

شرکت: فراز داریک	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فراز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430727	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	فراز داریک
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله فراز داریک شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

نتیجه‌گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

4. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:
- (۴-۱) مفاد تبصره ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر اطلاع رسانی عدم رعایت حد نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق به حسابرس و متولی صندوق.
- (۴-۲) مفاد ماده ۲۵ اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع صندوق مورخ ۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۲ حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع در سامانه کدال.
- (۴-۳) مفاد ماده ۵۷ اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.
- (۴-۴) مفاد ماده ۶۵ اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب تسهیلات مالی کوتاه مدت حداکثر به میزان ۵ درصد ارزش خالص دارایی واحد‌های سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران و تسویه آن در صورت افزایش به میزان ۷ درصد ظرف مدت ۵ روز کاری.
- (۴-۵) مفاد ماده ۶۶ اساسنامه در خصوص عدم فزونی میزان بدهی صندوق به میزان حداکثر ۱۵ درصد از کل دارایی‌های صندوق در برخی از مقاطع دوره مورد گزارش.
- (۴-۶) مفاد بند ۳-۳ امیدنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه به میزان حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق در برخی از مقاطع دوره مورد گزارش شامل شرکت‌های ایران خودرو دیزل و بانک ملت و همچنین، رعایت حد نصاب ترکیب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در یک صنعت به میزان حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق در برخی از مقاطع دوره مورد گزارش در صنعت خودرو و ساخت قطعات و بانک‌ها و موسسات اعتباری
- (4-7) مفاد بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل XML حداکثر تا ساعت ۱۶ در برخی از مقاطع زمانی.
5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحد‌های سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به مواردی حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
6. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است و به استثنای موارد مندرج در بند ۴، به مواردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
7. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Esfandyar Garshasbi [Sign	800669	1402/08/30 10:18:30
مدیر موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/08/30 10:37:35

صورت خالص دارايي‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ريال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۰۰,۵۵۸	۱,۵۴۲,۷۲۷
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶	۲۰۶
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۹۰۶
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دریافتني	۱۴,۷۰۹	۳,۳۹۸
جاري کارگزاران	۰	۰
سایر دارايي‌ها	۱,۳۹۲	۱۷
موجودي نقد	۶۲	۸
جمع دارايي‌ها	۲,۱۱۶,۷۲۷	۱,۵۴۷,۲۶۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۲۹,۵۸۳	۳۲,۲۵۶
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۴۴,۸۶۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۸۷۹	۱,۲۳۰
جاری کارگزاران	۱۰۵,۴۷۷	۸۵,۹۶۴
جمع بدهی‌ها	۱۳۷,۹۳۹	۱۶۴,۳۱۶
خالص دارایی‌ها	۱,۹۷۸,۷۸۸	۱,۳۸۲,۹۴۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۵۹,۳۳۹)	۳۳,۳۶۴	۱۳۰,۱۴۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۵,۹۵۱	(۱,۴۵۰)	۴۴۳,۱۰۵
سود سهام	۴۰,۷۵۰	۳۹,۳۸۸	۵۵,۲۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۰	۷۲۸	۳,۴۵۶
سایر درآمدها	۲۸۷	۶۰۵	۸۴۷
جمع درآمدها	۱۷,۶۷۹	۷۲,۶۳۵	۶۳۲,۸۱۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۹,۴۳۹)	(۱۵,۵۰۰)	(۴۶,۶۸۶)
سایر هزینه‌ها	(۱,۷۶۸)	(۱,۵۱۳)	(۳,۰۱۴)
جمع هزینه‌ها	(۳۱,۲۰۷)	(۱۷,۰۱۳)	(۴۹,۷۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۱۳,۵۲۸)	۵۵,۶۲۲	۵۷۳,۱۱۲

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	(۱۲,۴۸۱)	(۵,۸۰۰)	(۱۱,۳۰۲)
سود (زیان) خالص	(۲۶,۰۰۹)	۴۹,۸۲۳	۵۶۱,۸۱۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۶۷,۹۹۹,۸۳۰	۱,۲۸۲,۹۴۶	۷۴,۵۸۶,۸۳۰	۹۲۳,۷۲۳	۷۴,۵۸۶,۸۳۰	۹۲۳,۷۲۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۳,۳۳۱,۸۴۸	۳۳۳,۳۱۸	۰	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۰,۸۸۰,۰۰۰)	(۱۰۸,۸۰۰)	(۵,۳۵۰,۰۰۰)	(۵۳,۵۰۰)	(۳۱,۵۸۷,۰۰۰)	(۳۱۵,۸۷۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۶,۰۰۹)	۰	۴۹,۸۲۳	۰	۵۶۱,۸۱۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۳۹۷,۳۳۳	۰	(۲۴,۲۸۶)	۰	(۳۶,۷۳۷)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۰,۴۵۱,۶۷۸	۱,۹۷۸,۷۸۸	۶۹,۲۳۶,۸۳۰	۸۹۵,۶۶۹	۶۷,۹۹۹,۸۳۰	۱,۲۸۲,۹۴۶