

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرکار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار

فهرست مندرجات

شماره صفحه

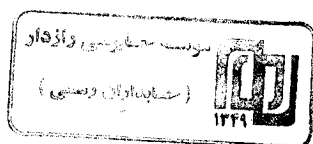
(۱) الی (۳)

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 حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه 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 شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۲۶ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

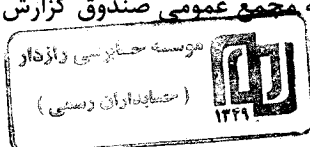
۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف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



اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پרגار در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (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.

۶- 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.

۷- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۵ 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.

۸- 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.

۸-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۱ توضیحی 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:

تاریخ های عدم رعایت

اوراق بهادار

۱۴۰۰/۰۸/۱۵

سرمایه گذاری پارس توشه

۱۴۰۰/۰۷/۲۸

لامپ پارس شهاب

۱۴۰۰/۰۶/۲۸

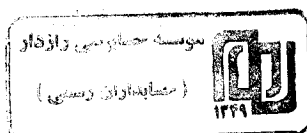
صنایع شیمیایی فارس

۱۴۰۰/۰۸/۰۹

پارس خزر

۱۴۰۰/۰۹/۲۲

دلجان طلایی شکوه پارس



۸-۲- مفاد ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۷۰٪ وجه قابل پرداخت برای صدور واحد به نام شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی امید فارس به مبلغ ۱۴۲.۹۴۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۷، رعایت نشده است.

۸-۳- 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 ۱۴۰۰/۰۶/۰۶ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، رعایت نشده است.

۸-۴- مفاد تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجامع مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۴ و ۱۴۰۰/۰۹/۰۳ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.

۹- گزارش فعالیت درباره وضعیت و عملکرد صندوق 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.

۱۰- 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۲ بهمن ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی رازدار

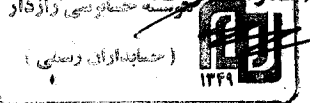
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET-MAKING FUND



به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ 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
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵-۷	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸-۱۸	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
	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 پرگار بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه 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 ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرعلی مستخدمین حسینی	کارگزاری سرمایه و دانش	مدیر صندوق
	سعید خاریه	مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	متولی صندوق

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET MAKER FUND



پژش گزاش حسابرسی

رازدار

درخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

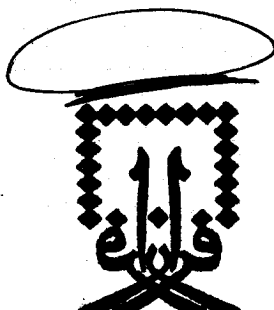
صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET-MAKING FUND



۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
.	۳۰۰,۵۱۷,۰۱۸,۶۳۳	۵	سرمایه گذاری در سهام
.	۳,۳۹۳,۰۸۳,۰۴۴	۶	حساب‌های دریافتی
۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۱۳۶,۳۷۹,۵۴۰	۷	سایر دارایی‌ها
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۶۱۱,۳۴۶,۹۳۱	۸	موجودی نقد
.	.	۹	جاری کارگزاران
۴۰,۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۳۶۴,۶۵۷,۸۲۸,۱۴۸		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
.	.	۹	جاری کارگزاران
۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸	۱,۴۴۳,۵۲۹,۹۰۳	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
.	۶۷,۰۸۲,۴۸۰,۰۰۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۶۲,۵۱۸,۱۲۹	۳,۷۷۶,۷۲۱,۶۶۳	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳۱۲,۳۵۷,۴۱۷	۷۲,۳۰۲,۷۳۱,۵۶۶		جمع بدهی‌ها
۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	۲۹۲,۳۵۵,۰۹۶,۵۸۲	۱۳	خالص دارایی‌ها
۹۹۴,۹۸۴	۷۳۰,۸۸۸		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



(Signature)

صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET MAKER FUND



پایست گزارش حسابرسی

رازدار

دوره ۱۳ / ۱۱ / ۱۴۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET-MAKING FUND



دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
.	(۱۰,۴۸۷,۷۶۶,۳۳۷)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
.	(۱۰۵,۷۳۳,۷۳۳,۰۱۷)	۱۵	سایر درآمدها
.	۵۸,۱۹۷,۳۴۵	۱۶	جمع درآمدها
.	(۱۱۶,۱۶۳,۳۰۱,۹۰۹)		هزینه ها:
۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸	۱,۳۴۵,۹۹۰,۶۱۵	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۵۰,۸۰۶,۴۵۱	۵۲۲,۸۴۴,۹۹۰	۱۸	سایر هزینه ها
(۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹)	(۱۱۸,۱۳۲,۱۳۷,۵۱۴)		سود(زیان) قبل از هزینه های مالی
.	۱۳,۴۲۱,۱۰۱	۱۹	هزینه های مالی
(۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹)	(۱۱۸,۱۴۵,۵۵۸,۶۱۵)		زیان (خالص)
-۰.۵٪	-۷۲.۷٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد) (۱)
	-۴۰.۳۸٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

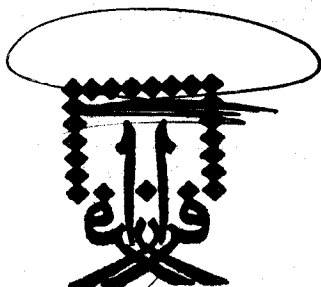
دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در ابتدای دوره
ریال	ریال		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
تعداد	تعداد		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
ریال	ریال		زیان (خالص)
تعداد	تعداد		تعدیلات
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	۲۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره
۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
.	.		
(۲۰۰,۶۴۵,۷۳۹)	(۱۱۸,۱۴۵,۵۵۸,۶۱۵)		
.	۱۰,۷۰۱,۳۰۰,۱۳۶		
۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	۲۹۲,۳۵۵,۰۹۶,۵۸۲		
۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰		

سود(زیان) خالص

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

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال - سود(زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Signature]



پیوست گزارش حسابرسی

رازوار

دوره ۱۳۸۰ / ۱۱ / ۱

شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی پرگار
PARGAR MARKET MAKER FUND



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۹۲۸۲۸۷ که صندوق سرمایه‌گذاری کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ تحت شماره ۱۱۸۲۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در 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، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امید نامه، بهره‌گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سهامداران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نيل 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 ۱۴۰۲/۱۲/۱۷ می‌باشد. 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 کارگزاری سرمایه و دانش مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس pargarfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت های مالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت کارگزاری سرمایه و دانش	۳۰,۰۰۰	۷۵٪
شرکت توسعه 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: خیابان حافظ، خیابان کامران صالح، پلاک ۲۰، طبقه دوم

متولی: 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: محله امانیه، خیابان همایون شهناز (گلستان)، بلوار نلسون ماندلا، پلاک ۲۴۴، پاساژ الهیه، طبقه ششم، واحد ۶۰۶ 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 ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷)

پوست گزارش حسابرسی

راژدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



پوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۱

راژوار

تورخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر 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 حساب و توضیحات	
هزینه های تأسیس	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	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 با 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 متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۲۰۰ میلیون و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲۸۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در گائون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کائون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کائون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارناما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۶۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.



پایست گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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 تمهید 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 دارایی‌های 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 ۲۷ 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 بهزی و ابواب بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۴ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمد های 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، بارهایت 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.



پوست گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سهام

۱- ۵- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

صنعت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۳/۳۱		درصد به کل دارایی ها
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
ماشین آلات و تجهیزات	۹۴,۴۰۵,۴۶۱,۱۸۱	۷۶,۶۱۱,۱۸۰,۹۹۷	۰	۰	۰.۰۰٪
محصولات شیمیایی	۱۸۹,۶۲۳,۱۵۶,۰۳۱	۱۰۴,۵۵۳,۱۳۹,۶۷۸	۰	۰	۰.۰۰٪
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۸۲,۰۰۳,۶۵۶,۱۷۷	۸۱,۶۰۷,۱۰۲,۵۸۹	۰	۰	۰.۰۰٪
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۴۰,۳۱۸,۴۷۸,۳۶۱	۳۷,۷۴۵,۵۹۵,۳۶۹	۰	۰	۰.۰۰٪
	۴۰۶,۳۵۰,۷۵۱,۶۵۰	۳۰۰,۵۱۷,۰۱۸,۶۳۳	۰	۰	۰.۰۰٪

۶- حساب های دریافتنی

۱- ۶- سایر حساب های دریافتنی

	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سایر حساب های دریافتنی	۳,۳۹۳,۰۸۳,۰۴۴	۰
	۳,۳۹۳,۰۸۳,۰۴۴	۰

۱- ۶- مبلغ مزبور بابت مطالبات شرکت سرمایه گذاری پارس توشه از شرکت لامپ پارس شهاب می باشد که با توجه به حساب بانکی مشترک در معاملات شرکت لامپ پارس شهاب استفاده شده است.

۷- 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.

مخارج آهسته ترم افزار	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۱۲۸,۴۳۴,۸۴۹	(۱۰۳,۷۶۶,۹۸۷)	۱۳۶,۳۷۹,۵۴۰
	۱۱۱,۷۱۱,۶۷۸	۱۲۸,۴۳۴,۸۴۹	(۱۰۳,۷۶۶,۹۸۷)	۱۳۶,۳۷۹,۵۴۰



پوست گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۸- موجودی نقد

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	بانک سامان جاری ۱-۳۵۱۳۲۸۰-۱۰۴۹۹
۰	۲۴,۳۸۶,۰۲۲,۳۳۵	بانک سامان جاری ۱-۳۵۱۳۲۸۰-۴۰۸۴۹
۰	۷۹۳,۹۰۱,۸۲۰	بانک سامان جاری ۲-۳۵۱۳۲۸۰-۴۰۸۴۹
۰	۳۲,۱۴۰,۵۵۲,۶۷۰	بانک پاسارگاد جاری ۱-۴۸۵۸۷۱۲-۱۱۰-۴۱۵
۰	۲,۲۹۰,۸۷۰,۱۰۶	بانک پاسارگاد جاری ۲-۴۸۵۸۷۱۲-۱۱۰-۴۱۵
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۶۱۱,۳۴۶,۹۳۱	

۸-۱- یک فقره حساب جاری به شماره ۱۴۸۵۸۷۱۲-۱۱۰-۴۱۵ نزد بانک پاسارگاد در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۰ جهت بازارگردانی شرکت دلچیان طلایی شکوه پارس با نماد "حگردش" افتتاح شده که مراحل عقد قرارداد بازارگردانی در شرف انجام است.

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۰/۰۹/۳۰			
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۸۵۹,۱۴۱,۰۶۸,۶۲۷	۸۵۹,۱۴۱,۰۶۸,۶۲۷	۰
۰	۸۵۹,۱۴۱,۰۶۸,۶۲۷	۸۵۹,۱۴۱,۰۶۸,۶۲۷	۰

کارگزاری سرمایه و دانش

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۱,۲۰۱,۴۱۷,۴۶۹	مدیر صندوق - کارگزاری سرمایه و دانش
۹,۸۳۹,۳۲۰	۱۵۹,۸۳۹,۳۲۰	متولی - مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور
۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸	۸۱,۹۷۳,۱۱۴	حسابرس - مؤسسه حسابرسی رازدار
۰	۳۰۰,۰۰۰	مدیر ثبت - کارمزد کارگزاری سرمایه و دانش
۱۳۹,۸۳۹,۲۸۸	۱,۴۴۲,۵۲۹,۹۰۳	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۶۷,۰۸۲,۴۸۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۰	۶۷,۰۸۲,۴۸۰,۰۰۰	



پژوهش گزانش حسابرسی

رازدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۱,۶۶۷,۶۸۳	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۵,۷۲۲,۴۰۷	۳۷,۲۱۷,۳۹۰	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۳,۳۹۳,۰۸۳,۰۴۴	شرکت لامپ پارس شهاب
۳۴,۷۱۵,۷۲۲	۱۳۲,۶۴۶,۳۵۸	ذخیره آبونمان نرم افزار
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۰۷,۱۸۸	بدهی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده آبونمان نرم افزار
.	۲,۰۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۶۲,۵۱۸,۱۲۹	۳,۷۷۶,۷۲۱,۶۶۳	

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
.	.	۲۶۳,۱۱۹,۵۷۶,۵۸۲	۳۶۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	۴۰,۰۰۰	۲۹,۲۳۵,۵۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱	۴۰,۰۰۰	۲۹۲,۳۵۵,۰۹۶,۵۸۲	۴۰۰,۰۰۰	



پوست گزارش حسابرسی
راژدار

دوره ۱۳ / ۱۱ / ۱۴۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برگزار

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
(۱۰,۴۸۷,۷۶۶,۲۳۷)	۰	۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۰,۴۸۷,۷۶۶,۲۳۷)	۰	

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

دوره مالی دو ماه و

چهارده روز منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

نام شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
لامپ پارس شهاب	۸۶۵,۰۹۹	۱۱۲,۶۰۲,۸۶۳,۵۹۰	۱۱۰,۵۵۰,۹۸۶,۷۸۲	۸۵,۵۷۷,۱۳۰	۰	۱,۹۶۶,۲۹۹,۶۷۸	۰
سرمایه گذاری پارس توشه	۳,۲۳۰,۷۴۷	۲۰,۷۸۱,۲۴۷,۳۳۰	۲۲,۱۶۴,۷۰۲,۳۴۰	۱۵,۷۹۳,۴۹۶	۰	(۱,۳۹۹,۲۴۸,۵۰۶)	۰
دلیجان طلایی شکوه پارس	۱,۴۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۹,۵۷۴,۱۱۹	۴,۹۷۲,۲۰۹,۱۹۰	۳,۹۵۹,۲۳۰	۰	۲۳۳,۴۰۵,۶۹۹	۰
پارس خزر	۲۲۸,۳۳۲	۳۲,۰۴۱,۷۵۶,۰۵۰	۳۱,۰۱۱,۳۴۵,۵۶۸	۲۴,۳۵۱,۲۶۰	۰	۱,۰۰۶,۰۵۹,۲۲۲	۰
صنایع شیمیایی فارس	۵۳,۹۷۷,۴۵۶	۹۴,۶۱۲,۴۰۰,۰۰۷	۱۰۶,۸۳۴,۷۷۸,۹۷۱	۷۱,۹۰۳,۳۶۶	۰	(۱۲,۲۹۴,۲۸۲,۳۳۰)	۰
		۲۶۵,۲۴۷,۸۴۱,۰۹۶	۲۷۵,۵۳۴,۰۲۲,۸۵۱	۲۰۱,۵۸۴,۴۸۲	۰	(۱۰,۴۸۷,۷۶۶,۲۳۷)	۰



پایوست گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	
	(۱۰۵,۷۲۳,۷۲۳,۰۱۷)	۰
	(۱۰۵,۷۲۳,۷۲۳,۰۱۷)	۰

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

دوره مالی دو ماه و
چهارده روز منتهی
به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
دلچان طلایی شکوه پارس	۲۳,۰۳۷,۸۲۸	۸۱,۶۶۹,۱۷۱,۱۶۰	۸۲,۰۰۳,۶۵۶,۱۷۷	۶۲,۰۶۸,۵۷۱	۰	(۳۹۶,۵۵۳,۵۸۸)	۰
سرمایه گذاری پارس توشه	۸,۴۶۵,۰۲۲	۴۳,۹۳۳,۶۶۴,۱۸۰	۵۵,۶۹۱,۸۰۳,۸۷۶	۳۳,۳۸۹,۲۳۳	۰	(۱۱,۷۹۱,۷۲۹,۱۲۹)	۰
لاسپ پارس شهاب	۲۹۱,۱۰۹	۳۷,۷۷۴,۳۰۳,۸۴۰	۴۰,۲۱۸,۴۷۸,۲۶۱	۲۸,۷۰۸,۴۷۱	۰	(۲,۴۷۲,۸۸۲,۸۹۲)	۰
صنایع شیمیایی فارس	۱۰۴,۱۱۲,۱۰۰	۱۰۴,۶۲۲,۶۶۰,۵۰۰	۱۸۹,۶۲۳,۱۵۶,۰۳۱	۷۹,۵۲۰,۸۲۲	۰	(۸۵,۰۷۰,۰۱۶,۳۵۳)	۰
پارس خزر	۳۰۵,۳۷۲	۳۲,۷۳۵,۹۸۵,۶۰۰	۳۸,۷۱۳,۶۵۷,۳۰۵	۲۴,۸۷۹,۳۵۰	۰	(۶,۰۰۲,۵۵۱,۰۵۵)	۰
		۳۰۰,۷۴۵,۵۸۵,۲۸۰	۴۰۶,۲۵۰,۷۵۱,۶۵۰	۲۲۸,۵۶۶,۶۴۷	۰	(۱۰۵,۷۲۳,۷۲۳,۰۱۷)	۰

۱۶- سایر درآمدها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۵۸,۱۹۷,۳۴۵	۰
۵۸,۱۹۷,۳۴۵	۰

مقایرت کارمزد



پرگار گسترش حساب سی

راژدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توجیهی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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

مدیر صندوق	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
متولی	ریال ۱,۲۰۱,۴۱۷,۴۶۹	ریال ۰
حسابرس	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۳۹,۳۲۰
	۹۴,۵۷۳,۱۴۶	۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸
	۱,۴۳۵,۹۹۰,۶۱۵	۱۴۹,۸۳۹,۲۸۸

۱۸- سایر هزینه ها

هزینه آئینمان نرم افزار	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
هزینه کارمزد بانکی	ریال ۳۰۸,۷۰۱,۹۷۷	ریال ۴۵,۰۸۴,۰۴۴
هزینه تسفیه	۳,۷۰۲,۵۷۰	۵,۷۲۲,۴۰۷
مقایرت کارمزد	۲۱,۴۹۴,۹۸۳	۰
	۱۷۸,۹۴۵,۴۶۰	۰
	۵۲۲,۸۴۴,۹۹۰	۵۰,۸۰۶,۴۵۱

۱۹- هزینه های مالی

هزینه بهره تسهیلات	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	ریال ۱۳,۴۲۱,۱۰۱	ریال ۰
	۱۳,۴۲۱,۱۰۱	۰



پویش گزارش حسابرسی

رازدار

دوره ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۲۰- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی دو ماه و چهارده روز منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۰,۷۰۱,۳۰۰,۹۳۶	.
.	.
۱۰,۷۰۱,۳۰۰,۹۳۶	.

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۱-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق فاقد هرگونه بدهی های احتمالی می باشد، لیکن صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امید نامه صندوق انجام دهد.

۲۱-۲ تعهدات بازارگردانی هریک از اوراق بهادار تعریف شده در بند ۷ شماره امید نامه بشرح ذیل است :

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت سرمایه گذاری پارس توشه	وتوشه	۳٪	۳۳,۵۰۰	۶۷۰,۰۰۰
۲	شرکت لامپ پارس شهاب	بشهاب	۳٪	۱۰,۵۰۰	۲۱۰,۰۰۰
۳	شرکت صنایع شیمیایی فارس	شفارس	۳٪	۴۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۴	شرکت پارس خزر	لخزر	۳٪	۳,۵۰۰	۷۰,۰۰۰
۵	دلپجان طلانی شکوه پارس	حشکوه	۱٪ کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

۲۲- 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 واحد	تعداد واحد	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٪



پژوینست گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۲۲-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	موضوع معامله	ارزش معامله	شرح معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار) ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	مانده بدهکار (بستانکار) ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
کارگزاری سرمایه و دانش	مدیر	کارمزد ارکان	۱,۲۰۱,۴۱۷,۲۶۹	ریال	طی دوره مالی	ریال	ریال
مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دپلمی پور	متولی	کارمزد ارکان	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰		طی دوره مالی	(۹,۸۳۹,۳۲۰)	(۱,۲۰۱,۴۱۷,۲۶۹)
مؤسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	۹۴,۵۷۳,۱۴۶		طی دوره مالی	(۱۳۹,۹۹۹,۹۶۸)	(۱۵۹,۸۳۹,۳۲۰)
کارمزد شرکت کارگزاری سرمایه و دانش	مدیر ثبت	کارمزد ارکان	۳۰۰,۰۰۰		طی دوره مالی	.	(۸۱,۹۷۳,۱۱۴)
کارگزاری سرمایه و دانش	کارگزار عامل	خرید و فروش و اوراق	۹۲۶,۸۳۱,۰۳۱,۱۱۵		طی دوره مالی	.	(۳۰۰,۰۰۰)

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل افلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

۲۵- نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

شرح	ارقان بدون تعدیل	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی
جمع دارایی های جاری	۳۴۴,۶۵۷,۸۲۸,۱۴۸	۲۲۰,۶۸۴,۸۲۷,۳۰۰	۳۱۶,۵۱۹,۹۷۴,۴۷۵
بدهی های جاری	۷۲,۲۰۲,۷۳۱,۵۶۶	۷۲,۰۶۲,۲۸۸,۰۷۲	۷۱,۹۴۲,۲۱۶,۳۲۵
تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها	۵۳,۲۶۰,۹۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۸۰,۴۵۰,۰۰۰	۲۶۶,۸۰۴,۵۰۰,۰۰۰
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری		۲۴۰,۶۸۴,۸۲۷,۳۰۰	.
جمع بدهی ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری		۹۸,۷۴۲,۸۳۸,۰۷۲	.
نسبت جاری		۲,۴۴	.
جمع بدهی ها و تعهدات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		.	۳۳۸,۷۴۶,۷۱۶,۳۲۵
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		.	۳۱۶,۵۱۹,۹۷۴,۴۷۵
نسبت بدهی و تعهدات		.	۱,۰۰۷



پژوهش گزارش حسابرسی

رازدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
صورت خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۲۶- خلاصه فعالیت صندوق به تفکیک عملیات بازارگردانی

۲۶- الف) صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

خلاصه فعالیت صندوق مذکور به تفکیک عملیات بازارگردانی به شرح ذیل ارائه می گردد:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
بازار گردانی سهم دلیجان طلایی شکوه پارس	بازار گردانی سهم پارس خزر	بازار گردانی سهم سرمایه گذاری پارس توشه	بازار گردانی سهم لامپ پارس شهاب	بازار گردانی سهم شیمیایی فارس	دارایی ها:
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۱۶,۰۷۰,۱۰۲,۵۸۹	۳۲,۷۱۱,۱۰۶,۲۵۰	۴۳,۹۰۰,۷۴,۷۴۷	۳۷,۷۴۵,۵۹۵,۳۶۹	۱۰۴,۵۵۳,۱۳۹,۶۷۸	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
					حساب:
		۳,۳۹۳,۰۸۳,۰۴۴			سایر حساب های دریافتنی
۲۸,۱۷۱,۵۳۸	۲۹,۹۰۸,۴۸۲	۲۵,۲۵۲,۵۶۶	۲۵,۲۵۲,۵۶۶	۲۷,۷۹۴,۳۸۸	سایر دارایی ها
۸				۱۷۸,۹۴۲,۸۵۴	جاری کارگزاران
۳۳,۱۴۰,۵۵۲,۶۷۰	۲,۲۹۰,۸۷۰,۱۰۶	۳,۳۸۰,۲۸۷,۹۵۸	۲۱,۰۰۵,۷۳۲,۳۷۷	۷۹۳,۹۰۳,۸۲۰	موجودی نقد
۱۱۴,۷۷۵,۸۲۶,۸۰۵	۳۵,۰۳۱,۸۸۴,۸۳۸	۵۰,۶۹۸,۶۹۸,۳۱۵	۵۸,۷۷۶,۵۸۰,۳۱۲	۱۰۵,۵۵۳,۷۸۰,۷۴۰	جمع دارایی ها
					بدهی ها:
	(۳)	(۵۵,۹۵۷,۴۰۵)	(۱۲۲,۹۸۵,۴۵۴)		جاری کارگزاران
(۷۷,۶۴۰,۷۱۳)	(۶۷,۹۲۶,۸۰۸)	(۲۷۷,۰۳۵,۵۳۷)	(۱۴۳,۰۶۷,۳۳۲)	(۸۷۷,۸۵۹,۵۱۳)	پرداختنی به ارکان صندوق
(۶۷,۰۸۲,۴۸۰,۰۰۰)					حسابهای پرداختنی به سرمایه گذاران
(۳۸,۸۵۱,۶۰۰)	(۶۱,۷۳۶,۸۰۴)	(۹۹,۹۸۰,۶۹۳)	(۳,۴۹۰,۰۹۶,۲۵۷)	(۸۶,۰۵۶,۴۰۹)	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
(۶۷,۱۹۸,۹۷۲,۳۱۳)	(۱۲۹,۶۶۳,۶۱۵)	(۴۳۲,۹۷۳,۶۳۵)	(۳,۷۵۶,۱۴۹,۰۴۳)	(۹۶۳,۹۱۵,۸۲۳)	جمع بدهی ها
۴۷,۵۷۶,۸۵۴,۴۹۲	۳۴,۹۰۲,۲۲۱,۲۲۳	۵۰,۲۶۵,۷۲۴,۶۸۰	۵۵,۰۲۰,۴۳۱,۲۶۹	۱۰۴,۵۸۹,۸۶۲,۹۱۸	خالص دارایی ها
۹۹۵,۹۵۷	۸۷۲,۵۹۹	۷۸۴,۰۱۸	۹۳۵,۴۱۹	۵۵۲,۵۰۹	خالص دارایی ها هر واحد سرمایه گذاری



پیرست گزارش حسابداری

رژدال

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۷

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
گزارش مالی میان دوره ای
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۲۶- ب) خالص عملکرد به تفکیک بازارگردانی
 خلاصه عملکرد صندوق به تفکیک عملیات بازارگردانی به شرح ذیل ارائه می‌گردد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰	
بازار گردانی سهم دلیجان طلانی شکوه پارس	بازار گردانی سهم پارس خزر	بازار گردانی سهم سرمایه گذاری پارس توشه	بازار گردانی سهم لامپ پارس شهاب	بازار گردانی سهم شیمیایی فارس	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درآمدها:
۲۳۳,۴۰۵,۶۹۹	۱,۰۰۶,۰۵۹,۲۲۲	(۱,۳۹۹,۳۴۸,۵۰۶)	۱,۹۶۶,۲۹۹,۶۷۸	(۱۲,۲۹۴,۲۸۲,۳۳۰)	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳۹۶,۵۵۳,۵۸۸)	(۶,۰۰۲,۵۵۱,۰۵۵)	(۱۱,۷۹۱,۷۲۹,۱۲۹)	(۲,۴۷۲,۸۸۲,۸۹۲)	(۸۵,۰۷۰,۰۰۱۶,۳۵۳)	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۵۸,۰۰۴,۹۰۸	۱۸۶	۲۴۳	۳۳۴	۱۹۱,۶۷۴	سایر درآمدها
(۱۰۵,۱۴۲,۹۸۱)	(۴,۹۹۶,۴۹۱,۶۴۷)	(۱۳,۱۹۰,۹۷۷,۳۹۲)	(۵۰۶,۵۸۲,۸۸۰)	(۹۷,۳۶۴,۱۰۷,۰۰۹)	جمع
					هزینه‌ها
(۷۷,۶۲۰,۷۱۲)	(۶۷,۸۸۶,۸۰۸)	(۲۷۷,۳۸۹,۷۷۰)	(۱۴۵,۴۹۳,۸۱۱)	(۸۷۷,۶۹۹,۵۱۳)	هزینه کارمزد ارکان
(۱۰,۳۸۱,۸۱۴)	(۳۱,۴۰۰,۳۲۲)	(۱۶۲,۸۶۳,۹۹۴)	(۲۲۸,۰۷۱,۷۱۶)	(۱۰۳,۵۴۸,۲۴۵)	سایر هزینه‌ها
(۸۸,۰۰۲,۵۲۷)	(۹۹,۲۸۷,۱۳۰)	(۴۴۰,۲۵۳,۷۶۴)	(۳۷۳,۴۶۵,۵۲۷)	(۹۸۱,۲۴۷,۷۵۸)	جمع
(۱۹۳,۱۴۵,۵۰۸)	(۵۰,۹۵,۷۷۸,۷۷۷)	(۱۳,۶۳۱,۲۳۱,۱۵۶)	(۸۸۰,۰۴۸,۴۰۷)	(۹۸,۳۴۵,۳۵۴,۷۶۷)	سود (زیان) خالص
-۰.۷%	-۱۴.۴%	-۳۵.۹%	-۳.۱%	-۱۰۰.۳%	بازده میانگین سرمایه گذاری
-۰.۳%	-۱۴.۶%	-۲۷.۱%	-۱.۶%	-۹۳.۸%	بازده سرمایه گذاری‌های پایان دوره



پرگار گسترش حساب‌های

راژدار

تاریخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۱۳

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۲۶- ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

[illegible]