کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: املاک و مستغلات کاخ (سهامی خاص)	نماد: کاخ	شماره اطلاعیه : 1553019	کد صنعت: 46431258	سرمایه ثبت شده: 10,000,000 میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای 6 ماهه منتهی به 1405/02/31 (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: 1405/08/30	سرمایه ثبت نشده: 0 میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام املاک و مستغلات کاخ

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي ميان‌دوره‌اي صندوق سرمايه‌گذاري املاک و مستغلات کاخ شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورتهاي سود و زيان، گردش خالص دارايي‌ها و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 5 ماه و 12 روزه منتهي‌به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده‌است.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده‌است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرسي و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده‌است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري املاک و مستغلات کاخ است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده‌است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاي مالي

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده هيئت‌مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شرکت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال شرکت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت‌به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت کنترلهاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده‌است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت اساسنامه و اميدنامه صندوق و نيز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدير صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري املاک و مستغلات کاخ در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملکرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي دوره مالي 5 ماه و 12 روزه منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل‌هاي اجرايي و ثبت گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: املاک و مستغلات کاخ (سهامی خاص)	**نماد: کاخ**	**شماره اطلاعیه : 1553019**	**کد صنعت: 46431258**	**سرمایه ثبت شده: 10,000,000 میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای 6 ماهه منتهی به 1405/02/31 (حسابرسی شده)			**سال مالی منتهی به: 1405/08/30**	**سرمایه ثبت نشده: 0 میلیون ریال**

5. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده‌است.

6. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مورد گزارش، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته‌است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در

گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده‌است.

7. موارد عدم رعايت اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال به موقع اطلاعات سرمايه‌گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فايل xml در مقاطعي در دوره مورد گزارش

7. مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر لزوم انجام كليه پرداخت‌ها به صورت الكترونيک

تاریخ تهیه گزارش 31تیر1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	سید علي شيرازي	811037	12:02:41 1405/05/07
شریک موسسه داریا روش	محمد حاجي پور	811001	12:08:41 1405/05/07
مدیر موسسه داریاروش	داریوش امین نژاد	800090	12:16:00 1405/05/07

صورت خالص دارایی‌ها

شرح	در تاریخ 1405/02/31	در تاریخ 1404/08/30
AssetsName	AssetsRealWorkPeriodEndToDate	AssetsPreviouseFinancialYearEnd

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: املاک و مستغلات کاخ (سهامی خاص) نماد: کاخ	شماره اطلاعیه : 1553019	کد صنعت: 46431258	سرمایه ثبت شده: 10,000,000 میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای 6 ماهه منتهی به 1405/02/31 (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: 1405/08/30	سرمایه ثبت نشده: 0 میلیون ریال

صورت گردش دارایی ها

شرح	1405/02/31		1404/02/31		1404/08/30	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
Description	QuantityValue	PriceValue1	QuantityValue	PriceValue2	QuantityValue	PriceValue3

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: املاک و مستغلات کاخ (سهامی خاص) نماد: کاخ	شماره اطلاعیه : 1553019	کد صنعت: 46431258	سرمایه ثبت شده: 10,000,000 میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای 6 ماهه منتهی به 1405/02/31 (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: 1405/08/30	سرمایه ثبت نشده: 0 میلیون ریال

شرکتهای تابعه

نام شرکت