

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ارزش پاداش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: پاداش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430832	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ارزش پاداش
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ارزش پاداش شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با یادداشتهای توضیحی 1 الی 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای مالی صندوق، 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های صندوق، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ارزش پاداش است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح یادداشت توضیحي 18 صورتهای مالی، برخلاف مفاد 3-5 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مبلغ 95 992 میلیون ریال درآمد ناشی از سود اوراق بهادار با درآمد ثابت بیشتر محاسبه گردیده است. با توجه به مراتب فوق، انجام تعدیلات از این بابت ضروریست و در صورت انجام تعدیلات، سرفصل های خالص داراییهای صندوق و سود خالص دوره به میزان مبلغ مزبور کاهش می یابد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 2، بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 31 شهریور ماه 1402، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

6. صورتهای مالی صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/06/1401 و سال مالی منتهی به 29/12/1401 صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش های مورخ های 1 آذر ماه 1401 و 3 خرداد 1402 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای موارد مندرج در بند 2 و ردیف های 2 و 6 بند 8 به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

8. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

8-1- ابلاغیه 120200207 در خصوص سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه ، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از کل داراییهای صندوق ، سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و گواهی سپرده های بانکی به میزان حداکثر 40 درصد از کل داراییهای صندوق و سرمایه گذاری در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمین برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل 25 درصد از کل داراییهای صندوق برای اوراق مابجه عام دولت ، اسناد خزانه و منفعت دولت که دارای یک ضامن می باشد رعایت نشده است. ابلاغیه 12020108 در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 3/1 از نصاب مجاز نزدیک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری و سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 5 درصد از کل داراییهای صندوق و سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 5 درصد از کل داراییهای صندوق، مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی عدم رعایت حدنصاب ترکیب داراییها به متولی و حسابرس.

8-2- به شرح یادداشت توضیحی 5-7 مدیر صندوق، بر خلاف دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، اقدام به ثبت قیمت کارشناسی برای برخی از اوراق بهادار با درآمد ثابت نموده است که به قیمتی بیشتر از ارزش اسمی قیمت گذاری شده است و مستنداتی در خصوص دلایل تعدیل منطبق با مفاد دستورالعمل در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است ، ضمن اینکه محاسبات خالص ارزش فروش واحدهای صندوق های اکسیژن و پاداش سرمایه پارس براساس قیمت پایانی واحدهای مزبور در تاریخ 31/06/1402 می باشد. به همین علت خالص ارزش فروش دارایی مزبور مبلغ 1 031 میلیون ریال بیشتر می باشد.

8-3- ابلاغیه 12020221 مورخ 17/02/1401 در خصوص فراهم نمودن زیرساخت های لازم جهت پرداخت الکترونیکی صندوق های سرمایه گذاری تحت مدیریت رعایت نشده است.

8-4- تبصره 2 ماده 35 اساسنامه در خصوص بازگزاری آگهی دعوت به مجمع در کدال برای مجامع مورخ 28/01/1402، 04/02/1402، 13/06/1402 و 26/06/1402 ظرف مهلت مقرر رعایت نشده است.

8-5- مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی و افزایش آن و تعیین نرخ شکست و ضرورت ضمانت مدیر صندوق از بابت جبران تمامی خسارت وارده به سرمایه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد رعایت نشده است.

8-6- به شرح یادداشت 9 و 2-19 صورتهای مالی، صندوق جهت محاسبه ارزش روز سود دریافتی برخی از سپرده های بانکی مدت دار، با استفاده از نرخ سود سپرده بانکی تا سررسید، مطالبات مزبور را تنزیل نموده است.

8-7- مفاد ابلاغیه 110200203 در خصوص تسویه مانده حساب ناشی از معاملات اوراق بهادار ظرف مدت 2 روز بعد از انجام معامله با کارگزاری رعایت نشده است

8-8- مفاد تبصره 4 ماده 37 اساسنامه در خصوص ارسال بموقع صورتهای مجامع به سازمان بورس و اوراق بهادار برای مجامع 06/04، 03/05 و 26/06/1402 رعایت نشده است.

8-9- رویه پذیره نویسی صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری پس از دریافت فیش نقدی واریز وجه توسط بازارگردان (واریزهای بازارگردان با تأخیر صورت می گیرد)

9. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 8 ، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

10. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای مفاد اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجرای 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 ذیربط مشتمل بر آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

20 دی 1402			
موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/11/25 17:16:12		[Mehdi Rezaei [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/11/25 17:17:50	800292	[Gholamreza Darbari [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/11/25 17:18:47		Mohammadreza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۹,۱۶۱	۲۷۵,۵۴۴
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۳۷۸,۵۰۸	۱,۳۹۱,۲۳۶
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۷۷۷,۰۴۳	۲,۲۷۳,۶۸۹
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۲۵,۹۴۳	۱۵۸,۲۱۵
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۹۶۸,۷۴۷	۳۴۴,۱۹۹
جاري کارگزاران	۵۲	۴,۹۱۳
ساير دارايي‌ها	۱,۸۵۷	۳۸۸
موجودي نقد	۴,۲۲۳	۶,۳۵۲

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارایی‌ها	۱۴,۴۳۵,۵۳۲	۴,۴۵۳,۵۳۶
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۰,۴۳۳	۸,۷۷۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۱۵۹	۱,۱۶۵
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۳,۵۹۱	۹,۹۳۷
خالص دارایی‌ها	۱۴,۴۲۱,۹۴۱	۴,۴۴۳,۵۸۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۰,۴۱۴	۰	۱,۵۹۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸۳,۴۰۹	۱,۹۱۰	۱۰۷,۹۰۱
سود سهام	۶,۱۰۲	۱,۰۷۰	۱,۲۰۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۳۵,۶۱۲	۱۱۴,۵۲۴	۳۴۰,۴۶۱
سایر درآمدها	۹,۳۵۹	۱۹۰	۴۱۱
جمع درآمدها	۹۴۴,۸۹۶	۱۱۷,۶۹۴	۴۵۱,۵۶۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۱۶۵)	(۲,۴۹۰)	(۱۶,۳۴۴)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۹۸)	(۹۹۶)	(۳,۲۷۸)
جمع هزینه‌ها	(۱۸,۱۶۳)	(۳,۴۸۶)	(۱۹,۶۲۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۹۳۶,۷۳۳	۱۱۴,۲۰۸	۴۳۱,۹۴۷
هزینه‌های مالی	۰	(۱۲۳)	(۱۲۴)
سود (زیان) خالص	۹۳۶,۷۳۳	۱۱۴,۰۸۵	۴۳۱,۸۲۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۳,۵۸۹	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳,۲۴۴,۵۰۰,۰۰۰	۳۲,۴۴۵,۰۰۰	۳۰۵,۶۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۶,۰۰۰	۱,۹۶۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۸۷,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۴۷۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۴,۷۳۶,۰۰۰)	(۱۵۱,۹۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۹,۰۰۰)	(۱,۵۵۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۵۳۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹۳۶,۷۳۳	۰	۱۱۴,۰۸۵	۰	۴۳۱,۸۲۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	(۱۰۶,۹۷۹)	۰	(۲۲۵,۶۵۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۳۴۳,۶۱۹	۰	۲,۷۳۹	۰	۷۷,۴۱۷
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱,۱۸۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۳۱,۹۴۱	۱۵۳,۷۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۶,۸۳۵	۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۳,۵۸۹