اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتماد داریک	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: داریک	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430685	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 بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره اعتماد داریک

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

مقدمه

1. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اعتماد داریک در تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارایی های آن براي دوره مالی میانی 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 31 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت هاي مالي ميان‌دوره‌ای با مدير صندوق است و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، می‌باشد.

دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولاً در حسابرسي قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به مواردی كه حاكی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی ياد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نكرده است.

سایر الزامات گزارشگری

4. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، به مواردی که حاکی از وجود ایراد در مبانی محاسبات مذکور باشد، برخورد نگردیده است.

5. اصول و رویه¬های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش-های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای 6 و 7 این گزارش، همچنین ایجاد تفاوت بین ارزش ابطال واحدهای سرمایه گذاری و ارزش بازار به دلیل عدم رعایت تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان و لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های مشترک، عدم شناسایی هزینه های مالی به صورت روزانه در دفاتر صندوق، صدور واحدهای سرمایه گذاری برای بازارگردان به مبلغی کمتر از ارزش NAV و ابطال واحد های سرمایه گذاری متعلق به بازارگردان به قیمتی بالاتر از NAV در تاریخ 25 اردیبهشت ماه 1405، عدم شناسایی سود سپرده بانک های دی(شماره حساب 020656782900 در تاریخ های 16، 17 و 21 اردیبهشت ماه 1405) بانک ملت (متعدد)، شناسایی درآمد سود اوراق مشارکت بانکی و گواهی خاص شرکت کشت و صنعت مهرگان مربوط به تاریخ های 15 لغایت 28 اردیبهشت ماه 1405به صورت تجمیعی به مبلغ 3,948 میلیون ریال، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌ها و ضعف کنترل های داخلی، برخورد نگردیده است.
6. مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است:
ردیف موضوع نمونه
1-6
حد نصاب سرمایه گذاری واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایه گذاری به میزان 3 درصد از کل دارایی های صندوق. (واحد های عادی صندوق اهرمی جهش فارابی) از تاریخ 1 فروردین ماه لغایت 30 مرداد ماه 1405، تاریخ های 1، 9، 10 و 31 شهریور ماه 1405
2-6

- مفاد بند 3-2 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در یک صنعت تا میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق. (بانک ها و موسسات اعتباری) از تاریخ 18 فروردین ماه لغایت 23 تیر ماه 1405، تاریخ 9 شهریور ماه 1405
- مفاد بند 3-2 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر تا میزان حداکثر 3 درصد از کل دارایی های صندوق. (بانک ملت) از تاریخ 18 فروردین ماه لغایت 23 تیر ماه 1405
- مفاد بند 3-2 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق از تاریخ 3 لغایت 5 مرداد ماه 1405، از تاریخ 20 مرداد ماه لغایت 6 شهریور ماه 1405
- مفاد بند 3-2 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشوربه میزان حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق. از تاریخ 1 فر وردین ماه لغایت 21 اردیبهشت ماه 1405، از تاریخ 2 تیر ماه لغایت 11 شهریور ماه 1405، 31 شهریور ماه 1405
- مفاد بند 3-2 امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان حداقل 85 درصد از کل دارایی های صندوق.
از تاریخ 1 فروردین ماه لغایت 23 شهریور ماه 1405
ردیف موضوع نمونه
ادامه 6-2 -مفاد بند های 3-2 امیدنامه مبنی بر سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری تا میزان حداکثر 15 درصد از کل دارایی های صندوق.
- مفاد بند ۳-2 امید نامه در خصوص رعایت حد نصاب گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان حداکثر 35 درصد از کل دارایی های صندوق.
- مفاد بند 3-2 امید نامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن تا میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی هاي صندوق کل دوره

از تاریخ 27 تیر لغایت 31 شهریور ماه 1405

از تاریخ 1 فروردین ماه لغایت 21 اردیبهشت ماه 1405
3-6 مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی ها در روز های معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار. متعدد
4-6 مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب صندوق یا از محل مطالبات وی. متعدد

5-6 مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص ارسال آگهی دعوت به مجمع ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنمای صندوق.
مورخ 30 تیر ماه و 20 مرداد ماه 1405
6-6 مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه مبنی بر بارگذاری صورت های مالی حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر در تارنمای صندوق و سامانه کدال.
دوره مالی شش ماهه منتهی به 29 اسفند ماه 1404
7-6 مفاد ماده 65 امیدنامه در خصوص اخذ تسهیلات به منظور خرید اعتباری حداکثر به میزان 5 درصد از خالص دارایی های صندوق و تسویه آن حداکثر ظرف مهلت مقرر.
تاریخ 8 اردیبهشت ماه، 7 شهریور ماه 1405

7. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است:
7-1- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اجرای زیر ساخت پرداخت های الکترونیکی به صورت کامل.(42.30 درصد از کل پرداخت های صندوق به صورت غیر الکترونیکی انجام شده است.)
7-2- مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در خصوص سپرده گذاری حداکثر تا میزان یک¬ سوم از نصاب مجاز سرمایه¬گذاری در «سپرده¬ها و گواهی¬های سپردهٔ بانکی» نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری-بانک های گردشگری و پاسارگاد
7-3- مفاد دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله مبنی بر استفاده از ارزش کارشناسی برای تعدیل اوراق بهادار در طی سال.-اوراق اخزا
7-4-مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل xml حداکثر تا ساعت۱۶.(متعدد)
7-5- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر (کارخانه های تولیدی و صنعتی ثابت خراسان)

8. در خصوص رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و بر اساس بررسی های انجام شده وفق استاندارد حسابرسی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگردیده است.

9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

	26آبان1405

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آزموده کاران	[Maryam Alivandi Darani [Sign	992702	1405/08/27 19:39:33
شريک موسسه آزموده کاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1405/08/27 19:49:19
مدير موسسه آزموده کاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1405/08/27 20:17:35

صورت خالص دارایی‌ها

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	۴,۵۰۰,۸۳۶	۳,۵۲۸,۴۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱,۷۵۷,۲۷۸	۵,۷۲۱,۲۷۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶,۶۷۴,۱۹۴	۱۵,۲۸۷,۲۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۹۱۳,۵۸۵	۱,۹۵۸,۴۲۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۵۰۱,۲۶۳	۳۵۳,۷۵۶
جاري كارگزاران	۶۱۷,۲۴۰	۰
ساير داراييها	۹,۰۴۱	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۵۷,۹۷۳,۵۳۷	۲۶,۹۵۹,۰۹۴
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۲۲,۲۲۰	۴۶۷,۲۷۸
پرداختني به اركان صندوق	۱۱۷,۶۹۱	۷۹,۴۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴,۹۲۷	۸,۷۱۸
جاري كارگزاران	۰	۱۷,۵۸۲
جمع بدهيها	۳۶۴,۹۲۸	۵۷۳,۱۳۰
خالص داراييها	۵۷,۶۰۸,۵۹۹	۲۶,۳۸۵,۹۶۴
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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			

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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸۱۱,۶۸۴	۴۵۴,۵۷۴	۹۷۲,۵۶۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۱۲۱,۲۴۰	۳۰۳,۱۱۶	۱,۶۱۰,۹۱۱
سود سهام	۲۸۴,۹۳۳	۱۱۷,۰۶۱	۱۱۸,۷۴۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۶۳۰,۰۲۷	۶۹۱,۰۳۰	۲,۲۳۹,۵۰۱
سایر درآمدها	۲۱,۷۳۰	۱,۲۹۲	۲۱,۷۱۷
جمع درآمدها	۵,۸۶۹,۶۱۴	۱,۵۶۷,۰۶۳	۴,۹۶۲,۴۴۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۷۲,۷۸۸)	(۸۲,۳۸۹)	(۱۸۸,۹۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۸۲۷)	(۵,۰۶۸)	(۲۰,۲۵۳)
جمع هزینه ها	(۱۸۸,۶۱۵)	(۸۷,۴۵۷)	(۲۰۹,۲۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵,۶۸۰,۹۹۹	۱,۴۷۹,۶۰۶	۴,۷۵۴,۱۳۳
هزینه‌هاي مالي	(۹۸۲)	(۲۳,۵۶۷)	(۲۶,۸۰۴)
سود (زیان) خالص	۵,۶۸۰,۰۱۷	۱,۴۵۶,۰۲۹	۴,۷۲۷,۳۲۹
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	۷۷۸,۲۱۸,۰۰۰	۲۶,۲۸۵,۹۶۴	۴۷۶,۶۶۸,۰۰۰	۱۲,۱۲۰,۲۶۰	۴۷۶,۶۶۸,۰۰۰	۱۲,۱۲۰,۲۶۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۹۲,۰۱۳,۰۰۰	۱۱,۹۲۰,۱۳۰	۲۹۴,۷۵۴,۰۰۰	۳,۹۴۷,۵۴۰	۱,۰۵۴,۸۵۵,۰۰۰	۱۰,۵۴۸,۵۵۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۶۱,۹۲۴,۰۰۰)	(۵,۶۱۹,۲۴۰)	(۲۵۱,۶۷۰,۰۰۰)	(۳,۵۱۶,۷۰۰)	(۷۵۳,۲۰۵,۰۰۰)	(۷,۵۳۲,۰۵۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵,۶۸۰,۰۱۷	۰	۱,۴۵۶,۰۲۹	۰	۴,۷۲۷,۳۲۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۹,۲۴۱,۷۲۸	۰	(۱,۲۵۵,۱۸۲)	۰	۶,۵۲۱,۸۷۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۴۰۸,۴۰۷,۰۰۰	۵۷,۶۰۸,۵۹۹	۴۱۹,۷۵۲,۰۰۰	۱۱,۷۵۱,۹۵۷	۷۷۸,۲۱۸,۰۰۰	۲۶,۲۸۵,۹۶۴