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 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ترمه ایساتیس پویا

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ترمه ايساتيس پويا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 تير 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 26 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي ، مدير مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد ، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ترمه ايساتيس پويا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند ، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا ، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايهگذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري ترمه ايساتيس پويا در تاريخ 31 تير 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب
مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

7. 7- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است :

7-1-اطلاعيه شماره12030045 در ارتباط با رعايت نسبت بدهيها حداكثر 15درصد از ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري به عنوان نمونه در تاريخ 01/01/1404 و 30/12/1404.

7-2 -سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله دربازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحدهاي سرمايه گذاري « صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار» ثبت شده نزد سازمان حداقل 70درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ 01/11/1403 الي 16/11/1404 .

7-3-مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه در ارتباط با انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق براي دوره مالي منتهي به 31/01/1404 حداكثر 20 روز كاري پس ازپايان دوره مالي در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

7-4-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر ٥ درصد از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ هاي 21/12/1403 الي 29/01/1404 و24/03/1404 الي 31/04/1404 .

7-5-اطلاعيه 12030080 رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران توسط مديران صندوق هاي سرمايه گذاري صكوک مرابحه انديمشک 07

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 7 ،اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها مواردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

04شهريور1404

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/06/29 16:09:19
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/06/29 16:11:09

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۰۶,۱۳۴	۳۱۹,۳۶۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵	۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۹,۹۹۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵,۹۳۴	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰,۴۸۵	۶,۲۳۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴,۱۳۱	۱,۸۹۰
موجودي نقد	۶,۳۶۱	۲,۲۵۲
جمع داراييها	۴۱۳,۰۵۱	۳۲۹,۷۵۱
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۵۲۰	۳,۵۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۵,۸۷۰	۳,۰۴۶
جاري كارگزاران	۶۸	۶,۴۱۷
جمع بدهيها	۱۰,۴۵۸	۱۳,۰۱۰
خالص داراييها	۴۰۲,۵۹۳	۳۱۶,۷۴۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۱,۹۰۸	(۱۶,۹۲۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۲,۸۳۱)	(۱۴,۶۲۸)
سود سهام	۳۴,۹۵۸	۱۵,۹۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۵۵۰	۷,۲۵۰
ساير درآمدها	۱,۰۵۵	۸۸۶
جمع درآمدها	۸۶,۶۴۰	(۷,۴۷۳)
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹,۳۶۷)	(۶,۶۵۵)
ساير هزينه‌ها	(۷,۰۱۲)	(۲,۵۴۴)
جمع هزينه ها	(۱۶,۳۷۹)	(۹,۱۹۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۰,۲۶۱	(۱۶,۶۷۲)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۷۰,۲۶۱	(۱۶,۶۷۲)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲۱,۳۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۹۸
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۶,۰۶۱,۸۹۰	۱۶۰,۶۱۹	۱۵,۶۵۲,۸۱۰	۱۵۶,۵۲۸
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵,۹۵۴,۸۹۶)	(۱۵۹,۵۴۸)	(۱۱,۶۰۲,۸۱۰)	(۱۱۶,۰۲۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۰,۲۶۱	۰	(۱۶,۶۷۲)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴,۵۲۰	۰	۲۳,۵۱۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۲۱,۴۵۶,۹۹۴	۴۰۲,۵۹۳	۲۱,۳۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱