۶,۹۴۰,۹۴۰,۹۴۵)	۱۵۳,۷۱۵,۵۱۵	۴,۱۴۰,۰۲۹,۱۹۴	۳,۷۴۸,۳۵۴,۳۳۳,۵۸۴	۳,۶۴۲,۷۰۴,۹۴۰,۴۶۶	۰	۰	۰	۰

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مبالغ	کاربرد فروش	ریال	ارزش دفتری	ریال	بهای فروش	ریال	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۷۱,۹۴۶,۴۳۸	۷۴۹,۹۷۳,۱۸۵	۰	۵۵,۶۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۹۹,۴۵۳,۳۵۳	۳۵,۷۵۲,۹۳۸,۶۱۷	۶۲,۱۴۰۰	۰	۶۲,۱۴۰۰	صندوق سرمایه گذاری ایران پارسین
۳۷۱,۹۴۶,۴۳۸	۷۴۹,۹۷۳,۱۸۵	۰	۵۵,۶۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۹۹,۴۵۳,۳۵۳	۳۵,۷۵۲,۹۳۸,۶۱۷	۰	۰	۰	۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگاردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	(۱,۲۳۹,۶۹۱,۷۳۳,۴۹۶)	۱۵-۱	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس با فرابورس
۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	(۱,۲۳۹,۶۹۱,۷۳۳,۴۹۶)		

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس با فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال

سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تبدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳۲,۵۳۸,۹۵۱,۷۳۸	(۷۷,۶۷۵,۲۲۳,۹۳۲)	-	۵۵,۶۲۵,۵۰۶	۱۵۰,۸۱۱,۰۵۳,۶۱۴	۷۳,۱۹۱,۴۵۵,۱۹۷	۳۳,۲۵۷,۱۴۲	دلچیان طلایی شکوه پارس
(۲۵,۲۷۲,۳۴۶,۰۱۸)	(۱۷,۴۰۲,۹۴۴,۵۹۳)	-	۶۵,۴۸۶,۵۹۴	۱۰۳,۵۰۵,۰۲۸,۵۳۸	۸۶,۱۶۶,۵۷۰,۵۳۹	۳۰,۰۳۳,۶۶۰	ریل گردش ایران
۲۱,۰۷۱,۰۷۹,۷۰۰	(۳۹,۳۶۵,۵۳۳,۸۶۶)	-	۲۴۹,۹۸۱,۴۴۹	۳۵۸,۰۳۹,۵۵۱,۸۰۸	۳۳۸,۹۳۲,۹۵۹,۳۹۱	۲۶۸,۷۳۷,۹۰۸	س. توسعه و عمران استان کرمان
۳,۱۳۵,۶۷۰,۳۴۶	(۱,۹۳۰,۶۰۵,۹۱۳)	-	۷۸,۳۱۶,۸۳۳	۳۹,۱۵۱,۳۷۸,۳۳۰	۳۷,۳۵۸,۹۸۹,۳۴۹	۶,۳۶۲,۰۱۵	پارس خزر
(۱۷,۷۱۷,۱۳۵,۹۴۲)	(۶۵,۶۱۷,۵۵۵,۷۰۵)	-	۶۵,۳۷۰,۶۵۰	۱۵۱,۲۴۴,۷۱۹,۳۹۰	۸۵,۸۸۲,۴۳۴,۳۳۵	۱۷,۸۹۹,۶۳۳	س. توسعه تجارت هیرمند
۸,۰۵۶,۰۱۸,۸۳۳	(۶,۹۴۱,۶۴۹,۵۴۱)	-	۵۰,۵۹۵,۵۷۵	۷۳,۴۶۴,۱۷۹,۰۲۵	۶۶,۵۷۳,۱۳۵,۰۵۹	۱۴,۶۷۳,۳۸۰	سرمایه گذاری پارس توشه
۳,۱۴۰,۳۶۹,۳۸۳	(۶,۹۰۱,۰۷۸,۹۷۶)	-	۲۶,۹۳۷,۸۹۴	۴۳,۳۱۸,۷۳۸,۸۴۳	۲۵,۴۴۴,۵۹۷,۷۶۰	۳,۶۶۱,۶۳۲	لاسیپ پارس شهاب
۲۳,۵۳۲,۰۵۵,۵۳۲	(۹۷۹,۵۴۱,۹۵۶)	-	۳۵,۰۱۱,۱۸۲	۴۷,۰۱۱,۸۷۵,۳۴۹	۴۶,۰۶۷,۳۴۴,۵۷۵	۱۱,۸۹۷,۵۵۸	کارتین ایران
-	(۱۰,۹۳۸,۱,۴۱۱,۳۳۶)	-	۳۷۱,۹۷۸,۴۶۴	۵۹۸,۴۵۴,۷۷۹,۷۵۲	۴۸۹,۴۳۵,۳۴۶,۸۸۰	۳۰,۵۵۲,۱۴۴	گسترش سرمایه گذاری ایرانلین
-	۱۳,۷۵۷,۵۱۲,۹۰۳	-	۹۱,۴۳۸,۵۹۴	۱۰,۶۴۲,۹۸۸,۰۰۳	۱۲۰,۳۱۳,۹۳۹,۵۰۰	۱۱,۶۸۰,۹۶۵	سرمایه گذاری توسعه آذربایجان
-	(۳۴۳,۳۰۶,۹۸۹,۰۵۶)	-	۳۲۶,۷۷۸,۵۳۴	۶۷۱,۹۵۱,۹۶۵,۲۸۷	۴۳۹,۹۷۱,۷۵۴,۷۶۵	۲۱۴,۴۴۹,۷۵۳	توسعه س. کشاورزی آرتین توسکا
-	(۳۰۰,۱۱۲,۴۴۸,۶۳۱)	-	۵۹۳,۱۳۱,۹۷۶	۱,۰۷۸,۶۴۱,۳۳۷,۶۵۵	۷۷۹,۱۲۱,۰۲۱,۰۰۰	۵۶,۴۵۸,۰۴۵	توسعه سامانه های نرم افزاری نگین
-	(۱۷۸,۵۰۶,۳۲۵,۳۸۵)	-	۶۵۳,۷۶۴,۴۳۲	۱,۰۳۸,۰۶۸,۰۵۶,۰۳	۸۶۰,۳۱۶,۳۴۴,۷۴۰	۴۸,۱۶۴,۴۰۹	دست مرغاب
-	(۱۳۵,۱۳۵,۶۹۳,۹۵۳)	-	۷۸۲,۳۱۹,۰۳۶	۴۹۶,۳۲۵,۷۹۰,۹۱۶	۳۷۱,۴۷۷,۴۱۶,۰۰۰	۱۱۶,۰۸۵,۱۳۰	پیشا دیزل
-	(۹۱,۳۰۰,۳۰۳,۶۶۶)	-	۴۳۱,۵۶۴,۸۰۲	۶۵۸,۶۱۷,۱۶۲,۰۶۴	۵۶۷,۸۷۸,۴۲۳,۳۰۰	۳۷,۴۵۷,۰۲۰	صنایع تجهیزات نفت
۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	(۱,۲۳۹,۶۹۱,۷۳۳,۴۹۶)	-	۳,۳۲۷,۳۰۱,۵۱۰	۵,۶۱۴,۲۶۱,۳۵۴,۱۷۶	۴,۳۷۷,۸۱۶,۷۲۲,۱۹۰		

مستوفی سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۶- سود سهام
 درآمد سود سهام شامل ارقام زیر است:

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هر یکنه توزیع	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	ریال
سرمایه گذاری پارس توشه	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۹	۷,۸۵۹,۶۰۱	۱۸۰	۱,۳۰۶,۷۳۸,۱۸۰	۰	۱,۳۰۶,۷۳۸,۱۸۰	۱,۰۵۳,۵۳۲,۱۵۰	ریال
لامپ پارس شهاب	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۵	۱,۳۹۱,۳۸۷	۶۵۰	۹۰۴,۴۰۱,۵۵۰	۰	۹۰۴,۴۰۱,۵۵۰	۸۳۹,۳۱۴,۰۰۰	ریال
پارس خزر	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۵	۲,۱۸۴,۸۴۲	۵۵۰	۱,۳۰۱,۶۶۲,۱۰۰	۰	۱,۳۰۱,۶۶۲,۱۰۰	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	ریال
کارین ایران	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۲۷	۲۳,۴۳۶,۷۱۶	۱۰	۲۳۴,۳۶۷,۱۶۰	۰	۲۳۴,۳۶۷,۱۶۰	۲۸۵,۸۳۳,۸۸۵	ریال
سن توسعه و عمران استان کرمان	۱۴۰۲/۰۳/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۲۹	۲۶۳,۴۸۰,۱۰۷	۲	۵۲۶,۹۶۰,۲۱۴	۰	۵۲۶,۹۶۰,۲۱۴	۴۱۸,۰۷۲,۹۵۲	ریال
سن توسعه تجارت هیرمند	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۱۸	۱۷,۸۹۹,۶۳۳	۲۶	۴۶۵,۳۹۰,۴۳۲	(۵۸,۰۳۴,۳۹۸)	۴۰۷,۳۵۶,۱۳۴	۱۲۶,۷۹۹,۸۰۰	ریال
دلیجان طلایی شکوه پارس	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۷۸,۳۳۶,۴۷۵	۱۶	۴۵۳,۵۴۳,۶۰۰	۰	۴۵۳,۵۴۳,۶۰۰	۲۳۱,۵۷۱,۳۸۲	ریال
ریل گردش ایرانسان	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲۷,۳۸۱,۷۳۳	۱۱	۳۰۱,۱۹۹,۰۵۲	۰	۳۰۱,۱۹۹,۰۵۲	۱۲۳,۰۰۳,۵۷۲	ریال
سرمایه گذاری توسعه آذربایجان	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۱,۷۳۵,۷۰۸	۵۰	۵۸۶,۷۸۵,۴۰۰	۰	۵۸۶,۷۸۵,۴۰۰	۰	ریال
۱۷- سایر درآمدها					۵,۹۸۱,۰۳۸,۶۸۸	(۵۸,۰۳۴,۳۹۸)	۵,۹۲۳,۰۰۴,۲۹۰	۳,۵۰۵,۹۴۸,۷۴۱	ریال
سایر درآمدها					۲۹,۶۵۵	۲۳۸,۰۶۸,۸۷۷	۲۹,۶۵۵	۲۹,۶۵۵	ریال
					۲۹,۶۵۵	۲۳۸,۰۶۸,۸۷۷	۲۹,۶۵۵	۲۹,۶۵۵	ریال

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۶,۵۲۴,۸۷۳,۳۳۱	۹,۸۸۱,۶۳۰,۸۱۳	مدیر صندوق
۸۹۹,۹۹۹,۹۹۶	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی
۷۳۵,۸۵۶,۴۹۸	۶۰۳,۹۱۴,۹۱۱	حسابرس
۳۸,۱۶۰,۷۲۹,۸۲۵	۱۰,۹۸۵,۵۴۵,۷۲۴	

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳,۷۳۳,۳۸۱,۲۵۹	۲,۶۴۲,۵۵۲,۶۳۹	هزینه آبونمان نرم افزار
۹,۸۸۰,۸۹۲	۶,۳۹۶,۱۶۱	هزینه کارمزد بانکی
۲۰۱,۷۰۲,۰۷۶	۲۲۸,۴۴۶,۶۰۶	هزینه تصفیه
۷۳۵,۷۳۷,۰۹۵	۲,۸۲۹,۱۹۳	سایر هزینه ها
۴,۶۸۰,۷۰۱,۳۲۲	۲,۸۸۰,۲۲۴,۵۹۹	

۲۰- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۰,۲۷۷,۴۴۷,۰۹۸	۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷	هزینه تسهیلات بانکی
۳۰,۲۷۷,۴۴۷,۰۹۸	۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷	

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگارد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

٢١ - تعدادات

خالصی تعدیلات صدور و ابطال واحدهای گنذاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۲,۳۴۲,۵۰۱,۱۹۳	۱۴,۵۰۲,۳۹۷,۸۵۵
۵۱,۷۳۴,۷۸۳,۳۲۵	(۱۱۱,۰۰۲,۶۳۷,۳۵۱)
۷۴,۰۳۷,۲۸۳,۹۱۸	۲۴,۸۷۴,۳۳۴,۵۰۴

۳۳-۱ در تاریخ صهیون خواجه دارا حیا صندباد، قائده گناه نبردات و مدح، عالم احسان، سر لاسند، لک، حیدرآباد، صندباد است که خط و قلمش را، ا. ا. بیکار، معوض دارا گ دانی، اصفی بند ۷ امید نامه صندوق ابرام دهد.

۲۲-۲۳ تعبدات بارآلودگی هر یک از اوراق بهادار تعریف شده در بند ۱ شماره امیدنامه بشرح ذیل است:

ردیف	نام شرکت	نشان	داشته منطقه	حجم سفارش آبپاشه	حداقل مبيعات روزانه
۱	شرکت سرمایه گذاری پارس توسعه	پوشه	۲۵٪	۲۸۷۰۰	۹۷۴۰۰۰۰
۲	شرکت لاس پارس بهاب	بهاب	۲۵٪	۸۱۰۰۰	۱۶۳۰۰۰۰۰
۳	شرکت پارس خرد	لحرد	۲۵٪	۱۲۶۵۰	۲۵۳۰۰۰۰۰
۴	دلیجان طلایی شکوه پارس	حشکوه	۴٪	۸۴۰۵۰	۱۶۹۹۰۰۰۰
۵	شرکت کارین ایران	جگارت	۲۵٪	۶۱۶۵۰	۱۰۲۳۲۰۰۰۰
۶	شرکت ریل گودس ایرانیا	جگرت ریل	۳٪	۵۴۰۱۵۰	۱۰۸۴۰۰۰۰۰
۷	پهن الملی سرمایه گذاری توسعه و تجارت هیرمند	پهنیر	۳٪	۱۸۸۲۵	۳۷۶۰۵۰۰۰
۸	شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران استان کرمان	کرمان ۱	۲۵٪	۹۹۹۷۰۰	۱۸۵۹۴۰۰۰۰
۹	سرمایه گذاری توسعه و ارتباطات	واقر	۲۵٪	۹۴۳۵۰	۱۸۸۷۰۰۰۰۰
۱۰	پیمان دیول	خسپان	۴٪	۱۵۷۶۵۰	۳۰۱۵۳۰۰۰۰
۱۱	گسترش سرمایه گذاری ایرانیا	وگستر	۳٪	۳۶۸۵۰	۷۳۷۰۰۰۰۰
۱۲	صنایع تجهیزات نفت	فینت	۴٪	۲۵۶۲۵	۵۱۲۰۵۰۰۰
۱۳	توسعه سیر کشاورزی آبرین توسکا	واتوس	۵٪	۱۶۶۹۰۰	۲۳۸۸۰۰۰۰
۱۴	دشت موعالی	عدشت	۲۵٪	۳۶۸۰۰	۵۳۶۰۰۰۰۰
۱۵	توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	توسین	۲٪	۱۲۰۰۰	۲۴۰۰۰۰۰۰

۳۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		نوع و ابستگی		نام		اشخاص و وابسته	
درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تسلک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع و ابستگی	نام	اشخاص و وابسته	
۴۰,۷۴٪	۳۰,۰۰۰	مختار	۰,۶۶٪	۳۰,۰۰۰	مختار	مدیر صندوق	کارگزاری سرمایه و دانش	مدیر صندوق اعتبار	
۱,۵۸٪	۱۰,۰۰۰	مختار	۰,۳۲٪	۱۰,۰۰۰	مختار	موسس	شرکت توسعه مدیریت پسته پویا	موسس	
۶,۳۳٪	۴,۰۰۰		۰,۸۸٪	۴,۰۰۰					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگردانی پروکار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۲۴- معاملات با از کان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با از کان و اشخاص وابسته به آن ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد.

شرح معامله		تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)	ریال	ریال			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (بستانکار)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
ریال	ریال					
(۵,۷۷۷,۱۹۶,۲۷۶)	(۳۶,۵۳۴,۸۷۳,۳۳۱)	طی سال مالی	۳۶,۵۳۴,۸۷۳,۳۳۱	کاربرد از کان	مدیر	کارگزاری سرمایه و دانش
(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	طی سال مالی	-	کاربرد از کان	مؤلف	مؤسسه حسابرسی نواز مشاور دینلی پور
-	(۷۴۹,۹۹۹,۹۹۶)	طی سال مالی	۸۴۹,۹۹۹,۹۹۶	کاربرد از کان	مؤلف	مؤسسه حسابرسی واکا نیک تدبیر
(۳۷۹,۴۴۳,۵۲۸)	(۷۳۵,۶۹۹,۰۲۶)	طی سال مالی	۷۳۵,۸۵۶,۴۹۸	کاربرد از کان	حسابرس	مؤسسه حسابرسی رازدار
(۷۸۰,۰۰۰)	(۱,۳۶۰,۰۰۰)	طی سال مالی	۱,۳۶۰,۰۰۰	کاربرد از کان	مدیر ثبت	کارپرد شرکت کارگزاری سرمایه و دانش
۷۱۵,۴۶۹,۴۴۸	-	طی سال مالی	۷,۸۵۶,۵۲۷,۲۳۵,۶۷۴	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	سرمایه و دانش

۲۵- روندهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

روندهای که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها با تغییر صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و با افتاء در یادداشت های همراه وجود نداشته است.

۲۶- نسبت های تکلیت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگردانی پروکار در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	ارقان بدون تعدیل	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی
جمع دارایی های جاری	۴,۴۳۹,۹۱۱,۴۸۱,۶۳۱	۱,۹۳۹,۷۰۴,۳۵۹,۱۳۳	۳,۶۷۹,۶۱۸,۳۵۱,۹۷۳
بدهی های جاری	۱,۱۴۶,۳۰۸,۱۱۳,۴۴۱	۱,۱۳۸,۹۰۳,۱۳۸,۷۷۵	۱,۱۳۵,۲۵۰,۶۵۱,۴۴۳
تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها	۱۳۳,۱۷۷,۱۰۰,۰۰۰	۶۱,۰۸۸,۵۵۰,۰۰۰	۶۱۰,۸۸۵,۵۰۰,۰۰۰
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری		۱,۹۳۹,۷۰۴,۳۵۹,۱۳۳	-
جمع بدهی ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری		۱,۱۹۹,۹۹۱,۶۸۸,۷۷۵	-
نسبت جاری		۱.۶۱	-
جمع بدهی ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۱,۷۴۶,۱۳۶,۱۵۱,۴۴۳
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۳,۶۷۹,۶۱۸,۳۵۱,۹۷۳
نسبت بدهی و تعهدات		-	۰.۴۷

پژوهش گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۳ / ۲ / ۱۸ رازدار

۲۷- ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی (الامه)

[illegible]