اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: خاتم ایساتیس پویا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: خاتم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430699	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	خاتم ایساتیس پویا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري خاتم ايساتيس پويا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آبان ماه ۱۴۰۲ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6ماهه 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. - 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. 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 30 آبان ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 4-7 صورت هاي مالي مدير صندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي اوراق مرابحه عام دولت65، مرابحه عام دولت 87، مرابحه كرمان موتور و مرابحه عام دولت 112 و همچنين فروش بخشي از اوراق مرابحه كرمان موتور قبل از تاريخ سررسيد نموده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. - 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.

7. 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 دوره 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.

8. - 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 امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیف	مادهموضوعتوضیحات
1	بند 2-3 امیدنامهلزوم سرمايه 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 صندوقمورد مذكور از تاريخ 01/03/1402 الي 03/07/1402 و 05/07/1402 الي 08/07/1402 رعايت نشده است.

لزوم 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
مورد مذكور در تاريخ هاي 01/03/1402 و 04/07/1402 الي 30/08/1402 رعايت نشده است

لزوم 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
مورد مذكور از تاريخ 01/03/1402 الي29/05/ 1402 درخصوص بانک پاسارگاد رعايت نشده است
لزوم 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
مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
لزوم 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
مورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

2بند2-2 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در دارايي هاي تعريف شده در اميدنامه صندوقصندوق اقدام به سرمايه گذاري در سهام شركت بيمه پرديس-50% تاييديه نقدي نموده است كه جز بازار پايه زرد فرابورس بوده و از دارايي هاي تعريف شده در اميدنامه نمي باشد.

3ماده 57 اساسنامه

لزوم 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 12010024لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري

مورد 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)

9. در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناء موارد ذكر شده در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

10. 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.

11. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

27دی1402

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/10/27 16:11:52
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/10/27 17:23:09
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Vahid Khosravi [Sign]	942203	1402/10/27 17:27:46

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۳۹۹	۱۲۲,۹۱۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۹۰,۱۱۷	۲۵۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۹۶,۱۷۰	۱,۰۲۸,۱۴۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۸۰۲	۳,۶۸۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۱۸۶	۱,۵۸۱
جاري كارگزاران	۷۷,۹۷۳	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۰۲۲	۲,۲۹۰
موجودي نقد	۲۵۴,۸۲۴	۴۴۰
جمع دارايي‌ها	۱,۵۴۵,۴۹۳	۱,۴۰۹,۰۶۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۱۲۵	۷,۰۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۵۰۵	۲,۸۸۶
جاري كارگزاران	۰	۵۴,۵۲۲
جمع بدهي‌ها	۹,۶۳۰	۶۴,۴۲۶
خالص دارايي‌ها	۱,۵۳۵,۸۶۳	۱,۳۴۴,۶۳۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۸,۷۳۰	۱۶,۸۰۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۶,۶۵۶	۳۹,۸۳۶	۱۴۲,۱۹۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۳,۰۴۳)	۲۳,۴۶۰	۲۵,۷۸۶
سود سهام	۱,۵۹۶	۱۶,۷۲۹	۱۷,۲۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۰۴,۰۰۸	۱۹۵,۰۷۵	۲۷۵,۸۰۱
سایر درآمدها	۹۷	۱۳۴	۱۵۴
جمع درآمدها	۱۶۹,۳۱۴	۲۷۵,۲۳۴	۴۶۱,۲۰۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۱۲۰)	(۱۰,۶۴۰)	(۱۷,۱۵۰)
سایر هزینه‌ها	(۱,۹۷۳)	(۱,۹۴۱)	(۳,۴۵۷)
جمع هزینه ها	(۸,۰۹۳)	(۱۲,۵۸۱)	(۲۰,۶۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۶۱,۲۲۱	۲۶۲,۶۵۳	۴۴۰,۵۹۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۶۱,۲۲۱	۲۶۲,۶۵۳	۴۴۰,۵۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ 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	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ قیمت		تعداد ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ قیمت		تعداد ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ قیمت	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹	۱۶۱	۲,۱۷۶,۳۱۱	۱۶۲	۲,۱۷۶,۳۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲	۲۲۰,۰۴۷	۱۶۴	۱,۶۴۹,۲۰۰	۱۶۷	۱,۶۷۸,۱۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰)	(۲۰۵,۲۶۵)	(۱۸۶)	(۱,۸۶۵,۹۵۰)	(۲۴۹)	(۲,۴۸۵,۸۶۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۶۱,۲۲۱	۰	۲۶۳,۶۵۳	۰	۴۴۰,۵۹۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۵,۲۲۱	۰	(۱۵۵,۲۸۵)	۰	(۴۶۴,۵۳۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۲	۱,۵۳۵,۸۶۳	۱۳۹	۲,۰۶۶,۹۲۹	۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹