اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک سينا	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: سينا سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک سينا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430132	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1400/11/10 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1400/11/10	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري مشترک سينا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک سينا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 10 بهمن 1400 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک سينا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 10 بهمن 1400 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت اين مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي ياد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي‌كند اين مؤسسه، الزامات آيين رفتار حرفه‌اي را رعايت و حسابرسي را به‌گونه‌اي برنامه‌ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف بااهميت در صورت‌هاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.
حسابرسي شامل اجراي روش‌هايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشاشده در صورت‌هاي مالي است. انتخاب روش‌هاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزيابي خطرهاي تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت‌هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترل‌هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت‌هاي مالي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي‌شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط مدير صندوق و نيز ارزيابي كليت ارائه صورت‌هاي مالي است.
اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي، كافي و مناسب است.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايهگذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظراين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک سينا در تاريخ 10 بهمن 1400 و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. به نظراين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک سينا در تاريخ 10 بهمن 1400 و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.
6. به نظراين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک سينا در تاريخ 10 بهمن 1400 و نتايج عمليات منعكس در صورت

سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

7. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نكرده است.

ردیف	موضوع	توضیحات
1	بند 3 رویه پذیرهنویسی صدور و ابطال	پرداخت وجوه حاصل از ابطال واحدهای سرمایهگذاری حداکثر ظرف مدت ۷ روز کاری پس از تاریخ درخواست ابطال و تاریخ پرداخت حداکثر ۲ روز کاری پس از تاریخ درخواست تتمه صدور واحدهای سرمایهگذاری در برخی از موارد با تأخیر پرداخت شده است.
2	بند ۲-۳ امیدنامه	سرمایهگذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۱۰٪ از کل داراییهای صندوق و سهام پتروشیمی تأمین، سرمایهگذاری غدیر، نفت لاوان، نفت تهران و گروه بهمن در تاریخهای 1400/04/28 الی 1400/06/06 ، 1400/06/15 الی 1400/06/24 و 1400/07/04 الی 1400/09/30 رعایت نشده است.
3	بند ۲۶ اساسنامه	سرمایهگذاری در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر ۱۰٪ از کل داراییهای صندوق و سهام بانک شهر در تاریخهای 1399/11/11 الی 1399/11/28 و 1400/12/03 الی 1400/02/01 رعایت نشده است.
4	بند۸-۳ امیدنامه	سرمایهگذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقهبندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰٪ از کل داراییهای صندوق و نفتی و سوخت هستهای در تاریخهای 1400/07/03 الی 1400/07/21 و 1400/07/28 الی 15/08/1400 رعایت نشده است

ردیف	موضوع	توضیحات
3	بند ۲۶ اساسنامه	اطلاعرسانی به متولی و حسابرس درخصوص نقض نصاب داراییهای صندوق در مواقع لازم از این بابت اقدامی صورت نگرفته است.
4	بند۸-۳ امیدنامه	محاسبه هزینههای صندوق مطابق با پیشبینیهای صورت گرفته هزینههای متولی، حسابرس, هزینههای مالی و نرمافزار به درستی محاسبه نشده است.
5	کنترلیلزوم	دریافت سود نقدی مطابق با جدول زمانبندی ارائه شده توسط شرکتهای سرمایهپذیر سود نقدی شرکتهای بانک تجارت، بیمه سینا، توسعه و عمران امید، سرمایهگذاری صدر تأمین، سرمایهگذاری پارس آریان، مخابرات، ذوبآهن اصفهان، فولاد هرمزگان، پتروشیمی پردیس، پخش هجرت، مپنا و گروه پتروشیمی س.ایرانیان تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است.
6	بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه	لزوم بارگذاری صورتهای مالی و گزارش عملکرد صندوق طی ۲۰ روز کاری بعد از پایان هر دوره در سامانه کدال و تارنمای صندوق صورتهای مالی و گزارش عملکرد منتهی به 1400/05/10 با تأخیر در تارنمای صندوق و سامانه کدال بارگذاری شده است.
7	ماده ۲۲ اساسنامه	لزوم مالکیت واحدهای سرمایهگذاری توسط هر سرمایهگذار به میزان حداکثر ۵ ٪ از حداکثر واحدهای سرمایهگذاری نصاب مذکور برای گروه گسترش ارتباطات و فناوری اطلاعات به عنوان نمونه در تاریخهای 1399/11/14 و 1400/03/16 رعایت نشده است.
8	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	لزوم بارگذاری گزارشهای پرتفوی ظرف مدت حداکثر تا ۱۰ روز پس از هر ماه گزارش پرتفوی منتهی به 1400/03/10 در تارنمای صندوق بارگذاری نشده و گزارش پرتفوی منتهی به 1400/03/10 و 1400/09/10 با تأخیر در سامانه کدال بارگذاری شده است.
9	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳	بارگذاری فایل xml در سامانه سنم حداکثر تا ساعت 16 فایلهای مذکور در برخی از روزهای فعالیت با تأخیر بارگذاری شده است.
10	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰	تسویه حساب فیمابین صندوق و کارگزاری ظرف مدت حداکثر ۲ روز کاری مورد مذکور در برخی از تاریخها رعایت نشده است.
11	کنترلیبایگانی	اسناد حسابداری بایگانی مدارک مربوط به مجامع، مکاتبات با سازمان و متولی، قراردادها، نمونه فرمهای صدور و ابطال و خرید و فروش اوراق و نامههای پیگیری سود سهام نامنظم میباشد.
12	ماده ۳۳ اساسنامه	ارسال دعوتنامه مجامع حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع دعوتنامه مجامع 1399/11/12 ، 1399/11/13، 1400/03/01 و 1400/03/22 با تأخیر ارسال و بارگذاری شدهاند.
13	دستورالعمل	ثبت و گزارشدهی رویههای مالیلزوم ثبت حسابداری مطابق با ضوابط پیشبینی شده در دستورالعمل مذکور مبلغ 385.469.475 ریال در تاریخ 24/01/1400 اشتباها به حساب ارزشیابی پتروشیمی غدیر (کد معین 1421) منظور و به تبع آن به همین مبلغ به حساب درآمد ناشی از تغییر ارزش سهام متورم شده است، شناسایی

این درآمد صحیح نمیباشد. (کد معین 4520)

8. در اجراي بند يک ماده 44 اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته، در اين خصوص رويه‌هاي مدون از سوي مدير و متولي که به تأييد ارکان ذيربط رسيده باشد به اين موسسه ارائه نشده، ليکن در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به‌استثناي موارد مندرج در اين گزارش به مورد ديگري، حاکي از عدم کفايت کنترل‌هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نکرده است

9. در اجراي مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. دراين خصوص مفاد مواد ۱۱ و ۱۳ آيين نامه اجرايي به ترتيب مبني بر اخذ تعهد از ارباب رجوع و درج شناسه ملي يا کد اقتصادي روي کليه سربرگ هاي مورد استفاده صندوق رعايت نشده است.

23اسفند1400

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دايا رهيافت	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1401/02/25 13:40:46
مدير موسسه دايا رهيافت	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1401/02/25 15:02:36

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۰/۱۱/۱۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۹۹/۱۱/۱۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۸۸,۱۱۵	۲۵۷,۲۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۶,۸۷۰	۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۹,۰۱۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۰/۱۱/۱۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۹۹/۱۱/۱۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۳۰۷	۵,۲۷۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۱۱۹
موجودي نقد	۶۹	۲,۳۲۵
جمع دارايي‌ها	۳۹۹,۳۶۱	۲۸۴,۰۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۹۷۳
پرداختني به اركان صندوق	۲,۳۶۱	۵,۸۹۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۱۶۱	۰
جاري كارگزاران	۲۹,۱۵۷	۸,۸۹۰
جمع بدهي‌ها	۳۲,۷۰۵	۱۵,۷۵۵
خالص دارايي‌ها	۳۶۶,۶۵۶	۲۶۸,۲۴۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۱/۱۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۹/۱۱/۱۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۰/۱۱/۱۰	۱۳۹۹/۱۱/۱۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۸,۹۱۷	۱۰۴,۸۵۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۲,۵۴۶)	۳۴,۳۸۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۱/۱۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۹/۱۱/۱۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود سهام	۱۷,۷۴۰	۹,۴۱۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۴	۱
سایر درآمدها	۳۳۳	۷۶۴
جمع درآمدها	۱۴,۴۹۸	۱۴۹,۴۲۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۸۵۹)	(۴,۴۹۲)
سایر هزینه‌ها	(۸۹۲)	(۵۴۸)
جمع هزینه ها	(۵,۷۵۱)	(۵,۰۴۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۷۴۷	۱۴۴,۳۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸,۷۴۷	۱۴۴,۳۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۹/۱۱/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۰/۱۱/۱۰		۱۳۹۹/۱۱/۱۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۵۱۲,۹۶۵	۲۶۸,۲۴۶	۵,۳۴۲	۱۲۹,۳۵۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۷۴,۰۵۶	۱,۷۴۰	۵۱۳,۴۶۱	۷۷,۲۹۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸,۱۹۳)	(۱۸۲)	(۵,۸۳۸)	(۴۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۷۴۷	۰	۱۴۴,۳۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۳۷۳,۹۶۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۸,۱۰۵	۰	۲۹۱,۶۵۹

شرح	۱۴۰۰/۱۱/۱۰		۱۳۹۹/۱۱/۱۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۶۸,۸۲۸	۳۶۶,۶۵۶	۵۱۲,۹۶۵	۲۶۸,۲۴۵