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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	اعتماد داریک

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد داريک شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه 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 نگرشترديد 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 امیدنامه 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 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 31 شهريور ۱۴۰۲ 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.

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- 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:

6-2-1- 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)

6-2-2- 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.

6-2-3- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

6-3- 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)

6-4- 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 فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهاداربه آدرس www.sanam.codal.ir در تاريخ 19/03/1402 با تأخير و همچنين در تاريخ‌هاي 1402/01/01، 03/01/04، 29/01/1402، 5/02/1402، 27/03/1402، پس از ساعت 16.

6-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم توسط مدير صندوق به منظور پرداخت الکترونيک تا تاريخ 31/06/1401 و انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الکترونيک. (در مواردي بدليل محدوديت سقف پرداخت الکترونيک بانک)

6-6- اقدامات لازم جهت رفع تکاليف مقرر در مجمع عمومي ساليانه مورخ 23/03/1402 صندوق، موضوع بندهاي 6-2-1 الي 6-2-2 اين گزارش.

6-7- مطابقت دلايل تعديل قيمت ورقه بهادار تامين مالي اسلامي (شامل صکوک، اسناد خزانه و اوراق مشارکت) پذيرفته شده در بورس (موضوع يادداشت توضيحي 2-5) با

مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار.

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 بندهاي 6-1 الي 7-6 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 1402 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 (موضوع ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري) 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 اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط آيين نامه اجرايي ماده 14 مزبور، ابلاغيه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميدنامه صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق‌هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه‌هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين خصوص اين موسسه، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

28آبان1402

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1402/09/13 18:22:36
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1402/09/13 18:24:52
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign		1402/09/13 18:27:58

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۴۷۴,۲۱۹	۱۱۸,۳۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۲۰۷,۰۴۰	۶۲۹,۱۳۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۲۳۸,۷۲۹	۳,۶۶۰,۳۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۱۹,۶۴۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۸,۵۱۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۰۱۹	۵۵
موجودي نقد	۱۱	۳
جمع داراييها	۲۰,۱۰۱,۱۶۸	۴,۴۰۷,۹۰۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸,۰۴۳	۲,۷۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۹,۸۱۸	۱,۳۱۷
جاري كارگزاران	۴,۵۶۵	۱۸۰,۶۲۸
جمع بدهيها	۱۸۲,۴۲۶	۱۸۴,۶۷۰
خالص داراييها	۱۹,۹۱۸,۷۴۲	۴,۲۲۳,۲۳۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶۸,۲۴۰	۱۴,۸۶۱	۲۶,۶۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۹۸۱,۱۷۹	(۹,۱۱۲)	۷۶,۴۴۹
سود سهام	۱۱,۸۰۲	۶,۳۳۰	۶,۴۶۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۳۷,۶۳۹	۴۰,۹۸۱	۸۵,۸۶۷
سایر درآمدها	۲۲,۳۷۹	۴۸۹	۵۹۲
جمع درآمدها	۱,۷۲۱,۲۳۹	۵۳,۵۴۹	۱۹۶,۰۰۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۹,۹۹۸)	(۳,۱۴۳)	(۶,۴۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۴,۰۴۶)	(۱,۳۰۵)	(۲,۷۲۷)
جمع هزینه ها	(۴۴,۰۴۴)	(۴,۴۴۸)	(۹,۱۹۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۶۷۷,۱۹۵	۴۹,۱۰۱	۱۸۶,۸۰۲
هزینه‌هاي مالي	(۲۵,۰۵۵)	(۴,۵۷۷)	(۷,۲۶۱)
سود (زیان) خالص	۱,۶۵۲,۱۴۰	۴۴,۵۲۴	۱۷۹,۵۴۱
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۱/۰۶/۳۰	قیمت	تعداد ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲	۴۶,۳۶۷,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۹	۴۶,۳۶۷,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۶۸,۷۴۵,۰۰۰	۱۲,۶۸۷,۴۵۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۲۵۵,۹۱۰,۰۰۰	۲,۵۵۹,۱۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۰۹,۱۶۵,۰۰۰)	(۴,۰۹۱,۶۵۰)	(۱۴,۲۱۰,۰۰۰)	(۱۴۲,۱۰۰)	(۲۵,۴۲۲,۰۰۰)	(۲۵۴,۲۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۶۵۲,۱۴۰	۰	۴۴,۵۲۴	۰	۱۷۹,۵۴۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۴۴۷,۵۷۰	۰	(۲۲,۲۴۸)	۰	۱,۱۷۰,۲۸۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۱۳۶,۴۳۵,۰۰۰	۱۹,۹۱۸,۷۴۲	۳۸,۷۵۷,۰۰۰	۵۱۴,۷۰۵	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲