اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: اندوخته داریوش	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اندوخته داریوش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431144	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (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 اندوخته داریوش

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري اندوخته داريوش شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره ي پنج ماه و 23 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 20 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. حسابرسي اين موسسه طبق استاندارد هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد ها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري اندوخته داريوش است و ساير مسئوليت هاي 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.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود. روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و 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 زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
• مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 بازبماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي 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 يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي 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 را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق اندوخته داريوش در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره ي پنج ماه و 23 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد ماده 35 اساسنامه در مورد دعوت مجمع حداقل 10 روز قبل از تشكيل آن و انتشار آگهي دعوت در كدال و تارنماي صندوق در مورد مجمع عمومي مورخ 28/12/1403 با تاخير انجام شده است.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود ، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي مورد مندرج در بند 5 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي، برخورد نكرده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره ي مورد گزارش صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

	24اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/02/30 09:15:30
شریک فریوران	Mohammad Saeid Asgharian [[Sign		1404/02/30 11:45:30
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/02/30 12:24:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۴۰,۰۸۹	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸,۶۰۱	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۹۵۸,۶۹۰	۱

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۴۴	۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۸,۰۴۸	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۱۶۳	۰
جاري کارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۱۸,۶۵۵	۱
خالص دارایي‌ها	۹۴۰,۰۳۵	۰
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۰	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۸,۶۸۷	۰
سایر درآمدها	۰	۱
جمع درآمدها	۱۸,۶۸۷	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۰۶)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲۰۱)	(۱)
جمع هزینه ها	(۶۰۷)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۸,۰۸۰	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۸,۰۸۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۴,۰۰۰,۳۰۰	۹۴۰,۰۰۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۸,۰۸۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱۸,۰۴۸)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۴,۰۰۰,۳۰۰	۹۴۰,۰۳۵	۰	۰