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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 تاريخ 29 اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 29 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 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 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، 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 29 اسفند ۱۴۰2 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 نمونه اي 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 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 حداکثر هر دو دقيقه يکبار توسط مدير در تارنماي صندوق.

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.

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

6-3-1- حد نصاب سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري به ميزان حداکثر يک سوم از نصاب مجاز. (نزد بانک‌هاي گردشگري و ملت در مقطعي از دوره)

6-3-2- 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.

6-3-3- حد نصاب سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحد صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 10 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

6-3-4- حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده و سپرده بانکي به ميزان حداقل 40 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

6-4- 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 شرکت پارس خودرو – بازار پايه فرابورس)

6-5- مفاد ماده 65 اساسنامه درخصوص اخذ تسهيلات مالي کوتاه مدت به ميزان حداکثر 5 درصد ارزش خالص دارايي واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران به نام صندوق.

6-6- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي سهام گروه صنعتي انتخاب الکترونيک آرمان معادل مبلغ 125ر181 ميليون ريال عليرغم پيگيري و مکاتبات مدير صندوق. (موضوع يادداشت توضيحي 1-9)

6-7- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري به صورت روزانه

حداکثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهاداربه آدرس www.sanam.codal.ir در تاریخ 19/03/1402 با تأخیر و همچنین در تاریخ‌هاي 1402/01/04،1402/01/1402، 03/01/1402، 29/01/1402، 5/02/1402، 27/03/1402، پس از ساعت 16.

8-6- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انجام کلیه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الکترونیک.

9-6- اقدامات لازم جهت رفع تکالیف مقرر در مجمع عمومي سالیانه مورخ 23/03/1402 صندوق، موضوع بندهاي 6-3-1 الي 3-3-6 و 4-6 این گزارش.

10-6- الزامات مربوط به تعدیل قیمت کارشناسي اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري طي سال مالي مورد گزارش. (موضوع یادداشت توضیحي 4-7)

7. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي " مدیر" و "متولي صندوق" در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگي‌هاي انجام شده توسط این موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6-1 الي 10-6 این گزارش، این موسسه به مواردي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نکرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 که در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهاي سرمایه گذاري ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي مفاد بند4 ماده 49 اساسنامه (موضوع ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري) تأییدیه مدیران از اعضاي هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایي‌هاي صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موردي که حاکي از وجود محدودیت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجرایي ماده 4 رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تأمین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و مؤسسات غیر تجاري، موضوع ماده 46 آئین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقرات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

	22اردیبهشت1403

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1403/02/25 18:41:32
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/02/25 18:43:16
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign	800543	1403/02/25 18:47:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۸۷۶,۲۴۰	۱۱۸,۳۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۱۵۵,۹۴۰	۶۲۹,۱۳۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۱۹۸,۷۵۷	۳,۶۶۰,۳۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۷۴,۱۵۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۹۲,۶۲۴	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱۹	۵۵
موجودي نقد	۱۱	۳
جمع داراييها	۱۷,۶۹۷,۷۴۴	۴,۴۰۷,۹۰۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۸,۶۰۵	۲,۷۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۴۵,۳۷۵	۱,۳۱۷
جاري كارگزاران	۲۸۶,۰۴۲	۱۸۰,۶۲۸
جمع بدهي‌ها	۸۸۰,۰۲۲	۱۸۴,۶۷۰
خالص دارايي‌ها	۱۶,۸۱۷,۷۲۲	۴,۲۲۳,۲۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۶۶,۵۵۹	۲۶,۶۳۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۴۵,۲۱۷	۷۶,۴۴۹
سود سهام	۱۹۰,۱۳۳	۶,۴۶۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۸۴۲,۶۹۰	۸۶,۳۳۰
ساير درآمدها	۶۶,۵۷۰	۱۲۹
جمع درآمدها	۴,۲۱۱,۱۶۹	۱۹۶,۰۰۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۱,۴۰۴)	(۶,۴۷۲)
ساير هزينه‌ها	(۹,۹۷۹)	(۲,۷۲۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۲۱,۳۸۳)	(۹,۱۹۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۰۸۹,۷۸۶	۱۸۶,۸۰۲
هزينه‌هاي مالي	(۷۰,۵۲۶)	(۷,۲۶۱)
سود (زيان) خالص	۴,۰۱۹,۲۶۰	۱۷۹,۵۴۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲	۴۶,۳۶۷,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۱۹,۲۴۵,۰۰۰	۱۶,۱۹۲,۴۵۰	۲۵۵,۹۱۰,۰۰۰	۲,۵۵۹,۱۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۴۳,۹۳۸,۰۰۰)	(۱۰,۴۳۹,۳۸۰)	(۲۵,۴۲۲,۰۰۰)	(۲۵۴,۲۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۰۱۹,۲۶۰	۰	۱۷۹,۵۴۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۸۲۲,۱۶۰	۰	۱,۱۷۰,۲۸۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۵۲,۱۶۲,۰۰۰	۱۶,۸۱۷,۷۲۲	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲