اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري بانک دي	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: دي سهام(صندوق سرمايه گذاري بانک دي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430104	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/22 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري دي سهام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 22 آذر ماه 1402 که نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، 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، امید 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري دي سهام در تاريخ 22 آذر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دوره 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 دوره 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 ابلاغیه 12020114 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تغییر تصدي سمت رکن مدیر صندوق به کلیه نهادهاي داراي مجوز سبدگرداني معتبر، رعایت نشده است.

9-2- 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.

9-3- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمایه پذیر مواد اولیه داروپخش، ریل پرداز نوافرین، سبحان دارو، کنتورسازي، داروسازي اکسیر، پخش هجرت و کارخانجات داروپخش، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

	10بهمن1402

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/11/15 15:38:26
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/11/15 15:47:32
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/11/15 15:49:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۲۴۰,۶۶۵	۱,۶۴۱,۲۷۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۲,۶۷۱	۴۹,۰۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۸۷۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۵۰۷	۲۵,۵۲۹
جاري كارگزاران	۸۹۴	۰
ساير داراييها	۹,۱۹۰	۱,۲۴۷
موجودي نقد	۱۰	۰
جمع داراييها	۲,۳۵۱,۹۳۷	۱,۷۱۷,۹۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۶,۳۱۲	۶۰,۵۸۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹	۱۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۲۱۱	۳,۶۰۹
جاري كارگزاران	۰	۲۱,۵۳۸
جمع بدهي‌ها	۷۸,۵۳۲	۸۵,۷۴۹
خالص دارايي‌ها	۲,۲۷۳,۴۰۵	۱,۶۳۲,۱۹۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۳۳	۳۲

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۲۲	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۲۲	۱۴۰۱/۰۹/۲۲	۱۴۰۲/۰۳/۲۲
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۰,۰۵۲	(۳۲,۵۱۱)	۱۵۴,۴۷۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۸۷	(۱۴,۳۰۶)	۹۳,۷۵۲
سود سهام	۹۵,۵۰۱	۴۶,۱۶۳	۷۰,۶۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۹۵۷	۳,۰۱۰	۸,۴۵۳
ساير درآمدها	۱,۹۱۶	۳۵۳	۴۶۲
جمع درآمدها	۱۴۶,۷۱۳	۲,۷۰۹	۳۳۷,۷۶۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۸,۴۸۴)	(۷,۱۷۳)	(۳۲,۹۰۵)
ساير هزينه‌ها	(۱,۲۶۹)	(۱,۱۸۲)	(۳,۰۳۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۲۲	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۹,۷۵۳)	(۸,۲۵۵)	(۳۵,۹۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰۶,۹۶۰	(۵,۶۴۶)	۲۹۱,۸۳۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۰۶,۹۶۰	(۵,۶۴۶)	۲۹۱,۸۳۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ 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	۱۴۰۲/۰۹/۲۲		۱۴۰۱/۰۹/۲۲		۱۴۰۲/۰۳/۲۲	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۱,۵۱۲	۱,۶۳۲,۱۹۰	۲۹,۶۱۹	۶۱۹,۹۱۰	۲۹,۶۱۹	۶۱۹,۹۱۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۰,۷۴۷	۲۰,۷۴۷	۲,۷۴۵	۲,۷۴۵	۲۸,۹۰۵	۲۸,۹۰۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۷۸۵)	(۳,۷۸۵)	(۴,۵۵۴)	(۴,۵۵۴)	(۷,۰۱۲)	(۷,۰۱۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۰۶,۹۶۰	۰	(۵,۶۴۶)	۰	۲۹۱,۸۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۱۷,۲۹۳	۰	(۳۳,۱۴۳)	۰	۶۹۸,۵۵۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۸,۴۷۴	۲,۲۷۳,۴۰۵	۲۷,۸۱۰	۵۷۹,۳۱۲	۵۱,۵۱۲	۱,۶۳۲,۱۹۰