## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت دینا | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: پایش | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431069 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/03/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل |
|---|
| به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت دینا |

**بند مقدمه**

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت دينا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردد¬هاي 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 مسئولیت 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 يا 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 بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت 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 استاندار¬دد¬هاي 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 مي¬شود. روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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 براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي 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 با اهميت 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 موسسه 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 بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت¬هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه¬اي در صورت¬هاي 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 ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت دينا در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استاندارد¬هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

**ساير بندهای توضیحی**

5. صورت¬هاي مالي سال مالي منتهي به 31 خرداد 1404 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 26 مرداد 1404 خود، نسبت به صورت¬هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه كرده است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

6. ارزش روز تعدادي از اوراق بهادار صندوق به شرح يادداشت¬ 4-7 ، با قيمت تعديلي اعمال شده، متفاوت است. قيمت¬گذاري ياد شده مطابق با دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري نيست.

7. مفاد ابلاغيه شماره12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيكي طي سال مالي رعايت نشده است.

8. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجاز سرمايه¬گذاري در سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپرده بانكي نزد يک بانک، حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز در اين نوع سرمايه¬گذاري تعيين شده است. مفاد ابلاغيه ياد¬شده در مورد سپرده¬هاي نزد بانک¬هاي پاسارگاد، صادرات، گردشگري و دي در برخي از روزهاي سال مالي رعايت نشده است.

9. مفاد بند ب ماده 24 اساسنامه در خصوص تملک حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه¬گذاري صندوق توسط مدير طي سال مالي رعايت نشده است.

10. مفاد ماده 17 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي¬ها و ساير اطلاعات در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار براي برخي از روزها با تاخير صورت گرفته است.

11. حدنصاب¬هاي مندرج در بند 2-3 اميدنامه به شرح جدول زير رعايت نشده است:

| موضوعنصاب ذكرشده در اميد¬نامه | مدت عدم رعايت |
|---|---|
| مجموع سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده¬هاي بانكيحداقل 85 درصد از كل دارايي¬هااز ابتداي سال مالي تا 23/4/1404 و | از 25/12/1404 تا 7/1/1405 |
| سرمايه¬گذاري در سپرده¬هاي بانكيحداكثر 35 درصد از كل دارايي¬هااز ابتداي سال مالي تا 31/4/1404 و از 22/7/1404 تا پايان سال مالي | |
| سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابتحداقل40 درصد از كل دارايي¬هااز تاريخ 4/8/1404 تا پايان سال مالي | |
| سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 درصد و حداكثر 35 درصد از دارايي¬هابرخي روزهاي سال مالي | |
| مجموع سرمايه¬گذاري در سهام، گواهي سپرده كالايي و واحدهاي سرمايه¬گذاري صندوق¬هاي سرمايه¬گذاريحداكثر 15 درصد از كل دارايي¬هااز ابتداي سال مالي تا 22/4/1404 | |
| سرمايه¬گذاري در واحدهاي سرمايه¬گذاري يک صندوق¬حداكثر 3 درصد از كل دارايي¬هاواحدهاي عادي صندوق¬هاي¬ سرمايه¬گذاري اهرمي موج فيروزه و سهامي اهرمي بيدار در برخي از روزهاي سال مالي | |
| سرمايه¬گذاري در مجموع گواهي سپرده كالايي و واحدهاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري در اوراق مبتني بر سپرده كالاييحداكثر 1 درصد از كل دارايي¬هاصندوق طلاي درخشان آبان در برخي از روزهاي سال مالي | |

12. مفاد ماده 18 و بند 5-1 رويه پذيره نويسي و صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهاي سرمايه¬گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق در مورد تعدادي از واحدهاي صادر شده به نام بازارگردان رعايت نشده است.

13. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچ¬يک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي¬هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

14. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود¬، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

15. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 12 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي، برخورد نكرده است.

16. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي مورد گزارش صندوق 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 با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

17. در اجراي 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 و مقررات مذكور در چارچوب چک¬ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

| | |
|---|---|
| | 31مرداد1405 |

**موسسه حسابرسي فريوران راهبرد**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک فريوران | [Maryam Bostanian [Sign | 881637 | 1405/05/31 18:20:44 |
| شريک فريوران | [Ghahraman Seraj [Sign | 942162 | 1405/05/31 18:39:46 |
| مدير موسسه فريوران | [Mahboob Jalilpour Samarin [Sign | 800202 | 1405/05/31 18:43:59 |

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۱۰۷,۱۸۸ | ۷۴,۲۵۷ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲۳,۱۶۶,۷۴۸ | ۲,۵۶۳,۰۹۴ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۴,۰۰۵,۱۰۱ | ۱,۷۲۸,۳۲۶ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۲,۱۴۷,۵۵۸ | ۷۳۵,۰۷۱ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳۶۳,۶۱۹ | ۲۰,۱۶۴ |
| جاري كارگزاران | ۱,۸۸۹ | ۶۵,۰۲۷ |
| ساير داراييها | ۴۷۵ | ۴,۷۴۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع داراييها | ۳۹,۷۹۲,۵۷۸ | ۵,۱۹۰,۶۸۹ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۷۹۷,۲۲۹ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۷۳,۲۳۱ | ۲۱,۰۸۳ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۹۳,۱۰۶ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۵,۲۳۱ | ۱۵,۸۷۸ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهيها | ۸۷۵,۷۸۱ | ۱۳۰,۰۶۷ |
| خالص داراييها | ۳۸,۹۱۶,۷۹۷ | ۵,۰۶۰,۶۲۲ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | (۳۳۰,۲۶۰) | ۶۲,۳۶۶ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار | (۲۹,۸۳۲) | ۱۵۴,۴۵۷ |
| سود سهام | ۱۷,۴۵۵ | ۵۶۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۴,۰۳۷,۱۴۵ | ۱,۰۱۴,۷۴۹ |
| سایر درآمدها | ۴,۵۴۲ | ۲۰۰ |
| جمع درآمدها | ۳,۶۹۹,۰۵۰ | ۱,۲۳۲,۳۳۷ |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۱۲۶,۷۵۹) | (۵۲,۰۴۱) |
| سایر هزینه‌ها | (۱۷,۶۰۷) | (۷,۰۶۷) |
| جمع هزینه ها | (۱۴۴,۳۶۶) | (۵۹,۱۰۸) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۳,۵۵۴,۶۸۴ | ۱,۱۷۳,۲۲۹ |
| هزینه‌هاي مالي | (۸۲) | (۹۹) |
| سود (زیان) خالص | ۳,۵۵۴,۶۰۲ | ۱,۱۷۳,۱۳۰ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراییِ‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۳۵۸,۲۹۹,۳۳۴ | ۵,۰۶۰,۶۳۲ | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۶۱۳,۴۹۷ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۲,۶۰۰,۳۸۰,۰۰۰ | ۲۶,۰۰۳,۸۰۰ | ۷۶۲,۹۳۷,۵۲۷ | ۷,۶۲۹,۳۷۵ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۹۵۹,۰۰۰,۰۰۰) | (۹,۵۹۰,۰۰۰) | (۵۵۴,۶۳۸,۱۹۳) | (۵,۵۴۶,۳۸۲) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۳,۵۵۴,۶۰۲ | ۰ | ۱,۱۷۳,۱۳۰ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۳,۸۸۷,۷۷۳ | ۰ | ۱۹۱,۰۰۲ |
| خالص داراییِ‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۱,۹۹۹,۶۷۹,۳۳۴ | ۳۸,۹۱۶,۷۹۷ | ۳۵۸,۲۹۹,۳۳۴ | ۵,۰۶۰,۶۳۲ |