اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: خاتم ایساتیس پویا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: خاتم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430699	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	خاتم ایساتیس پویا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا، شامل صورت خالص داراييِ ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييِ هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ¬هاي آن براي سال مالي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه-گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي-شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري خاتم 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و سال در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 26/05/1404 تا 16/06/1404، از تاريخ 23/06/1404 تا 20/07/1404، از تاريخ 22/10/1404 تا 04/12/1404 و از تاريخ 19/12/1404 تا 29/02/1405 و سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي 09/07/1404 و 31/02/1405 نزد بانک پاسارگاد، در تاريخ 31/06/1404 نزد بانک صادرات و در تاريخ 29/11/1404 نزد بانک گردشگري.

-سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري نزد هر صندوق حداكثر به ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 04/09/1404 تا 28/09/1404 و از تاريخ 19/11/1404 تا 24/11/1404 براي صندوق هاي سرمايه گذاري طلاي رز و مختلط كاريزما.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق

بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/03/1404 تا 19/03/1404، از تاريخ 07/04/1404 تا 14/10/1404، از تاريخ 02/12/1404 تا 25/12/1404 و از تاريخ 13/02/1405 تا 31/02/1405.

-سرمايه گذاري در گواهي شراكت تأمين مالي جمعي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 18/06/1404 تا 22/10/1404 و از تاريخ 29/11/1404 تا 01/12/1404 و حداكثر 10% از گواهي شراكت تامين مالي جمعي منتشره در ارتباط با يک طرح (ايساطعام) و حداكثر 20% گواهي شراكت تامين مالي جمعي منتشره در ارتباط با يک طرح تحت مديريت يک مدير (ايساطعام) از تاريخ 18/06/1404 تا 20/12/1404.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع اصلي فعاليت صندوق با اقدام به سرمايه گذاري در سهام بيمه زندگي ايساتيس از مجموعه بازار پايه سوم فرابورس ايران، رعايت نشده است (تاريخ فروش 25/11/1404).

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 13/03/1404، 24/09/1404 و 30/10/1404، رعايت نشده است.

8-4- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي نه ماهه منتهي به 30/10/1404 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است.

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 31/02/1405 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

8-6- مطابق يادداشت توضيحي 1-3-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است (اوراق اراد 130، اراد 180، اراد 201، اراد 202، اراد 211، اراد 226، اراد 233، اراد 234، اراد 256 و اراد 257).

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

30تير1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/04/30 12:23:01
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/04/30 12:26:57
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/04/30 13:20:40

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۰۷۲	۶۸,۲۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۹۳۳,۰۳۷	۱,۱۴۱,۸۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۷۳۶,۷۶۷	۳,۲۵۲,۸۷۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۱۷۰,۹۵۳	۱۳۴,۰۱۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۳,۱۳۵	۱۸,۴۷۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱۱,۶۰۷	۴,۵۱۶
موجودي نقد	۷۱,۳۱۹	۱,۳۱۱
جمع دارايي‌ها	۱۸,۰۱۹,۸۹۰	۴,۷۳۱,۲۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۳,۲۳۴	۱۴,۵۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۵۶,۵۱۹	۱۳,۷۰۹
جاري كارگزاران	۲۸,۸۶۷	۴۴۱,۷۹۹
جمع بدهي‌ها	۳۲۸,۶۲۰	۴۷۰,۰۱۹
خالص دارايي‌ها	۱۷,۶۹۱,۲۷۰	۴,۲۵۱,۲۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۴۵,۲۷۹	۲۵۷,۲۳۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۵,۰۵۸	(۱۵۶)
سود سهام	۱,۹۴۷	۲,۵۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۰۸۶,۲۲۳	۸۶۳,۴۰۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۴,۴۶۲	۳۴۱
جمع درآمدها	۳,۹۳۲,۹۶۹	۱,۱۳۳,۳۴۹
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۹۴,۴۵۴)	(۲۸,۲۷۵)
سایر هزینه‌ها	(۱۹,۱۵۸)	(۷,۵۱۱)
جمع هزینه ها	(۱۱۳,۶۱۲)	(۳۵,۷۸۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۸۰۹,۳۵۷	۱,۰۸۷,۵۶۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۸۰۹,۳۵۷	۱,۰۸۷,۵۶۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۴,۰۸۴,۲۹۰	۴,۲۵۱,۲۷۹	۱۷۱,۹۳۰,۰۰۰	۳,۵۸۱,۷۸۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۹۳,۳۴۵,۲۹۸	۶,۹۳۳,۴۵۳	۱۸۸,۵۱۴,۰۸۶	۱,۸۸۵,۱۴۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۵,۹۵۶,۶۱۵)	(۳,۷۵۹,۵۶۶)	(۲۰۶,۳۵۹,۶۹۶)	(۲,۰۶۳,۵۹۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۸۰۹,۳۵۷	۰	۱,۰۸۷,۵۶۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۴۵۶,۷۴۷	۰	(۲۳۹,۶۱۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۷۱,۴۷۳,۰۷۳	۱۷,۶۹۱,۲۷۰	۱۵۴,۰۸۴,۲۹۰	۴,۲۵۱,۲۷۸