

شرکت: پاداش سهامداری توسعه یکم	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سپاس (صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم ETF)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430605	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	پاداش سهامداری توسعه یکم
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 بهمن ماه 1401 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا 28 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود .

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و " دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم در تاریخ 30 بهمن 1401 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش-دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. به استناد تاییدیه دریافتی از بازارگردان، وظایف و مسئولیت های اصلی بازارگردان جهت بازارگردانی واحدهای عادی صندوق (موضوع مفاد بند 5-6 امیدنامه صندوق)، رعایت شده است.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، در خصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/12/1400 تا 20/12/1400 و سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه نزد بانک پاسارگاد در تاریخ های 01/12/1400، 21/02/1401، 31/05/1401، 10/05/1401، 30/11/1401.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام و سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر به میزان 5% از کل داراییهای صندوق (استخراج کانه های فلزی) از تاریخ 01/12/1400 تا 16/02/1401.
- سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و واحدهای صندوقهای سرمایه گذاری حداقل به میزان 15% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/12/1400 تا 23/12/1400 و از تاریخ 18/02/1401 تا 03/10/1401.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 01/12/1400، 31/05/1401، 30/07/1401 و 30/11/1401.
- 8-2- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، در خصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخهای 16/03/1401، 05/06/1401 و 01/11/1401 رعایت نشده است.
- 8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال جوابیه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 10 روز پس از تاریخ دریافت نامه چک لیست در پایان دوره های سه ماهه منتهی به 31/05/1401 و 30/08/1401 توسط مدیر صندوق، رعایت نشده است (تاخیر در پاسخگویی).
- 8-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- 8-5- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر گروه مپنا، لامیران، سرمایه گذاری مس سرچشمه، ریل پرداز نواقرین، ملی سرب و روی ایران، فولاد هرمزگان جنوب و افرانت، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.
9. گزارش فعالیت درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذي ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

04 اردیبهشت 1402

موسسه حسابرسی رازدار

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/02/05 15:41:14	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/02/05 15:46:09	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/02/05 15:48:34		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶۴۴,۰۰۷	۸۷۴,۶۷۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۰۸۸,۶۴۳	۳,۳۳۵,۶۶۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۸۶۳,۰۴۳	۳,۶۳۹,۸۴۴
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۴,۸۳۷	۱۶,۳۸۸
جاری کارگزاران	۰	۳۳
سایر دارایی‌ها	۲۸۱	۷۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
موجودی نقد	۳۰	۳۰
جمع دارایی‌ها	۵,۶۱۰,۸۳۹	۵,۹۵۶,۶۰۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲۳,۱۶۷	۳۰,۸۰۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۹۹۸	۳,۱۳۲
جاری کارگزاران	۲۵	۰
جمع بدهی‌ها	۲۶,۱۹۰	۳۳,۹۳۶
خالص دارایی‌ها	۵,۵۸۴,۶۴۹	۵,۹۲۲,۶۶۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۴,۳۴۴	۱۰۸,۰۹۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶۲,۲۰۱	۱۱۲,۸۴۸
سود سهام	۵۶,۹۱۷	۳۴,۷۸۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۰۵۲,۵۵۸	۹۵۵,۱۴۵
سایر درآمدها	۱۴۷	۱۶۱
جمع درآمدها	۱,۳۰۶,۱۶۷	۱,۲۱۱,۰۳۴
هزینه‌ها		

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه کارمزد ارکان	(۳۳,۰۹۹)	(۳۱,۰۶۶)
سایر هزینه ها	(۴,۴۹۰)	(۱,۶۳۴)
جمع هزینه ها	(۳۷,۵۸۹)	(۳۲,۶۹۰)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۱,۳۷۸,۵۷۸	۱,۱۷۸,۳۴۴
هزینه های مالی	(۱۸)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۳۷۸,۵۶۰	۱,۱۷۸,۳۴۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۰/۱۱/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۵۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۳,۶۶۴	۶۲۰,۷۰۰,۰۰۰	۶,۳۶۳,۷۵۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۵۰,۳۴۳,۱۹۳)	(۱,۵۰۳,۴۳۱)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۷۸,۵۶۰	۰	۱,۱۷۸,۳۴۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱,۳۴۵,۶۵۳)	۰	(۱,۳۱۹,۳۹۳)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳,۵۰۳)	۰	(۱۳۷)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹	۵۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۳,۶۶۴