

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: ایساتیس سهام (صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430149	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1400/05/27 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1400/11/27	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 27 مرداد 1400 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 26 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است، به‌گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری، 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 در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد در تاریخ 27 مرداد 1400 و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ششماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۷ بهمن ۱۳۹۹ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۸ اسفند ۱۳۹۹ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهارنظر "مقبول" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. براساس مفاد بند 2-3 ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
7. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایهگذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسیهای انجام شده، بهاستثنای مورد مندرج در ردیف ۴ بند 8 جدول ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. این مؤسسه در رسیدگیهای خود بهاستثنای موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

ردیف

مفاد موضوع توضیحات

1. رویه پذیرهنویسی صدور و ابطالپرداخت مبلغ تنمه صدور واحدهای سرمایهگذاری حداکثر ۲ روز کاری بعد از ارائه درخواستبرخی از مبالغ تنمه صدور واحدهای سرمایهگذاری در موعد مقرر پرداخت نشده است.
2. بند ۲-۳ امیدنامهمسرمایهگذاری در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرا بورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر ۱۰٪ کل داراییهای صندوقنصاب مذکور برای سهام گروه صنعتی سدید در تاریخ 10/01/1400 الی 20/04/1400 رعایت نشده است.
- سرمایهگذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقهبندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰٪ از کل داراییهای صندوقنصاب مذکور برای صنعت فلزات اساسی در تاریخ 22/02/1400 الی 03/05/1400 رعایت نشده است.
3. ماده ۲۶ اساسنامهلزوم اطلاع‌رسانی به متولی و حسابرس درخصوص نقض ترکیب داراییهای صندوقاز این بابت اقدامی صورت نگرفته است.
4. بند ۳-۸ امیدنامهمحاسبه هزینههای صندوق مطابق با پیشبینیهای صورت گرفتههزینه حق‌الزحمه حسابرس به درستی محاسبه نشده است.
5. تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامهمپرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر به میزان حداکثر ۹۰٪ هر سه ماه یکبارکارمزد تحقق یافته مدیر به میزان بیشتر از ۹۰٪ در تاریخ 11/12/1399 پرداخت شده است.
6. کنترلیتسویه با حسابرس و متولی قبلی صندوقاز این بابت اقدامی صورت نگرفته است.
7. ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۸۷ واریز کلیه پرداختها صرفاً به حساب بانکی سرمایهگذار یا به درخواست سرمایهگذار به حساب بانکی دیگربرخی از سرمایهگذاران دارای شماره حساب تکراری میباشند.
8. ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۳ عضویت کلیه نهادهای مالی ثبت شده نزد سازمان در کانون نهادهای سرمایهگذاری ایراناز این بابت اقدامی صورت نگرفته است.
9. بند 7 ماده 45 اساسنامهلزوم بارگذاری صورتهای مالی و گزارش عملکرد صندوق طی مدت 20 روز کاری بعد از پایان هر دوره در سامانه کدال و تارنمای صندوقصورت مالی و

گزارش عملکرد منتهی به 27/02/1400 با تأخیر در سامانه کدال و تارنمای صندوق بارگذاری شده است.

ردیف

مفاد موضوع توضیحات

10 کنترل دریافت سود سهام شرکتهای سرمایهپذیر در مهلت مقرر علیرغم پیگیرهای صورت گرفته از طرف صندوق، سود سهام شرکتهای گروه سرمایهگذاری میراث فرهنگی، تایید واتر خاورمیانه، فولاد آلیاژی ایران، نیروترانس، سرمایهگذاری غدیر، سخت آژند، قند مرودشت، سایپا، ملی صنایع مس ایران، ایران ترانسفو، کنترل خودرگی تکین کو، بانک ملت، شرکت سرمایهگذاری مسکن شمالغرب و تولیپرس تاکنون دریافت نشده است.

11 تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه لزوم بارگذاری اسامی حاضرین در مجمع بلافاصله بعد از تشکیل مجمع در تارنمای صندوق اسامی حاضرین در مجمع 12/12/1399 در تارنمای صندوق بارگذاری نشده است.

12 بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۱۰ تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری طرف مدت ۲ روز کاری مورد مذکور در برخی از تاریخها رعایت نشده است.

13 ابلاغیه ۱۳۰۲۰۰۹۳ بارگذاری گزارشهای پرتفوی طرف مدت حداکثر ۱۰ روز پس از هر ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق گزارش پرتفوی منتهی به 27/11/1399 ، 27/12/1399 ، 27/01/1400 و 27/02/1400 با تأخیر در سامانه کدال و تارنمای صندوق بارگذاری شده است.

14 بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۳ لزوم ارسال جوابیه مدیر به چکلیستهای ۳ ماهه متولی طرف مدت حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت جوابیه مدیر به چکلیست ۳ ماهه متولی منتهی به 27/02/1400 با تأخیر ارسال شده است.

9. در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

25 مهر 1400

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	[Iraj Jamshidifar Sign]	800206	1400/08/12 16:09:00
شریک موسسه دایا رهیافت	Khosro Vasheghani [Farahani Sign]	800869	1400/08/12 16:12:33
مدیر موسسه دایا رهیافت	[Ahmad Hassani Sign]	831244	1400/08/12 16:16:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۰۵/۲۷	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۱۱/۲۷
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۷۲۰,۷۴۶	۶۱۹,۸۵۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۵,۴۶۲	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۱۷۷,۹۹۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۷,۰۲۱	۸,۵۷۳
جاری کارگزاران	۱۰,۰۷۴	۰
سایر دارایی‌ها	۱۴۰	۲۳۹
موجودی نقد	۲۲,۹۶۲	۸,۳۶۲
جمع دارایی‌ها	۸۱۶,۴۰۵	۸۱۵,۰۱۷
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲,۷۱۱	۱۲,۵۴۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۳۵۱	۸,۳۰۴
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۲۴۰	۱,۸۵۴
جاری کارگزاران	۰	۶۷,۳۱۸
جمع بدهی‌ها	۱۴,۳۰۲	۹۰,۰۲۲
خالص دارایی‌ها	۸۰۲,۱۰۳	۷۲۴,۹۹۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۲۹	۲۶

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۵/۲۷	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۹/۰۵/۲۷	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۲۷
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۰/۰۵/۲۷	۱۳۹۹/۰۵/۲۷	۱۳۹۹/۱۱/۲۷
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۵۷,۱۸۵)	۵۳۸,۸۵۸	۴۶۶,۵۹۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹۵,۴۳۷	۴۷۶,۷۳۶	(۴۳,۳۳۳)
سود سهام	۳۴,۴۵۹	۲۰,۱۳۸	۳۳,۳۳۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷,۷۴۷	۱۸	۳,۲۶۵
سایر درآمدها	۳,۰۲۳	۳,۵۷۶	۶,۵۶۳
جمع درآمدها	۷۳,۴۹۰	۱,۰۳۸,۳۱۶	۴۶۶,۴۳۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۰۷۰)	(۱۳,۷۴۶)	(۳۷,۱۹۴)
سایر هزینه‌ها	(۳۵۷)	(۸۸۶)	(۱,۶۷۱)
جمع هزینه‌ها	(۸,۴۲۷)	(۱۴,۶۳۳)	(۳۸,۸۶۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۶۴,۰۶۳	۱,۰۲۳,۶۸۴	۴۳۷,۵۶۹
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶۴,۰۶۳	۱,۰۲۳,۶۸۴	۴۳۷,۵۶۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۵/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۳۹۹/۱۱/۲۷		۱۳۹۹/۰۵/۲۷		۱۴۰۰/۰۵/۲۷		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۲۷۵,۵۹۱	۲۱,۸۹۴	۲۷۵,۵۹۱	۲۱,۸۹۴	۷۲۴,۹۹۶	۲۷,۴۵۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۵۳,۵۴۱	۵۳,۵۴۱	۴۷,۶۷۸	۴۷,۶۷۸	۳,۵۲۸	۳,۵۲۸	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۴۷,۹۸۲)	(۴۷,۹۸۲)	(۱۹,۹۸۶)	(۱۹,۹۸۶)	(۳,۲۵۹)	(۳,۲۵۹)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۴۳۷,۵۶۹	۰	۱,۰۲۳,۶۸۴	۰	۶۴,۰۶۳	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۶,۲۷۶	۰	۷۵۰,۴۶۳	۰	۱۳,۷۷۵	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۷۲۴,۹۹۵	۲۷,۴۵۳	۲,۰۷۷,۴۳۰	۴۹,۵۸۶	۸۰۲,۱۰۳	۲۷,۷۲۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره