اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در سهام اطلس	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: یکم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431215	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) در سهام اطلس

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالي صندوق سرمایه‌گذاری در سهام اطلس شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور و یادداشتهاي توضیحي ۱ تا 26، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت هاي مالي یاد شده، خالص داراییهاي صندوق سرمایه‌گذاري در سهام اطلس در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص داراییهاي آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری در سهام اطلس است و سایر مسئولیت‌های 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایي ثبت وگزارش‌دهي رویه‌هاي مالي صندوق هاي سرمایه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 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 شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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 حسابرس 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 باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیریت صندوق اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهاي صندوق هاي سرمایه گذاري را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زیر است.

ردیف	مفاد موضوع	مصداق
1	بند 2 – 3 امیدنامه	سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و حداقل 70 درصد از کل داراییهای صندوق عدم رعایت در تاریخ 20 خرداد 1405
2	بند 2 – 3 امیدنامه	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5 درصد از کل دارایی صندوق عدم رعایت در تاریخ های 23/03/1403 و 11/07/1403
3	ابلاغیه 12020221	فراهم نمودن ریز ساختهای لازم برای کلیه پرداختهای صندوق به صورت الکترونیکی ----
4	ماده 24 اساسنامه	دارا بودن حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری نزد هریک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری مدیران سرمایه گذاری فاقد واحدهای سرمایه گذاری هستند.
5	تبصره 2 ماده 34	اساسنامه مدیر در قبال دارندگان واحدهاي سرمایه گذاري موظف است با رعایت مفاد اساسنامه و مقررات، همواره صرفه و صلاح آنها را رعایت کند. رسوب مانده در حساب جاری بانک پارسیان موضوع یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی
6	ابلاغیه 12020243	سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری"صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار" صندوق قابل معامله کهربا
7	اهداف صندوق طبق اساسنامه و وظایف بازار گردان صندوق در هیچ زمان نباید سهام خود را خریداری کند. خرید و فروش در تاریخ های 31/03/1405- 14/06/1405 -23/06/1405	

6. کفایت اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.

7. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای مبلغ مسدودی 50 میلیارد ریالی سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانک پارسیان، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی های انجام شده، به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نشده است.

9. گزارش عملکرد مدیر صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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 نگردیده است.

10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

27آبان1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1405/08/27 14:05:20
مدیر موسسه فریوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/08/27 14:08:41

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۱۸,۵۲۸	۱,۱۸۷,۷۷۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۳,۵۶۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷۴,۲۹۰	۱۱۹,۴۰۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱۵۹,۹۱۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۳,۳۸۰	۹,۸۷۳
جاري كارگزاران	۱۱,۹۳۴	۰
ساير داراييها	۷۰۹	۲,۱۹۵
موجودي نقد	۲۳,۴۲۹	۲۷,۰۲۹
جمع داراييها	۲,۲۲۱,۲۷۰	۱,۶۳۸,۷۵۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۶۸۳	۱۰,۵۳۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۱۹۹	۳,۷۷۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۸,۸۸۳	۱۳,۳۱۵
خالص داراييها	۲,۲۰۲,۳۸۸	۱,۶۲۵,۴۳۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۷۷,۱۹۳	۰	۸۲,۱۲۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۰۶,۴۲۱	۰	۵,۴۵۲
سود سهام	۱۲۵,۱۴۵	۰	۹,۸۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۱۷۹	۰	۸۶,۷۸۳
ساير درآمدها	۲,۷۱۴	۰	۱,۴۴۸
جمع درآمدها	۸۱۷,۶۵۲	۰	۱۸۵,۶۸۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۷,۴۹۲)	۰	(۱۱,۳۲۵)
ساير هزينه‌ها	(۲,۵۷۲)	۰	(۲,۵۵۶)
جمع هزينه ها	(۲۰,۰۶۴)	۰	(۱۳,۸۸۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۹۷,۵۸۸	۰	۱۷۱,۸۰۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۷۹۷,۵۸۸	۰	۱۷۱,۸۰۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراییها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۵۳,۳۳۰,۹۳۷	۱,۶۲۵,۴۳۸	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	۰	۲۰۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۲,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱۰,۰۰۰)	۰	۰	(۴۹,۸۶۹,۰۶۳)	(۴۹۸,۶۹۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۹۷,۵۸۸	۰	۰	۰	۱۷۱,۸۰۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۵,۶۳۸)	۰	۰	۰	(۷۹,۶۷۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۳۶,۸۳۰,۹۳۷	۲,۲۰۲,۳۸۸	۰	۰	۱۵۳,۳۳۰,۹۳۷	۱,۶۲۵,۴۳۸