

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	خاتم ایساتیس پویا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری خاتم ایساتیس پویا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 آبان ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی 6ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 27 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری خاتم ایستاتیس پویا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری خاتم ایستاتیس پویا به تاریخ 30 آبان ماه ۱۴۰۲ و نتایج

عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. بشرح مندرج در یادداشت توضیحي 4-7 صورت هاي مالي مدير صندوق اقدام به استفاده از قيمت کارشناسي براي اوراق مراهجه عام دولت 65، مراهجه عام دولت 87، مراهجه کرمان موتور و مراهجه عام دولت 112 و همچنین فروش بخشي از اوراق مراهجه کرمان موتور قبل از تاريخ سررسيد نموده است. مفاد این بند تأثيري بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. - براساس بند ۳-۲ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق که به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گردیده، مورد رسيدگي این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهميتي که حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگردیده 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 این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاكي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. - این مؤسسه در رسيدگي هاي خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذکر شده در این 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 نکرده است.

ردیف ماده موضوع توضیحات

- 1 بند 2-3 اميدنامه لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل داراييهاي صندوق مورد مذکور 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 ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰٪ از کل دارايي هاي صندوق مورد مذکور 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 حداکثر تا ميزان یک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد یک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري مورد مذکور از تاريخ 01/03/1402 الي 29/05/1402 درخصوص بانک پاسارگاد رعايت نشده است
- لزوم سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداکثر 5٪ از کل داراييهاي صندوق مورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
- لزوم سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در یک صنعت به ميزان حداکثر 5٪ از کل داراييهاي صندوق مورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

2-2-2 امیدنامه لزوم سرمایه گذاری در دارایی های تعریف شده در امیدنامه صندوق اقدام به سرمایه گذاری در سهام شرکت بیمه پردیس-50% تاییدیه نقدی نموده است که جز بازار پایه زرد فرابورس بوده و از دارایی های تعریف شده در امیدنامه نمی باشد.

3 ماده 57 اساسنامه

لزوم بارگذاری ارزش خالص روز، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه گذاری در حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات و همچنین در پایان ساعت معاملات تا پایان همان روز

مورد مذکور در برخی از تاریخ ها رعایت نشده است.

4بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده گذاری

مورد مذکور در خصوص سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک های اقتصاد نوین ، سامان و پاسارگاد رعایت نشده است . (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)

9. در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده ،این موسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

10. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از بانک ها، موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

11. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه ، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

27 دی 1402

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 واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۳۹۹	۱۳۲,۹۱۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵۹۰,۱۱۷	۲۵۰,۰۰۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵۹۶,۱۷۰	۱,۰۳۸,۱۴۹
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۳,۸۰۳	۳,۶۸۸
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۸,۱۸۶	۱,۵۸۱
جاری کارگزاران	۷۷,۹۷۳	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۰۲۲	۲,۳۹۰
موجودی نقد	۲۵۴,۸۲۴	۴۴۰
جمع دارایی‌ها	۱,۵۴۵,۴۹۳	۱,۴۰۹,۰۶۵
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۸,۱۲۵	۷,۰۱۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۵۰۵	۲,۸۸۶
جاری کارگزاران	۰	۵۴,۵۳۲
جمع بدهی‌ها	۹,۶۳۰	۶۴,۴۳۶
خالص دارایی‌ها	۱,۵۳۵,۸۶۳	۱,۳۴۴,۶۳۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۸,۷۳۰	۱۶,۸۰۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی 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 نگهداری اوراق بهادار	(۱۳,۰۴۳)	۲۳,۴۶۰	۲۵,۷۸۶
سود سهام	۱,۵۹۶	۱۶,۷۲۹	۱۷,۲۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	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 هزینه‌ها	(۸,۰۹۳)	(۱۲,۵۸۱)	(۲۰,۶۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۶۱,۲۲۱	۲۶۲,۶۵۳	۴۴۰,۵۹۶
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۶۱,۲۲۱	۲۶۲,۶۵۳	۴۴۰,۵۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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		تعداد۳۰/۰۸/۳۰		تعداد۳۰/۰۸/۳۰		تعداد۳۱/۰۲/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹	۱۶۱	۲,۱۷۶,۳۱۱	۱۶۲	۲,۱۷۶,۳۱۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۲	۲۲۰,۰۴۷	۱۶۴	۱,۶۴۹,۲۰۰	۱۶۷	۱,۶۷۸,۱۳۱
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۰)	(۲۰۵,۲۶۵)	(۱۸۶)	(۱,۸۶۵,۹۵۰)	(۲۴۹)	(۲,۴۸۵,۸۶۲)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۶۱,۲۲۱	۰	۲۶۲,۶۵۳	۰	۴۴۰,۵۹۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	۱۵,۲۲۱	۰	(۱۵۵,۲۸۵)	۰	(۴۶۴,۵۳۷)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۸۲	۱,۵۳۵,۸۶۳	۱۳۹	۲,۰۶۶,۹۲۹	۸۰	۱,۳۴۴,۶۳۹