اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: اعتماد داریک	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: داریک	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430685	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
اعتماد داریک

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ30 اسفند ۱۴۰3 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 31 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، 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 زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 اثر بخشي كنترل‌هاي 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.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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 صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي 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 يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک در تاريخ 30 اسفند ۱۴۰3 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي که حاکي از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 17 و بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس يا خارج از بورس مربوطه و از آن ساعت تا پايان ساعت معاملات حداکثر هر دو دقيقه يکبار توسط مدير در تارنماي صندوق. (بطور نمونه در تاريخ هاي 06/01/1403، 12/02/1403، 13/05/1403، 24/06/1403، 20/08/1403، 20/09/1403، 14/11/1403 و 19/12/1403)

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق. (موضوع يادداشت توضيحي 12)

6-3- مفاد ماده 65 اساسنامه در خصوص نسبت تسهيلات دريافتي به ميزان حداکثر 5 درصد خالص ارزش دارايي واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران.

6-4- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب ترکيب دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

6-4-1- حد نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 15 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

6-4-2- حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور به ميزان حداقل 25 و حداکثر 30 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

6-4-3- نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداکثر 5 درصد از کل دارايي هاي صندوق. (صنعت خودرو و ساخت قطعات – بانک ها و مؤسسات اعتباري)

6-4-4- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداقل 85 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

6-4-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 1397/05/29 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص سرمايه‌گذاري صندوق حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانکي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري (نزد بانک هاي پاسارگاد، تجارت و ملت) و نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده

بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

6-4-6- نصاب سرمايه گذاري واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 3 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق. (صندوق واسطه گري مالي يكم)

6-5- مفاد بند 2-2-4 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران يا بازار اول يا دوم فرابورس ايران. (سرمايه گذاري در سهام شركت پارس خودرو – بازار پايه فرابورس).

6-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 1401/02/17 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الكترونيک. (در مواردي)

6-7- اقدامات لازم جهت رفع تكاليف مقرر در مجمع سالیانه مورخ 1403/04/03 صندوق، موضوع بندهاي 6-4-1 الي 6-4-2 ، 6-4-5 و 6-6 اين گزارش.

6-8- الزامات مربوط به تعديل قيمت كارشناسي اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش. (موضوع يادداشت توضيحي 4-7)

6-9- سود دريافتني 6 فقره سپرده بانكي كوتاه مدت بسته شده (نزد بانک هاي ملت، دي، اقتصاد نوين، ايران زمين مؤسسه اعتباري ملل و ملي) جمعا به مبلغ 39 ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش به حيطه وصول در نيامده است. همچنين شناسايي سود 6 فقره سپرده كوتاه مدت بانكي نزد بانک هاي سامان، تجارت، خاورميانه، پاسارگاد، ملت و گردشگري جمعا به مبلغ 567 ميليون ريال بيشتر از سود محقق / پرداخت شده توسط بانک (موضوع يادداشت توضيحي 9)

7. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه‌ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي مفاد بند4 ماده 49 اساسنامه تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجرايي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقرات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Ismailzadeh [[Sign	800052	1404/02/23 13:58:39
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign		1404/02/23 14:09:36

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۶۳,۴۹۳	۵,۸۷۶,۲۴۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۳۴۵,۴۴۳	۱,۱۵۵,۹۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۶۹۵,۱۳۹	۹,۱۹۸,۷۵۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۶۴,۸۷۰	۸۷۴,۱۵۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۰۸,۶۸۴	۵۹۲,۶۲۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۱۹
موجودي نقد	۳	۱۱
جمع دارايي‌ها	۱۲,۵۷۷,۶۳۲	۱۷,۶۹۷,۷۴۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۶۸,۱۷۵	۵۴۲,۵۰۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۴۰,۷۸۵	۴۸,۶۰۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۹۵۰	۲,۸۷۳
جاري كارگزاران	۲۴۵,۴۶۲	۲۸۶,۰۴۲
جمع بدهي‌ها	۴۵۷,۳۷۲	۸۸۰,۰۲۲
خالص دارايي‌ها	۱۲,۱۲۰,۲۶۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۱۴,۲۰۱	۱,۱۶۶,۵۵۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۰۱۰,۹۸۲	۹۴۵,۲۱۷
سود سهام	۱۸۹,۵۵۰	۱۹۰,۱۳۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۲۷۱,۴۴۵	۱,۸۴۳,۶۹۰
ساير درآمدها	۳۷,۱۳۳	۶۶,۵۷۰
جمع درآمدها	۳,۳۳۳,۳۱۱	۴,۲۱۱,۱۶۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۳۶,۴۰۹)	(۱۱۱,۴۰۴)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۶۳۰)	(۹,۹۷۹)
جمع هزينه ها	(۱۴۷,۰۳۹)	(۱۲۱,۳۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۱۷۶,۲۷۲	۴,۰۸۹,۷۸۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۲۵,۱۲۴)	(۷۰,۵۲۶)
سود (زيان) خالص	۳,۱۵۱,۱۴۸	۴,۰۱۹,۲۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵۲,۱۶۲,۰۰۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۴۵,۲۷۰,۰۰۰	۵,۴۵۲,۷۰۰	۱,۶۱۹,۲۴۵,۰۰۰	۱۶,۱۹۲,۴۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۲۰,۷۶۴,۰۰۰)	(۹,۲۰۷,۶۴۰)	(۱,۰۴۳,۹۳۸,۰۰۰)	(۱۰,۴۳۹,۳۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۱۵۱,۱۴۸	۰	۴,۰۱۹,۲۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۰۹۳,۶۷۰)	۰	۲,۸۲۲,۱۶۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۷۶,۶۶۸,۰۰۰	۱۲,۱۲۰,۲۶۰	۸۵۲,۱۶۲,۰۰۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲