اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ترمه ایساتیس پویا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ترمه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430894	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ترمه ایساتیس پویا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ترمه ایساتیس پویا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 تیر 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 28 توسط این موسسه حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالي یاد شده ، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری ترمه ایساتیس پویا در تاریخ 31 تیر 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ترمه ایساتیس پویا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های مالی ، مدیر 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور 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 خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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 رویداد ها 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 صورت های 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 ، رویداد ها 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، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایهگذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب
مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده، به استثناء مورد مندرج در بند 7-7 ، این موسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
7. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای موارد ذیل به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است :
7-1-مفاد بند 3-2 امیدنامه سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله دربازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحدهای سرمایه گذاری « صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار» ثبت شده نزد سازمان حداقل 70درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های06/05/1404 الی10/05/1404 و 25/05/1404 و02/07/1404الی 05/07/1404.
7-2- سرمایه گذاری در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها حداکثر پنج درصد از کل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ 01/05/1404 الی 19/07/1404.
7-3-اطلاعیه شماره12030045 در ارتباط با رعایت نسبت بدهیها حداکثر 15درصد از ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری به عنوان نمونه در تاریخ 25/09/1404.
7-4-مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص ارسال فایل های XML تا ساعت 16 هر روز در سامانه سنم به عنوان نمونه در تاریخ های20/10/1404 الی 01/11/1404 ، 02/03/1405، 27/03/1405 و 22/04/1405 .
7-5- در برخی از روزها اختلاف بین قیمت پایانی بازار و قیمت آماری بالاتر از یک درصد می باشد به عنوان نمونه در تاریخ های 20/10/1404 ، 25/11/1404 و 16/04/1405 .
7-6- مفاد ابلاغیه 12020207 در خصوص نصاب مجاز واحدهای سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار"، حداکثر 5درصد از کل دارایی های صندوق (صندوق سرمایه گذاری طلای سرخ نوویرا) به عنوان نمونه در تاریخ های 14/08/1404 و26/08/1404 .
7-7- عدم رعایت مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ مورخ ۲۴/۰۵/۱۳۸۹ در خصوص مبنای تنزیل سود نقدی سهام شرکت‌ها، از طریق اعمال مهلت هشت‌ماهه برای کلیه شرکت‌ها، علی‌رغم اعلام رسمی تاریخ پرداخت سود توسط برخی از شرکت‌ها.

8. در اجرای مفاد بند یک ماده 49 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده ،به استثنای موارد مندرج در بند 7 ،این موسسه به مواردی که حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
10. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه ، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

21مهر1405

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رهيافت و همکاران	[Reyhaneh Haghighi [Sign	023219	1405/07/21 16:46:42
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1405/07/21 16:54:18
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Norouz Ali Mir [Sign		1405/07/22 15:51:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۰۲,۴۴۷	۳۰۶,۱۳۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۴	۱۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۵,۲۹۵	۴۹,۹۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۱۱,۶۱۷	۲۵,۹۳۴
حسابهاي دريافتني	۲۷,۲۹۸	۲۰,۴۸۵
جاري کارگزاران	۲۳۶	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ساير دارايي‌ها	۱۷,۵۹۲	۴,۱۳۱
موجودي نقد	۱۴,۶۶۱	۶,۳۶۱
جمع دارايي‌ها	۱,۲۳۹,۲۵۰	۴۱۳,۰۵۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹,۰۱۳	۴,۵۳۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۲,۱۱۸	۵,۸۷۰
جاري كارگزاران	۰	۶۸
جمع بدهي‌ها	۳۱,۱۳۱	۱۰,۴۵۸
خالص دارايي‌ها	۱,۱۹۸,۱۱۹	۴۰۲,۵۹۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲۶,۹۲۵	۷۱,۹۰۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۷,۷۱۳	(۲۳,۸۳۱)
سود سهام	۴۸,۴۱۹	۳۴,۹۵۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳,۳۹۲	۱۱,۵۵۰
ساير درآمدها	۲,۷۹۶	۱,۰۵۵
جمع درآمدها	۴۰۹,۲۴۵	۸۶,۶۴۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۷,۰۶۸)	(۹,۳۶۷)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۱۵۰)	(۷,۰۱۲)
جمع هزينه ها	(۲۸,۲۱۸)	(۱۶,۳۷۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۸۱,۰۲۷	۷۰,۲۶۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۸۱,۰۲۷	۷۰,۲۶۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۱,۴۵۶,۹۹۴	۴۰۲,۵۹۳	۲۱,۲۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳,۶۴۶,۷۵۲	۲۳۶,۴۶۷	۱۶,۰۶۱,۸۹۰	۱۶۰,۶۱۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۸۸۶,۳۴۹)	(۶۸,۸۶۳)	(۱۵,۹۵۴,۸۹۶)	(۱۵۹,۵۴۸)

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۸۱,۰۲۷	۰	۷۰,۲۶۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۲۴۶,۸۹۵	۰	۱۴,۵۲۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۳۸,۲۱۷,۳۹۷	۱,۱۹۸,۱۱۹	۲۱,۴۵۶,۹۹۴	۴۰۲,۵۹۳