اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ترمه ایساتیس پویا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ترمه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430894	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/10/30 (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 30 دي ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مياني شش ماهه 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. ۳- 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.

بند مسئوليت 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.

۴- 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.
- 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 مدير 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 امیدنامه 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 30 دي ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. ۵- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. ۶- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)، ارزش آماري و قیمت صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

7. ۷- باتوجه به رسیدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذیل به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نشده است.

7-1-مفاد بند 2-3 امیدنامه و سایر ابلاغیه هاي بعدي در خصوص سرمایه گذاري درسهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمایه گذاري صندوق هاي سرمایه گذاري غیر از اوراق بهادارثبت شده نزد سازمان به میزان حداقل 70 درصد از کل دارایي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاریخ هاي 25/07/1403 الي 19/08/1403 رعایت نشده است.

7-2-مفاد ماده 66 اساسنامه در خصوص رعایت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمایه گذاري حداکثر به میزان ۱۵درصد در تمام دوره فعالیت صندوق در مقاطعي از دوره رعایت نشده است.

7-3-مفاد بند 2-2 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاري در دارایي هاي مجاز تعریف شده در امیدنامه بابت سرمایه گذاري در بیمه زندگي ایساتیس(بازار سوم فرابورس)، و واحدهاي سرمایه گذاري صندوق هاي سرمایه گذاري طلاي سرخ نوویرا و افرا رعایت نشده است.

7-4-مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص ارسال فایلهاي xML تا ساعت 16 هر روز در سامانه سنم در برخي از روز ها رعایت نشده است.

7-5- مفاد تبصره2 ماده 40اساسنامه صندوق در خصوص رعایت صرفه و صلاح سرمایه گذاران، مستندات کافي در خصوص تصمیم گیري بابت خرید اوراق با YTM مناسب در کمیته سرمایه گذاري صندوق در خصوص خرید اوراق صزاگرس 71 و اخزا213 ارائه نشده است.

8. 8- در اجراي مفاد بند یک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي مورد بررسي این موسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،این موسسه، به استثناي موارد ذکر شده در جدول فوق به مواردي که حاکي از عدم‌کفایت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدیر و متولي باشد، برخورد نکرده است.

9. ۹- در اجراي مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، در تاییدیه دریافتي از بانک ها موردي از تضمین و توثیق دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت بااهمیتي مشاهده نگردیده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/12/26 16:13:29
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/12/26 16:19:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۵,۸۸۱	۳۱۹,۳۶۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶	۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۱,۳۳۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۰,۶۹۸	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۶۱۴	۶,۲۳۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۹۲۰	۱,۸۹۰
موجودي نقد	۲,۴۴۰	۲,۲۵۲
جمع داراييها	۴۳۲,۸۹۷	۳۲۹,۷۵۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
پرداختني به اركان صندوق	۴,۴۰۸	۳,۵۴۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۷۰۴	۳,۰۴۷
جاري كارگزاران	۲,۳۶۶	۶,۴۱۷
جمع بدهي‌ها	۸,۴۷۸	۱۳,۰۱۰
خالص دارايي‌ها	۴۲۴,۴۱۹	۳۱۶,۷۴۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۹,۹۹۱	(۳,۹۵۷)	(۱۶,۹۲۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۳,۹۳۳	۳,۱۵۰	(۱۴,۶۲۸)
سود سهام	۹,۲۴۹	۳,۹۷۵	۱۶,۱۸۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۱۳۸	۳,۵۵۲	۷,۲۵۰
ساير درآمدها	۱,۰۵۹	۷۹۰	۶۴۵
جمع درآمدها	۹۰,۳۷۰	۷,۵۱۰	(۷,۴۷۳)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴,۳۴۶)	(۳,۲۶۶)	(۶,۶۵۵)
ساير هزينه‌ها	(۳,۸۲۲)	(۱,۰۲۳)	(۳,۵۴۴)
جمع هزينه ها	(۸,۱۶۸)	(۴,۲۸۹)	(۹,۱۹۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۲,۲۰۲	۳,۲۲۱	(۱۶,۶۷۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۲,۲۰۲	۳,۲۲۱	(۱۶,۶۷۲)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ 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

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۱,۳۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۹۸	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷,۳۲۵,۰۸۶	۷۳,۲۵۱	۸,۸۰۰,۰۰۰	۸۸,۰۰۰	۱۵,۶۵۲,۸۱۰	۱۵۶,۵۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۱۹۹,۲۸۰)	(۶۱,۹۹۲)	(۱۰,۸۳۲,۸۱۰)	(۱۰۸,۳۲۸)	(۱۱,۶۰۲,۸۱۰)	(۱۱۶,۰۲۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۲,۲۰۲	۰	۳,۲۲۱	۰	(۱۶,۶۷۲)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴,۲۱۷	۰	(۸,۴۳۲)	۰	۲۳,۵۱۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲,۴۷۵,۸۰۶	۴۲۴,۴۱۹	۱۵,۲۶۷,۱۹۰	۲۴۳,۸۵۹	۲۱,۲۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱