اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري بانک دي	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 1403/03/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/22	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري بانک دي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري دي سهام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 22 خرداد ماه 1403 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 مسئوليت هيئت مديره 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 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 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته

صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 22 خرداد 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 18 مرداد 1402 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است

7. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.

9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر، به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

9-1- مفاد بند 7 امیدنامه صندوق، درخصوص مبناي NAV صدور و ابطال (روز کاري بعد) براي صدور و ابطال واحدهاي صندوق متعلق به خانم زهره رضایي چماني به ترتیب در تاریخ هاي 23/12/1402 و 26/12/1402، رعایت نشده است.

9-2- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت نرخ سود ترجیحي رعایت نشده است.

9-3- مطابق یادداشت توضیحي 2-5 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایاني سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري رعایت نشده است.

9-4- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمایه پذیر مواد اولیه داروپخش، ریل پرداز نوافرین، سبحان دارو و کنتورسازي، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگردیده است.

10. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري دي سهام، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	16مرداد1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/05/20 11:10:37
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/05/20 11:14:30
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/05/20 11:16:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۳۴,۲۴۴	۱,۶۴۱,۲۷۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸۶,۵۴۶	۴۹,۰۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷۰,۵۷۸	۸۷۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸,۶۵۹	۲۵,۵۲۹
جاري كارگزاران	۷۱۰	۰
ساير داراييها	۲,۱۱۷	۱,۲۴۷
موجودي نقد	۵	۰
جمع داراييها	۲,۲۳۲,۸۵۹	۱,۷۱۷,۹۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۸۳,۶۶۶	۶۰,۵۸۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵	۱۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۸۹۹	۳,۶۰۹
جاري کارگزاران	۰	۲۱,۵۳۸
جمع بدهي‌ها	۸۷,۵۷۰	۸۵,۷۴۹
خالص دارايي‌ها	۲,۱۴۵,۲۸۹	۱,۶۳۲,۱۹۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۳۲

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۲۲	۱۴۰۲/۰۳/۲۲
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۳,۱۶۱	۱۵۴,۴۷۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۷۱,۳۸۴)	۹۳,۷۵۲
سود سهام	۱۴۹,۲۴۰	۷۰,۶۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲,۰۹۶	۸,۴۵۳
ساير درآمدها	۲,۸۴۰	۴۶۲
جمع درآمدها	(۵۴,۰۴۷)	۳۲۷,۷۶۹
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۱,۷۷۵)	(۳۲,۹۰۵)
ساير هزينه‌ها	(۳,۱۰۰)	(۳,۰۳۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۴,۸۷۵)	(۳۵,۹۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۱۸,۹۲۲)	۲۹۱,۸۳۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۱۱۸,۹۲۲)	۲۹۱,۸۳۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۲۲		۱۴۰۲/۰۳/۲۲	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۱,۵۱۲	۱,۶۳۲,۱۹۰	۲۹,۶۱۹	۶۱۹,۹۱۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۴,۵۰۳,۶۸۴	۵۱۴,۸۲۸	۲۸,۹۰۵	۲۸,۹۰۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۷۴,۳۹۸)	(۲۱,۶۸۹)	(۷,۰۱۲)	(۷,۰۱۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۱۸,۹۲۲)	۰	۲۹۱,۸۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲,۳۹۲,۱۲۸)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۵۳۱,۰۱۰	۰	۶۹۸,۵۵۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۲,۷۸۰,۷۹۸	۲,۱۴۵,۲۸۹	۵۱,۵۱۲	۱,۶۳۲,۱۹۰