

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان

گروه دی

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن

برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰

بهمن ماه ۱۳۹۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان گروه دی

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۶
۲- صورتهای مالی:	-
الف - صورت خالص دارائی ها	۲
ب - صورت سود و زیان و گردش خالص دارئی ها	۳
ج - یادداشتهای همراه صورتهای مالی	۴ الی ۱۳



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است. به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین 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، اطمینان معقول کسب شود.

**گزارش حسابرس مستقل****به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی**

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای 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 اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت نهاد مالی صندوق سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط:

۴-طبق بند ۲-۲ امیدنامه موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در اوراق بهادار اعلام شده در امیدنامه با هدف ایفای تعهدات بازارگردانی می باشد که در این خصوص علیرغم خرید سهام شرکت های بوعلی و بیمه دی تعهدات بازارگردانی جهت سهام این شرکتها وفق ماده ۷ امیدنامه و دستورالعمل فعالیت بازارگردانی مصوب ۱۳۸۷/۰۴/۲۲ (شامل انعقاد قرارداد بازارگردانی، اخذ کد بازارگردانی و قرم موافقت مالکان با انتقال اوراق بهادار)، صورت پذیرفته است و متعاقبا با توجه به مفاد ماده ۱۰ امیدنامه درآمد کارمزد بازارگردانی نیز از بابت خریدهای مذکور شناسایی نشده



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

است که تعیین آثار ناشی از عدم اجرای تعهدات مذکور بر صورت های مالی امکانپذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان گروه دی در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

اظهار نظر مشروط نسبت به NAV، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، بصورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

تاکید بر مطلب خاص

۷- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲۲ مشخص است. با توجه به عدم دریافت کد اقتصادی و عدم تشکیل پرونده مالیاتی در وزارت امور و اقتصاد دارایی و ارزش افزوده تعیین وضعیت مالیاتی صندوق منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بند ۷ بالا مشروط نشده است.



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

سایر بندهای توضیحی

۸- صندوق در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۲۹ نزد اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است لیکن به دلیل اخذ مجوز از سازمان بورس در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۷ شروع سال مالی از تاریخ اخذ مجوز در نظر گرفته شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۹- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی:

۹-۱- عدم صدور گواهی سرمایه گذاری برای موسسین طبق ماده ۷ و ۱۴ اساسنامه و ماده ۱-۴ امیدنامه و عدم تودیع آن نزد متولی

۹-۲- حد نصاب ترکیب دارایی های صندوق در امیدنامه با توجه ماده ۲۱ اساسنامه تعیین نشده است.

۹-۳- هزینه دسترسی به نرم افزار مطابق با ماده ۳-۹ امیدنامه در مجمع به تصویب نرسیده است

۹-۴- عدم بارگذاری گزارش عملکرد سالانه مدیر صندوق حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری در تارنما و عدم انتشار در موعد مقرر در سامانه کدال مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه و بخشنامه ۱۲۰۱۰۳۴ سازمان بورس

۹-۵- عدم تهیه صورت های مالی سه ماهه و گزارش عملکرد مدیر صندوق مربوط به آن با توجه به ماده ۴۵ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۳۴ سازمان بورس



اصول پایه «فراگیر»

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

۹-۶- عدم ارائه گزارشات توسط متولی مطابق با ماده ۳۷ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۲۳ سازمان بورس

۹-۷- عدم نظارت متولی بر دریافتها و پرداخت های صندوق مطابق با ماده ۳-۶ امیدنامه و ۳۷ اساسنامه

۹-۸- تعداد ۱۵۰۰۲ واحد سهام عادی به مبلغ ۱۵,۰۰۲ میلیون ریال در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۷ جهت بانک دی صادر گردیده که مبلغ آن به حساب طلب از سرمایه گذاران (بانک دی) منظور گردیده همچنین تعداد ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ سهام بوعلی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۶ به بهای تمام شده ۱۵,۰۰۲ میلیون از بانک دی خریداری شده که وجه آن به حساب بدهی به بانک دی منظور شده است در این خصوص مفاد ماده ۱۳ اساسنامه صندوق در خصوص اخذ ۷۰٪ وجه قابل پرداخت برای صدور از طریق انتقال سهام به آخرین قیمت پایانی روز رعایت نگردیده مضافا به اینکه خرید سهام از طریق کارگزاری صورت پذیرفته است.

سایر موارد

۱۰- اصول و رویه های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، که در این خصوص مواردی ناشی از عدم رعایت رویه های کنترلهای داخلی بشرح ذیل ملاحظه شده است.

۱۰-۱- عدم وصول سود سپرده بانکی به مبلغ ۲۹۸ میلیون ریال در موعد مقرر.

۱۱- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت عملکرد برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است.



اصول پایه «فراگیر»

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگرانیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرس، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیستیهای ابلاغی مرجع ذیربط توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

تاریخ: ۲۹ فروردین ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی اصول پایه فراگیر

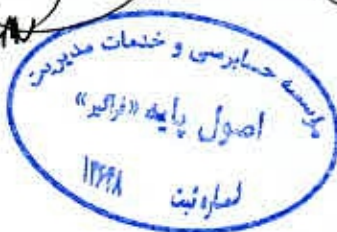
هوشنگ منوچهری

ابراهیم موسوی

۸۰۰۷۷۱

۸۰۰۷۷۷

شماره عضویت



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مربوط به دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۳	ت. 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 مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی گروه دی بر این باور است که این صورت‌های 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 نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

این صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۱ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک دی	حامد فلاح جوشقانی	 کارگزاری بانک دی (سهامی خاص) شماره ثبت: ۱۶۴۹۶۰
متولی	شرکت سبد گردان آسمان	حمزه کاظمی محسن آبادی	

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ بهمن ۱۳۹۵

ریال	یادداشت	۱۳۹۵/۱۱/۳۰
دارایی ها:		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۶,۱۳۶,۹۳۷,۵۸۲
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲
حسابهای دریافتی	۷	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵
جاری کار گزاران	۸	-
سایر دارایی ها	۹	۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰
موجودی نقد	۱۰	-
جمع دارایی ها		۴۹,۰۰۰,۰۷۶,۵۲۹
بدهی ها:		
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱	۲۵۴,۳۶۴,۰۱۱
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	۲۱,۳۱۹,۹۴۸
جمع بدهی ها		۲۷۵,۶۸۳,۹۵۹
خالص دارایی ها	۱۳	۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۹۷۴,۴۴۹

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی دی

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

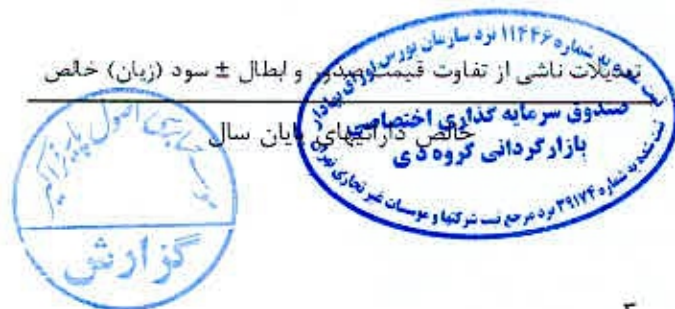
برای دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

یادداشت	دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰/۱۱/۱۳۹۵	ریال	درآمدها:
۱۴	(۲,۱۳۹,۷۰۵,۹۳۷)		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
	<u>(۹۱۲,۷۴۹,۴۷۶)</u>		جمع درآمدها
			هزینه ها:
۱۶	(۲۵۵,۶۷۲,۵۴۶)		هزینه کارمزد ارکان
۱۷	(۱۰۹,۱۸۵,۴۰۸)		سایر هزینه ها
	<u>(۳۶۴,۸۵۷,۹۵۴)</u>		جمع هزینه ها
	<u>(۱,۲۷۷,۶۰۷,۴۳۰)</u>		سود (زیان) خالص
	-۲.۶۰٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^{۱۱۱}

صورت گردش خالص داراییها

تعداد	ریال	دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰/۱۱/۱۳۹۵
۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحد سرمایه گذاری ممتاز موسسین
۱۵,۰۰۲	۱۵,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی موسسین
-	(۱,۲۷۷,۶۰۷,۴۳۰)	زیان خالص دوره
۵۰,۰۰۲	<u>۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰</u>	خالص داراییها (واحد سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.



^{۱۱۱} بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی که صندوقی در سرمایه‌گذاری اختصاصی و بازارگردانی محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳/۰۵/۱۳۹۵ تحت شماره ۱۱۴۴۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۳۹۱۷۴ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار پذیرفته شده (بانک دی، سرمایه‌گذاری بوعلی و بیمه دی) در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق و کسب منافع از این محل است. همچنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیرنده نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده، که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده و سایر دارایی‌های صندوق، پشتوانه این تعهد خواهد بود با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اعلام شده در امیدنامه با هدف ایفای تعهدات بازارگردانی با شرایط مندرج در امیدنامه و موضوع فعالیت فرعی آن مشارکت در تعهد پذیرنده نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی است. دوره فعالیت صندوق به مدت ۳ سال شمسی بوده (تا پایان ۱۳۹۸/۰۴/۲۸) که به تایید سازمان بورس اوراق بهادار رسیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان خالد استانبولی (وزراء) - نبش خیابان چهاردهم - شماره ۵۸ - طبقه سوم شرکت کارگزاری بانک دی واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <http://daygroupfund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل میشود و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در اساسنامه قید شده است. مجمع صندوق می‌تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی و حسابرس را تغییر می‌دهد. فقط دارندگان سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۵ اساسنامه، در مجامع صندوق حق رای دارند. اسامی دارندگان واحدهای ممتاز به شرح زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	بانک دی	۳۴,۴۰۰	۹۸
۲	کارگزاری	۷۰۰	۲



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

مدیر صندوق : مدیر صندوق ، شرکت کارگزاری بانک دی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۵/۰۵ به شماره ۱۶۴۹۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان خالد استانبولی (وزراء) - نبش خیابان چهاردهم - شماره ۵۸ - طبقه سوم

متولی صندوق : متولی صندوق ، سید گردان آسمان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۳ به شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، خیابان خالد استانبولی، خیابان نوزدهم، شماره ۲۰، ساختمان ریتون طبقه ۴ واحد ۷.

حسابرس صندوق : حسابرس صندوق ، موسسه حسابرسی اصول پایه فراگیر است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۰/۲۴ به شماره ثبت ۱۳۶۴۸ در مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - میدان آرژانتین - ضلع جنوب غربی - ساختمان اداری صهبا - پلاک ۲۲ - طبقه اول - واحد ۲.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره / سال مالی و با توجه به قوانین و مقررات و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک در سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است .

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۱-۲-۲ امید نامه 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 هیأت 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 . لازم به ذکر است صندوق های بازارگردانی پیرو دستورالعمل سازمان بورس هنگام فروش سهام از پرداخت مالیات معاف هستند.

با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، 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 سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد.

گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

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.

۲-۲-۴- 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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه صد و بیست و پنج در ده هزار (۰,۰۱۲۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۳ دو در هزار (۰,۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری در بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده*
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰,۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق ، که حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود *
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی *
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل سه در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد . *
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. ***
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق***

* کارمزد مدیر و ضامن روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز گزاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.003}{n \times 365}$ ضرب در

خالص ارزش دارایی‌های صندوق در در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n ، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به سه در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

*** مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر مبالغ اعلام شده توسط کانون‌های مربوط است.
*** هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می‌شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن 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 گردد.

۴-۵- 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 صندوق کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. بدلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۲,۹۲۸,۸۱۴,۹۷۳	۲۱,۰۰۰,۰۸۱,۱۳۱	۴۳٪
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۵,۳۴۷,۸۲۸,۵۴۶	۵,۱۳۶,۸۵۶,۴۵۱	۱۰٪
	۲۸,۲۷۶,۶۴۳,۵۱۹	۲۶,۱۳۶,۹۳۷,۵۸۲	۵۳٪

۵-۱- مبلغ ۱۳,۲۷۵ میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در بوعلی و بیمه دی از طریق کارگزاری بانک دی (یادداشت ۸ صورتهای مالی) و مابقی از طریق بانک دی خریداری گردیده است.

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۵/۱۱/۳۰					
نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ (ریال)	درصد به کل دارایی
کوتاه مدت	۱۳۹۵/۰۸/۱۸	بدون سررسید	۱۵	۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲	۴۵.۴٪
				۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲	۴۵٪

بانک دی - ۰۲۰۳۷۱۰۰۱۸۰۰۳

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی بابت سودهای دریافتی سپرده‌ها می‌باشد که به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰		
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال
۴۸۹,۷۲۶,۹۲۴	۱۵	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵
۴۸۹,۷۲۶,۹۲۴		۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵

سود دریافتی سپرده بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۱۱/۳۰				
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک دی	-	۱۳,۲۷۴,۶۴۳,۵۱۹	۱۳,۲۷۴,۶۴۳,۵۱۹	-
	-	۱۳,۲۷۴,۶۴۳,۵۱۹	۱۳,۲۷۴,۶۴۳,۵۱۹	-

۸-۱- سهام شرکت‌های بوعلی و بیمه دی به ترتیب به تعداد ۷,۴۹۵,۵۱۲ و ۵,۱۲۷,۸۶۹ از طریق کارگزاری بانک دی به شرح یادداشت ۵ صورتهای مالی خریداری و تسویه گردیده است.

۹- سایر داراییها

۱۳۹۵/۱۱/۳۰				
مخارج نرم افزار	مانده در ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
	-	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۸۷,۷۹۵,۴۶۰	۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰
	-	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۸۷,۷۹۵,۴۶۰	۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰

۹-۱- مخارج نرم افزار ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد بصورت روزانه مستهلک می شود. با توجه به شروع اولیه فعالیت به میزان ۱۳۴ روزه مستهلک گردیده است.

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	
ریال	
بانک دی - ۰۱۰۳۵۷۴۸۰۸۰۰۴	-
بانک دی - ۰۱۰۳۷۰۸۲۰۰۰۰۳ - جاری	-
بانک دی - ۰۲۰۳۷۱۰۰۱۸۰۰۳ - پشتیبان	-
	-

حساب ۰۱۰۳۵۷۴۸۰۸۰۰۴ جهت تاسیس افتتاح گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۱۱- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	
ریال	
۱۱۸,۳۶۲,۲۹۷	مدیر صندوق- کارگزاری بانک دی
۳۶,۰۰۱,۶۶۸	متولی- سبد گردان آسمان
۱۰۰,۰۰۰,۰۴۶	حسابرس- اصول پایه فراگیر
۲۵۴,۳۶۴,۰۱۱	

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	
ریال	
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	ذخیره تصفیه
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	

۱۳- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	
ریال	تعداد
۱۴,۶۱۸,۶۸۱,۹۹۹	۱۵,۰۰۲
۳۴,۱۰۵,۷۱۰,۵۷۱	۳۵,۰۰۰
۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰	۵۰,۰۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	ماليات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۱۳۷,۸۶۹	۵,۱۵۸,۶۳۶,۲۱۴	(۵,۳۴۷,۸۲۸,۵۴۶)	(۳۱,۷۷۹,۷۶۳)	-	(۲۱۰,۹۷۳,۰۹۵)
۳۰,۴۹۵,۵۱۳	۲۱,۰۸۹,۸۸۱,۸۴۸	(۲۲,۹۲۸,۸۱۴,۹۷۳)	(۸۹,۸۰۰,۷۱۷)	-	(۱,۹۲۸,۷۳۳,۸۴۲)
	۲۶,۲۴۸,۵۱۸,۰۶۲	(۲۸,۲۷۶,۶۴۳,۵۱۹)	(۱۱۱,۵۸۰,۴۸۰)	-	(۳,۱۳۹,۷۰۵,۹۳۷)

۱۴-۱- لازم به توضیح است که صندوق های بازارگردانی از پرداخت مالیات فروش معاف هستند.

۱۵- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده / گواهی سپرده بانکی	نرخ سود	هزینه برگشت سود / هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
۱۳۹۵/۰۸/۱۸	-	-	۱۵٪	(۱,۳۱۳,۹۶۹)	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱
				(۱,۳۱۳,۹۶۹)	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱

سپرده بانکی:

بانک دی کونه مدت



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰	
ریال	
(۱۱۹,۶۷۰,۸۳۲)	مدیر صندوق
(۳۶,۰۰۱,۶۶۸)	متولی
(۱۰۰,۰۰۰,۰۴۶)	حسابرس
(۲۵۵,۶۷۲,۵۴۶)	

۱۷- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰

ریال	
(۲۱,۳۱۹,۹۴۸)	هزینه تصفیه صندوق
(۸۷,۷۹۵,۴۶۰)	هزینه نرم افزار
(۷۰,۰۰۰)	هزینه های متفرقه
(۱۰۹,۱۸۵,۴۰۸)	

۱۸- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارائیه‌ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۵

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۵/۱۱/۳۰		
			توع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
موسس	بانک دی	موسس	عادی	۱۵,۰۰۲	۳۰٪
موسس	بانک دی	موسس	ممتاز	۳۴,۳۰۰	۶۹٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری بانک دی	مدیر	ممتاز	۷۰۰	۱٪

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
کارگزاری بانک دی	مدیر صندوق	خرید سهام	۱۳,۲۷۴,۶۴۳,۵۱۹	طی دوره	-
		حق الزحمه مدیر	۱۱۹,۶۷۰,۸۳۲		(۱۱۸,۳۶۲,۲۹۷)
		سدور واحد	-		-
		ابطال صندوق	-		-

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارائیه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارائیه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

۲۲- وضعیت مالیاتی

به علت نبود سند ملکی و قرارداد اجاره بنام کارگزاری بانک دی حسب مورد پرونده مالیاتی تشکیل نگردیده است. مضافاً اینکه طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۰ خرداد ماه ۱۳۹۵ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌کنند از مصادیق بند ۱۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد و از مالیات بر ارزش افزوده معاف است.

