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 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	خاتم ایساتیس پویا

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت 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. 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.

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 موسسه، 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.

- 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 خاتم ايساتيس پويا به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1403 و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان 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 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. 6- 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. 7- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي 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.

رديفمادهموضوعتوضيحات

1بند 2-3 اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداكثر ۳۰٪ از كل داراييهاي صندوقنصاب مذكور از 01/03/1402 الي 03/07/1402، 05/07/1402 الي 08/07/1402، 13/10/1402 الي 15/10/1402، 21/11/1402 الي 19/12/1402، 21/01/1403 الي 02/02/1403 و 04/02/1403 الي 31/02/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق
نصاب مذكور در تاريخ 01/03/1402 و 04/07/1402 الي 30/08/1402 رعايت نشده است

سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري
نصاب مذكور از تاريخ 01/03/1402 الي29/05/1402، 24/11/1402 الي 27/11/1402 درخصوص بانک پاسارگاد و 01/10/1402 و 26/10/1402 در خصوص بانک اقتصاد نوين رعايت نشده است .

سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق
نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها بابت سهم پاكشو رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درسهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق
نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها در خصوص صنعت محصولات شيميايي رعايت نشده است.

2بند2-2 اميدنامهسرمايه گذاري در دارايي هاي تعريف شده در اميدنامه صندوقصندوق اقدام به سرمايه گذاري در سهام شركت بيمه پرديس-50% تاييديه نقدي، واحدهاي عادي صندوق هاي اهرمي كاريزما و شتاب آگاه و جهش فارابي نموده است كه جز دارايي هاي تعريف شده در اميدنامه نمي باشد.

3ماده 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.

4بخشنامه 12010024انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري
نصاب مذكور در خصوص سپرده سرمايه گذاري بلند مدت نزد بانک هاي اقتصاد نوين ، سامان و پاسارگاد رعايت نشده است . (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مركزي)

8. 8- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناي موارد ذکر شده در اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
9. 9- 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. 10 - در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

02مرداد1403

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/05/03 15:14:56
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Norozali Mir [Sign		1403/05/03 15:18:34
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Leila Sefati [Sign		1403/05/03 15:22:10

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۸,۴۲۲	۱۲۲,۹۱۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۹۱,۷۸۴	۲۵۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۷۶۴,۸۱۷	۱,۰۲۸,۱۴۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۹۴,۹۲۰	۳,۶۸۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۷۶۱	۱,۵۸۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۲۵۸	۲,۲۹۰
موجودي نقد	۷۰۸	۴۴۰
جمع دارايي‌ها	۳,۵۹۸,۶۷۰	۱,۴۰۹,۰۶۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۵۷۲	۷,۰۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۲۳۵	۲,۸۸۶
جاري كارگزاران	۸۱	۵۴,۵۲۲
جمع بدهي‌ها	۱۶,۸۸۸	۶۴,۴۲۶
خالص دارايي‌ها	۳,۵۸۱,۷۸۲	۱,۳۴۴,۶۳۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۲۰,۹۴۶	۱۶,۸۰۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها		

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱۸,۸۸۲	۱۴۲,۱۹۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۴,۱۷۴)	۲۵,۷۸۶
سود سهام	۲,۸۷۲	۱۷,۲۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۴۴,۹۷۸	۲۷۵,۸۰۱
سایر درآمدها	۱۲۲	۱۵۴
جمع درآمدها	۴۴۲,۶۸۰	۴۶۱,۲۰۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۷۴۱)	(۱۷,۱۵۰)
سایر هزینه‌ها	(۴,۲۲۱)	(۳,۴۵۷)
جمع هزینه ها	(۱۸,۹۶۲)	(۲۰,۶۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۲۳,۷۱۸	۴۴۰,۵۹۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۲۳,۷۱۸	۴۴۰,۵۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹	۱۶۲	۲,۱۷۶,۳۱۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴۳	۱,۴۳۹,۲۳۱	۱۶۷	۱,۶۷۸,۱۳۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۲)	(۵۲۸,۸۹۹)	(۳۴۹)	(۲,۴۸۵,۸۶۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۲۳,۷۱۸	۰	۴۴۰,۵۹۶

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۰۳,۰۹۳	۰	(۴۶۴,۵۳۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱۷۱	۳,۵۸۱,۷۸۲	۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹