اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: گنجینه داریوش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: گنجینه(دمعیار)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430652	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	گنجینه داریوش

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه داريوش شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30 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 نگرش ترديد 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. 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.

سایر 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. 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 بانكي 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 گردشگري در روزهاي 31/3/1403 و 12/4/1403 رعایت نشده است.

7. طبق ابلاغیه شماره 12020182 مورخ 3/12/1399 سازمان بورس، سقف سرمایه گذاري در سپرده هاي بانكي حداکثر 40 درصد از جمع دارایي هاي صندوق تعیین شده است. مفاد ابلاغیه یادشده در شهریورماه 1403 رعایت نشده است.

8. مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري، مبني بر رعایت شرایط تعدیل قیمت اوراق بهادار رعایت نشده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه هاي بانكي 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 دوره ي شش ماهه 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 غیرتجاري، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نشده است.

	29آبان1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1403/09/06 13:06:18
شریک فریوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1403/09/06 16:35:44
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/09/06 17:06:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱۰۰,۴۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۶۸۶,۰۴۲	۱,۷۷۷,۹۹۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۷۰,۸۷۲	۲,۳۲۰,۴۷۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۷,۰۲۲	۲۳,۴۰۸
جاري كارگزاران	۳۹,۲۱۵	۰
ساير داراييها	۳,۰۲۹	۰
موجودي نقد	۷,۳۲۷	۲
جمع داراييها	۳,۷۲۳,۵۰۷	۴,۲۲۳,۳۴۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲,۶۸۵	۷,۷۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۰۶۲	۶۳,۲۷۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸,۷۴۷	۷۱,۰۰۵
خالص دارايي‌ها	۳,۷۰۴,۷۶۰	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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۹,۴۷۶	۸۹,۴۹۱	۱۲۹,۶۵۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲۵,۳۷۶	(۴۳,۸۰۱)	۳۶,۳۱۰
سود سهام	۴,۳۶۱	۳,۵۵۱	۱۳,۲۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶۶,۶۴۹	۱۷۹,۱۶۳	۴۴۵,۶۴۵
ساير درآمدها	۵۸۵	۱۵۲	۱۷۲
جمع درآمدها	۵۷۶,۴۴۷	۲۲۸,۵۵۶	۶۲۵,۰۲۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۳,۱۹۲)	(۵,۹۲۵)	(۱۵,۴۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۳,۷۹۶)	(۱,۷۰۲)	(۴,۱۹۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۲۶,۹۸۸)	(۷,۶۲۷)	(۱۹,۶۴۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۴۹,۴۵۹	۲۲۰,۹۲۹	۶۰۵,۳۷۹
هزینه‌هاي مالي	(۴)	(۷۷۸)	(۸۶۷)
سود (زیان) خالص	۵۴۹,۴۵۵	۲۲۰,۱۵۱	۶۰۴,۵۱۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۹۰,۳۰۳,۲۸۵	۴,۱۵۱,۳۳۸	۱۷۳,۵۹۹,۹۹۰	۱,۷۳۷,۷۱۱	۱۷۳,۵۹۹,۹۹۰	۱,۷۳۷,۷۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۱۱۱,۴۰۳,۲۹۵	۱,۱۱۴,۰۳۳	۴۸۴,۰۰۳,۲۹۵	۴,۸۴۰,۰۳۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۶,۳۰۰,۰۰۰)	(۸۶۳,۰۰۰)	(۱۲۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۱۳,۰۰۰)	(۲۶۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۶۷۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۴۹,۴۵۵	۰	۲۲۰,۱۵۱	۰	۶۰۴,۵۱۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۲۱۷,۹۸۴)	۰	(۳۴۹,۷۹۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳۳,۰۳۳)	۰	(۸۳۷)	۰	(۸,۱۲۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۰۴,۰۰۳,۲۸۵	۳,۷۰۴,۷۶۰	۱۶۳,۷۰۳,۲۸۵	۱,۶۴۰,۰۷۴	۳۹۰,۳۰۳,۲۸۵	۴,۱۵۱,۳۳۸