

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرکار

دوره مالی دو ماه و چهارده روزه منتهی به

۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

فهرست مندرجات

شماره صفحه

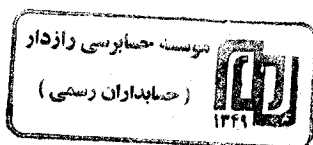
(۱) الی (۳)

۱. ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مترجمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار، شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی دو ماه و چهارده روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۱۶ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

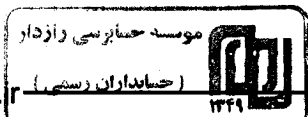
۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. 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.



www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کد پستی: ۱۵۱۱۸۲۱۸۲۷ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵ دورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳

دفتر بخارست: تهران، خیابان بیست و سوم، پلاک ۱، ساختمان کارگزاران بورس، طبقه ۴، واحد ۱۸ کد پستی: ۱۵۱۳۹۴۴۱۱۱ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۳۹۴۳ دورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۸۸۸۲۳

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص داراییها آن را برای دوره مالی دو ماه و چهارده روزه منتهی به تاریخ مزیور، 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 مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۷ تحت شماره ۵۱۴۲۲ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ تحت شماره ۱۱۸۳۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۸۳۳۶۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۱ از سازمان بورس و اوراق بهادار، صادر شده است. فعالیت دوره مالی مورد گزارش به مدت دو ماه و چهارده روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

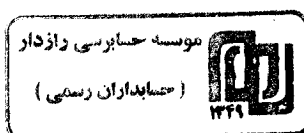
۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۸- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نسبت بدهی و تعهدات که می بایست کمتر از "یک" باشد، رعایت نشده است

۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای مورد زیر به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، 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.

" مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۱۳ توضیحی صورتهای مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه در طی دوره مورد رسیدگی، رعایت نگردیده است."

۱۰- گزارش فعالیت صندوق که درباره وضعیت و عملکرد آن، تنظیم گردیده 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 ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۷ مرداد ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی رازدار

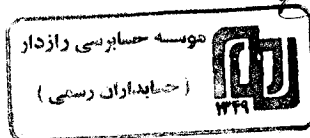
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار مربوط به دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ 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 می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۴	ب. ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵-۷	پ. مبنای تهیه صورت های مالی
۸-۱۱	ث. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	کارگزاری سرمایه و دانش	امیر علی مستخدمین حسینی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دلیلی پور	سعید خاریابند	

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET MAKER FUND



شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

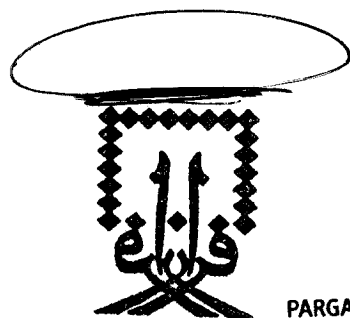
مورخ ۱۴۰۰ / ۰۵ / ۱۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال		
سایر دارایی‌ها	۵	۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸
موجودی نقد	۶	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۴۰,۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸
بدهی‌ها		
بدهی به ارکان صندوق	۷	۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۸	۱۶۲,۵۱۸,۱۲۹
جمع بدهی‌ها		۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷
خالص دارایی‌ها	۹	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		۹۹۴,۹۸۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET MAKER FUND



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۴۹
رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۰۵ / ۱۷

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	هزینه ها:
۱۰	۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸	هزینه کارمزد ارکان
۱۱	۵۰,۸۰۶,۴۵۱	سایر هزینه ها
	۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹	جمع هزینه ها
	(۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹)	سود(زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) -۰/۰۰۵
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد) -۰/۰۰۵

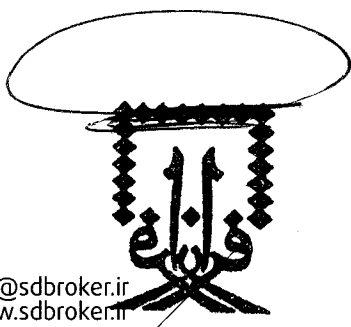
صورت گردش خالص دارایی ها	
دوره مالی سی و یک روز منتهی به	
۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
تعداد	ریال
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	(۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹)
۴۰,۰۰۰	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

سود(زیان) خالص

خالص دارایی ها در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار که صندوق سرمایه گذاری کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۱ تحت شماره ۱۱۸۳۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۷ تحت شماره ۵۱۴۲۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازار گردانی اوراق بهادار مشخص طبق امید نامه، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سهامداران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۷ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران- خیابان میرزای شیرازی (وزراء) خیابان سوم پلاک ۱۳ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق بازار گردانی اختصاصی پرگار 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. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت های مالی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

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

مدیر صندوق: شرکت 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 تهران، خیابان حافظ، بعد از پل دوم، کوچه کامران صالح، پلاک ۲۰، طبقه دوم.

متولی صندوق: مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، محله امانیه، خیابان همایون شهنواز (گلستان)، بلوار نلسون ماندلا، پلاک ۲۴۴، پاساژ الهیه، طبقه ششم، واحد ۶۰۶.

حسابرس صندوق: 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 بیست سه، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷)



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۴۹

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

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 ۱۳۸۶/۱/۱۳۰ 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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن، 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 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.

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

شرح نحوه محاسبه هزینه	کارمزد ارکان
معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.	هزینه های تأسیس
حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.	هزینه های برگزاری مجامع صندوق
سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها.	کارمزد مدیر
سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰ میلیون و حداکثر ۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود.	کارمزد متولی
مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.	حق الزحمه حسابرس
معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق
معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۶۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج 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 ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پراگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۵- سایر دارایی ها

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

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۲۲,۰۸۰,۰۰۰	۱۰,۳۶۸,۳۲۲	۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸
۰	۱۲۲,۰۸۰,۰۰۰	۱۰,۳۶۸,۳۲۲	۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸

مخارج آبونمان نرم افزار

۶- موجودی نقد

۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حساب جاری ۸۴۹-۴۰-۲۵۱۳۲۸۰۱ بانک سامان

۷- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۰/۰۳/۳۱
۹,۸۳۹,۳۲۰
۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸
۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸

متولی مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

حسابرس مؤسسه حسابرسی رازدار



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۰۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۸- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

تاریخ	مبلغ	توضیح
۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰		بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۵,۷۲۲,۴۰۷		ذخیره کارمزد تصفیه
۳۴,۷۱۵,۷۲۲		ذخیره آبونمان نرم افزار
۱۰,۰۸۰,۰۰۰		بدهی بابت امور صندوق
۱۶۲,۵۱۸,۱۲۹		

۹- خالص دارایی ها

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

تاریخ		تعداد	ریال	توضیح
۱۴۰۰/۰۳/۳۱				
		۰	۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
		۴۰,۰۰۰	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
		۴۰,۰۰۰	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۰۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۰- هزینه کارمزد ارکان
 هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
<hr/>	
ریال	
۹,۸۳۹,۳۲۰	متولی
۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸	حسابرس
<hr/>	
۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸	
<hr/> <hr/>	
۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
<hr/>	
ریال	
۴۵,۰۸۴,۰۴۴	هزینه آبونمان نرم افزار
۵,۷۲۲,۴۰۷	هزینه تصفیه
<hr/>	
۵۰,۸۰۶,۴۵۱	
<hr/> <hr/>	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۲- تعدیلات:

صندوق به علت عدم صدور واحدهای سرمایه گذاری (ممتاز و عادی) فاقد تعدیلات است.

۱۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، تعهدات بند ۷ امیدنامه به شرح زیر می باشد و این صندوق تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی دیگری ندارد.

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حافل سفارش	حداقل معاملات روزانه
شرکت سرمایه گذاری پارس توشه	وتوشه	۳٪	۲۳,۵۰۰	۶۷۰,۰۰۰
شرکت لامپ پارس شهاب	بشهاب	۳٪	۱۰,۵۰۰	۲۱۰,۰۰۰

۱۴- 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:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای	تعداد واحدهای	درصد تملک
مدیر صندوق/مدیر ثبت/موسس	کارگزاری سرمایه و دانش	مدیر صندوق	ممتاز	۳۰,۰۰۰	۷۵٪
موسس	شرکت توسعه تدبیر پیشه پویا	موسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۲۵٪
				۴۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	متولی	کارمزد ارکان	۹,۸۳۹,۳۲۰	طی دوره مالی	ریال (۹,۸۳۹,۳۲۰)
مؤسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸	طی دوره مالی	ریال (۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸)

۱۶- نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

شرح	رقم بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی های جاری	۴۰,۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۴۰,۰۳۳,۵۱۳,۵۰۳	۴۰,۰۵۵,۸۵۵,۸۳۹
جمع دارایی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۴۰,۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۴۰,۰۳۳,۵۱۳,۵۰۳	۴۰,۰۵۵,۸۵۵,۸۳۹
جمع بدهی های جاری	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷	۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷
جمع کل تعهدات	۳۴,۷۴۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۷۳,۱۵۰,۰۰۰	۱۷۲,۷۳۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۵,۰۵۸,۶۵۷,۴۱۷	۱۷,۶۸۵,۵۰۷,۴۱۷	۱۷۴,۰۴۳,۸۵۷,۴۱۷
نسبت جاری	۱/۱۴	۲/۲۶	
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۸۷		۴/۳۵



پیوست گزارش حسابداری

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۷