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 1403/06/31 (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. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک در تاريخ 31 شهريور ۱۴۰۳ و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

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 كنترل‌هاي 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 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 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 با اهميت 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 مدير 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، 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. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور ۱۴۰3 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 31 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

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 دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري 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 حداكثر هر دو دقيقه يكبار توسط مدير در تارنماي صندوق. (بطور نمونه در تاريخ هاي 1403/01/06، 1403/02/12، 1403/02/16، 1403/03/05، 1403/03/19، 1403/05/13، 1403/05/20، 1403/06/19 و 1403/06/24)

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

6-3- موارد عدم رعايت مفاد بند 3-2 امیدنامه و ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري به شرح زير است:

6-3-1- 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 كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

6-3-2- حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 20 و حداكثر 30 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

6-3-3- نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (صنعت خودرو و ساخت قطعات)

6-3-4- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

6-4- مفاد بند 2-2-4 امیدنامه 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)

6-5- مفاد بند ب ماده 24 اساسنامه در خصوص نصاب حداقل واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مدير طي مدت تصدي خود به اين سمت. (موضوع يادداشت توضيحي 29)

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 1-3-6 الي 2-3-6 ، 4-6 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 گواهي سپرده بانكي بسته شده (نزد بانک هاي تجارت و گردشگري) جمعا به مبلغ 13,404 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، ملت و گردشگري جمعا به مبلغ 540 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 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 هر گونه 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 ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

19آبان1403

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/08/26 17:46:19
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign		1403/08/26 17:50:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۰۳۰,۶۶۷	۵,۸۷۶,۲۴۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۹۸,۲۳۷	۱,۱۵۵,۹۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۸۲۳,۹۵۶	۹,۱۹۸,۷۵۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۲۲,۲۵۳	۸۷۴,۱۵۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۸۶,۲۶۴	۵۹۲,۶۲۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۸۶۶	۱۹
موجودي نقد	۱	۱۱
جمع دارايي‌ها	۱۱,۳۶۴,۲۴۴	۱۷,۶۹۷,۷۴۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۴۲,۹۱۴	۵۴۲,۵۰۲
پرداختني به اركان صندوق	۳۹,۱۹۶	۴۸,۶۰۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۵۹۹	۲,۸۷۳
جاري كارگزاران	۲,۴۳۶	۲۸۶,۰۴۲
جمع بدهي‌ها	۲۹۱,۱۴۵	۸۸۰,۰۲۲
خالص دارايي‌ها	۱۱,۰۷۳,۰۹۹	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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	واقعی دوره صورت‌هاي مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۹۰,۲۱۲	۱۶۸,۲۳۹	۱,۱۶۶,۵۵۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۲۸,۶۵۴	۹۸۱,۱۷۹	۹۴۵,۲۱۷
سود سهام	۱۷۴,۶۱۷	۱۱,۸۰۱	۱۹۰,۱۳۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۱۵,۶۰۴	۵۳۷,۶۴۰	۱,۸۴۲,۶۹۰
سایر درآمدها	۲۲,۰۵۸	۲۲,۳۸۰	۶۶,۵۷۰
جمع درآمدها	۱,۳۳۱,۱۴۵	۱,۷۲۱,۲۳۹	۴,۲۱۱,۱۶۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۷,۸۳۹)	(۳۹,۹۹۸)	(۱۱۱,۴۰۴)
سایر هزینه‌ها	(۵,۱۲۰)	(۴,۰۴۶)	(۹,۹۷۹)
جمع هزینه ها	(۸۲,۹۵۹)	(۴۴,۰۴۴)	(۱۲۱,۳۸۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۲۴۸,۱۸۶	۱,۶۷۷,۱۹۵	۴,۰۸۹,۷۸۶
هزینه‌هاي مالي	(۹,۳۷۸)	(۲۵,۰۵۵)	(۷۰,۵۲۶)
سود (زیان) خالص	۱,۲۳۸,۸۰۸	۱,۶۵۲,۱۴۰	۴,۰۱۹,۲۶۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۸۵۲,۱۶۲,۰۰۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۳۲,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۲۳,۰۰۰	۱,۲۶۸,۷۴۵,۰۰۰	۱۲,۶۸۷,۴۵۰	۱,۶۱۹,۲۴۵,۰۰۰	۱۶,۱۹۲,۴۵۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵۷۰,۰۹۱,۰۰۰)	(۵,۷۰۰,۹۱۰)	(۴۰۹,۱۶۵,۰۰۰)	(۴,۰۹۱,۶۵۰)	(۱,۰۴۳,۹۳۸,۰۰۰)	(۱۰,۴۳۹,۳۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۲۳۸,۸۰۸	۰	۱,۶۵۲,۱۴۰	۰	۴,۰۱۹,۲۶۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳,۶۰۵,۵۲۱)	۰	۵,۴۴۷,۵۷۰	۰	۲,۸۲۲,۱۶۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵۱۴,۳۷۱,۰۰۰	۱۱,۰۷۳,۰۹۹	۱,۱۳۶,۴۳۵,۰۰۰	۱۹,۹۱۸,۷۴۲	۸۵۲,۱۶۲,۰۰۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲