اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک دیار	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: دیار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431191	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
مشترک دیار

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي مشترک ديار شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي 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، مگراينكه 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري سهامي مشترک ديار است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، 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 صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت دراررتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. 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 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 مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درحريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي مشترک ديار در تاريخ 31 خرداد 1405، عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اميدنامه، اساسنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 6-4 اميدنامه مبني بر رعايت تعهدات و شرايط بازارگردان (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 22/02/1405، 05/03/1405 و 17/03/1405).

5-2) مفاد ماده 28 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب‌هاي تعيين‌شده تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:

5-2-1) سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/10/1404 الي 06/10/1404).

5-3) مفاد ماده 17 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 30/02/1405 و 31/03/1405).

5-4) مفاد ماده 18 اساسنامه مبني بر رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق.

5-5) مفاد بخشنامه 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر دريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت مقرر به عنوان نمونه در خصوص سهام شركت بازرسي مهندسي و صنعتي ايران و توسعه ساختمان سپهر تهران، عليرغم پيگيري‌هاي انجام شده.

5-6) مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر تكميل و ارسال چک‌ليست‌هاي رعايت قوانين و مقررات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر سه ماه يكبار، حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دورهٔ سه ماهه توسط متولي منتهي به 29/12/1404.

5-7) مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن در سامانه كدال حداكثر تا ساعت 16 هرروز توسط مدير صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 29/12/1404 الي 30/01/1405، 01/02/1405 الي 25/02/1405).

5-8) مفاد اطلاعيه 12030097 در خصوص رعايت الزامات چک ليست هاي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي و تروريسم.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرارگرفته است، اين موسسه در رسيدگي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. در راستاي ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

27مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/05/27 18:16:38
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/05/27 18:18:53
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/05/27 18:22:18

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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۸۱,۱۱۴	۵۲۹,۷۲۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۹۸۴	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۱۹۵	۶,۵۷۳
جاري كارگزاران	۴۸۴	۱۱۶
ساير دارايي‌ها	۱,۷۸۴	۶۸۲
موجودي نقد	۶۹۷	۳
جمع دارايي‌ها	۶۹۲,۲۵۸	۵۳۷,۰۹۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۵۴۹	۴,۰۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۶۹۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۶۸	۱,۳۰۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳,۱۱۲	۵,۳۳۴
خالص دارايي‌ها	۶۷۹,۱۴۶	۵۳۱,۷۶۱
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸,۴۳۸	۹,۲۷۷	۳۱,۹۴۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۱,۲۵۰	(۱۶,۶۳۹)	۹۰,۶۶۴
سود سهام	۸,۶۹۴	۷,۳۹۸	۱۹,۵۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱	۱	۱
ساير درآمدها	۴۱۲	۳۴	۱۲۵
جمع درآمدها	۹۸,۷۹۵	۷۱	۱۴۲,۲۶۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۷,۰۳۹)	(۱,۱۲۱)	(۶,۷۴۹)
ساير هزينه‌ها	(۱,۱۸۶)	(۴۳۷)	(۱,۷۰۶)
جمع هزينه ها	(۸,۲۲۵)	(۱,۵۵۸)	(۸,۴۵۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۰,۵۷۰	(۱,۴۸۷)	۱۳۳,۸۰۸
هزينه‌هاي مالي	(۲۱۰)	(۳۱)	(۱۸۳)
سود (زيان) خالص	۹۰,۳۶۰	(۱,۵۱۸)	۱۳۳,۶۲۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱,۱۵۳,۱۴۳	۵۳۱,۷۶۱	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۵۹۱,۰۰۰	۵۵,۹۱۱	۴۲,۷۲۰,۱۵۳	۴۲۷,۲۰۰	۵۵,۰۳۸,۰۱۳	۵۵۰,۳۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۸۰۷,۰۰۰)	(۱۸,۰۷۰)	(۱۱,۴۱۶,۸۸۱)	(۱۱۴,۱۶۸)	(۱۳,۸۸۴,۸۷۱)	(۱۳۸,۸۴۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۰,۳۶۰	۰	(۱,۵۱۸)	۰	۱۳۳,۶۲۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۳۹۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۹,۱۸۴	۰	(۱,۲۸۳)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۴,۹۳۷,۱۴۳	۶۷۹,۱۴۶	۳۱,۳۰۳,۲۷۲	۳۱۰,۲۳۱	۴۱,۱۵۳,۱۴۳	۵۳۱,۷۶۱