

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: ثروت داریوش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: داریوش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430776	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	ثروت داریوش
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ثروت داریوش شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا 30 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 الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف 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 مبنای 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. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ثروت داریوش است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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. تحریف ها 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 ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های 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 الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیریت صندوق گزارش کند.

4. به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده ، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری ثروت داریوش و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد؛
- 5.1. مفاد ماده 13 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار و همچنین در پایان آن روز در برخی از روزهای مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.
- 5.2. مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق رعایت نگردیده است.
- 5.3. مفاد ماده 21 اساسنامه، مبنی بر تسویه وجوه ابطال حداکثر ظرف مهلت معادل تسویه واحد های سرمایه گذاری، در خصوص بخشی از وجوه ابطال مورخ 20/06/1402، رعایت نشده است.
- 5.4. مفاد ماده 35 اساسنامه ، مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع از طریق سامانه کدال درخصوص مجمع مورخ 4 تیر ماه 1402 و 26 شهریور ماه 1402 بارگذاری نگردیده است.
- 5.5. مفاد تبصره 1 و 2 ماده 37 اساسنامه، مبنی بر انتشار اسامی حاضرین در مجمع توسط مدیر بلافاصله در تارنمای صندوق، در خصوص مجامع مورخ 15 فروردین ماه 1402، 4 تیرماه 1402 و 7 تیر ماه 1402 با تاخیر صورت پذیرفته، همچنین ثبت تغییرات اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع نزد سازمان در خصوص مجمع مورخ 7 تیر ماه 1402 صورت نپذیرفته است.
- 5.6. مفاد ماده 65 اساسنامه، مبنی بر دریافت اعتبار به میزان 5 درصد از ارزش خالص دارایی ها پس از تایید متولی، تاییدات لازم از متولی اخذ نگردیده است.
- 5.7. مفاد بند 2-1 امید نامه، مبنی بر سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده صرفا در بورس اوراق بهادار تهران ، بازار اول، دوم و پایه فرابورس، در خصوص سرمایه گذاری در بیمه زندگی هامرز در بازار سوم فرابورس رعایت نشده است.
- 5.8. مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24 مردادماه 1389 ، مبنی بر توزیع سود تقسیمی سهام متعلق به صندوق مطابق بازماندگی اعلام شده از سوی هر شرکت صورت نپذیرفته است.
- 5.9. مفاد بند 3 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهریور ماه 1391، مبنی بر ارائه توضیحات مدیر صندوق حداکثر ظرف 10 روز پس از دریافت نامه درخواست توضیح متولی، درخصوص پاسخ به نامه چک لیست ماهانه منتهی به 31/06/1402 با تاخیر صورت پذیرفته است .
- 5.10. مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1399، مبنی بر تهیه و انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی حسابرسی نشده، حداکثر ظرف مدت 20 روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق ، در خصوص صورت های مالی و گزارش عملکرد سالانه منتهی به 29 اسفند ماه 1402 با تاخیر صورت پذیرفته است.
- 5.11. مفاد اطلاعیه شماره 12030045 مورخ 18 دی ماه 1394، مبنی بر عدم فرونی مجموع بدهی های صندوق نسبت به 15 درصد از ارزش خالص دارایی ها در برخی از روزهای دوره مورد گزارش رعایت نشده است .
- 5.12. مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبنی بر فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی در

خصوص برخی از پرداخت ها صورت پذیرفته است.

6. اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)", "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، بادر نظر داشتن آثار بند 5-8 این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه 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 نگردیده است.

9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های این موسسه الزامات آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی در خصوص تدوین و اجرای برنامه های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک) و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن مبنی بر دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیند های مبارزه با پولشویی و ارزیابی آن، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی رعایت نگردیده است.

24آبان 1402

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/08/30 16:21:16
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/08/30 16:41:02

صورت خالص دارایی ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۵۹,۱۲۵	۲,۱۲۲,۵۲۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۲۷۵	۱۴۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۲,۵۲۲
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۵۳,۹۸۶
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۷۳۴,۷۴۷	۳,۱۶۵
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۳۳۶	۰
موجودی نقد	۸	۹
جمع دارایی‌ها	۴,۶۹۷,۴۹۱	۲,۱۸۲,۲۵۷
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۳,۵۲۸	۱۸,۹۲۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۳۷,۹۳۶	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۲,۸۱۹	۹۲۶
جاری کارگزاران	۴۳۷,۷۷۰	۷۰۷,۰۰۴
جمع بدهی‌ها	۵۱۲,۰۵۳	۷۲۶,۸۵۸
خالص دارایی‌ها	۴,۱۸۵,۴۳۸	۱,۴۵۵,۴۹۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		(۳۲,۹۳۶)	۱۳۸,۵۵۷	۱۳۸,۵۵۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		(۲۰,۶۴۴)	۲۱۵,۳۴۱	۲۱۵,۳۴۱
سود سهام		۱۴۷,۶۰۶	۳,۶۷۰	۳,۶۷۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۱۳	۲۲۷	۲۲۷
سایر درآمدها		۴,۴۶۹	۳,۴۳۳	۳,۴۳۳
جمع درآمدها		۹۸,۵۰۸	۳۶۱,۲۱۸	۳۶۱,۲۱۸
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد ارکان		(۴۴,۵۴۸)	(۱۸,۶۰۳)	(۱۸,۶۰۳)
سایر هزینه‌ها		(۲,۰۵۶)	(۱,۲۹۰)	(۱,۲۹۰)
جمع هزینه‌ها		(۴۶,۶۰۴)	(۱۹,۸۹۳)	(۱۹,۸۹۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۵۱,۹۰۴	۳۴۱,۳۲۵	۳۴۱,۳۲۵
هزینه‌های مالی		(۶۹,۸۵۹)	(۱۳,۷۱۸)	(۱۳,۷۱۸)
سود (زیان) خالص		(۱۷,۹۵۵)	۳۲۸,۶۰۷	۳۲۸,۶۰۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۹۶,۱۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۵,۴۹۹	۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۵۴۵,۸۲۱	۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۵۴۵,۸۲۱

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۲۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۵۹۵,۰۰۰	۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۵۹۵,۰۰۰	۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۶,۰۰۰	۱۶۴,۶۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۹۱,۰۰۰)	(۱۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۱۹۱,۰۰۰)	(۱۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۸۴,۰۰۰)	(۳۸,۴۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۳۲۸,۶۰۷	۰	۳۲۸,۶۰۷	۰	(۱۷,۹۵۵)	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۱۷۷,۰۶۱	۰	۱۷۷,۰۶۱	۰	۱,۴۸۵,۸۹۴	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱,۴۵۵,۴۹۹	۹۶,۱۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۵,۴۹۹	۹۶,۱۰۰,۰۰۰	۴,۱۸۵,۴۳۸	۲۲۲,۳۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره