

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: تداوم اطمینان تمدن	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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
تداوم اطمینان تمدن	به هیئت مدیره
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری تداوم اطمینان تمدن، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 مردادماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - 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.

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری تداوم اطمینان تمدن است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری تداوم اطمینان تمدن در تاریخ 31 مرداد 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهـا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی دوره مالی مورد گزارش 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 امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره 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. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، 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.
- 1-8- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
- میزان 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 در تاریخ های 01/12/1401، 02/20/1402 و 31/05/1402.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان 3% از کل داراییهای صندوق (فرآوری معدنی اپال کانی پارس) از تاریخ 02/12/1401 تا 06/02/1402.
- 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 حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 28/12/1401 تا 21/04/1402 بطور متناوب.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداکثر به میزان 30% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 01/12/1401 و 20/02/1402.
- 2-8- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 07/05/1402 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع (با موضوع تغییر نام صندوق) رعایت نشده است.
- 3-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان

بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره های سه ماهه منتهی به 31/02/1402 و 31/05/1402 توسط متولی صندوق و ارسال جوابیه نامه چک لیست مزبور توسط مدیر صندوق، رعایت نشده است.

4-8- 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.

5-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر گروه مینا، لامیران، ریل پرداز نوآفرین و افرانت، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری تداوم اطمینان تمدن، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی 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 دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استناداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

1402/01/01

موسسه حسابرسی رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/08/17 11:36:35
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/08/17 11:38:33
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/08/17 11:39:48

صورت خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۹۸۳,۸۶۷	۶۴۴,۰۰۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۶۲۵,۴۶۵	۱,۰۸۸,۶۴۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۸۵۸,۴۱۵	۳,۸۶۳,۰۴۳
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۴۳,۰۱۷	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۷,۵۲۹	۱۴,۸۳۷
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۹۸۹	۲۸۱
موجودی نقد	۰	۳۰
جمع دارایی‌ها	۷,۵۲۰,۲۸۲	۵,۶۱۰,۸۳۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۲,۳۳۷	۳۳,۱۶۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۸۶۸	۲,۹۹۸
جاری کارگزاران	۲۵	۲۵
جمع بدهی‌ها	۳۷,۲۴۰	۳۶,۱۹۰
خالص دارایی‌ها	۷,۴۸۳,۰۴۲	۵,۵۸۴,۶۴۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۸۳,۸۹۵	۷۱,۸۰۱	۱۳۴,۳۴۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		(۹۷,۵۳۲)	۱۵,۱۸۹	۶۲,۳۰۱
سود سهام		۲۸,۶۳۸	۵۰,۰۸۶	۵۶,۹۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۵۵۱,۰۵۵	۵۳۱,۷۳۷	۱,۰۵۲,۵۵۸
سایر درآمدها		۹۰	۱۴۶	۱۴۷
جمع درآمدها		۵۶۶,۱۵۶	۶۶۸,۹۵۹	۱,۳۰۶,۱۶۷
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد ارکان		(۱۰,۵۰۱)	(۱۳,۷۳۹)	(۲۳,۰۹۹)
سایر هزینه‌ها		(۲,۵۹۷)	(۱,۴۹۹)	(۴,۴۹۰)
جمع هزینه‌ها		(۱۳,۰۹۸)	(۱۵,۲۳۸)	(۲۷,۵۸۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۵۵۳,۰۵۸	۶۵۳,۷۳۱	۱,۲۷۸,۵۷۸
هزینه‌های مالی		۰	۰	(۱۸)
سود (زیان) خالص		۵۵۳,۰۵۸	۶۵۳,۷۳۱	۱,۲۷۸,۵۶۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۵,۵۸۴,۶۴۹	۵۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۲۳,۶۶۴	۵۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۲۳,۶۶۴

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱,۱۳۵,۰۰۰	۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۵,۰۰۰	۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۹۰,۰۰۰	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۵۰۳,۴۳۱)	(۱۵۰,۳۴۳,۱۹۳)	(۱۶۹,۰۰۰)	(۱۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۵,۰۰۰)	(۱۷۵,۵۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۳۷۸,۵۶۰	۰	۶۵۳,۷۳۱	۰	۵۵۳,۰۵۸	۰	سود (زیان) خالص دوره
(۱,۳۴۵,۶۵۳)	۰	(۶۳۶,۴۹۴)	۰	(۱۸۳,۷۳۰)	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۲,۵۰۲)	۰	۲,۷۵۷	۰	۹۳,۰۵۵	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۵,۵۸۴,۶۴۹	۵۵۳,۹۵۷,۸۰۸	۶,۹۰۸,۶۵۸	۶۸۷,۴۰۰,۰۰۰	۷,۴۸۳,۰۴۳	۶۹۷,۴۵۷,۸۰۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره