

اطلاعات و صورت‌های مالی

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 1399/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	پاداش سهامداری توسعه یکم
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 بهمن ماه 1399 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 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	

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. همچنین این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق می بایست در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده (که بصورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود) باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشا شده باشند.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی 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 خطرها، 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 اظهارنظر 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. براساس بررسي انجام شده، اين موسسه به مواردی که نشانگر عدم ارائه مطلوب:
الف) صورت خالص داراییهای یاد شده در بالا در تاریخ 30 بهمن ماه 1399.
ب) ارزش روزانه خالص داراییهای صندوق (NAV) گزارش شده طی سال مالی مورد رسیدگی.
پ) صورت های سودوزیان و صورت گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور.
از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم، درباره مبانی ارزیابی داراییها و بدهی های آن به شرح نوشته شده در یادداشت های توضیحی شماره 3 و 4 صورت های مالی باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی سالانه منتهی به 30 بهمن 1398 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 24 فروردین 1399 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (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.
7. 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 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.
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 مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
1-8- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، در خصوص حدنصاب "سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی" به میزان حداکثر 50% از کل داراییهای صندوق در بخشی از دوره مورد رسیدگی رعایت نشده است.
- 2-8- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه اظهار نظر حسابرس در مورد گزارشها و صورتهای مالی سالانه منتهی به 1398/11/30 حداکثر ظرف 20 روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور، رعایت نشده است.
- 3-8- الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، به طور کامل رعایت نشده است.
- 4-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکتهای سرمایه پذیر مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران و مخابرات ایران، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است .
- 5-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد آن که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صندوق، تنظیم گردیده 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 ذریبط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/01/16 15:35:16	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1400/01/16 15:36:26	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1400/01/16 16:12:36	800488	Mohammad Javad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۱/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۴۷۰,۵۹۱	۲۹۵,۹۶۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۸۹۸,۲۸۵	۳,۱۹۷,۷۷۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۸۸۹,۲۲۸	۱,۵۲۴,۶۹۷
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۵,۲۸۷	۴۹,۷۳۳
جاری کارگزاران	۱۱	۱۲۵
سایر دارایی‌ها	۱۱۲	۷۸
موجودی نقد	۳۳	۳۹۲
جمع دارایی‌ها	۶,۲۷۳,۷۴۷	۵,۰۶۸,۶۷۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۱/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۸,۸۸۹	۱۵,۳۴۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۱۰۹	۱,۶۳۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۰,۹۹۸	۱۶,۸۶۱
خالص دارایی‌ها	۶,۳۶۲,۷۴۹	۵,۰۵۱,۸۱۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰
دوره منتهی به	۱۳۹۹/۱۱/۳۰	۱۳۹۸/۱۱/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۱۸,۷۳۵	۸۳,۰۶۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۱۴۴,۰۶۷)	۳۴,۳۱۹
سود سهام	۵,۰۴۶	۴,۳۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۹۴۹,۴۵۳	۵۳۹,۲۱۵
سایر درآمدها	۲۸۵	۴۹۵
جمع درآمدها	۱,۴۴۹,۵۴۲	۶۵۱,۲۸۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴,۴۵۴)	(۶,۷۳۵)
سایر هزینه‌ها	(۲,۰۵۹)	(۱,۴۳۴)

واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	شرح
جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
(۲۶,۵۱۳)	(۸,۱۶۹)	جمع هزینه ها
۱,۴۰۳,۰۳۹	۶۴۳,۳۱۴	سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
(۴۳۳)	۰	هزینه‌های مالی
۱,۴۰۲,۵۹۶	۶۴۳,۳۱۴	سود (زیان) خالص
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۳۹۸/۱۱/۳۰		۱۳۹۹/۱۱/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱,۰۱۴,۳۸۸	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۵,۰۵۱,۸۱۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۵,۱۴۴,۰۰۰	۵۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۷,۰۰۰	۱۳۹,۷۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۱۵۲,۰۰۰)	(۱۱۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۶۴۳,۳۱۴	۰	۱,۴۰۲,۵۹۶	۰	سود (زیان) خالص دوره
۴۹,۶۹۴	۰	(۱,۴۰۶,۸۹۸)	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۶۴۷,۴۸۴)	۰	۸,۲۳۹	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۵,۰۵۱,۸۱۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۶۳,۷۴۹	۶۳۰,۷۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره