اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: تداوم اطمینان تمدن	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: تداوم(صندوق سرمایه گذاري پاداش سهامداري توسعه يكم ETF)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430605	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره تداوم اطمینان تمدن

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 مرداد 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن در تاریخ 31 مرداد 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
5-1) مفاد ماده 17 اساسنامه و بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار ارزش خالص روز، قیمت صدور، قیمت ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری، ارزش خالص هر واحد سرمایه‌گذاری، تفاوت مبلغی و درصدی آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری، تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتدای شروع فعالیت صندوق تا پایان آن، در روزهای معاملاتی تا پایان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقیقه یک بار در برخی از روزها.
5-2) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان و از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی مبنی بر واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 15/01/1405 و 09/02/1405).
5-3) مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص بارگذاری با تأخیر آگهی دعوت به مجمع حداکثر 10 روز قبل از مجمع (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 17/01/1405، 08/02/1405، 04/03/1405 و 10/04/1405).
5-4) مفاد ماده 22 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری تحت تملک مدیران سرمایه‌گذاری صندوق به میزان حداقل 0.1 درصد حداقل تعداد واحد های سرمایه گذاری.
5-5) مفاد تبصره 2 ماده 38 اساسنامه در خصوص اقدام به خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت با بازدهی پایین‌تر از بازدهی بازار (به عنوان نمونه اخزا 211 و اخز2021).
5-6) مفاد ابلاغیه12020221 مبنی بر انجام برخی پرداخت‌های صندوق به‌صورت غیرالکترونیکی (به عنوان نمونه در تاریخ 07/02/1405).
5-7) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (خاور 1، اراد223 و اراد234).
5-8)مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ‌های ترجیهی.
5-9) مفاد ابلاغیه 12020231 و بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه با تأخیر چک‌لیست ماهیانه متولی حداکثر ظرف 10 روز کاری (ماه‌های اسفند 1404، فروردین، اردیبهشت، خرداد و مرداد 1405)، همچنین تاخیر در پاسخ مدیر صندوق به متولی ظرف مدت 10 روز (اردیبهشت و خرداد1405).
5-10) مفاد ابلاغیه 12030073 در خصوص بارگذاری صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد برای سال مالی منتهی به 30/11/1404 حداکثر ظرف مدت 30 روز پس از دریافت از مدیر در تارنمای صندوق و سامانه کدال.
5-11) مفاد بند3-2 امیدنامه و ابلاغیه 12020108 در خصوص حدنصاب:
5-11-1) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداکثر 40% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 05/11/1404 الی 13/11/1404).
5-11-2) اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه حداقل 25% و حداکثر30% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/04/1405 الی 31/04/1405).
5-11-3) گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 35% از کل دارایی‌هایی صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/12/1404 الی 06/05/1405).
5-11-4) سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق‌های سرمایه گذاری در اوراق بهادارمبتنی برگواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 31/05/1405).
5-11-5) سرمایه‌گذاری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در "سپرده ها و گواهی های سپردهٔ بانکی" نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (به عنوان نمونه بانک‌های صادرات و پاسارگاد).
5-11-6) سرمایه گذاری در اوراق اختیار فروش تبعی حداکثر به میزان 50% از حجم اوراق منتشره (اوراق هخاور 031).

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
7. 7) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

8. 8) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
9. 9) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی شش‌ماهه صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

	28مهر1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/07/29 15:42:47
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/07/29 15:47:52
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/07/29 15:54:06

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵,۸۵۳,۳۰۹	۱,۸۲۳,۹۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۷,۶۹۶,۶۴۸	۷۳,۵۴۶,۹۵۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۱,۵۳۸,۹۳۹	۶۳,۱۳۵,۶۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۵,۴۲۰,۳۰۱	۴,۷۴۰,۶۹۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۴۵۱,۰۰۶
حسابهاي دريافتني	۱,۲۳۷,۱۸۲	۳۸۵,۱۵۸
جاري كارگزاران	۰	۱
ساير دارايي‌ها	۲,۹۲۸	۲,۷۶۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۱۱,۷۴۹,۳۱۷	۱۴۳,۰۸۶,۱۲۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۷۵۱,۷۷۹	۸۱۴,۶۰۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۶۱,۹۰۳	۱,۰۱۷,۵۷۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۷۱۳,۶۸۲	۱,۸۳۲,۱۸۶
خالص دارايي‌ها	۳۰۸,۰۳۵,۶۳۵	۱۴۱,۲۵۳,۹۴۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰۱,۴۳۴	۲۰۲,۲۰۴	۷۰۸,۰۸۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۴۵۴,۰۲۲	۴۹۹,۶۲۵	۱۲۷,۷۷۷
سود سهام	۱۰۴,۵۹۶	۱۴,۸۱۶	۱۵,۸۵۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۲,۵۱۷,۵۴۳	۵,۹۶۳,۱۲۷	۳۲,۱۷۶,۱۹۵
سایر درآمدها	۵,۰۵۷	۸۱۵	۸۸۱
جمع درآمدها	۳۷,۱۸۲,۶۴۲	۶,۶۸۰,۵۹۷	۳۳,۰۲۸,۷۹۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۱۱۳,۸۱۸)	(۳۴۲,۳۸۳)	(۷۵۲,۵۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۳۲,۵۲۱)	(۱۲,۰۰۱)	(۳۳,۶۸۳)
جمع هزینه ها	(۱,۱۳۶,۳۳۹)	(۳۵۴,۳۸۳)	(۷۸۶,۲۵۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶,۰۴۶,۳۰۳	۶,۴۳۶,۲۱۴	۳۲,۲۴۲,۵۲۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۶,۰۴۶,۳۰۳	۶,۴۳۶,۲۱۴	۳۲,۲۴۲,۵۲۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۱۱/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶,۴۷۴,۷۴۵,۶۶۱	۱۴۱,۲۵۳,۹۴۱	۱,۹۹۹,۹۸۰,۶۳۷	۳۲,۴۶۲,۸۲۷	۱,۹۹۹,۹۸۰,۶۳۷	۳۲,۴۶۲,۸۲۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۹۳۶,۹۱۹,۶۱۴	۸۹,۳۶۹,۱۹۶	۱,۵۵۷,۹۲۵,۷۸۴	۱۵,۵۷۹,۲۵۷	۴,۶۹۷,۳۱۳,۰۹۹	۴۶,۹۷۳,۱۳۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۴۴۸,۷۰۳,۷۷۵)	(۳۴,۴۸۷,۰۳۷)	(۲۱۶,۲۷۵,۸۸۰)	(۲,۱۶۲,۷۵۸)	(۲۲۳,۵۴۸,۰۷۵)	(۲,۲۳۵,۴۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۶,۰۴۶,۳۰۳	۰	۶,۴۳۶,۲۱۴	۰	۲۲,۲۴۲,۵۲۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۵,۸۵۳,۲۳۲	۰	۹,۹۳۳,۶۷۰	۰	۴۱,۸۰۰,۹۲۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۱,۹۶۳,۹۶۱,۵۰۰	۳۰۸,۰۳۵,۶۳۵	۳,۳۴۱,۶۳۰,۵۴۱	۶۲,۲۳۸,۲۱۰	۶,۴۷۴,۷۴۵,۶۶۱	۱۴۱,۲۵۳,۹۴۱