



شرکت: صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم ETF	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 1398/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/11/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم ETF
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم شامل صورت خالص دارایی-ها به تاریخ 31 مردادماه 1398 و صورت-های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی میانی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی 1 الی 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه صندوق، امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.	

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم در تاریخ 31 مرداد ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی آن را برای دوره مالی میانی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، 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.

سایر بندهای توضیحی

5. با توجه به این موضوع که استانداردهای حسابداری در خصوص فعالیت صندوق های سرمایه گذاری تهیه و تدوین نگردیده است، صورت های مالی مذکور عمدتاً بر اساس رویه ها و مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری که در چارچوب استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد، تهیه و ارائه گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی شش ماهه مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که نشانگر وجود ایراد و اشکال با اهمیت در این محاسبات باشد، برخورد ننموده است.
7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی و بررسی نمونه ای قرار گرفته است. اصول و رویه های کنترل داخلی، الزامات قانونی مقرر در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق در برخی از موارد از جمله موارد زیر رعایت نگردیده است :
- 1-7- مفاد مندرج در ماده 26 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه، در خصوص حد نصاب های سرمایه گذاری شامل، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس حداقل 5 % کل دارایی های صندوق، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق، سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق، سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل 30% از کل دارایی های صندوق و سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 50% از کل دارایی های صندوق.
- 2-7- مفاد ابلاغیه 12020108 در خصوص ارایه آخرین وضعیت توزیع منابع صندوق نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و برنامه عملیاتی خود جهت تحقق نصاب سرمایه گذاری نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی به این موسسه ارائه نگردیده است.
- 3-7- بخشنامه 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق های سرمایه گذاری در هنگام سپرده گذاری و جبران خسارت وارده از این بابت بر عهده ی مدیر صندوق.
8. گزارش مدیر صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم درباره وضعیت و عملکرد صندوق، طبق مفاد بند 7 ماده 28 اساسنامه؛ مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. 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.
9. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ 9/5/1391)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، مشاهده نگردیده است.

1398/08/02 10:06:49		[Seyed Mahdi Mirhosseini [Sign	شریک موسسه سامان پندار
1398/08/02 10:08:59	800243	[Hamid Hosseinian [Sign	شریک موسسه سامان پندار
1398/08/02 10:10:43	861465	[Hamid Hosseinian [Sign	مدیر موسسه سامان پندار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۱/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۴,۱۵۴	۶۳,۵۷۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۲۴۵,۰۶۶	۲۷,۱۰۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵۶۲,۰۱۰	۹۳۲,۲۳۲
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۵۲,۹۴۴	۰
جاری کارگزاران	۱,۴۷۳	۰
سایر دارایی‌ها	۴۱۶	۹۷
موجودی نقد	۳۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱,۹۹۶,۰۹۳	۱,۰۲۴,۰۱۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۹,۰۹۴
پرداختی به ارکان صندوق	۱۰,۲۹۳	۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۴۲۸	۵۳۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۱,۷۲۱	۹,۶۲۴
خالص دارایی‌ها	۱,۹۸۴,۳۷۲	۱,۰۱۴,۳۸۸
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰
		جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۷/۱۱/۳۰
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۳۳,۶۷۳	۷,۵۵۹	۲۳,۱۳۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		۱۶,۷۶۹	(۲۵)	۲۰,۲۸۷
سود سهام		۴,۰۵۴	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب		۷۵,۴۶۹	۹۶,۴۰۳	۱۶۹,۳۴۳
سایر درآمدها		۱۰۸	۷۱	۴۳۳
جمع درآمدها		۱۳۹,۰۷۳	۱۰۴,۰۰۷	۲۱۳,۲۱۲
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد ارکان		(۱,۶۷۱)	(۱,۹۶۶)	(۲,۳۸۸)
سایر هزینه‌ها		(۴۹۹)	(۳۴۷)	(۹۶۷)
جمع هزینه ها		(۲,۱۷۰)	(۲,۳۱۳)	(۳,۳۵۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۱۳۶,۹۰۳	۱۰۱,۶۹۴	۲۰۸,۸۵۷
هزینه‌های مالی		۰	۰	۰
سود (زیان) خالص		۱۳۶,۹۰۳	۱۰۱,۶۹۴	۲۰۸,۸۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۳۹۸/۰۵/۳۱		۱۳۹۷/۰۵/۳۱		۱۳۹۷/۱۱/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۴,۳۸۸	۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۸,۵۳۷	۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۸,۵۳۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۹۵,۹۰۰,۰۰۰	۹۵۹,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		۰	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۳۶,۹۰۳	۰	۱۰۱,۶۹۴	۰	۲۰۸,۸۵۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۱۵,۰۸۹	۰	(۱۰۱,۳۸۹)	۰	(۲۰۹,۹۵۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	(۱۳۱,۰۰۸)	۰	(۵۳)	۰	(۵۴)

خالص دارايي‌ها (واحد‌هاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹۶,۷۰۰,۰۰۰	۱,۹۸۴,۳۷۳	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵,۸۸۹	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۴,۳۸۸
---	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------	-----------