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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 33، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي 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 و 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت 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 استانداردهاي 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري 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 برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي 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¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 حسابرس 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 باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي 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، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري گنجينه داريوش در تاريخ 29 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حد نصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 25/02/1402 تا 09/11/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 21/03/1402 و 31/06/1402 و حداكثر به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق در تاريخ 28/12/1402.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي بانک اقتصاد نوين در تاريخ هاي 31/06/1402 و 16/07/1402 ، بانک پاسارگاد در تاريخ هاي 05/01/1402 و 16/07/1402 ، بانک گردشگري در تاريخ 29/11/1402 و بانک صادرات در تاريخ 28/12/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 10% ازكل داراييهاي صندوق در هر ورقه براي اوراق صفولا052 از تاريخ 06/04/1402 تا 10/06/1402.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 3% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 13/06/1402 تا 28/08/1402 براي سهام اقتصاد نوين.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در تامين سرمايه كيميا از مجموعه سهام بازار پايه فرابورس رعايت نشده است (تاريخ فروش 20/04/1402).

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها بطور نمونه در تاريخ هاي 24/02/1402 ، 16/03/1402 ، 01/07/1402 و 07/09/1402 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري صندوق در بازار براي نمونه در تاريخ هاي 20/02/1402 و 27/03/1402 رعايت نشده است.

8-6- مفاد بند " ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدير به ميزان حداقل يک هزارم ميزان حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-7- مفاد ماده 26 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي بدون اخذ تاييد از متولي، رعايت نشده است.

8-8- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 18/02/1402 ، 26/06/1402 ، 15/07/1402 ، 08/09/1402، 29/09/1402 ، 07/11/1402 و 09/11/1402 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-9- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجامع مورخ 18/02/1402 ، 07/04/1402 ، 29/09/1402، 02/10/1402 و 26/12/1402 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.

8-10- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 07/04/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري (با موضوع تصويب صورتهاي مالي)، رعايت نشده است.

8-11- مفاد تبصره 3 ماده 56 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس براي سال مالي منتهي به 29/12/1401رعايت نشده است (تاريخ پرداخت 29/01/1402 و تاريخ انتشار صورتهاي مالي مزبور 08/03/1402).

8-12- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 15/01/1402 ، 26/01/1402 و 07/08/1402 رعايت نشده است.

8-13- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 31/06/1402 ، 30/09/1402 و 29/12/1402 توسط متولي صندوق و ارسال نامه جوابيه چک ليست حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/03/1402 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.

8-14- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-15- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در تارنماي صندوق در ماه آبان و آذر، رعايت نشده است.

8-16- مطابق يادداشت توضيحي 8 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني سهام و اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس و صندوق هاي سرمايه گذاري طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري گنجينه داريوش، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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 قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	07خرداد1403

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/03/08 15:30:04
	شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/03/08 15:31:40
	مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/03/08 15:47:24

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۰,۴۶۶	۹۲,۹۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۷۷,۹۹۷	۶۴۴,۶۵۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۳۲۰,۴۷۰	۱,۰۱۶,۰۹۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱۶,۳۲۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۳,۴۰۸	۸,۶۸۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۲	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۴,۲۲۲,۳۴۳	۱,۷۷۸,۷۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱,۸۴۷
پرداختني به اركان صندوق	۷,۷۳۲	۶,۰۰۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۲,۹۸۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۳,۲۷۳	۰
جاري كارگزاران	۰	۱۷۱
جمع بدهي‌ها	۷۱,۰۰۵	۴۱,۰۰۹
خالص دارايي‌ها	۴,۱۵۱,۳۳۸	۱,۷۳۷,۷۱۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲۹,۶۵۶	۸۵,۳۶۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶,۳۱۰	(۲۵,۶۵۹)
سود سهام	۱۳,۲۳۷	۲۶,۹۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۴۵,۶۴۵	۳۰۲,۹۴۲
ساير درآمدها	۱۷۲	۴۲۳
جمع درآمدها	۶۲۵,۰۲۰	۳۹۰,۰۵۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵,۴۴۳)	(۱۴,۳۱۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۴,۱۹۸)	(۳,۳۹۴)
جمع هزینه ها	(۱۹,۶۴۱)	(۱۷,۷۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۰۵,۳۷۹	۳۷۲,۳۵۲
هزینه‌هاي مالي	(۸۶۷)	(۵,۲۲۸)
سود (زیان) خالص	۶۰۴,۵۱۲	۳۶۷,۱۲۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۳,۵۹۹,۹۹۰	۱,۷۳۷,۷۱۱	۶۱,۵۹۹,۹۹۰	۶۲۰,۶۳۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۸۴,۰۰۳,۲۹۵	۴,۸۴۰,۰۳۳	۳۲۹,۸۰۰,۰۰۰	۳,۲۹۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۶۷۳,۰۰۰)	(۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۱۷۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۰۴,۵۱۲	۰	۳۶۷,۱۲۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳۴۹,۷۹۱)	۰	(۳۸۰,۹۶۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸,۱۲۷)	۰	۱۰,۹۱۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۳۹۰,۳۰۳,۲۸۵	۴,۱۵۱,۳۳۸	۱۷۳,۵۹۹,۹۹۰	۱,۷۳۷,۷۱۰