اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: تداوم اطمینان تمدن	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سپاس(صندوق سرمايه گذاري پاداش سهامداري توسعه يكم ETF)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430605	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	تداوم اطمینان تمدن

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري تداوم اطمينان تمدن شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 مرداد 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 82 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي يادشده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام‌شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس‌وجو و به‌كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به‌مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و درنتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل‌شناسايي است، آگاه مي‌شود و ازاين‌رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند. همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام‌شده، اين مؤسسه به مواردي حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي يادشده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

4-1ماده 16 اساسنامه

و بند 6 ماده 57 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن باارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يك‌بار (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 29/05/1403 18/04/1403 و 03/02/1403).

4-2بند 8 ماده 56 اساسنامه بارگذاري صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده و گزارش عملكرد براي دوره منتهي به 31/02/1403 و 31/05/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و سامانه كدال.

4-3ابلاغيه 12020200لزوم تشكيل كميته سرمايه‌گذاري، سياست‌گذاري و مديريت ريسک توسط مديران صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.

4-4ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي در برخي موارد.

4-5ابلاغيه 12020246الزام صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري بيش از 10.000 ميليون ريال خالص دارائي به اخذ رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري از موسسات رتبه بندي.

4-6ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093

ابلاغيه 110200203

و

ماده 63 اساسنامهتسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري در مهلت مقرر (به عنوان نمونه كارگزاري تأمين سرمايه تمدن در تاريخ‌هاي 11/02/1403، 02/04/1403).

اخذ اعتبار (تسهيلات) از كارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي‌ها بدون تاييد متولي در برخي از روزها (براي نمونه در تاريخ 29/02/1403).

4-7بخشنامه 12010006

و ابلاغيه 12020250علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص وصول سود سهام ظرف مهلت مقرر (شركت‌هاي لاميران، ريل پرداز نوآفرين، ذوب آهن اصفهان).

4-8بخشنامه 12010023

و ابلاغيه 12020231ارائه گزارش چك‌ليست موارد عدم رعايت ۳ماهه متولي حداكثر ظرف 20 روز (دوره منتهي به 31/02/1403).

4-9بخشنامه 12010024لزوم انعقاد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به‌منظور دريافت سود با نرخ ترجيهي.

4-10بند 2-3

اميدنامه

و

ابلاغيه

12020270

1-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه حداقل 20% و حداكثر30% از كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 28/01/1403 و 31/05/1403).

2-اوراق بهادار با درامد ثابت بدون ضامن وبا رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20% از ارزش كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه صكوک اجاره فارس در تاريخ 19/04/1403).

3-صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري بايد حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در "سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي" را نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري سرمايه‌گذاري نمايند (به عنوان نمونه بانک تجارت در تاريخ 24/02/1403).

4-11كنترليشناسايي صحيح سود ترجيهي اوراق مشاركت به صورت روزانه در برخي روزهاي كاري تا دريافت قرارداد (اوراق مرابحه گلرنگ فرش بيدگل 0600224، اوراق مشاركت سبحان آنكولوژي 060530 و اوراق مرابحه عام دولت 166).

4-12كنترليشناسايي هزينه مالي اعتبار دريافتي از كارگزاري‌ها مربوط به بهمن‌ماه 1402 به مبلغ 4.270 ميليون ريال در 01/12/1402 (با توجه به اعلام هزينه مربوطه در تاريخ 01/12/1402 توسط كارگزاري).

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرارگرفته و مورد قابل‌ذكري مشاهده نگرديده است.

6. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

7. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 4 فوق، به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام‌شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

	21آبان1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/08/23 16:21:26
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/08/23 16:30:26
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/08/23 16:36:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۹۲,۵۲۰	۶۹۳,۱۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۱۰۲,۰۵۱	۴۳۹,۱۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۵۷۶,۴۹۲	۶,۸۸۸,۳۴۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۳۹,۰۸۷	۱۲۴,۹۷۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۸,۶۹۳	۶,۹۷۱
جاري كارگزاران	۹۸,۱۹۰	۰
ساير داراييها	۴,۳۵۴	۴۵۸
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
جمع دارايي‌ها	۱۸,۵۷۱,۳۸۷	۸,۱۵۳,۰۰۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۶,۱۰۰	۲۲,۷۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۰۰۶	۳,۴۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۶,۱۰۶	۲۶,۲۳۷
خالص دارايي‌ها	۱۸,۵۲۵,۲۸۱	۸,۱۲۶,۷۶۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۶,۷۵۵	۸۳,۸۹۴	۱۵۸,۶۱۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۱۰,۱۶۸	(۹۷,۵۲۲)	۸۰,۱۸۸
سود سهام	۲۸,۷۸۴	۲۸,۶۳۸	۵۱,۸۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۶۷,۶۵۶	۵۵۱,۰۵۶	۱,۲۷۵,۴۳۵
ساير درآمدها	۴۶	۹۰	۱۳,۰۳۵
جمع درآمدها	۱,۹۳۳,۴۰۹	۵۶۶,۱۵۶	۱,۵۷۹,۱۴۶
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۴,۱۶۹)	(۱۰,۵۰۰)	(۲۰,۰۲۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۴,۸۶۸)	(۲,۵۹۷)	(۵,۸۹۲)
جمع هزینه ها	(۱۹,۰۳۷)	(۱۳,۰۹۷)	(۲۵,۹۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۹۱۴,۳۷۲	۵۵۳,۰۵۹	۱,۵۵۳,۲۳۰
هزینه‌هاي مالي	(۴,۲۹۴)	۰	(۱,۸۸۴)
سود (زیان) خالص	۱,۹۱۰,۰۷۸	۵۵۳,۰۵۹	۱,۵۵۱,۳۴۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۶۵,۹۵۷,۸۰۸	۸,۱۲۶,۷۶۶	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۷۹,۳۱۳,۴۶۶	۹,۷۹۳,۱۳۵	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۹۰,۰۰۰	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۹۰,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۲۵,۰۳۷,۳۲۴)	(۳,۲۵۰,۳۷۳)	(۱۷۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۵,۰۰۰)	(۲۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۷۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۹۱۰,۰۷۸	۰	۵۵۳,۰۵۹	۰	۱,۵۵۱,۳۴۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۱,۹۴۵,۶۷۵	۰	۹۳,۰۵۴	۰	(۱۸۲,۷۲۰)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۱۸۲,۷۲۰)	۰	۵۳,۴۹۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۳۲۰,۲۳۳,۹۵۰	۱۸,۵۲۵,۲۸۱	۶۹۷,۴۵۷,۸۰۸	۷,۴۸۳,۰۴۲	۶۶۵,۹۵۷,۸۰۸	۸,۱۲۶,۷۶۶