اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: گنجینه داریوش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: گنجینه(دمعیار)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430652	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 گنجینه داریوش

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه داريوش شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 31 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 گنجينه 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 سرمايه گذاري گنجينه داريوش در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 7 خردادماه 1403 خود، نسبت به صورت هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد ابلاغیه هاي شماره 12020182 و 12020275 سازمان بورس و اوراق بهادار درباره حداکثر سرمایه گذاري در سپرده هاي بانکي در برخي از روزهاي سال رعایت نشده است

7. طبق مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجاز در سرمایه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي نزد یک بانک، حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز در این نوع سرمایه گذاري تعیین شده است. مفاد ابلاغیه یاد شده در مورد سپرده هاي نزد بانک هاي گردشگري و پاسارگاد در برخي از روزهاي سال رعایت نشده است .

8. به شرح یادداشت هاي توضیحي1-8 تا 3-8 ارزش روز تعدادي از اوراق بهادار صندوق با قیمت تعدیلي اعمال شده، متفاوت است. قیمت گذاري یاد شده مطابق با دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري نیست.

9. در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه هاي بانکي دریافتي، هیچیک از دارایي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسیدگي قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگي هاي خود ، به موردي حاکي از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.

11. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 8 گزارش، این موسسه به مواردي حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي، برخورد نکرده است.

12. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالي صندوق مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

13. در اجراي ماده 4 رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارایي ارسال شده است.

	31اردیبهشت1404

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/03/05 15:44:37
شریک فریوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1404/03/06 13:02:38
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/03/06 14:21:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱۰۰,۴۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۷۲,۴۵۳	۱,۷۷۷,۹۹۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۹۶۸,۰۰۴	۲,۳۲۰,۴۷۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۲۵,۱۸۴	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴,۰۰۶	۲۳,۴۰۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۲,۱۹۵	۲
جمع دارايي‌ها	۵,۰۹۱,۸۴۲	۴,۲۲۲,۳۴۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۸,۰۴۶	۷,۷۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۰۶۰	۶۳,۲۷۳
جاري كارگزاران	۱۸	۰
جمع بدهي‌ها	۲۷,۱۲۴	۷۱,۰۰۵
خالص دارايي‌ها	۵,۰۶۴,۷۱۸	۴,۱۵۱,۳۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۰,۳۵۰	۱۲۹,۶۵۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴۵,۳۹۴	۳۶,۳۱۰
سود سهام	۴,۶۴۰	۱۳,۲۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۰۷,۵۵۵	۴۴۵,۶۴۵
ساير درآمدها	۶۲۸	۱۷۲
جمع درآمدها	۱,۲۴۸,۵۶۷	۶۲۵,۰۲۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۹,۲۶۶)	(۱۵,۴۴۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۸,۲۷۰)	(۴,۱۹۸)
جمع هزینه ها	(۵۷,۵۳۶)	(۱۹,۶۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۱۹۱,۰۳۱	۶۰۵,۳۷۹
هزینه‌هاي مالي	(۱,۰۶۴)	(۸۶۷)
سود (زیان) خالص	۱,۱۸۹,۹۶۷	۶۰۴,۵۱۲
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۹۰,۳۰۳,۲۸۵	۴,۱۵۱,۳۳۸	۱۷۳,۵۹۹,۹۹۰	۱,۷۳۷,۷۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۵۸۸,۰۰۰	۴۸۴,۰۰۳,۲۹۵	۴,۸۴۰,۰۳۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۶,۷۰۰,۰۰۰)	(۸۶۷,۰۰۰)	(۲۶۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۶۷۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۸۹,۹۶۷	۰	۶۰۴,۵۱۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۳۴۹,۷۹۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۴۱۳	۰	(۸,۱۲۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۳۶۲,۴۰۳,۲۸۵	۵,۰۶۴,۷۱۸	۳۹۰,۳۰۳,۲۸۵	۴,۱۵۱,۳۳۸