اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: کالايي تابان تمدن	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کالايي تابان تمدن(صندوق سرمايه گذاري مشترک توسعه صادرات)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430156	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/23	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	کالايي تابان تمدن

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري کالايي تابان تمدن شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 23 ارديبهشت 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري کالايي تابان تمدن است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
4)اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده 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 صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي 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 بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري كالايي تابان تمدن در تاريخ 23 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

1-5) مفاد مواد 35 و 37 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع 10 روز قبل از تاريخ برگزاري آن (مجامع مورخ 31/06/1404، 01/07/1404، 24/08/1404، 17/01/1405 و 16/02/1405)، همچنين لزوم ثبت تصميمات مجامع صندوق حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از تشكيل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجامع مورخ 29/04/1404 و 17/01/1405).

2-5) مفاد مواد 19 و 22 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان پيش از تأمين وجه توسط بازارگردان (تاريخ‌هاي 18/07/1404 و 15/02/1405)، همچنين واريز با تأخير وجه حاصل از ابطال واحدهاي بازارگردان به حساب آنها (تاريخ‌هاي 22/07/1404 و 22/01/1405).

3-5) اطلاعيه 12030073 در خصوص تأخير در بارگذاري صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده و گزارش عملكرد منتهي به 23/11/1404 ظرف مدت 20 روز كاري در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

4-5) ابلاغيه 12020221 در خصوص ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي در برخي موارد (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 13/08/1404، 04/11/1404 و 19/01/1405).

5-5) ابلاغيه‌هاي 11020093 و 110200203 در خصوص تسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري در مهلت مقرر (به‌عنوان نمونه كارگزاري تأمين سرمايه تمدن در تاريخ 31/02/1404).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. 9)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. 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 ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

21تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1405/04/22 12:38:22
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/04/22 12:42:58
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/22 13:12:45

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۲۳	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۰۰۸,۳۶۶	۴۶,۳۳۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۶۶,۵۰۱,۱۵۴	۴۳,۵۶۰,۸۷۱
حسابهاي دريافتني	۰	۵
جاري كارگزاران	۵۳,۶۵۰	۲۰۲,۶۳۸
ساير دارايي‌ها	۱۲,۶۹۵	۵,۱۴۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۷۰,۵۷۵,۸۶۵	۴۳,۸۱۴,۸۸۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۹۴,۲۸۴	۲۶,۱۵۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۰۹۴,۳۳۵	۱۵۴,۸۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰۳,۷۱۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۲۸۸,۶۱۹	۳۸۴,۷۰۷
خالص دارايي‌ها	۱۶۹,۲۸۷,۲۴۶	۴۳,۴۳۰,۱۸۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۲۳	۱۴۰۴/۰۲/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳,۰۳۴,۹۵۳	۱,۷۶۸,۳۶۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۳,۶۴۳,۱۸۴	۱۴,۱۱۱,۹۹۴
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۳۶	۲,۱۰۳
ساير درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	۱۰۵,۶۷۹,۰۷۳	۱۵,۸۸۲,۴۵۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹۴۳,۶۸۴)	(۱۴۷,۱۰۳)
ساير هزينه‌ها	(۳۷۸,۷۵۳)	(۹۸,۰۸۳)
جمع هزينه ها	(۱,۳۲۲,۴۳۷)	(۲۴۵,۱۸۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰۴,۳۵۶,۶۳۵	۱۵,۶۳۷,۲۷۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۰۴,۳۵۶,۶۳۵	۱۵,۶۳۷,۲۷۴

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۲۳		۱۴۰۴/۰۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۵۸۲,۰۹۲,۲۵۰	۴۲,۴۳۰,۱۸۲	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۸۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۲۵,۰۰۰	۱,۴۸۹,۶۵۷,۶۳۰	۱۴,۸۹۶,۵۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۸,۹۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۸۹,۰۰۰)	(۱۵۰,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰۴,۳۵۶,۶۳۵	۰	۱۵,۶۳۷,۲۷۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۳,۴۵۴,۴۲۹	۰	۹,۸۲۷,۶۷۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۴۸۶,۶۹۲,۲۵۰	۱۶۹,۲۸۷,۳۴۶	۱,۵۸۲,۰۹۲,۲۵۰	۴۲,۴۳۰,۱۸۲