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 1404/03/22 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/22	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی 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 1404 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 28، 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 عمليات 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 نگرش ترديد 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 1404 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.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 28/07/1403 تا 03/09/1403 رعايت نشده است.
8-2- 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 20/09/1403، 21/09/1403، 13/12/1403 و 24/01/1404، رعايت نشده است.
8-3- 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 درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري در تاريخ 19/10/1403، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه از تاريخ 15/08/1403 تا 29/08/1403 و از تاريخ 14/02/1404 تا 22/04/1404، رعايت نشده است.
8-5- مفاد ابلاغيه 12020114 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تغيير تصدي سمت ركن مدير صندوق به كليه نهادهاي داراي مجوز سبدگرداني معتبر، رعايت نشده است.
8-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيك صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 08/05/1403، 09/05/1403، 26/06/1403 و 09/08/1403، رعايت نشده است.
8-7- مطابق يادداشت توضيحي 2-5 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني سهام پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري از تاريخ 23/03/1403 تا 20/12/1403، رعايت نشده است (كنتورسازي).
8-8- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير مواد اوليه داروپخش، ريل پرداز نوافرين، داروسازي دانا، توزيع دارو پخش و كنتورسازي، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است (جمعا به مبلغ 8.856 ميليون ريال).
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 مدارك 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 چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

04شهريور1404

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/06/04 14:51:34
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/06/04 14:55:16
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/06/04 14:56:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۲۲
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۸۶۸,۰۴۹	۱,۷۳۴,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۲,۵۸۹	۱۸۶,۵۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۲۷۰,۵۷۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۹,۷۹۱	۳۸,۶۵۹
جاري كارگزاران	۱۵۷,۷۸۶	۷۱۰
ساير دارايي‌ها	۴,۳۰۹	۲,۱۱۷
موجودي نقد	۱۰	۵
جمع دارايي‌ها	۴,۱۶۲,۵۳۴	۲,۲۳۲,۸۵۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۲,۱۴۵	۸۳,۶۶۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵	۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۰۰۷	۳,۸۹۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۹,۱۵۷	۸۷,۵۷۰
خالص دارايي‌ها	۴,۰۹۳,۳۷۷	۲,۱۴۵,۲۸۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۲۲	۱۴۰۳/۰۳/۲۲
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۱۷,۱۶۰	۳۳,۱۶۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۰۰,۰۵۳	(۲۷۱,۳۸۴)
سود سهام	۲۱۶,۳۴۵	۱۴۹,۲۴۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۳,۲۷۸	۳۳,۰۹۶
ساير درآمدها	۴,۹۹۹	۲,۸۴۰
جمع درآمدها	۱,۱۷۰,۸۳۵	(۵۴,۰۴۷)
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۸۹,۱۴۵)	(۶۱,۷۷۵)
ساير هزينه‌ها	(۷,۱۱۹)	(۳,۱۰۰)
جمع هزينه ها	(۹۶,۲۶۴)	(۶۴,۸۷۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۰۷۴,۵۷۱	(۱۱۸,۹۲۲)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۰۷۴,۵۷۱	(۱۱۸,۹۲۲)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۲۲		۱۴۰۳/۰۳/۲۲	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۲,۷۸۰,۷۹۸	۲,۱۴۵,۲۸۹	۵۱,۵۱۲	۱,۶۳۳,۱۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۴۳,۰۴۵,۵۰۰	۸۲۲,۰۰۳	۴۴,۵۰۳,۶۸۴	۵۱۴,۸۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱,۲۶۶,۹۹۶)	(۱۱۲,۶۶۹)	(۱,۷۷۴,۳۹۸)	(۲۱,۶۸۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۰۷۴,۵۷۱	۰	(۱۱۸,۹۳۲)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۳,۳۹۳,۱۲۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۶۴,۱۸۳	۰	۲,۵۳۱,۰۱۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۷۴,۵۵۹,۳۰۲	۴,۰۹۳,۳۷۷	۴۲,۷۸۰,۷۹۸	۲,۱۴۵,۲۸۹