اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: دي سهام	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: دي سهام(صندوق سرمايه گذاري بانک دي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430104	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/22	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	دي سهام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري دي سهام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 22 خرداد ماه 1405 که 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 1 تا 26، 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 کنترل-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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عملياتي آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر کسب مي¬شود. از آن¬جا که تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف-هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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 کند.

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 دي سهام 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 دي سهام در تاريخ 22 خرداد 1405 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 دارايي ها (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 حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي 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.
1-8- مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 02/07/1404 تا 13/07/1404، از تاريخ 19/08/1404 تا 06/10/1404 و از تاريخ 06/11/1404 تا 31/03/1405 رعايت نشده است.
2-8- 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 تاريخ هاي 09/04/1404 و 19/05/1404، رعايت نشده است.
3-8- مفاد ماده 18 و 21 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري در تاريخ 19/10/1403، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است) و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي تاريخ 11/05/1404 رعايت نشده است.
4-8- مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي سه ماهه منتهي به 22/06/1404 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره در سامانه كدال، رعايت نگرديده است.
5-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه مهر و در سامانه كدال و تارنماي صندوق در ماه اسفند، رعايت نشده است.
6-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020114 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تغيير تصدي سمت ركن مدير صندوق به كليه نهادهاي داراي مجوز سبدگرداني معتبر، رعايت نشده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري دي سهام، 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.

17مرداد1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/05/17 11:08:50
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/05/17 11:18:13
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/05/17 12:08:46

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۲۲	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۲۲
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۸۲۹,۱۴۷	۳,۸۶۸,۰۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۸۳۵	۵۲,۵۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۸۵,۰۰۴	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۰,۷۹۹	۷۹,۷۹۱
جاري كارگزاران	۸۴,۵۹۰	۱۵۷,۷۸۶
ساير داراييها	۸,۸۳۴	۴,۳۰۹
موجودي نقد	۱۰	۱۰
جمع داراييها	۸,۱۴۱,۲۱۹	۴,۱۶۲,۵۳۴
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷,۴۳۵	۶۲,۱۴۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵	۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۰۳۲	۷,۰۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۵۰,۴۷۲	۶۹,۱۵۷
خالص داراييها	۸,۰۹۰,۷۴۷	۴,۰۹۳,۳۷۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۲۲	۱۴۰۴/۰۳/۲۲
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۲۰۳,۶۸۸)	۶۱۷,۱۶۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۷۱۵,۶۸۴	۳۰۰,۰۵۳
سود سهام	۴۴۰,۷۹۴	۲۱۴,۸۹۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۳۶۲	۳۲,۲۷۸
ساير درآمدها	۱۹,۶۳۷	۶,۴۴۵
جمع درآمدها	۱,۹۸۳,۷۸۹	۱,۱۷۰,۸۳۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹۵,۱۰۰)	(۸۹,۱۴۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۳,۳۷۵)	(۷,۱۱۹)
جمع هزينه ها	(۱۰۸,۴۷۵)	(۹۶,۲۶۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۷۵,۳۱۴	۱,۰۷۴,۵۷۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۸۷۵,۳۱۴	۱,۰۷۴,۵۷۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۲۲		۱۴۰۴/۰۳/۲۲	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۷۴,۵۵۹,۳۰۲	۴,۰۹۳,۳۷۷	۴۲,۷۸۰,۷۹۸	۲,۱۴۵,۲۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳۴,۹۵۰,۰۰۰	۲,۲۴۹,۵۰۰	۳۴۳,۰۴۵,۵۰۰	۸۲۲,۰۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۹,۵۱۰,۰۰۰)	(۹۹۵,۱۰۰)	(۱۱,۲۶۶,۹۹۶)	(۱۱۲,۶۶۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۷۵,۳۱۴	۰	۱,۰۷۴,۵۷۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۶۷,۶۵۶	۰	۱۶۴,۱۸۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹۹,۹۹۹,۳۰۲	۸,۰۹۰,۷۴۷	۳۷۴,۵۵۹,۳۰۲	۴,۰۹۳,۳۷۷