اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	تداوم اطمینان تمدن

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري تداوم اطمينان تمدن ، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 بهمن ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي 1 تا 29، 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي-شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري تداوم اطمينان تمدن 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري تداوم اطمينان تمدن در تاريخ 30 بهمن 1402 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي 20/02/ 1402 و 31/05/1402.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر به ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق (فرآوري معدني اپال كاني پارس) از تاريخ 02/12/1401 تا 06/02/1402.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 28/12/1401 تا 21/04/1402 و از تاريخ 12/06/1402 تا 30/11/1402 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 01/12/1401 و 20/02/1402 و حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 11/09/1402 و 14/11/1402.

8-2- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 29/08/1402 و 01/11/1402 رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 25 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي بدون اخذ تاييد از متولي، رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 07/05/1402 ، 17/08/1402 و 01/09/1402 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، رعايت نشده است.

8-5- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 01/09/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است.

8-6- مفاد بند 7 و تبصره 4 ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي براي سال مالي منتهي به 30/11/1402 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره و ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت هاي مالي شش ماهه منتهي به 31/05/1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي، رعايت نشده است.

8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه سال مورد رسيدگي توسط متولي صندوق و ارسال جوابيه نامه چک ليست هاي مزبور توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.

8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-10- مطابق يادداشت توضيحي 4-8 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

8-11- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير گروه مپنا، لاميران، ريل پرداز نوآفرين و افرانت، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري تداوم اطمينان تمدن، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	16خرداد1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/03/21 14:02:10
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/03/21 14:04:25
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/03/21 14:10:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۹۳,۱۰۲	۶۴۴,۰۰۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۳۹,۱۴۶	۱,۰۸۸,۶۴۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۸۸۸,۳۴۷	۳,۸۶۳,۰۴۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۲۴,۹۷۹	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۹۷۱	۱۴,۸۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴۵۸	۲۸۱
موجودي نقد	۰	۳۰
جمع داراييها	۸,۱۵۳,۰۰۳	۵,۶۱۰,۸۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۲,۷۴۱	۲۳,۱۶۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۴۹۶	۲,۹۹۸
جاري کارگزاران	۰	۲۵
جمع بدهي‌ها	۲۶,۲۳۷	۲۶,۱۹۰
خالص دارايي‌ها	۸,۱۲۶,۷۶۶	۵,۵۸۴,۶۴۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۵۸,۶۱۱	۱۳۴,۳۴۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۰,۱۸۸	۶۲,۲۰۱
سود سهام	۵۱,۸۷۷	۵۶,۹۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۲۷۵,۴۳۵	۱,۰۵۲,۵۵۸
ساير درآمدها	۱۳,۰۳۵	۱۴۷
جمع درآمدها	۱,۵۷۹,۱۴۶	۱,۳۰۶,۱۶۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۰,۰۲۴)	(۲۳,۰۹۹)
ساير هزينه‌ها	(۵,۸۹۲)	(۴,۴۹۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۵,۹۱۶)	(۲۷,۵۹۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۵۵۳,۲۳۰	۱,۲۷۸,۵۷۷
هزينه‌هاي مالي	(۱,۸۸۴)	(۱۷)
سود (زيان) خالص	۱,۵۵۱,۳۴۶	۱,۲۷۸,۵۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹	۵۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۲۲,۶۶۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۹۰,۰۰۰	۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۷۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۳۴۲,۱۹۲)	(۱,۵۰۳,۴۲۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۵۵۱,۳۴۶	۰	۱,۲۷۸,۵۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۸۲,۷۲۰)	۰	(۱,۲۴۵,۶۵۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۳,۴۹۱	۰	(۲,۵۰۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۶۵,۹۵۷,۸۰۸	۸,۱۲۶,۷۶۶	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹