

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶



اصول پایه و فراگیر،

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان گروه دی

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	۱- گزارش حسابرس مستقل
-	۲- صورتهای مالی:
۲	الف - صورت خالص دارائی ها
۳	ب - صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
۴ الی ۱۴	ج - یادداشتهای همراه صورتهای مالی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

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 در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ 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.



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

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 مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان گروه دی در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.



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

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲۴ مشخص است درآمد صندوق و هزینه های کارمزد بر حسب مورد از مالیات عملکرد و ارزش افزوده معاف است و برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۹۵ نیز صادر نگردیده است ، لذا تأیید معافیت مالیات های مذکور منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی است .
اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد ، برخورد ننموده است .

۷- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان گروه دی :

۱-۷- تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص انتشار فهرست اسامی حاضران در جلسه مجمع صندوق (به جز مجمع ۱۳۹۶/۰۷/۳۰) در تارنمای صندوق رعایت نگردیده است.
۲-۷- تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه مبنی بر ثبت تمامی تصمیمات مجمع صندوق برگزار شده طی سال مالی حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان با تاخیر نزد سازمان به ثبت رسیده 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

۳-۷- مفاد بند ۴-۹ امیدنامه و بند ۳-۸ امیدنامه و ماده ۱۵ اساسنامه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۶ در مواردی رعایت نگردیده است.

۴-۷- به علت ثبت سفارش بصورت تلفنی قبل از ۱۳۹۶/۰۳/۰۱ امکان بررسی انجام وظایف بازارگردانی طبق بند ۱-۷ امیدنامه وجود نداشته لیکن بعد از این تاریخ تمامی موارد این بند امیدنامه رعایت گردیده است.

۵-۷- مفاد ۳-۹ امیدنامه (مصوب مجمع مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۳۰) در خصوص محاسبه کارمزد مدیر (به دلیل مشکلات سیستمی فقط تا میزان ۰,۰۱۲۵ از متوسط روزانه ارزش سهام محاسبه شده) به طور کامل رعایت نگردیده است.

۶-۷- صورتهای مالی حسابرسی شده صندوق مربوط به دور مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ در تارنما به علت مشکلات سیستمی بارگذاری نشده و همچنین گزارش عملکرد منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰ با یک روز تاخیر در تارنما انتشار یافته است. مضافاً صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده صندوق منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ با ۳ روز تاخیر در کدال منتشر شده است.

۷-۷- دستورهای پرداخت از ماه بهمن تا ۱۳۹۶/۰۴/۲۸ فاقد امضا متولی می باشد در این خصوص ماده ۱۹ اساسنامه رعایت نگردیده است.

۸-۷- سقف بدهی های صندوق در مجمع صندوق مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه تعیین نگردیده 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

۹-۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص واریز مبالغ حاصل از فروش سهام ظرف سه روز کاری به حسابهای بانکی صندوق در مواردی رعایت نشده است.

۱۰-۷- بند ۱-ب ماده ۳-۴-۸ امیدنامه درخصوص واریز مبلغ ابطال سهام به حساب بانکی سرمایه گذار درخصوص ابطال واحدهای سرمایه گذاری بانک دی به دلیل طلب کارگزاری بانک دی از بانک دی مستقیماً به حساب کارگزاری بانک دی واریز شده است.

۸- اصول و رویه های کنترلهای داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، که در این خصوص به استثنای موارد اشاره شده در بندهای ذیل به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد برخورد نگردد.

۱-۸- زیان تحقق نیافته سهام های بورسی و فرابورسی (محاسبه شده توسط سیستم) به میزان ۱۵۳,۶۸۹,۱۱۷ ریال بیشتر شناسایی شده است.

۲-۸- تاریخ تایید درخواستهای صدور و ابطال در قسمت سیستم مدیریت درخواست ها یک روز با تاخیر ثبت می شود.



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- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت عملکرد برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگرانیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- 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 لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای واریز وجه حاصل از ابطال واحدهای سرمایه گذاری به حساب بانکی به نام سرمایه گذار درخصوص واریز وجه ابطال واحدهای سرمایه گذاری بانک دی به حساب کارگزاری بانک دی این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

تاریخ: ۲۶ اسفند ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی اصول پایه فراگیر

ابراهیم موسوی ۸۰۰۷۷۷

حسن صالح آبادی ۸۰۰۴۷۰

شماره عضویت

کمیته حسابرسی و خدمات مدیریت
اصول پایه «فراگیر»
شماره ثبت ۱۳۴۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

با سلام و احترام؛

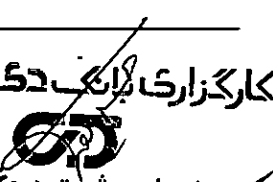
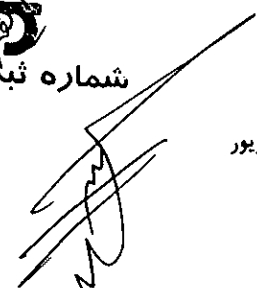
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰، که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق، براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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
۸-۱۴	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 ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک دی	حسین نصیری	 کارگزاری بانک دی (سهامی خاص) شماره ثبت: ۱۶۴۹۶۰
متولی	موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود	محمد حسن سعادتیان فریور	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ بهمن ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۲۶,۱۳۶,۹۳۷,۵۸۲	۳۱,۳۸۹,۰۰۴,۰۲۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲	۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	۶,۲۱۱,۴۳۱	۷	حسابهای دریافتی
۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰	۱۷۲,۵۲۰,۷۲۶	۸	سایر دارایی‌ها
۴۹,۰۰۰,۰۷۶,۵۲۹	۵۴,۴۲۶,۳۵۷,۹۰۸		جمع دارایی‌ها
			<u>بدهی‌ها:</u>
۲۵۴,۳۶۴,۰۱۱	۲۰۲,۸۵۵,۱۱۰	۹	پرداختی به ارکان صندوق
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	۸۳,۳۰۴,۹۹۲	۱۰	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲۷۵,۶۸۳,۹۵۹	۲۸۶,۱۶۰,۱۰۲		جمع بدهی‌ها
۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰	۵۴,۱۴۰,۱۹۷,۸۰۶	۱۱	خالص دارایی‌ها
۹۷۴,۴۴۹	۱,۰۸۲,۲۸۴		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه ، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی دی

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	سال مالی منتهی به دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰	یادداشت	
	ریال	ریال		درآمدها:
	۲۵۵,۶۵۰,۲۷۹	-	۱۲	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
	(۳۷۱,۱۲۸,۶۹۳)	(۲,۱۳۹,۷۰۵,۹۳۷)	۱۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
	۳,۴۸۵,۳۴۹,۷۶۰	-	۱۴	سود سهام
	۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۲۲	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱	۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
	۱,۳۱۳,۹۶۹	-	۱۶	سایر درآمدها
	۶,۱۷۶,۹۴۲,۰۴۷	(۹۱۲,۷۴۹,۴۷۶)		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
	(۴۹۶,۵۸۹,۰۷۲)	(۲۵۵,۶۷۲,۵۴۶)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
	(۳۲۷,۰۲۶,۸۵۸)	(۱۰۹,۱۸۵,۴۰۸)	۱۸	سایر هزینه‌ها
	(۱,۰۲۳,۶۱۵,۹۳۰)	(۳۶۴,۸۵۷,۹۵۴)		جمع هزینه‌ها
	۵,۱۵۳,۳۲۶,۱۱۷	(۱,۲۷۷,۶۰۷,۴۳۰)		سود (زیان) خالص
	۹.۹۶٪	-۲.۶٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^(۱)
	۹.۷۳٪	-۰.۸۰٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^(۲)

صورت گردش خالص دارائیه‌ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	سال مالی منتهی به دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰	یادداشت	
	ریال	ریال	تعداد	تعداد
	۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۲	۳۵,۰۰۰
	۱۵,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۵,۰۲۴	-
	(۱۵,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱۵,۰۰۲)	-
	۵,۱۵۳,۳۲۶,۱۱۷	(۱,۲۷۷,۶۰۷,۴۳۰)	-	-
	۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹	-	۱۹	-
	۵۴,۱۴۰,۱۹۷,۸۰۶	۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰	۵۰,۰۲۴	۵۰,۰۰۲

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

(۱) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارائیه‌های پایان سال}}$

(۲) بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی که صندوقی در سرمایه‌گذاری اختصاصی و بازارگردانی محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۳ 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 پذیره 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 پذیره 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 مجمع 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	۳۴,۳۰۰	۹۸
۲	کارگزاری بانک دی	۷۰۰	۲



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

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، موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ با شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان بخارست کوچه ششم پلاک ۳۶.

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 برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶ 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 صندوق‌های 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 شرکتهای 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی 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
کارمزد مدیر	سالانه صد و بیست و پنج در ده هزار (۰,۰۱۲۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه دو در هزار (۰,۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۲ درصد از سود علی‌الحساب دریافتی از گواهی سپرده بانکی و سپرده های بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری مشخص شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار*
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق ، که حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود *
هزینه‌های تأسیس	معادل ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تایید متولی صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت با تایید متولی صندوق.
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 *
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

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.

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- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در برمی‌گیرد 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 صندوق کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ 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 همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

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		۱۳۹۶/۱۱/۳۰			
درصد به کل	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
۳۹٪	۲۱,۰۰۰,۰۸۱,۱۲۱	۲۲,۹۲۸,۸۱۴,۹۷۳	۴۲٪	۲۳,۰۷۶,۸۲۴,۵۸۲	۲۳,۹۴۷,۳۴۸,۹۷۶
۹٪	۵,۱۳۶,۸۵۶,۴۵۱	۵,۳۴۷,۸۲۸,۵۴۶	۱۵٪	۸,۳۱۲,۱۷۹,۴۳۸	۷,۸۱۲,۷۸۲,۷۳۷
۴۸٪	۲۶,۱۲۶,۹۳۷,۵۸۲	۲۸,۲۷۶,۶۴۳,۵۱۹	۵۸٪	۳۱,۳۸۹,۰۰۴,۰۲۰	۳۱,۷۶۰,۱۳۲,۷۱۳

سرمایه‌گذاری‌ها

بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰		۱۳۹۶/۱۱/۳۰			
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	مبلغ (ریال)	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری
ریال		ریال	ریال	ریال	
۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲	۴۲٪	۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱	۱۰٪	متغیر	۱۳۹۵/۰۸/۱۸
۲۲,۲۲۲,۷۲۱,۴۵۲	۴۲٪	۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱			نوع سپرده کوتاه مدت

۷- حساب‌های دریافتی

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

۱۳۹۵/۱۱/۳۰		۱۳۹۶/۱۱/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل نشده	تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	۶,۲۱۱,۴۳۱	۶,۲۱۱,۴۳۱	۱۵٪	۶,۲۱۱,۴۳۱
۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	۶,۲۱۱,۴۳۱	۶,۲۱۱,۴۳۱		سود دریافتی سپرده بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۸- سایر دارایی‌ها

۱۳۹۶/۱۱/۳۰

مانده در ابتدای سال	مخارج محقق شده	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۱,۹۸۳,۸۱۴	۱۷۲,۵۲۰,۷۲۶
۱۵۲,۰۰۴,۵۴۰	۲۸۵,۱۴۸,۰۰۰	۲۶۴,۶۳۱,۸۱۴	۱۷۲,۵۲۰,۷۲۶

مخارج نرم افزار

۹- پرداختی به ارکان صندوق

مانده حساب فوق در تاریخ ترازنامه از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
ریال	ریال	
۱۱۸,۳۶۲,۲۹۷	۱۱۰,۵۳۷,۷۱۱	مدیر صندوق- کارگزاری بلک دی
-	۴۲,۳۱۷,۳۶۹	متولی- آزمون پرداز ایران مشهود
۳۶,۰۰۱,۶۶۸	-	متولی- سبد گردان آسمان
۱۰۰,۰۰۰,۰۴۶	۵۰,۰۰۰,۰۳۰	حسابرس- اصول پایه فراگیر
۲۵۴,۳۶۴,۰۱۱	۲۰۲,۸۵۵,۱۱۰	

۱۰- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

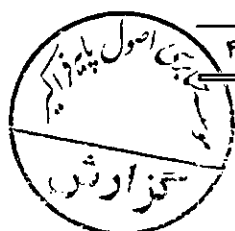
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
ریال	ریال	
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	۸۳,۳۰۴,۹۹۲	ذخیره تصفیه
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	۸۳,۳۰۴,۹۹۲	

۱۱- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۵/۱۱/۳۰		۱۳۹۶/۱۱/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۴,۶۱۸,۶۷۷,۵۷۰	۱۵,۰۰۲	۱۶,۲۶۰,۲۵۷,۸۰۶	۱۵,۰۲۴	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۴,۱۰۵,۷۱۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۳۷,۸۷۹,۹۴۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰	۵۰,۰۰۲	۵۴,۱۴۰,۱۹۷,۸۰۶	۵۰,۰۲۴	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	یادداشت
ریال	
۲۵۵,۶۵۰,۲۷۹	۱۲-۱
۲۵۵,۶۵۰,۲۷۹	

سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۲-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۷۵۰,۰۰۰	۱,۹۱۶,۹۲۸,۶۴۰	(۱,۷۷۰,۲۷۰,۳۵۱)	(۷,۸۱۳,۳۸۳)	۱۳۸,۸۴۴,۹۰۶
۱,۳۴۸,۳۰۲	۱,۵۰۴,۶۵۸,۹۸۰	(۱,۳۸۱,۴۶۶,۰۸۶)	(۶,۳۸۷,۵۲۱)	۱۱۶,۸۰۵,۳۷۳
	۳,۴۲۱,۵۸۷,۶۲۰	(۳,۱۵۱,۷۳۶,۴۳۷)	(۱۴,۲۰۰,۹۰۴)	۲۵۵,۶۵۰,۲۷۹

بیمه دی

سرمایه گذاری بوعلی

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود(زیان)تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهاداربه شرح جدول زیر می باشد:

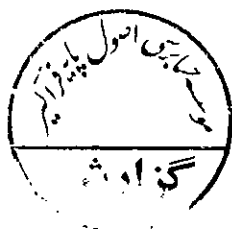
دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه
منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷,۶۲۱,۴۴۱	۸,۳۴۵,۴۷۷,۸۹۵	(۷,۸۱۲,۷۸۳,۷۳۷)	(۳۳,۲۹۸,۴۵۸)	۴۹۹,۳۹۵,۷۰۰	(۲۱۰,۹۷۲,۰۹۵)
۲۳,۴۰۳,۳۰۳	۲۳,۱۶۹,۲۶۹,۹۷۰	(۲۳,۹۴۷,۳۴۸,۹۷۶)	(۹۲,۴۴۵,۳۸۷)	(۸۷۰,۵۲۴,۳۹۳)	(۱,۹۲۸,۷۳۳,۸۴۲)
	۳۱,۵۱۴,۷۴۷,۸۶۵	(۳۱,۷۶۰,۱۳۲,۷۱۳)	(۱۲۵,۷۴۳,۸۴۵)	(۳۷۱,۱۲۸,۶۹۳)	(۲,۱۳۹,۷۰۵,۹۳۷)

بیمه دی

سرمایه گذاری بوعلی



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشتهای همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود سهام

صورت ریز درآمد سود سهام به شرح جدول زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰						
سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
۹۵/۱۱/۳۰	۹۶/۰۲/۲۰	۲۱,۷۸۳,۴۳۶	۱۶۰	۳,۴۸۵,۳۴۹,۷۶۰	-	۳,۴۸۵,۳۴۹,۷۶۰
						۳,۴۸۵,۳۴۹,۷۶۰

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی و سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰
سود سپرده بانکی	۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۳۲	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱
۱۵-۱	۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۳۲	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱

۱۵-۱- سود سپرده بانکی بشرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰						
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده / گواهی سپرده بانکی	نرخ سود	هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص	سود خالص
۱۳۹۵/۰۸/۱۸	متغیر	متغیر	۱۰-۱۵٪	-	۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۳۲	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱
					۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۳۲	۱,۲۲۶,۹۵۶,۴۶۱

سپرده بانکی:
بانک دی کوتاه مدت



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت ۱۷ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰

تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	
ریال	ریال	ریال	
۱,۳۱۳,۹۶۹	۴۸۹,۷۲۶,۹۲۴	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	سود سپرده بانکی
۱,۳۱۳,۹۶۹	۴۸۹,۷۲۶,۹۲۴	۴۸۸,۴۱۲,۹۵۵	

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
ریال	ریال	
۱۱۹,۶۷۰,۸۳۲	۴۵۳,۲۰۸,۵۷۶	مدیر صندوق
۳۶,۰۰۱,۶۶۸	۱۴۳,۳۸۰,۵۱۲	متولی
۱۰۰,۰۰۰,۰۴۶	۹۹,۹۹۹,۹۸۴	حسابرس
۲۵۵,۶۷۲,۵۴۶	۶۹۶,۵۸۹,۰۷۲	

۱۸- سایر هزینه‌ها

سایر هزینه های اداری به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماهه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
ریال	ریال	
۲۱,۳۱۹,۹۴۸	۶۱,۹۸۵,۰۴۴	هزینه تصفیه صندوق
۸۷,۷۹۵,۴۶۰	۲۵۱,۹۸۳,۸۱۴	هزینه نرم افزار
-	۱۲,۶۴۸,۰۰۰	هزینه برگزاری مجمع
۷۰,۰۰۰	۴۱۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
۱۰۹,۱۱۵,۴۰۸	۳۲۷,۰۲۶,۸۵۸	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۹- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
ریال	
۱,۱۷۵,۴۷۳,۸۷۴	تعدیلات ناشی از صدور واحد
(۹۳۴,۹۹۴,۷۵۵)	تعدیلات ناشی از ابطال واحد
۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹	

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه تعهد و بدهی احتمالی ندارد.

۲۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر قابل تفکیک می‌باشد:

۱۳۹۶/۱۱/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۳۰٪	۱۵,۰۲۴	عادی	مدیر	کارگزاری بانک دی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۶۹٪	۳۴,۳۰۰	ممتاز	موسس	بانک دی	موسس
۱٪	۷۰۰	ممتاز	مدیر	کارگزاری بانک دی	مدیر و اشخاص وابسته به وی



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشتهای همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		
		موضوع معامله	ارزش معامله- ریال	تاریخ معامله
کارگزاری بانک دی	مدیر صندوق	خرید سهام	۸,۷۷۴,۹۳۱,۵۶۸	طی دوره
		فروش سهام	۳,۴۰۷,۳۸۶,۷۱۶	
		حق الزحمه مدیر	۴۵۳,۲۰۸,۵۷۶	
		واریز وجه ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بانک دی	۱۵,۴۵۹,۹۱۵,۲۷۵	طی دوره
				مابده طلب(بدهی)- ریال
				(۱۱۰,۵۳۷,۷۱۱)
				-

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارائیا

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارائیا تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

۲۴- وضعیت مالیاتی

با استناد به تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) موضوع تبصره یک ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی تمام درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و تمام درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد حاصل از صدور و ابطال از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده معاف است. که این امر طی نامه ۹۶-۱۲۱۸ به معاونت مالیات بر ارزش افزوده ارسال شد که از این بابت پاسخی دریافت نشده است. همچنین برگ تشخیص مالیات سال ۹۵ توسط مقامات مالیاتی صادر نشده است.

