اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در سهام دینا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پرتو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430924	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره در سهام دینا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. - صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در سهام دینا - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارايي هاي آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده ، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري در سهام دينا در تاريخ 31 شهريور 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايی های آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهارنظر

2. - حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

3. منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

4. حسابرسی سال گذشته
3- صورت‌های مالی صندوق برای دوره مالی منتهی به 31/06/1404 و سال مالی منتهی به 29/12/1404، توسط حسابرس دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است. حسابرس مذکور به ترتیب طی گزارش های مورخ 04/08/1404 و 04/03/1405، نسبت به صورت های مالی یادشده، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه نموده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

5. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براى تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

6. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل

"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

7. 7- برخی از مفاد مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

7-1- موارد عدم رعایت مفاد بند 2-3 امیدنامه در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی های صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:

- نصاب سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحد های سرمایه گذاری صندوق غیر اوراق بهادار ثبت شده نزد سبا حداقل 70% از کل دارایی های صندوق در روز های 11 تا 14 شهریور 1405 با میانگین 57%.

7-1-2- نصاب سرمایه گذاری در سهام حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 30 % از کل دارایی های صندوق در خصوص محصولات شیمیایی از جمله برخی از روزهای شهریور 1405.

7-1-3- نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 10% از کل دارایی های صندوق از جمله نماد فملی، ونوین و شکلر در برخی روز ها.

7-2- ماده 18 اساسنامه صندوق با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق.

7-3- ماده ۴۵ اساسنامه با موضوع انجام بازارگردانی واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق مطابق مفاد مقررات بازارگردانی در بورس یا بازار خارج از بورس در خصوص اختلاف بین قیمت ارزش روز محاسبه شده توسط صندوق و قیمت روز اعلامی در بورس.

8. - ابلاغیه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحیه بند 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار، در خصوص تعدیل قیمت پایانی سهام با توجه به شرایط جنگی رعایت نگردیده است.

9. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که به استثنای عدم مطابقت تاریخ سررسید دریافت سود طبق زمانبندی منتشره شرکت سرمایه پذیر و تاریخ تنظیم شده در سیستم، این موسسه به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است

11. در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

12. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

13. - در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تأمین مالی تروریسم، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

	27آبان1405

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/08/27 16:05:44
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/08/27 16:09:44
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/08/27 16:17:28

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۲۹,۰۶۱	۳۲۸,۱۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۵,۸۴۲	۲,۷۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۸۵۹	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹,۱۱۸	۱,۱۷۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۱۰۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹۴۳,۹۸۰	۳۳۲,۱۲۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱,۸۴۳	۶,۳۹۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۱۴۷	۴۳۸
جاري كارگزاران	۳,۶۰۵	۱۳
جمع بدهي‌ها	۲۲,۵۹۵	۶,۸۴۷
خالص دارايي‌ها	۹۲۱,۳۸۵	۳۲۵,۲۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۵۵,۶۰۸	۱۲,۱۶۲	۵۷,۱۳۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷۳,۱۹۱	(۱۹,۹۶۲)	(۶,۲۵۲)
سود سهام	۳۰,۲۹۹	۱۶,۳۱۳	۲۴,۲۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۴	۱۵	۳۱
سایر درآمدها	۲,۳۲۵	۳۱۸	۵۷۲
جمع درآمدها	۴۶۱,۴۴۷	۸,۸۴۶	۷۵,۷۰۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۸۶۹)	(۳,۸۶۵)	(۹,۶۲۹)
سایر هزینه‌ها	(۴,۹۱۹)	(۳,۲۲۱)	(۸,۸۳۷)
جمع هزینه ها	(۱۷,۷۸۸)	(۷,۰۸۶)	(۱۸,۴۶۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۴۳,۶۵۹	۱,۷۶۰	۵۷,۲۳۹
هزینه‌هاي مالي	(۳۴۰)	(۴۴۶)	(۱,۰۹۹)
سود (زیان) خالص	۴۴۳,۳۱۹	۱,۳۱۴	۵۶,۱۴۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۳,۴۰۱,۷۸۴	۳۲۵,۲۸۱	۱۰,۱۸۰,۹۳۶	۱۹۱,۹۸۴	۱۰,۱۸۰,۹۳۶	۱۹۱,۹۸۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۵,۲۴۶,۶۳۲	۳۵۳,۴۶۶	۱,۸۸۷,۶۷۲	۱۸,۸۷۶	۶,۹۸۷,۶۷۲	۶۹,۸۷۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۹,۰۱۶,۶۰۷)	(۳۹۰,۱۶۶)	(۲,۰۶۳,۸۳۴)	(۲۰,۶۳۸)	(۳,۷۶۶,۸۳۴)	(۳۷,۶۶۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۴۳,۳۱۹	۰	۱,۳۱۴	۰	۵۶,۱۴۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۹,۴۸۵	۰	(۳,۰۸۶)	۰	۴۴,۹۴۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۹,۷۳۱,۸۰۹	۹۳۱,۳۸۵	۱۰,۰۰۴,۷۸۴	۱۸۸,۴۵۰	۱۳,۴۰۱,۷۸۴	۳۲۵,۲۸۱