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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی 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 1404 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 منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 مسئوليت 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، اميد 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. 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا در تاريخ 31 ارديبهشت 1404 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته
صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 2 مرداد 1403 حسابرس مذكور ، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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.
7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال 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.
8. 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.
9. 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.
9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 31/05/1403، 30/08/1403 و 19/11/1403 و حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 31/02/1404.
- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول براي هر ورقه حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 03/06/1403 تا 15/08/1403 بطور متناوب براي اوراق اجاره غدير 408.
- ميزان 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 30/08/1403 و 21/11/1403 نزد بانک پاسارگاد.
-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق سرمايه گذاري ترمه حداكثر به ميزان 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير از تاريخ 27/01/1404 تا 13/02/1404.
9-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام بيمه زندگي ايساتيس از مجموعه بازار پايه سوم فرابورس ايران و صندوق در صندوق تمشک نماد رشد، رعايت نشده است.
9-3- 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 23/05/1403، 13/06/1403، 29/11/1403 و 03/02/1404، رعايت نشده است.
9-4- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه از تاريخ 04/10/1403 تا 21/10/1403، رعايت نشده است.
9-5- 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 112، اراد 130، اراد 132، اراد 141، اراد 142، اراد 180).
10. 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.
11. 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.

	05مرداد1404

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/05/06 15:00:10
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/05/06 15:28:02
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/05/06 16:04:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۸,۲۴۸	۳۸,۴۲۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۱۴۱,۸۵۶	۵۹۱,۷۸۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۳۵۲,۸۷۰	۲,۷۶۴,۸۱۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۳۴,۰۱۹	۱۹۴,۹۲۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸,۴۷۶	۵,۷۶۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۵۱۶	۲,۲۵۸
موجودي نقد	۱,۳۱۱	۷۰۸
جمع دارايي‌ها	۴,۷۲۱,۲۹۶	۳,۵۹۸,۶۷۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۵۱۱	۱۳,۵۷۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۷۰۸	۳,۲۳۵
جاري كارگزاران	۴۴۱,۷۹۹	۸۱
جمع بدهي‌ها	۴۷۰,۰۱۸	۱۶,۸۸۸
خالص دارايي‌ها	۴,۲۵۱,۲۷۸	۳,۵۸۱,۷۸۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۵۷,۲۳۰	۱۱۸,۸۸۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵۶)	(۳۴,۱۷۴)
سود سهام	۲,۵۲۵	۲,۸۷۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۶۳,۴۰۹	۳۴۴,۹۷۸
ساير درآمدها	۳۴۱	۱۲۲
جمع درآمدها	۱,۱۲۳,۳۴۹	۴۴۳,۶۸۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۸,۲۷۵)	(۱۴,۷۴۱)
ساير هزينه‌ها	(۷,۵۱۱)	(۴,۲۳۱)
جمع هزينه ها	(۳۵,۷۸۶)	(۱۸,۹۶۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۰۸۷,۵۶۳	۴۲۳,۷۱۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۰۸۷,۵۶۳	۴۲۳,۷۱۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۱,۹۳۰,۰۰۰	۳,۵۸۱,۷۸۲	۸۰,۸۹۶,۸۶۱	۱,۳۴۴,۶۳۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۸۸,۵۱۴,۰۸۶	۱,۸۸۵,۱۴۰	۱۴۳,۹۲۳,۱۰۶	۱,۴۳۹,۲۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۶,۳۵۹,۶۹۶)	(۲,۰۶۳,۵۹۶)	(۵۲,۸۸۹,۹۶۷)	(۵۲۸,۸۹۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۰۸۷,۵۶۳	۰	۴۲۳,۷۱۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۳۹,۶۱۱)	۰	۹۰۳,۰۹۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۴,۰۸۴,۳۹۰	۴,۲۵۱,۲۷۸	۱۷۱,۹۳۰,۰۰۰	۳,۵۸۱,۷۸۲