

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۷



گزارش حسابرسی مستقل

به مدیر

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 دارائیهها به تاریخ ۳۱ مردادماه ۱۳۹۷ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارائیهها برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورتهای مالی یادشده طبق ضوابط دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تدوین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور اینجانب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت 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 اثربخشی 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 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 صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی در تاریخ ۳۱ مردادماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره میانی 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 مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ مردادماه ۱۳۹۶ و سال مالی منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۶ صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش های مورخ ۱۵ مهرماه ۱۳۹۶ و ۲۶ اسفندماه ۱۳۹۶ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور با اظهارنظر "مقبول" صادر شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

| ردیف | مرجع | موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق | نمونه موارد عدم رعایت |
|------|---------------------------|---|---|
| ۱ | تبصره یک ماده ۳۰ اساسنامه | بارگزاری فهرست اسامی حاضر در مجامع عمومی بر روی تارنمای صندوق. | مجمع مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۶ |
| ۲ | تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه | تأخیر در ارسال تغییرات اساسنامه و امیدنامه ظرف مدت یک هفته پس از برگزاری برای ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار. | مجامع صندوق در تاریخهای ۱۳۹۷/۲/۲ و ۱۳۹۷/۴/۲۶ |
| ۳ | ردیف "ب" بند ۱-۷ امیدنامه | رعایت حداقل حجم سفارش انباشته برای انجام تعهد بازارگردانی. | سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی در تاریخهای ۱۳۹۷/۱/۲۰ و ۱۳۹۷/۲/۲۶ الی ۱۳۹۷/۲/۳۰ |
| ۴ | کنترلی | دریافت سود سهام نقدی پس از تصویب سود در مجمع و تاریخهای اعلامی توسط شرکت سرمایه پذیر. | علیرغم پیگیری‌های انجام شده سود سهام شرکت سرمایه گذاری بوعلی به مبلغ ۵,۲۷۴ میلیون ریال وصول نشده است. |
| ۵ | بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ | لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی در هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی. | یادداشت توضیحی ۶، سپرده گذاری نزد بانک دی با نرخ ۲۱ درصد سالانه. |
| ۶ | بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ | بارگزاری صورتهای مالی حسابرسی شده در سامانه کدال | بارگزاری صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰. |
| ۷ | ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ | افشای ماهانه پرتفوی صندوقهای سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل | تأخیر در بارگزاری پرتفوی اسفند ۱۳۹۶ و فروردین ۱۳۹۷ ناشی از مسدود بودن توکن. |

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها، قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۶) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۵/۳۱ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و باتوجه به ضوابط و مقررات حاکم بر صندوق‌های سرمایه گذاری به مورد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده درمورد آنها مراعات نشده باشد، برخورد نشده است.

تاریخ: ۱۲ مهر ۱۳۹۷

مؤسسه حسابرسی بهمند

علی مشرفی
(۸۰۰۷۳۵)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

با سلام و احترام؛

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی مربوط به دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۳۱، 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.

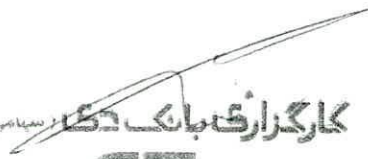
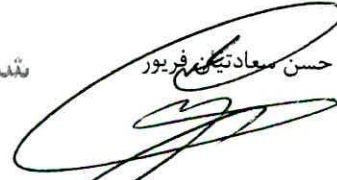
| شماره صفحه | |
|------------|--|
| ۲ | • صورت خالص دارایی‌ها |
| ۳ | • صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها |
| | • یادداشتهای توضیحی: |
| ۴-۵ | الف. اطلاعات کلی صندوق |
| ۵ | ب. مبنای تهیه صورتهای مالی |
| ۵-۷ | پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری |
| ۸-۱۵ | ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای 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 برگزیده 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 ۱۳۹۷/۰۶/۲۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

| ارکان صندوق | شخص حقوقی | نماینده | امضاء |
|-------------|-----------|---------|-------|
|-------------|-----------|---------|-------|

| | | | |
|------------|---------------------------------------|------------------------|---|
| مدیر صندوق | شرکت کارگزاری بانک دی | فردین آقابرگی |  |
| متولی | موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود | محمد حسن سعادتین فریور |  |

کارگزاری بانک دی
شماره ثبت: ۱۶۴۹۶۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود


صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | یادداشت | |
|----------------|-----------------|---------|---|
| ریال | ریال | | دارایی ها: |
| ۳۱.۳۸۹.۰۰۴.۰۲۰ | ۳۴۰.۹۵۳.۱۱۰.۶۷۹ | ۵ | سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم |
| ۲۲.۸۵۸.۶۲۱.۷۳۱ | ۸۰.۵۶۴.۱۸۳.۶۰۶ | ۶ | سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی |
| ۶.۲۱۱.۴۳۱ | ۶.۵۴۵.۱۱۹.۰۶۹ | ۷ | حسابهای دریافتی |
| ۱۷۲.۵۲۰.۷۲۶ | ۴۳.۳۳۸.۳۰۶ | ۸ | سایر دارایی ها |
| ۵۴.۴۲۶.۳۵۷.۹۰۸ | ۴۲۸.۱۰۵.۷۵۱.۶۶۰ | | جمع دارایی ها |
| | | | بدهی ها: |
| - | ۱.۵۲۱.۷۷۱.۰۵۲ | ۹ | جاری کارگزاران |
| ۲۰۲.۸۵۵.۱۱۰ | ۷۹۳.۰۵۹.۰۸۰ | ۱۰ | پرداختی به ارکان صندوق |
| ۸۳.۳۰۴.۹۹۲ | ۱۹۰.۴۱۳.۴۷۰ | ۱۱ | سایر حسابهای پرداختی و ذخایر |
| ۲۸۶.۱۶۰.۱۰۲ | ۲.۵۰۵.۲۴۳.۶۰۲ | | جمع بدهی ها |
| ۵۴.۱۴۰.۱۹۷.۸۰۶ | ۴۲۵.۶۰۰.۵۰۸.۰۵۸ | ۱۲ | خالص دارایی ها |
| ۱.۰۸۲.۲۸۴ | ۱.۱۴۳.۹۱۵ | | خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری |

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

| یادداشت | دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ |
|---|--|----------------------------------|------------------------------|
| | ریال | ریال | ریال |
| درآمدها: | | | |
| ۱۳ سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۹,۳۸۶,۳۲۴ | ۵۱,۴۲۷,۱۱۳ | ۲۵۵,۶۵۰,۲۷۹ |
| ۱۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | (۴۱,۱۳۶,۴۳۲,۲۷۸) | (۲۰,۷۰۳,۴۵۵,۳۵۴) | (۳۷۱,۱۲۸,۶۹۳) |
| ۱۵ سود سهام | ۵,۲۷۴,۱۱۸,۴۰۰ | ۳,۱۷۸,۳۹۵,۱۵۹ | ۳,۴۸۵,۳۴۹,۷۶۰ |
| ۱۶ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۸,۴۸۹,۹۹۴,۳۰۳ | ۱,۴۸۶,۴۵۷,۵۳۸ | ۲,۸۰۵,۷۵۶,۷۳۲ |
| ۱۷ سایر درآمدها | ۹۹۳,۰۸۰ | ۱,۳۱۳,۹۶۹ | ۱,۳۱۳,۹۶۹ |
| جمع درآمدها | (۲۷,۳۶۱,۹۴۰,۱۷۱) | ۴,۵۱۰,۲۴۸,۴۲۵ | ۶,۱۷۶,۹۴۲,۰۴۷ |
| هزینه ها: | | | |
| ۱۸ هزینه کارمزد ارکان | (۹۲۹,۵۶۶,۲۳۱) | (۳۴۱,۲۸۵,۲۷۳) | (۶۹۶,۵۸۹,۰۷۲) |
| ۱۹ سایر هزینه ها | (۲۴۷,۶۷۲,۸۹۸) | (۱۵۳,۳۸۰,۵۱۵) | (۳۲۷,۰۲۶,۸۵۸) |
| جمع هزینه ها | (۱,۱۷۷,۲۳۹,۱۲۹) | (۴۹۴,۶۶۵,۷۸۸) | (۱,۰۲۳,۶۱۵,۹۳۰) |
| سود (زیان) خالص | (۲۸,۵۳۹,۱۷۹,۳۰۰) | ۴,۰۱۵,۵۸۲,۶۳۷ | ۵,۱۵۳,۳۲۶,۱۱۷ |
| بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^(۱) | ۱۱/۶۱٪ | ۷/۵۸٪ | ۹/۹۶٪ |
| بازده میانگین سرمایه گذاری ^(۲) | -۱۵/۶۸٪ | ۷/۷۳٪ | ۹/۷۳٪ |

صورت گردش خالص داراییها

| یادداشت | دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | | سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | |
|---|--|----------------|----------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | ریال | تعداد | ریال | تعداد | ریال | تعداد |
| خالص داراییها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره/سال | ۵۴,۱۴۰,۱۹۷,۸۰۶ | ۵۰۰۲۴ | ۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰ | ۵۰۰۰۲ | ۴۸,۷۲۴,۳۹۲,۵۷۰ | ۵۰۰۰۲ |
| واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال | ۳۲۲,۰۳۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۲۲,۰۳۲ | ۱۵۰,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵۰,۰۲۴ | ۱۵۰,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵۰,۰۲۴ |
| واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال | - | - | (۱۵۰,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۵۰,۰۲۴) | (۱۵۰,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۵۰,۰۲۴) |
| سود (زیان) خالص دوره/سال | (۲۸,۵۳۹,۱۷۹,۳۰۰) | - | ۴,۰۱۵,۵۸۲,۶۳۷ | - | ۵,۱۵۳,۳۲۶,۱۱۷ | - |
| تعدیلات | ۷۷,۹۶۷,۴۸۹,۵۵۲ | - | ۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹ | - | ۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹ | - |
| خالص داراییها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره/سال | ۴۲۵,۶۰۰,۵۰۸,۰۵۸ | ۳۷۲,۰۵۶ | ۵۳,۰۰۲,۴۵۴,۳۲۶ | ۵۰۰۲۴ | ۵۴,۱۴۰,۱۹۷,۸۰۶ | ۵۰۰۲۴ |

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص

خالص داراییهای پایان سال

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

= ^(۱) بازده سرمایه گذاری پایان دوره

= ^(۲) بازده میانگین سرمایه گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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 طالقانی - خیابان بندرانزلی - کوچه ریاض - شماره ۵ - واحد ۴ 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 دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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 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 بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ به شماره ۲۰۳۵ در مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴ - طبقه چهارم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ترازنامه 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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

بر اساس مفاد امیدنامه و مصوبات مجامع عمومی مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۷ و ۱۳۹۶/۰۸/۱۰ و ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ 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 یکصد 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 سالانه 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 | مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال برای هر سال مالی |
| 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 ۱۴۰ میلیون ریال برای 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. |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

*کارمزد مدیر روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.03}{n \times 365}$ ضرب در

خالص ارزش دارایی های صندوق در در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. 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 دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

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. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می بایست 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 برمی گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای 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 صندوق های سرمایه گذاری ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است. بدلیل آنکه دارایی های 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 دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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:

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | | | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | صنعت |
|------------|----------------|----------------|------------|-----------------|-----------------|--|
| درصد به کل | خالص ارزش فروش | بهای تمام شده | درصد به کل | خالص ارزش فروش | بهای تمام شده | |
| | ریال | ریال | | ریال | ریال | |
| ۰٪ | - | - | ۷۲٪ | ۳۰۶,۱۴۵,۶۹۳,۰۳۴ | ۳۴۷,۹۵۵,۴۹۲,۹۹۴ | بانکها و موسسات اعتباری |
| ۵٪ | ۲۳,۰۷۶,۸۲۴,۵۸۲ | ۲۳,۹۴۷,۳۴۸,۹۷۶ | ۶٪ | ۲۶,۹۵۹,۹۸۵,۵۳۲ | ۲۸,۹۵۳,۸۲۱,۳۵۱ | سرمایه‌گذاری‌ها |
| ۲٪ | ۸,۳۱۲,۱۷۹,۴۳۸ | ۷,۸۱۲,۷۸۳,۷۳۷ | ۲٪ | ۷,۸۴۷,۴۳۲,۱۱۳ | ۷,۵۴۰,۱۱۶,۵۲۰ | بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی |
| ۷٪ | ۳۱,۳۸۹,۰۰۴,۰۲۰ | ۳۱,۷۶۰,۱۳۲,۷۱۳ | ۸۰٪ | ۳۴۰,۹۵۳,۱۱۰,۶۷۹ | ۳۸۴,۴۴۹,۴۳۰,۸۶۵ | |

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | نوع سپرده | تاریخ سپرده‌گذاری | نرخ سود | مبلغ (ریال) | درصد به کل دارایی | خالص ارزش فروش |
|----------------|----------------|------------|----------------|-----------|-------------------|---------|-------------|-------------------|-------------------------|
| | ریال | | ریال | | | | | | |
| - | - | ۱۹٪ | ۸۰,۵۵۱,۷۸۸,۴۴۷ | کوتاه مدت | ۱۳۹۷/۰۳/۰۹ | ۲۱٪ | | | بانک دی - ۰۲۰۴۶۵۶۰۹۲۰۰۲ |
| - | - | ۰٪ | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | جاری | ۱۳۹۵/۰۸/۲۱ | ۱۰٪ | | | بانک دی - ۰۱۰۳۷۰۸۲۰۰۰۰۳ |
| ۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱ | ۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱ | ۰٪ | ۲,۳۹۵,۱۵۹ | کوتاه مدت | ۱۳۹۵/۰۸/۱۸ | ۱۰٪ | | | بانک دی - ۰۲۰۳۷۱۰۰۱۸۰۰۳ |
| ۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱ | ۲۲,۸۵۸,۶۲۱,۷۳۱ | ۱۹٪ | ۸۰,۵۶۴,۱۸۳,۶۰۶ | | | | | | |

۷- حساب‌های دریافتی

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

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | نوع سپرده | تاریخ سپرده‌گذاری | نرخ سود | مبلغ (ریال) | درصد به کل دارایی | خالص ارزش فروش |
|------------|-----------|---------------|------|-------------------------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|----------------|
| توزیل شده | ریال | توزیل شده | ریال | | | | | | |
| - | - | ۱,۲۷۰,۹۹۹,۳۶۳ | ۲۱ | سود دریافتی سپرده بانکی | ۰۲۰۴۶۵۶۰۹۲۰۰۲ | ۱,۲۹۲,۹۳۷,۱۷۱ | | | |
| ۶,۲۱۱,۴۳۱ | ۶,۲۱۱,۴۳۱ | ۱,۳۰۶ | ۱۰ | سود دریافتی سپرده بانکی | ۰۲۰۳۷۱۰۰۱۸۰۰۳ | ۱,۳۰۶ | | | |
| - | - | ۵,۲۷۴,۱۱۸,۴۰۰ | ۲۵ | سود دریافتی سهام سرمایه‌گذاری بوعلی | | ۵,۲۷۴,۱۱۸,۴۰۰ | | | |
| ۶,۲۱۱,۴۳۱ | ۶,۲۱۱,۴۳۱ | ۶,۵۴۵,۱۱۹,۰۶۹ | | | | ۶,۵۶۷,۰۵۶,۸۷۷ | | | |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشتهای همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | |
|---------------------|---------------|-------------|---------------------|
| مانده در ابتدای سال | گردش بستانکار | گردش بدهکار | مانده در پایان دوره |
| ریال | ریال | ریال | ریال |
| ۱۷۲.۵۲۰.۷۲۶ | ۱۳۷.۳۶۹.۶۱۶ | - | ۳۵.۱۵۱.۱۱۰ |
| - | ۲.۷۶۴.۸۰۴ | ۱۰.۹۵۲.۰۰۰ | ۸.۱۸۷.۱۹۶ |
| ۱۷۲.۵۲۰.۷۲۶ | ۱۴۰.۱۳۴.۴۲۰ | ۱۰.۹۵۲.۰۰۰ | ۴۳.۳۳۸.۳۰۶ |

مخارج نرم افزار
مخارج برگزاری مجمع

۹- جاری کارگزاری

جاری کارگزاری به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | | نام شرکت کارگزاری |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| مانده ابتدای دوره | گردش بستانکار | گردش بدهکار | مانده پایان دوره | |
| ریال | ریال | ریال | ریال | |
| - | ۳۵۴.۹۱۵.۴۲۸.۱۶۲ | ۳۵۳.۳۹۳.۶۵۷.۱۱۰ | (۱.۵۲۱.۷۷۱.۰۵۲) | کارگزاری بانک دی |
| - | ۳۵۴.۹۱۵.۴۲۸.۱۶۲ | ۳۵۳.۳۹۳.۶۵۷.۱۱۰ | (۱.۵۲۱.۷۷۱.۰۵۲) | |

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

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

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|-------------|-------------|---|
| ریال | ریال | |
| ۱۱۰,۵۳۷,۷۱۱ | ۶۸۸,۵۴۳,۰۳۸ | مدیر صندوق و مدیر ثبت- کارگزاری بانک دی |
| ۴۲,۳۱۷,۳۶۹ | ۴۷,۱۶۴,۳۵۶ | متولی- آزمون پرداز ایران مشهود |
| ۵۰,۰۰۰,۰۳۰ | - | حسابرس- اصول پایه فراگیر |
| - | ۵۷,۳۵۱,۶۸۶ | حسابرس- بهمند |
| ۲۰۲,۸۵۵,۱۱۰ | ۷۹۳,۰۵۹,۰۸۰ | |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|-------------------|--------------------|-------------|
| ریال | ریال | |
| ۸۳.۳۰۴.۹۹۲ | ۱۹۰.۴۱۳.۴۷۰ | ذخیره تصفیه |
| ۸۳.۳۰۴.۹۹۲ | ۱۹۰.۴۱۳.۴۷۰ | |

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

| ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | | ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | |
|-----------------------|---------------|------------------------|----------------|----------------------------|
| ریال | تعداد | ریال | تعداد | |
| ۱۶.۲۶۰.۲۵۷.۸۰۶ | ۱۵۰.۲۴ | ۳۸۷.۷۲۰.۵۶۸.۰۵۸ | ۳۳۷.۰۵۶ | واحدهای سرمایه‌گذاری عادی |
| ۳۷.۸۷۹.۹۴۰.۰۰۰ | ۳۵.۰۰۰ | ۳۷.۸۷۹.۹۴۰.۰۰۰ | ۳۵.۰۰۰ | واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز |
| ۵۴.۱۴۰.۱۹۷.۸۰۶ | ۵۰.۰۲۴ | ۴۲۵.۶۰۰.۵۰۸.۰۵۸ | ۳۷۲.۰۵۶ | |

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | یادداشت | |
|------------------------------|--|----------------------------------|---------|---|
| ریال | ریال | ریال | | |
| ۲۵۵.۶۵۰.۲۷۹ | ۵۱.۴۲۷.۱۱۳ | ۹.۳۸۶.۳۲۴ | ۱۳-۱ | سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس |
| ۲۵۵.۶۵۰.۲۷۹ | ۵۱.۴۲۷.۱۱۳ | ۹.۳۸۶.۳۲۴ | | |

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | | |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|
| سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش | کارمزد | ارزش دفتری | بهای فروش | تعداد |
| ریال | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال | |
| - | - | (۱۲.۸۹۵.۹۰۳) | (۷۸۴.۰۳۵) | (۲۰۷.۸۲۷.۸۳۳) | ۱۹۵.۷۱۵.۹۶۵ | ۲۰۰.۰۰۰ بانک دی |
| ۱۳۸.۸۴۴.۹۰۶ | (۳.۷۳۷.۷۰۸) | ۷.۶۶۵.۴۱۹ | (۷.۴۸۳.۳۵۹) | (۱.۸۵۲.۸۷۱.۱۰۱) | ۱.۸۶۸.۰۱۹.۷۷۹ | ۱۷۰.۸۸۳۳ بیمه دی |
| ۱۱۶.۸۰۵.۲۷۳ | ۵۵.۱۶۴.۸۲۱ | ۱۴.۶۱۶.۸۰۸ | (۲.۴۵۲.۲۲۴) | (۵۹۵.۰۷۰.۵۱۶) | ۶۱۲.۱۳۹.۵۴۸ | ۶۰۰.۰۰۰ سرمایه‌گذاری بوعلی |
| ۲۵۵.۶۵۰.۲۷۹ | ۵۱.۴۲۷.۱۱۳ | ۹.۳۸۶.۳۲۴ | (۱۰.۷۱۹.۵۱۸) | (۲.۶۵۵.۷۶۹.۴۵۰) | ۲.۶۷۵.۸۷۵.۲۹۲ | |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|---|---|---|-----------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق | کارمزد | ارزش دفتری | ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده | نماد |
| | | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال | |
| | | - | - | (۴۱.۸۰۹.۷۹۹.۹۶۱) | (۱.۲۳۶.۴۱۴.۷۱۱) | (۳۴۷.۹۵۵.۴۹۲.۹۹۴) | ۳۰۷.۳۷۲.۱۰۷.۷۴۴ | بانک دی ۵۰۱.۴۲۲.۶۸۸ |
| | | ۴۹۹.۳۹۵.۷۰۰ | (۳۰۷.۷۱۲.۴۹۷) | ۴۲.۶۵۷.۷۲۶ | (۳۱.۴۳۶.۶۸۷) | (۷.۸۰۴.۷۷۴.۳۸۷) | ۷.۸۷۸.۸۶۸.۸۰۰ | بیمه دی ۷.۱۶۲.۶۰۸ |
| | | (۸۷۰.۵۲۴.۳۹۳) | ۳۶۷.۱۴۳ | ۶۳۰.۷۰۹.۹۵۷ | (۱۰۸.۰۰۱.۲۶۷) | (۲۶.۳۲۹.۲۷۵.۵۷۶) | ۲۷.۰۶۷.۹۸۶.۸۰۰ | سرمایه گذاری بوعلی ۲۶.۴۰۷.۷۹۲ |
| | | (۳۷۱.۱۲۸.۶۹۳) | (۲۰۷.۳۴۵.۲۵۴) | (۴۱.۱۳۶.۴۳۲.۲۷۸) | (۱.۳۶۵.۸۵۲.۶۶۵) | (۳۸۲.۰۸۹.۵۴۲.۹۵۷) | ۳۴۲.۳۱۸.۹۶۳.۳۴۴ | |

۱۵- سود سهام

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| | | خالص درآمد سود سهام | هزینه توزیع | درآمد سود سهام | سود منطبق به هر سهام | تعداد سهام متملقه در زمن مجمع | تاریخ تشکیل مجمع | سال مالی |
| | | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال | | |
| | | ۳.۴۸۵.۳۴۹.۷۶۰ | - | ۵.۲۷۴.۱۱۸.۴۰۰ | ۲۰۰ | ۲۶.۳۷۰.۵۹۲ | ۹۷/۰۳/۰۱ | شرکت سرمایه گذاری بوعلی ۹۶/۱۱/۳۰ |
| | | ۳.۴۸۵.۳۴۹.۷۶۰ | - | ۵.۲۷۴.۱۱۸.۴۰۰ | | | | |

۱۶- 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:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | یادداشت |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| ریال | ریال | ریال | |
| ۲۸.۰۵.۷۵۶.۷۳۲ | ۱.۴۸۶.۴۵۷.۵۳۸ | ۸.۴۸۹.۹۹۴.۳۰۳ | ۱۶-۱ |
| ۲۸.۰۵.۷۵۶.۷۳۲ | ۱.۴۸۶.۴۵۷.۵۳۸ | ۸.۴۸۹.۹۹۴.۳۰۳ | سود سپرده بانکی |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۶-۱- سود سپرده بانکی بشروح ذیل می باشد:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | | | تاریخ سرمایه گذاری | سپرده بانکی: |
|---------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|----------------|-------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|
| | | سود خالص | هزینه تنزیل سود سپرده | نرخ سود سالانه | مبلغ اسمی سپرده / گواهی سپرده بانکی | تاریخ سررسید | | |
| ریال | ریال | ریال | ریال | درصد | - | ۱۳۹۵/۰۸/۱۸ | بانک دی کوتاه مدت ۰۲۰۲۷۱۰۰۱۸۰۰۴ | |
| ۲.۸۰۵.۷۵۶.۷۳۲ | ۱.۴۸۶.۴۵۷.۵۳۸ | ۵۹۶.۲۴۸.۶۸۵ | ۱۱ | ۱۰٪ | - | - | | |
| - | - | ۷.۸۹۳.۷۴۵.۶۱۸ | ۲۱.۹۳۷.۷۹۷ | ۲۱٪ | - | ۱۳۹۷/۰۳/۰۹ | بانک دی کوتاه مدت ۰۲۰۴۶۵۶۰۹۲۰۰۲ | |
| ۲.۸۰۵.۷۵۶.۷۳۲ | ۱.۴۸۶.۴۵۷.۵۳۸ | ۸.۴۸۹.۹۹۴.۳۰۳ | ۲۱.۹۳۷.۸۰۸ | | | | | |

۱۷- سایر درآمدها

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| ریال | ریال | ریال | |
| - | - | ۹۹۳,۰۸۰ | تعدیل کارمزد کارگزار |
| ۱,۳۱۳,۹۶۹ | ۱,۳۱۳,۹۶۹ | - | سود سپرده بانکی |
| ۱,۳۱۳,۹۶۹ | ۱,۳۱۳,۹۶۹ | ۹۹۳,۰۸۰ | |

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| ریال | ریال | ریال | |
| ۴۵۳,۲۰۸,۵۷۶ | ۲۳۶,۴۳۵,۰۸۸ | ۷۹۱,۳۹۲,۷۵۹ | مدیر صندوق |
| ۱۴۳,۳۸۰,۵۱۲ | ۵۴,۳۰۳,۷۴۵ | ۸۰,۸۲۱,۸۱۶ | متولی |
| ۹۹,۹۹۹,۹۸۴ | ۵۰,۵۴۶,۴۴۰ | ۵۷,۳۵۱,۶۵۶ | حسابرس |
| ۶۹۶,۵۸۹,۰۷۲ | ۳۴۱,۲۸۵,۲۷۳ | ۹۲۹,۵۶۶,۲۳۱ | |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۹- سایر هزینه‌ها

سایر هزینه‌های اداری به شرح زیر می باشد:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| ریال | ریال | ریال | |
| ۶۱,۹۸۵,۰۴۴ | ۳۱,۰۱۳,۷۹۰ | ۱۰۷,۱۰۸,۴۷۸ | هزینه تصفیه صندوق |
| ۲۵۱,۹۸۳,۸۱۴ | ۱۲۱,۲۱۰,۱۵۰ | ۱۳۷,۳۶۹,۶۱۶ | هزینه نرم افزار |
| ۱۲,۶۴۸,۰۰۰ | ۸۱۶,۵۷۵ | ۲,۷۶۴,۸۰۴ | هزینه برگزاری مجمع |
| ۴۱۰,۰۰۰ | ۳۴۰,۰۰۰ | ۴۳۰,۰۰۰ | هزینه های متفرقه |
| ۳۲۷,۰۲۶,۸۵۸ | ۱۵۳,۳۸۰,۵۱۵ | ۲۴۷,۶۷۲,۸۹۸ | |

۲۰- تعدیلات

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ | دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ریال | ریال | ریال | |
| ۱,۱۷۵,۴۷۳,۸۷۴ | ۱,۱۷۵,۴۷۳,۸۷۴ | ۷۷,۹۶۷,۴۸۹,۵۵۲ | تعدیلات ناشی از صدور واحد |
| (۹۳۴,۹۹۴,۷۵۵) | (۹۳۴,۹۹۴,۷۵۵) | - | تعدیلات ناشی از ابطال واحد |
| ۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹ | ۲۴۰,۴۷۹,۱۱۹ | ۷۷,۹۶۷,۴۸۹,۵۵۲ | |

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط مندرج در این بند انجام دهد؛ و یا در شرایط مشخص شده، معاف از ایفای تعهدات است.

باید همواره سفارش‌های خرید و فروش اوراق با رعایت شرایط زیر وارد سامانه معاملات مربوطه گردد:

الف) به گونه‌ای که تفاوت بین کمترین قیمت خرید در سفارش‌های خرید و بیشترین قیمت فروش در سفارش‌های فروش صندوق، حداکثر برابر دامنه مظنه باشد.

ب) به گونه‌ای که حجم سفارش‌های خرید و فروش وارده برابر حداقل سفارش انباشته باشد.

و در صورتی که در اثر انجام معامله، حجم سفارش خرید یا فروش کمتر از حداقل سفارش انباشته شود یا تساوی میان آن‌ها از بین برود، صندوق موظف است سفارش‌های مذکور را ترمیم کند.

ج) به گونه‌ای که صف خرید یا فروش اوراق مستمراً بیش از یک ساعت معاملاتی تداوم نیابد. در صورت عدم وجود اوراق در کد صندوق و عدم امکان خرید

اوراق در سقف دامنه نوسان روزانه قیمت، صندوق ملزم به رعایت این بند نبوده، لیکن موظف است سفارش خرید را در سامانه معاملاتی حفظ نماید.

در صورت تقاضای صندوق مبنی بر توقف نماد معاملاتی ورقه بهادار، بورس مربوطه می‌تواند دلایل صندوق را بررسی و در صورت توافق و تطابق با مقررات مربوطه، نماد معاملاتی ورقه بهادار را متوقف نماید. بورس مربوطه می‌تواند در راستای کمک تعادل عرضه و تقاضای بازار حسب درخواست صندوق در زمان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

پادداشتهای همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

بازگشایی، در مورد اوراق بهاداری که محدودیت دامنه نوسان قیمت موضوعیت دارد، دامنه نوسان قیمت نماد معاملاتی ورقه بهادار مذکور را تا ۲ برابر دامنه نوسان عادی افزایش دهد.

در شرایطی مطابق با هر یک از موارد زیر، صندوق تعهد به انجام وظایف بازارگردانی را ندارد:

هرگاه حجم معاملات صندوق بر روی هر ورقه بهادار در یک روز معاملاتی، برابر یا بیش از حداقل معاملات روزانه آن ورقه بهادار شود، تعهد صندوق در خصوص ورقه بهادار مذکور در آن روز معاملاتی، ایفا شده تلقی می‌شود.

در صورتی که نماد معاملاتی ورقه بهادار مورد نظر بسته باشد.

در مورد اوراق بهاداری که محدودیت دامنه نوسان قیمت موضوعیت دارد، در صورتی که قیمت ورقه بهادار در ۵ جلسه معاملاتی متوالی بیش از ۳ برابر دامنه مجاز نوسان، در یک جهت تغییر کند و در عین حال عرضه و تقاضای ورقه بهادار به تعادل نرسیده باشد؛ که مدت زمان معافیت صندوق براساس این بند توسط بورس مربوطه حسب مورد تعیین می‌شود.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

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

| ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ | | | نوع وابستگی | نام | اشخاص وابسته |
|------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| درصد تملک | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | نوع واحدهای سرمایه‌گذاری | | | |
| ۸۷٪ | ۳۲۲۰۰۳۲ | عادی | موسس | بانک دی | موسس |
| ۴٪ | ۱۵۰۲۴ | عادی | مدیر | کارگزاری بانک دی | مدیر و اشخاص وابسته به وی |
| ۹٪ | ۳۴۰۳۰۰ | ممتاز | موسس | بانک دی | موسس |
| ۰٪ | ۷۰۰ | ممتاز | مدیر | کارگزاری بانک دی | مدیر و اشخاص وابسته به وی |
| ۰٪ | - | عادی | مدیر سرمایه‌گذاری | حسین صفایی | مدیر سرمایه‌گذاری |
| ۰٪ | - | عادی | مدیر سرمایه‌گذاری | فرشید زارعی | مدیر سرمایه‌گذاری |
| ۰٪ | - | عادی | مدیر سرمایه‌گذاری | محمد همتی روزبهانی | مدیر سرمایه‌گذاری |

۲۳- معامله با ارکان و اشخاص وابسته

| ماده طلب (بدهی)- ریال | شرح معامله | | | نوع وابستگی | طرف معامله |
|--------------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------|---------------------------------------|
| | تاریخ معامله | ارزش معامله- ریال | موضوع معامله | | |
| (۱.۵۲۱.۷۷۱.۰۵۲) | طی دوره | ۳۵۳.۳۶۷.۰۲۷.۹۰۵ | خرید سهام | مدیر | کارگزاری بانک دی |
| | | ۲.۶۷۵.۸۷۵.۲۹۲ | فروش سهام | | |
| | | ۲۱۳.۴۰۷.۴۳۲ | حق الزحمه مدیر | | |
| (۴۷.۱۶۴.۳۵۶) | طی دوره | ۸۰.۸۲۱.۸۱۶ | کارمزد | متولی | موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود |
| (۵۷.۳۵۱.۶۵۶) | طی دوره | ۵۷.۳۵۱.۶۵۶ | کارمزد | حسابرس | موسسه حسابرسی بهمند |

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارائیه‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارائیه‌ها تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

۲۵- 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 سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی تمام درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و تمام درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری 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.

همچنین مالیات بر عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ توسط مقامات محترم مالیاتی رسیدگی و برگ تشخیص در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۸ به مبلغ صفر ریال صادر شده است.

۲۵- نسبت‌های کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیأت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

| شرح | ارقام بدون تعدیل | تعدیل شده برای نسبت جاری | تعدیل شده برای نسبت بدهی و تعهدات |
|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| دارایی‌های جاری | ۴۲۲.۷۸۸.۲۹۴.۹۵۴ | ۲۵۵.۰۰۷.۷۳۸.۱۶۸ | ۳۵۷.۲۹۳.۶۷۱.۳۷۱ |
| دارایی‌های غیرجاری | - | - | - |
| جمع کل دارایی‌ها | ۴۲۲.۷۸۸.۲۹۴.۹۵۴ | ۲۵۵.۰۰۷.۷۳۸.۱۶۸ | ۳۵۷.۲۹۳.۶۷۱.۳۷۱ |
| بدهی‌های جاری | ۲.۳۱۴.۸۳۰.۱۳۲ | ۱.۸۷۲.۷۶۷.۳۱۴ | ۱.۶۵۱.۷۳۵.۹۰۵ |
| بدهی‌های غیرجاری | - | - | - |
| جمع کل بدهی‌ها | ۲.۳۱۴.۸۳۰.۱۳۲ | ۱.۸۷۲.۷۶۷.۳۱۴ | ۱.۶۵۱.۷۳۵.۹۰۵ |
| کل تعهدات | - | - | - |
| جمع کل بدهی و تعهدات | ۲.۳۱۴.۸۳۰.۱۳۲ | ۱.۸۷۲.۷۶۷.۳۱۴ | ۱.۶۵۱.۷۳۵.۹۰۵ |
| نسبت جاری (مرتبه) | - | ۱۳۶ | - |
| نسبت بدهی و تعهدات (مرتبه) | - | - | ۰.۰۰۴۶ |