

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرکار

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرکار

فهرست مندرجات

شماره صفحه

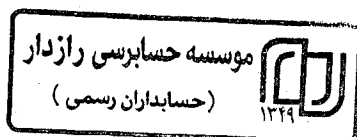
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





مؤسسه حسابرسی رازداران رسمی ایران

مؤسسه انجمن حسابداران داخلی ایران

مؤسسه انجمن حسابداران خبره ایران

مؤسسه حسابرسی رازداران (محدوده رسمی)

مستقران بکس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

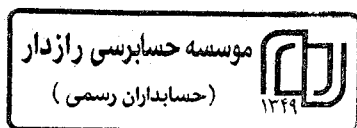
۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 مربوط، 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.



مؤسسه حسابرسی رازداران
(حسابداران رسمی)

۱۳۴۹

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های 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. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این مؤسسه 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 امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال 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 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.

۸- 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.

۸-۱- 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 خانم منصوره بانگ برای نماد بهیر به مبالغ ۵۷.۰۰۹ و ۷۹.۰۳۰ میلیون ریال به ترتیب در تاریخ های ۱۴۰۱/۰۱/۲۴ و ۱۴۰۱/۰۴/۱۲ و برای شرکت بین المللی پارس تجارت منطقه آزاد چابهار برای نماد کرمان به مبلغ ۴۷.۶۲۸ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ رعایت نشده است.

۸-۲- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر پارس خزر، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

۸-۳- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ صورت های 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
۱۴۰۱/۱۱/۱۸، ۱۴۰۱/۰۳/۲۳	سرمایه گذاری پارس توشه
۱۴۰۱/۱۰/۱۲، ۱۴۰۱/۰۴/۲۱	دلیجان طلائی شکوه پارس
۱۴۰۱/۱۲/۰۸، ۱۴۰۱/۰۵/۰۹	ریل گردش ایرانیان
۱۴۰۱/۰۸/۲۱، ۱۴۰۱/۰۵/۲۹	توسعه تجارت بهیر
۱۴۰۱/۰۸/۱۶، ۱۴۰۱/۰۶/۰۲	سرمایه گذاری توسعه و عمران استان کرمان
۱۴۰۱/۱۲/۰۷	کارتن ایران

۹- 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.

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 لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

بیست و چهارم اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی رازدار

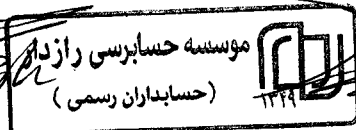
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

به پیوست صورت‌های مالی صندوق صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی اختصاصی پرگار مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵-۷	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸-۱۹	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 بازارگردانی اختصاصی پرگار بر این باور است که این گزارش مالی برای آرایه 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 ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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



شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO.



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹
راژوار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت خالص دارایی‌ها
به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۳۸۲,۱۱۸,۰۹۸,۹۶۳	۶۴۵,۹۵۹,۷۵۹,۳۷۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
.	۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲	۶	حساب های دریافتنی
.	۳,۳۷۶	۷	سایر دارایی‌ها
۴۲,۲۴۸,۵۸۲,۹۳۲	۶۷,۵۳۹,۸۴۷,۱۳۳	۸	موجودی نقد
۹,۵۷۲,۹۳۴,۵۸۵	۷۱۵,۴۶۹,۴۴۸	۹	جاری کارگزاران
۴۳۳,۹۳۹,۶۱۶,۴۸۰	۷۱۴,۹۰۹,۱۵۲,۲۸۲		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۳,۱۸۵,۹۷۴,۶۳۰	۶,۷۵۷,۴۱۸,۸۰۴	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۴,۰۲۹,۴۳۷,۹۵۶	.	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۳۸۰,۸۱۹,۴۰۳	۱,۱۳۰,۸۸۱,۵۵۸	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۷,۵۹۶,۲۳۱,۹۸۹	۷,۸۸۸,۳۰۰,۳۶۲		جمع بدهی‌ها
۴۲۶,۳۴۳,۳۸۴,۴۹۱	۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰	۱۳	خالص دارایی‌ها
۶۹۱,۴۳۶	۱,۱۱۷,۷۱۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



شرکت کارگزاری
سرمایه و دانش
SARMAYEH & DANESH
BROKERAGE CO



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان		یادداشت	درآمدها:
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	ریال		
۱۵۵,۶۰۴,۵۳۵,۳۹۳	(۶۸,۱۲۰,۲۶۰,۸۱۴)	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۴۸,۴۵۲,۵۷۳,۴۵۲	(۱۱۶,۵۳۶,۶۸۳,۲۷۸)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۵۰۵,۹۴۸,۷۴۱	.	۱۶	سود سهام
۲۹,۶۵۵	۵۸,۱۹۸,۴۶۸	۱۷	سایر درآمدها
۲۰۷,۵۶۵,۰۸۷,۳۴۱	(۱۸۴,۵۹۸,۹۴۵,۶۲۴)		جمع درآمدها
۱۰,۹۸۵,۵۴۵,۷۲۴	۳,۲۷۰,۲۴۸,۴۵۶	۱۸	هزینه‌ها:
۲,۸۸۰,۲۲۴,۵۹۹	۸۱۹,۷۴۰,۷۷۸	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۱۹۳,۶۹۹,۳۱۷,۰۱۸	(۱۸۸,۶۸۸,۹۳۴,۸۵۸)		سایر هزینه‌ها
۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷	۲۴,۴۳۰,۴۹۶	۲۰	سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
۱۹۰,۶۸۴,۱۸۳,۵۱۱	(۱۸۸,۷۱۳,۳۶۵,۳۵۴)		هزینه‌های مالی
			سود (زیان) خالص
۳۲.۵۲٪	-۸۴.۹۹٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد) (۱)
۲۷.۰۱٪	-۴۴.۱۳٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها				یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعداد	ریال		
تعداد	ریال	تعداد	ریال		
۶۱۶,۶۰۶	۴۲۶,۳۴۳,۲۸۴,۴۹۱	۴۰,۰۰۰	۳۹,۷۹۹,۳۵۴,۲۶۱		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲۷۶,۳۸۱	۲۷۶,۳۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۶,۶۰۶	۵۷۶,۶۰۶,۰۰۰,۰۰۰		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۶۰,۴۲۵)	(۲۶۰,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	.	.		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
.	۱۹۰,۶۸۴,۱۸۳,۵۱۱	.	(۱۸۸,۷۱۳,۳۶۵,۳۵۴)		سود (زیان) خالص
.	۷۴,۰۳۷,۲۸۳,۹۱۸	.	(۱,۳۴۸,۶۰۴,۴۱۶)		تعدیلات
۶۳۲,۵۶۲	۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰	۶۱۶,۶۰۶	۴۲۶,۳۴۳,۲۸۴,۴۹۱		

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

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

خیابان وزرا، خیابان سوم، پلاک ۱۳، طبقه اول، تلفن: ۴۲۵۴۸۸ (+۹۸ ۲۱) کدپستی: ۱۵۱۳۶۴۶۹۱۱
1st Floor, No 13, Third Alley, Vozara St, Tehran P.C: 1513646911 Tel: (+98 21) 42548

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۲/۲/۲۴
info@Pargarfund.ir
www.Pargarfund.ir

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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 ۱۴۰۲/۱۲/۱۷ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در 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. 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 رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	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 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، خیابان میرزای شیرازی، پایین تر از خیابان شهید بهشتی، کوچه شهید علی میرزا حسنی، پلاک ۲۲، طبقه ۴، واحد ۷.

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).



۱۳۹۹

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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 بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط بازار، 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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	
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 به علاوه 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 ۵۰۰ میلیون و حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۴۴۰ 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 ۱۰۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه ثابت صندوق های بازارگردانی در سال ۱۴۰۱ (بابت یک سال کامل) مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال (۲۰۰ میلیون تومان) میباشد. هزینه متغیر صندوق های بازارگردانی در سال ۱۴۰۱ (بابت یک سال کامل) به ازای هر NAV (نماد) فارغ از تعداد NAV مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال (۱۵ میلیون تومان) میباشد و در صندوق های Multi-NAV، مبلغ خالص ارزش دارایی به ازای هرتماد جداگانه محاسبه می شود و هر نماد تا سقف مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال از محاسبه هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می باشد و صرفاً مبالغ بالاتر از آن محاسبه می شود.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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 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 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 استهلاك 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 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، 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.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۹.۳۸%	۴۰,۶۹۱,۶۷۱,۲۳۸	۵۱,۹۶۶,۵۳۵,۳۰۴	۴.۶۷%	۳۳,۳۹۱,۹۰۳,۱۵۱	۳۰,۷۱۶,۸۵۶,۶۶۸	ماشین آلات و دستگاه های برقی
۱۳.۰۱%	۵۶,۴۵۸,۶۷۵,۷۹۶	۶۳,۱۱۸,۳۴۷,۳۳۲	۱۱.۸۹%	۸۵,۰۱۳,۶۸۵,۷۸۷	۷۳,۸۸۰,۳۳۰,۸۲۶	ماشین آلات و تجهیزات
۳۵.۵۳%	۱۵۴,۱۹۱,۴۲۸,۴۰۸	۱۹۴,۳۹۷,۷۷۳,۰۳۲	۲۴.۲۳%	۱۷۳,۲۲۷,۷۱۷,۴۰۰	۱۶۷,۱۸۲,۸۸۷,۴۱۱	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱۰.۵۷%	۴۵,۸۶۴,۴۰۳,۱۸۸	۴۷,۲۳۸,۲۹۵,۳۸۳	۱۴.۸۶%	۱۰۶,۲۰۱,۴۸۷,۳۶۰	۸۲,۷۳۴,۷۹۲,۷۸۸	محصولات کاغذی
۰.۰۰%	.	.	۱۶.۷۸%	۱۱۹,۹۲۲,۹۴۶,۶۹۰	۱۳۷,۶۴۰,۰۷۲,۶۳۲	سرمایه گذاریها
۰.۰۰%	.	.	۱۷.۹۳%	۱۲۸,۲۰۲,۰۱۸,۹۸۵	۱۰۷,۱۳۰,۹۳۹,۲۸۵	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۱۹.۵۷%	۸۴,۹۱۱,۹۲۰,۳۳۲	۱۴۱,۹۳۳,۸۳۱,۱۹۰	۰.۰۰%	.	.	محصولات شیمیایی
۸۸.۰۶%	۳۸۲,۱۱۸,۰۹۸,۹۶۳	۴۹۸,۶۵۴,۷۸۲,۲۴۱	۹۰.۳۶%	۶۴۵,۹۵۹,۷۵۹,۳۷۳	۵۹۹,۲۸۵,۸۷۹,۶۱۰	

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۰	۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲	۲۵%	۷۲۷,۸۶۲,۴۱۰	۶-۱	سود سهام دریافتنی
۰	۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲		۷۲۷,۸۶۲,۴۱۰		

۶-۱ سود سهام دریافتنی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۰	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۵%	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰
۰	۴۱۸,۰۷۲,۹۵۲	۲۵%	۴۵۱,۸۶۲,۴۱۰
۰	۶۹۴,۰۷۲,۹۵۲		۷۲۷,۸۶۲,۴۱۰

پارس خزر
س. توسعه و عمران استان کرمان

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.

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲,۶۹۰,۵۴۱,۳۶۹	۲,۶۹۰,۵۳۷,۹۹۳	۳,۳۷۶
۰	۲,۶۹۰,۵۴۱,۳۶۹	۲,۶۹۰,۵۳۷,۹۹۳	۳,۳۷۶

مخارج آبونمان نرم افزار



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۶۹,۸۵۱,۳۲۵	۲۹۸,۲۹۷,۹۳۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۴,۰۰۰,۰۰۰	.	واریز نامشخص
۳۰۶,۹۶۸,۰۷۸	۸۳۲,۵۸۳,۶۲۷	ذخیره آبونمان نرم افزار
<u>۳۸۰,۸۱۹,۴۰۳</u>	<u>۱,۱۳۰,۸۸۱,۵۵۸</u>	

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۹۸,۶۸۵,۹۴۴,۴۹۱	۵۷۶,۶۰۶	۶۶۲,۳۱۲,۴۵۱,۹۲۰	۵۹۲,۵۶۲	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۷,۶۵۷,۴۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۴,۷۰۸,۴۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۴۲۶,۳۴۳,۳۸۴,۴۹۱</u>	<u>۶۱۶,۶۰۶</u>	<u>۷۰۷,۰۲۰,۸۵۱,۹۲۰</u>	<u>۶۳۲,۵۶۲</u>	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲/۲/۲۴

سندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برکت
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تفاوت
ریال	ریال	ریال	
(۵۸,۱۲۰,۴۶۰,۸۱۴)	۱۵۵,۱۳۲,۵۳۹,۰۴۵	۴۷۱,۹۹۶,۴۴۸	۱۴-۱
		۱۵۵,۶۰۴,۵۲۵,۴۹۲	۱۴-۲

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
 سود (زیان) حاصل از انتقال واحدهای سندوق مالی سرمایه‌گذاری

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می‌باشد:
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳,۳۹۸,۸۱۲,۵۵۳)	۹,۵۸۴,۴۱۱,۸۷۵	.	۸۰,۳۴۴,۵۴۴	۹۵,۹۲۶,۸۷۲,۱۱۱	۱۰,۵۵۸,۷۳۵,۶۳۰	۱,۳۹۵,۷۲۶	پارس خزر
(۲,۳۳۹,۱۶۸,۵۱۷)	۲۸,۸۹۷,۷۶۶,۳۴۶	.	۱۸۳,۰۳۴,۴۴۳	۲۱۱,۷۵۸,۵۸۹,۱۵۵	۲۴۰,۸۳۹,۳۸۹,۹۴۴	۸۴,۶۱۸,۵۵۷	دلچیان طلایی شکوه پارس
(۵۲,۷۸۰,۹۵۲)	۲۷,۵۵۱,۵۹۴,۲۰۴	.	۱۷۹,۶۶۰,۰۷۹	۲۰,۸۶۷,۵۷۷,۵۵۸	۲۲۶,۳۸۸,۳۳۲,۱۴۱	۷۷,۷۵۴,۰۲۱	کارتز ایران
(۱۰,۳۵۰,۴۶,۵۶۶)	۷,۷۲۴,۸۳۲,۰۷۸	.	۱۴۵,۱۳۰,۰۳۰	۱۶,۸۹۶,۱۳۷,۶۸۷	۱۷۷,۸۰۶,۰۸۹,۹۷۵	۲۱,۹۱۷,۹۸۵	سرمایه گذاری پارس توسعه
(۳,۵۹۰,۷۳۶,۸۹۱)	(۳,۳۲۸,۷۰۵,۴۸۸)	۱۳,۵۸۸,۶۹۹	۸۳,۱۰۰,۴۸۰	۱۱,۰۴۴,۴۰۱,۱۴۹	۱۰,۶۰۱,۱۲۳,۴۸۴,۹۴۰	۲,۳۴۶,۴۱۹	لامی پارس شهب
(۳۹,۱۱۵,۱۹۸,۵۴۰)	۲۸,۳۸۸,۶۱۴,۱۷۲	.	۳۲۹,۰۷۰,۱۱۰	۱۱۹,۱۸۳,۴۱۷,۷۳۰	۱۳۷,۵۰۸,۸۳۹,۰۱۲	۱۱۹,۷۱۰,۸۹۴	منابع شیمیایی فارس
۲۸,۳۴۶,۵۳۱,۷۸۲	(۷,۵۳۶,۰۶۶,۴۴۰)	.	۲۵۸,۱۸۲,۶۰۳	۲۵۶,۲۷۱,۶۲۳,۶۸۸	۳۴۹,۰۰۰,۷۳۰,۶۵۰	۳۹,۰۲۴,۴۱۰	من توسعه تجارت هیرمند
(۳۹۹,۶۳۶,۰۹۷)	۵۲,۹۴۰,۷۴۴,۷۸۴	.	۲۲۷,۷۷۵,۴۵۰	۲۴۶,۵۶۸,۴۱۳,۳۴۵	۲۹۹,۷۲۶,۱۵۴,۵۷۹	۸۹,۲۰۴,۸۱۶	ریال گردش اوراق
.	۱۲,۰۵۹,۳۲۷,۵۱۴	.	۱۱۲,۵۴۷,۳۴۵	۱۴۵,۹۱۲,۷۳۴,۴۱۰	۱۴۸,۰۹۴,۶۲۸,۰۶۹	۱۴,۰۰۵,۱۱۵	من توسعه و عمران استان کرمان
(۵۸,۱۳۰,۴۶۰,۸۱۴)	۱۵۵,۱۳۲,۵۳۹,۰۴۵	۱۴,۵۸۸,۶۹۹	۱,۳۰۴,۶۰۲,۰۸۳	۱,۶۵۴,۶۳۳,۴۹۰,۹۳۳	۱,۸۱۱,۰۸۵,۳۲۰,۷۶۰		

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 ۱۴-۲ سود (زیان) حاصل از انتقال واحدهای سندوق مالی سرمایه‌گذاری به شرح ذیل می‌باشد:

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.	۴۷۱,۹۹۶,۴۴۸	.	۵,۶۵۱,۶۶۲	۲۹,۶۶۴,۵۱۴,۰۶۳	۲۰,۱۴۲,۱۶۰,۹۷۳	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سندوق من زمین سلطان-طیلت
.	۴۷۱,۹۹۶,۴۴۸	.	۵,۶۵۱,۶۶۲	۲۹,۶۶۴,۵۱۴,۰۶۳	۲۰,۱۴۲,۱۶۰,۹۷۳		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بر کار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
	ریال	ریال	
	(۱۱۶,۵۳۶,۶۸۳,۳۷۸)	۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	۱۵-۱
	(۱۱۶,۵۳۶,۶۸۳,۳۷۸)	۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

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

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		

دلیجان طلایی شکوه پارس ۱۷,۰۵۸,۶۹۳ ۸۷,۶۶۴,۶۲۳,۳۲۷ ۵۵,۰۶۹,۰۴۶,۴۷۵ ۶۶,۶۲۵,۱۱۴ ۳۳,۵۷۸,۹۵۱,۷۳۸ (۳۰,۱۱۴,۵۹۲,۷۵۴)

ریل گردش ایرانیان ۲۲,۰۶۹,۳۳۷ ۸۵,۶۹۴,۸۴۷,۳۷۱ ۱۱,۰۹۰,۲۰۶,۵۵,۲۰۵ ۶۵,۱۲۸,۰۸۴ (۷۵,۲۷۲,۳۴۶,۰۱۸) (۱۰,۰۹۱,۷۵۱,۸۷۰)

س. توسعه و عمران استان کرمان ۱۰۳,۳۸۳,۹۸۶ ۱۲۸,۲۹۹,۵۲۶,۶۲۶ ۱۰۷,۱۳۰,۹۳۹,۲۸۵ ۹۷,۵۰۷,۶۴۰ ۲۱,۰۷۱,۰۷۹,۷۰۰

پارس خزر ۲,۰۷۲,۳۴۵ ۲۱,۶۸۶,۱۵۵,۰۵۰ ۲۸,۵۳۶,۴۰۳,۳۲۶ ۲۴,۰۸۱,۴۷۸ ۲,۱۲۵,۶۷۰,۲۴۶ (۱,۸۳۲,۱۵۴,۰۸۱)

س. توسعه تجارت هیرمند ۱۳,۸۱۰,۶۰۵ ۱۲۰,۰۱۴,۱۵۷,۴۵۰ ۱۳۷,۶۴۰,۰۷۲,۶۳۲ ۹۱,۳۱۰,۷۶۰ (۱۷,۷۱۷,۱۲۵,۹۴۲)

سرمایه گذاری پارس توشه ۹,۳۳۴,۳۹۹ ۵۳,۳۹۲,۱۹۰,۲۸۰ ۴۵,۲۵۵,۵۹۳,۳۹۲ ۴۰,۵۷۸,۰۶۵ ۸,۰۵۶۰,۱۸۸,۸۳۳ (۴,۸۱۷,۵۱۷,۴۵۵)

لامپ پارس شهاب ۱,۶۷۰,۰۳۰ ۲۳,۴۱۷,۳۰۰,۳۰۰ ۳۰,۲۵۱,۶۳۳,۷۶۸ ۲۵,۳۹۷,۱۴۸ ۲,۱۴۰,۲۶۹,۳۸۳ (۱۱,۲۷۴,۸۶۴,۰۶۶)

کارتن ایران ۲۴,۲۳۳,۶۸۸ ۱۰۶,۳۸۲,۲۶۱,۸۸۰ ۸۳,۶۷۹,۴۳۱,۸۳۸ ۸۰,۷۷۴,۵۱۹ ۲۳,۵۲۲,۰۵۵,۵۲۲ (۱,۳۷۳,۸۹۲,۱۹۵)

صنایع شیمیایی فارس ۶۴۶,۴۵۱,۰۶۲,۱۸۴ ۵۹۷,۵۰۵,۱۸۵,۹۲۱ ۴۹۱,۳۰۲,۸۰۸ ۰ ۴۸,۴۵۴,۵۷۳,۴۵۲ (۱۱۶,۵۳۶,۶۸۳,۳۷۸)

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برکار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری پارس توشه	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۷,۳۶۹,۰۲۱	۱۵۰	۱,۱۰۵,۳۵۳,۱۵۰	.	۱,۱۰۵,۳۵۳,۱۵۰	.
لامپ پارس شهاب	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۱۶	۴۱۹,۶۵۷	۲,۰۰۰	۸۳۹,۳۱۴,۰۰۰	.	۸۳۹,۳۱۴,۰۰۰	.
پارس خزر	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۱۶	۶۹,۰۰۰	۴,۰۰۰	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	.
کارتن ایران	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۵/۲۳	۲۵,۷۲۲,۲۵۹	۱۵	۳۸۵,۸۳۳,۸۸۵	.	۳۸۵,۸۳۳,۸۸۵	.
س توسعه و عمران استان کرمان	۱۴۰۱/۰۲/۳۱	۱۴۰۱/۰۸/۲۵	۹۰,۳۷۲,۴۸۲	۵	۴۵۱,۵۶۲,۴۱۰	(۳۳,۷۸۹,۴۵۸)	۴۱۸,۰۷۲,۹۵۲	.
س توسعه تجارت هیرمند	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۲,۵۳۵,۹۹۶	۵۰	۱۲۶,۷۹۹,۸۰۰	.	۱۲۶,۷۹۹,۸۰۰	.
دلیجان طلایی شکوه پارس	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۶	۳۳,۰۸۱,۶۲۶	۷	۲۳۱,۵۷۱,۳۸۲	.	۲۳۱,۵۷۱,۳۸۲	.
ریل گردش ایرانیان	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۶	۳۰,۷۵۰,۸۹۳	۴	۱۲۳,۰۰۳,۵۷۲	.	۱۲۳,۰۰۳,۵۷۲	.
					۲,۵۳۹,۷۳۸,۱۹۹	(۳۳,۷۸۹,۴۵۸)	۲,۵۰۵,۹۴۸,۷۴۱	.

۱۷- سایر درآمدها

پیوست گزارش حسابرسی
راژدار
مورخ ۱۴۰۲/۲/۲۴

سال مالی منتهی به	دوره مالی نه ماهه
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ منتهی به
ریال	ریال
۲۹,۶۵۵	۵۸,۱۹۸,۴۶۸
۲۹,۶۵۵	۵۸,۱۹۸,۴۶۸

مفادیرت کارمزود

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال
۲,۷۷۶,۹۲۰,۸۰۷	۹,۸۸۱,۶۳۰,۸۱۳
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۹۳,۳۲۷,۶۴۹	۶۰۳,۹۱۴,۹۱۱
۳,۲۷۰,۲۴۸,۴۵۶	۱۰,۹۸۵,۵۴۵,۷۲۴

۱۸-۱

مدیر صندوق

متولی

حسابرس

۱۸-۱ - مبلغ مازاد بر هزینه حسابرس مربوط به اصلاح شناسایی هزینه حسابرسی سال ۱۴۰۰ میباشد که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ سند اصلاحی مربوطه ثبت گردیده است .

۱۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱۷۸,۹۴۵,۴۶۴	۲,۸۲۹,۱۹۳
۵۷۰,۵۸۶,۶۵۶	۲,۶۴۲,۵۵۲,۶۳۹
۶,۰۷۹,۷۴۰	۶,۳۹۶,۱۶۱
۶۴,۱۲۸,۹۱۸	۲۲۸,۴۴۶,۶۰۶
۸۱۹,۷۴۰,۷۷۸	۲,۸۸۰,۲۲۴,۵۹۹

مغایرت کارمزد

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

۲۰- هزینه های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال
۲۴,۴۳۰,۴۹۶	۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷
۲۴,۴۳۰,۴۹۶	۳,۰۱۵,۱۳۳,۵۰۷

هزینه تسهیلات بانکی



پيوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

سازمان، حاکم، منتخب، به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

ریاضی

Y2, Y2A.1, 195

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

VF, TV, TAY, 91A

۱-۳۲ در تاریخ صورت خلاص دارایی‌ها صندوق فاقد هر گونه تعهداتی می‌باشد، لیکن صندوق موضوع بازارگردشی را طبق بند ۷ امید نامه صندوق اینجانب داده.

حیدرآباد، ۴:۱۵ بجائے

حجم سفار

دامنه و فئنه

آقای بهادر سعیدی

نام ستر

ت سرمایه گذاری

سرکت لائیو ہاؤس

شرکت پارس

ایمان حلالی

سے کہیں

30-1-30

مرتب ریل

لایہ گذاری توسعہ

گذاری توسعه و

خاص و آبستنه

بسته به آنها در

•

٢٤

کارگزاری سرما

رکت توسعه داد

١٤٤

三

3.

58

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بر کار
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲۴- معاملات با اراکان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با اراکان و اشخاص وابسته به آن ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مانده بدهکار (بستانکار)		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
مانده بدهکار ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (بستانکار)	ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	
(۲,۷۷۶,۹۲۰,۸۰۷)	(۵,۷۷۷,۱۹۶,۷۷۶)	طی سال مالی	۹,۸۸۱,۶۳۰,۸۱۲	کاربرد اراکان	مدیر	کارگزاری سرمایه و دانش	
(۳۰۹,۸۳۹,۳۳۰)	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	طی سال مالی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کاربرد اراکان	مدیر	مؤسسه حسابداری گراز مشاور دلبی بر	
(۹۸,۷۵۴,۵۰۳)	(۳۷۹,۴۴۲,۵۲۸)	طی سال مالی	۶۰۳,۹۱۴,۹۱۱	کاربرد اراکان	مدیر	مؤسسه حسابداری رازدار	
(۴۶۰,۰۰۰)	(۷۸۰,۰۰۰)	طی سال مالی	۷۸۰,۰۰۰	کاربرد اراکان	مدیر	کاربرد شرکت کارگزاری سرمایه و دانش	
۹,۵۷۲,۹۱۳,۵۸۵	۷۱۵,۴۶۹,۴۴۸	طی سال مالی	۲,۷۷۳,۵۶۲,۲۹۸,۴۲۶	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	سرمایه و دانش	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها
رویدادهایی که در دوره بند از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تصویب صورت های مالی ابتدای الحاقه و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا الحاقه در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

۲۶- نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بر کار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	ارقان بدون تعدیل	تعدیل شده برای مقایسه نسبت بدهی
جمع دارایی های جاری	۷۱۴,۹۰۹,۱۵۲,۲۸۲	۵۹۱,۴۷۲,۶۸۰,۳۰۴
بدهی های جاری	۷,۸۸۸,۳۰۰,۳۶۲	۶,۱۵۴,۹۰۷,۴۷۹
تسهلات خارج از صورت خالص دارایی ها	۵۲,۵۶۲,۹۳۷,۰۰۰	۲۶۲,۸۱۴,۶۸۵,۰۰۰
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری	۳۳۲,۸۷۶,۲۷۴,۶۹۴	۰
جمع بدهی ها و تسهیلات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت جاری	۳۳,۰۱۴,۱۷۳,۶۰۷	۰
نسبت جاری	۱۰۰۸	۰
جمع بدهی ها و تسهیلات خارج از صورت خالص دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تسهیلات	۲۶۸,۹۶۹,۵۹۲,۴۷۹	۲۶۸,۹۶۹,۵۹۲,۴۷۹
جمع دارایی ها جهت محاسبه نسبت بدهی و تسهیلات	۰	۵۹۱,۴۷۲,۶۸۰,۳۰۴
نسبت بدهی و تسهیلات	۰	۰.۴۵

پوینست گزانش حسابرسی
راژدار

مورخ ۱۴۰۲ / ۲ / ۲۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۳/۲۹

33

خلاصہ عملکرد صندوق بہ تفکیک عملیات بازار کردگی، بہ شرح ذیل ارایہ می گردد:

1F-1 also denied

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

[illegible]

سایر در آمد ها

3

مؤلفہ کا:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود (زبان) قبل از هزینه مالی

هزینہ مالی

سود (زبان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری

بازده سرمایه گذاری های پایان دوره



پیوست گزارش حسابرسی

1531

$$15. \quad Y/Y^2 \quad \dot{c}_{90}$$

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲۷-ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازرگانی

[illegible]

خلاصہ دہرائی عالی در ابتدائی دورہ

تعداد یلات ناشی از خلل در ادای عملی در ابتدای دوره

صندور واحد، هائی سرمایہ گذاری

اینگل واحد های سرمایه گذاری

تدبیلات ناشی از صدور و ابطال واحد ملی

سرمایه کلاری

سود (زیان) خالص دورہ

خلاص داری ها (واحد های سرمایه گذاری
شده) در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

پیوست گزارش حسابرسی

۱۱۱

14.7 / 11 / 11 2020