اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: کالايي درفش دماوند	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: قبراط	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431170	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام کالايي درفش دماوند

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص داراييِ هاي آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت هاي توضيحي 1 تا 22 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت هاي مالـي یاد شده، وضعیت مالي صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند به تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص داراييِ هاي آن را براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

3. - منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. - موارد عدم رعایت برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی سال مالی به شرح زیر می باشد:

6-1- ماده 18 اساسنامه، با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.

6-2- مفاد مواد 21 و 22 اساسنامه صندوق به ترتیب با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان و تاخیر در تسویه ابطال در 26 آذر و هم چنین ارسال نسخه ای از صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری توسط بازارگردان برای رکن متولی.
6-3- ماده ۴۵ اساسنامه با موضوع انجام بازارگردانی واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق مطابق مفاد مقررات بازارگردانی در بورس یا بازار خارج از بورس در خصوص اختلاف بین قیمت ارزش روز محاسبه شده توسط صندوق و قیمت روز اعلامی در بورس.
ماده ۵۳ اساسنامه با موضوع پرداخت کارمزد تحقق‌یافته مدیر صندوق به‌صورت سه‌ماهه و حداکثر تا سقف ۹۰ درصد، پس از ارائه صورت‌های مالی؛ با توجه به عدم دسترسی مدیر صندوق به سامانه کدال به دلیل اختلالات اینترنتی، صورت‌های مالی در مهلت مقرر افشا نشده، لیکن کارمزد مدیر صندوق بدون ارائه صورت‌های مالی پرداخت شده است.

7. - موارد عدم رعایت برخی از مفاد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:
7-1- ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی با موضوع انجام کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی. (زیر ساخت مربوطه در تاریخ 23 شهریور 1405 راه اندازی شده است)
7-2- بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 سبا با موضوع تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری هر سه ماه یکبار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره 3 ماهه توسط متولی. (در خصوص چک لیست 29/12/1404، بدلیل وقوع جنگ)

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) ، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت که اين موسسه به مورد با اهميتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.
9. در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
10. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش می گردد.
11. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.
12. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/08/27 12:29:45
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/08/27 12:33:32
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/08/27 12:41:00

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۳۶	۳۶,۴۰۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۲,۳۴۸,۲۰۹	۱۴,۶۷۶,۱۷۸
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۹۶,۲۸۱	۱۴۲,۹۳۷
ساير دارايي‌ها	۱,۹۵۲	۱,۹۹۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴۲,۳۴۸,۱۷۸	۱۴,۸۵۷,۵۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۶,۱۴۳	۴۹,۷۲۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۲۱,۲۲۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۰۳۴	۶,۴۹۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴۵,۱۷۷	۱۷۷,۴۵۰
خالص دارايي‌ها	۴۲,۲۰۳,۰۰۱	۱۴,۶۸۰,۰۵۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۰۴۳,۲۸۹	۵۸۹,۷۱۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۶,۱۷۸,۷۵۲	۴,۴۹۴,۴۳۲
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۰	۷,۴۱۷
ساير درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	۲۱,۲۲۲,۱۶۱	۵,۰۹۱,۵۶۴
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۹۰,۴۳۰)	(۵۰,۴۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۱۲۱,۱۱۲)	(۲۳,۶۳۵)
جمع هزينه ها	(۴۱۱,۵۴۲)	(۷۴,۰۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۰,۸۱۰,۶۱۸	۵,۰۱۷,۴۸۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۰,۸۱۰,۶۱۸	۵,۰۱۷,۴۸۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۸۰,۰۵۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸,۳۰۱,۰۰۰	۱,۰۹۰,۷۳۸,۵۵۳	۱۰,۹۰۷,۳۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۸۹,۶۰۰,۰۰۰)	(۶,۸۹۶,۰۰۰)	(۳۳۸,۷۳۸,۵۵۳)	(۲,۳۸۷,۳۸۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۰,۸۱۰,۶۱۸	۰	۵,۰۱۷,۴۸۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵,۳۰۷,۳۲۵	۰	۱,۱۴۲,۵۷۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۲,۲۰۳,۰۰۱	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۸۰,۰۵۸