

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 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	اعتماد داریک
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اعتماد داریک شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 28 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.	
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویههای حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافتههای عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اعتماد داریک است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اعتماد داریک در تاریخ 29 اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 17 و بندهای 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی در ساعت شروع معاملات بورس یا خارج از بورس مربوطه و از آن ساعت تا پایان ساعت معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار توسط مدیر در تارنمای صندوق.

6-2- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی سال مالی منتهی به 29/12/1400 (حسابرسی نشده) صندوق، حداکثر ظرف مدت 20 روز کاری در تارنمای صندوق.

6-3- مفاد بند 2-2 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاری مجاز صندوق صرفاً در "سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران"، (ایران خودرو دیزل از تاریخ 15/05/1401 تا 24/08/1401 در بازار پایه فرابورس)

6-4- موارد عدم رعایت مفاد بند 3-2 امیدنامه و ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع موارد نقض به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت این نصاب به شرح زیر است:

6-4-1- حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی‌های صندوق. (صنعت استخراج کانه‌های فلزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری، حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات)

6-4-2- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 75 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6-4-3- حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها و واحدهای سرمایه گذاری به میزان حداکثر 15 و حداکثر 25 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6-4-4- حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی‌های صندوق. (در نماد کگهر)

6-4-5- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6-4-6- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6-4-7- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداکثر 25 و حداکثر 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6-4-8- حد نصاب سرمایه گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه گذاری به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی‌های صندوق و تا سقف 30 درصد از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر که نزد سرمایه گذاران می باشد. (صندوق سهام فراز داریک)

6-4-9- حد نصاب سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری به میزان حداکثر یک سوم از نصاب مجاز. (نزد بانک‌های گردشگری، آینده و پاسارگاد)

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19/10/1389 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی و ابلاغیه شماره 110200203 مورخ 08/11/1396 مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و شرکت کارگزاری نهایت نگر طرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله در تاریخ 30/08/1401.

6-6- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری به صورت روزانه حداکثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir در مقاطعی از دوره بدلیل ایراد نرم افزاری.

6-7- مفاد ابلاغیه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تکمیل و ارسال چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در بازه‌های زمانی شش ماهه اول و دوم سال حداکثر ظرف مدت 15 روز پس از پایان دوره به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار. (چک لیست دوره‌های شش ماهه اول و دوم سال 1401 با تأخیر به ترتیب در تاریخ های 03/08/1401 و 30/02/1402 ارسال شده است)

6-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم توسط مدیر صندوق به منظور پرداخت الکترونیک تا تاریخ 31/06/1401 و انجام کلیه پرداخت‌های صندوق بصورت الکترونیک و نیز کسر 25 واحد درصد از کارمزد مدیر بطور کامل در صورت عدم رعایت مفاد ابلاغیه از تاریخ مذکور به بعد.

6-9- مفاد ماده 65 اساسنامه در خصوص اخذ تسهیلات مالی کوتاه مدت (حداکثر یک سال) به میزان حداکثر 5 درصد ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران به نام صندوق، پس از تأیید متولی.

6-10- مفاد ماده 66 اساسنامه در خصوص فزونی نسبت بدهی‌های صندوق از 15 درصد خالص ارزش دارایی‌های صندوق در مقاطعی از سال مورد گزارش.

6-11- دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس مطابق با موارد مندرج در دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار، به این مؤسسه ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
7. اقدامات لازم جهت رفع تکالیف مقرر در مجمع عمومی سالیانه مورخ 11/03/1401 صندوق، موضوع بندهای 1-6، 1-4-6 الی 6-4-9، 6-5 و 6-6 این گزارش.
8. در اجرای مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این مؤسسه، به استثنای موارد مندرج در بندهای 1-6 الی 6-12 این گزارش، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1401 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط آیین نامه اجرایی ماده 14 مزبور، ابلاغیه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار و استانداردهای حساب‌رسانی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سبا مینی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می باشد. در این خصوص این مؤسسه، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/03/02 17:26:43	800671	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/03/02 17:28:05	800052	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/03/02 17:30:16		[Alireza Atoufi [Sign	مدير موسسه ايران مشهود

صورت خالص دارايي‌ها

كليهي مبالغ به ميليون ريال مي‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱۸,۳۳۱	۱۳۷,۴۳۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۳۹,۱۳۸	۴۹,۶۳۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۶۶۰,۳۷۵	۳۴۷,۱۸۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۳۴,۹۰۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۰	۳۴,۸۰۹
جاري کارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵۵	۵۸
موجودي نقد	۳	۳۹
جمع دارايي‌ها	۴,۴۰۷,۹۰۲	۵۷۴,۰۵۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲,۷۲۵	۴,۴۸۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۳۱۷	۱,۰۳۷
جاری کارگزاران	۱۸۰,۶۲۸	۱۵
جمع بدهی‌ها	۱۸۴,۶۷۰	۵,۵۲۴
خالص دارایی‌ها	۴,۲۲۳,۲۳۲	۵۶۸,۵۳۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۶,۶۳۱	۸,۱۳۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۶,۴۴۹	۳,۰۵۴
سود سهام	۶,۴۶۳	۴,۰۹۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۸۵,۸۶۷	۱۶۶,۰۳۲
سایر درآمدها	۵۹۳	۲۲۷
جمع درآمدها	۱۹۶,۰۰۱	۱۸۱,۵۴۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۴۷۲)	(۹,۲۳۸)
سایر هزینه‌ها	(۲,۷۲۷)	(۲,۲۹۳)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۹,۱۹۹)	(۱۱,۵۳۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۸۶,۸۰۲	۱۷۰,۰۱۰
هزینه‌های مالی	(۷,۲۶۱)	(۳,۵۱۳)
سود (زیان) خالص	۱۷۹,۵۴۱	۱۶۶,۴۹۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۶,۳۶۷,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۹	۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۸۷۰,۷۹۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۵۵,۹۱۰,۰۰۰	۳,۵۵۹,۱۰۰	۱۴۱,۲۹۷,۰۰۰	۱,۴۱۲,۹۷۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۵,۴۲۳,۰۰۰)	(۲۵۴,۳۲۰)	(۱۷۷,۳۳۰,۰۰۰)	(۱,۷۷۳,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۷۹,۵۴۱	۰	۱۶۶,۴۹۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۱۷۰,۲۸۲	۰	(۱۰۸,۴۳۵)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲۷۶,۸۵۵,۰۰۰	۴,۲۲۳,۲۳۲	۴۶,۳۶۷,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۹