اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: درین بها بازار	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: درین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430925	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	درین بها بازار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري درين بها بازار، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي يک تا 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت-هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه-گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف-هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي-شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري درين بها بازار است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري درين بها بازار در تاريخ 31 خرداد 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حد نصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 90% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 13/09/1402 تا 30/09/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/04/1402 تا 17/11/1402 و از تاريخ 28/12/1402 تا 09/02/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 16/07/1402 و 29/09/1402 و حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 30/03/1403.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/04/1402 تا 19/04/1402 و از تاريخ 24/08/1402 تا 14/12/1402 و در تاريخ 30/03/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/04/1402 تا 30/11/1402 و حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 28/12/1402 تا 15/03/1403.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي

04/06/1402، 30/09/1402، 27/10/1402 و 05/03/143 نزد بانكهاي اقتصاد نوين، پاسارگاد و گردشگري.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام گسترش قطعه سازي كمند از مجموعه بازار پايه زرد فرابورس و صندوق سرمايه گذاري تضمين اصل سرمايه گيتي دماوند به جهت ريسک هاي مرتبط بر ارزش واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است (واحدهاي مربوط به صندوق در تاريخ 24/05/1402 بفروش رسيده است).

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخهاي 27/08/1402، 18/09/1402، 05/10/1402 و 11/11/1402 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد ماده 26 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي بدون اخذ تاييد از متولي، رعايت نشده است.

8-6- مفاد ماده 66 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص داراييها حداكثر به ميزان 15% در تاريخ هاي 30/11/1402 و 01/02/1403 رعايت نشده است.

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري بطور كامل، رعايت نشده است.

8-8- مطابق يادداشت توضيحي 4-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري درين بها بازار، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	22مرداد1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/05/29 13:55:29
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/05/29 13:57:55
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/05/29 13:58:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۶,۰۰۰	۱۶۷,۱۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۸,۸۵۷	۴,۵۳۲,۷۸۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۶۲,۱۹۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶,۵۹۵	۹۵,۱۹۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۰۸۷	۶۷,۹۲۶
جاري كارگزاران	۴۴	۵۰
ساير داراييها	۵,۶۶۴	۲,۲۵۸
موجودي نقد	۴	۰
جمع داراييها	۷۸۴,۴۴۹	۴,۸۶۵,۳۵۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۵,۸۶۹	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۰,۹۲۷	۸,۹۶۵
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۶۱	۲,۰۶۰
جاري کارگزاران	۰	۹
جمع بدهي‌ها	۲۴,۲۵۷	۱۱,۰۳۴
خالص دارايي‌ها	۷۶۰,۱۹۲	۴,۸۵۴,۳۱۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۰,۴۲۰	۳,۵۴۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۳,۰۴۶	(۳۰,۰۴۴)
سود سهام	۱۹,۷۴۰	۱,۳۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۹۱,۴۸۲	۳۴۲,۸۸۶
ساير درآمدها	۵۶۵	۳۹
جمع درآمدها	۱,۰۹۵,۲۵۳	۳۱۷,۷۵۵
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۳۹,۸۴۳)	(۸,۹۵۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۵۹۴)	(۱,۱۶۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۵,۴۳۷)	(۱۰,۱۱۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۰۴۹,۸۱۶	۳۰۷,۶۳۸
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۲)
سود (زيان) خالص	۱,۰۴۹,۸۱۶	۳۰۷,۶۲۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۵۲,۶۰۶,۴۴۰	۴,۸۵۴,۳۱۶	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۵۰۸,۹۷۰,۶۴۵	۱۵,۰۸۹,۷۰۶	۹۲۲,۹۷۷,۳۹۱	۹,۲۲۹,۷۷۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۹۰۴,۹۸۳,۰۰۰)	(۱۹,۰۴۹,۸۳۰)	(۴۷۰,۳۷۰,۹۵۱)	(۴,۷۰۳,۷۰۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۰۴۹,۸۱۶	۰	۳۰۷,۶۲۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۱۸۳,۸۱۶)	۰	۳۰,۶۲۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۶,۵۹۴,۰۸۵	۷۶۰,۱۹۲	۴۵۲,۶۰۶,۴۴۰	۴,۸۵۴,۳۱۶