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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/04/31	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 ماه 1403 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 27 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 به تاريخ 31 تيرماه 1403 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. ۵- براساس بند ۳-۲ ماده 49 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. ۶- براساس بند ۳-۳ ماده 49 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 موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. ۷- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیف	ماده	موضوع	توضیحات
۱	بند 2-3 امیدنامه		سرمايه گذاري درسهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادارثبت شده نزد سازمان به ميزان حداقل 70 درصد از كل داراييهاي صندوق نصاب مذكور در تاريخ هاي23/05/1402 ، 24/05/1402 ، 28/05/1402 الي 07/06/1402 ، 25/07/1402 الي 28/0/1402 ، 03/08/1402 الي 09/08/1402 ، 10/10/1402 ، 11/10/1402 ، 23/10/1402 ، 18/11/1402 الي 20/11/1402 ، 25/11/1402 الي 28/11/1402 ، 07/12/1402 الي 08/12/1402 و 30/03/1403 الي 03/04/1403 رعايت نشده است .
۲	ماده 57 اساسنامه		بارگذاري ارزش خالص روز، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري در حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات تا پايان همان روز مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
3	ماده ۱۸ اساسنامه	صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق	مورد مذكور توسط صندوق رعايت نشده است.
4	ماده ۶۶ اساسنامه	رعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15 درصد در تمام دوره فعاليت صندوق	مورد مذكور در برخي از تاريخ ها توسط صندوق رعايت نشده است.
5	بند2-3 امیدنامه	سرمايه گذاري درسهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 10 درصد از كل داراييهاي صندوق	قنصاب مذكور در تاريخ 05/04/1403 رعايت نشده است.
6	بند2-3 امیدنامه	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداكثر ۲۰ درصد از ارزش كل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينكه حداكثر ۱۰ درصد ازكل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر و 30 درصد از كل اوراق منتشره ناشر سرمايه گذاري گرددنصاب مذكور در تاريخ 18/11/1402 الي 13/12/1402 رعايت شده است.	
8	۸-		در اجراي بند يک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه،به موارد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.
9	۹-		در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. ۱۰- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

27شهريور1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/06/28 17:02:49
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/06/28 17:03:58

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۹,۳۶۳	۲۲۳,۴۳۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۷	۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۶۴,۲۶۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
حسابهاي دريافتني	۶,۲۳۹	۴,۸۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۸۹۰	۴۳۷
موجودي نقد	۲,۲۵۲	۹۷۹
جمع دارايي‌ها	۳۲۹,۷۵۱	۲۹۳,۹۲۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۵۴۶	۴,۷۵۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳,۱۱۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۰۴۷	۶۵۶
جاري كارگزاران	۶,۴۱۷	۱۵,۹۹۸
جمع بدهي‌ها	۱۳,۰۱۰	۲۴,۵۳۰
خالص دارايي‌ها	۳۱۶,۷۴۱	۲۶۹,۳۹۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۶,۹۲۴)	۹۲,۸۵۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۴,۶۲۸)	(۱۸,۳۷۰)
سود سهام	۱۶,۱۸۴	۵,۹۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۲۵۰	۲,۶۱۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۶۴۵	۱۴۳
جمع درآمدها	(۷,۴۷۳)	۸۳,۱۶۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۶۵۵)	(۵,۲۰۱)
سایر هزینه‌ها	(۲,۵۴۴)	(۸۸۰)
جمع هزینه ها	(۹,۱۹۹)	(۶,۰۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۶,۶۷۲)	۷۷,۰۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۶,۶۷۲)	۷۷,۰۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۹۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵,۶۵۲,۸۱۰	۱۵۶,۵۲۸	۲۷,۷۰۰,۰۰۰	۲۷۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱,۶۰۲,۸۱۰)	(۱۱۶,۰۲۸)	(۱۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱۶,۶۷۲)	۰	۷۷,۰۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۳,۵۱۵	۰	۱۹,۳۱۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۲۱,۳۵۰,۰۰۰	۳۱۶,۷۴۱	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۹۸