اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري توسعه اطلس مفيد	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اطلس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430606	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/01/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري توسعه اطلس مفيد

بند مقدمه

1. صورتهاي‌مالي صندوق سرمايه‌گذاري توسعه اطلس مفيد شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 فروردين‌ماه 1405 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره‌مالي شش‌ماهه منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 25 پيوست، توسط اين‌مؤسسه حسابرسي شده‌است.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده‌است. مسئوليت‌هاي اين مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده‌است. اين مؤسسه طبق الزامات آئين رفتار حرفه‌اي مصوب حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري توسعه اطلس مفيد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده‌است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاي مالي

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي‌مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزمات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي‌داخلي لازم براي تهيه صورتهاي‌مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي‌از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است. مگر اينكه قصد انحلال صندوق با تواقف عملياتي آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت‌به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده‌است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر

4. به‌نظر اين‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري توسعه اطلس مفيد در تاريخ 31 فروردين ماه 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص داراٿيهاي آن را براي دوره‌مالي شش¬ماهه منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت 25 صورتهاي مالي، با عنايت به تعطيلي سازمان بورس و اوراق بهادار در اواخر دوره مورد گزارش بدليل جنگ تحميلي و نامشخص بودن اثرات آن بر قيمت سهام، ارزيابي سهام در تملک صندوق در تاريخ صورت خالص داراييها بر اساس آخرين نرخ تابلو بورس قبل از وقوع جنگ مي¬باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

6-1. مواد 17 و 57 اساسنامه مبني بر انتشار ارزش خالص دارايي‌ها، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري هر دو دقيقه يكبار و همچنين در پايان روز در تارنماي صندوق در تاريخهاي 7، 8، 25 بهمن ماه و 5 اسفندماه 1404.

6-2. بخشنامه 12010024 - لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها بابت دريافت سود يا نرخ ترجيهي و تعيين نرخ شكست احتمالي.

6-3. ابلاغيه 12020250، در خصوص وصول سود سهام مربوط به شركت داروسازي ابوريحان، گسترش سوخت سبز زاگرس، داروسازي فارابي، سرمايه¬گذاري دارويي تامين و كارخانجات داروپخش در موعد تعيين شده.

6-4. حد نصاب سرمايه‌گذاري گواهي سپرده كالايي به ميزان حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق از يكم لغايت 27 آبان 1404.

7. حسب رعايت ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، طبق بررسي‌هاي بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدوديت از جمله تضامين و توثيق دارايي‌هاي خويش به نفع ساير اشخاص ثالث در پايان دوره مورد گزارش مي‌باشد.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده‌است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV) ارزش آماري، قسمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده‌است.

10. دراجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين‌مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته‌است. در اين‌خصوص، با عنايت به انجام عمليات مالي صندوق توسط شركت سبدگردان مفيد و به موجب آخرين گزارش حسابرسي شركت مذكور براي سال مالي منتهي به 31/06/1404 در اين خصوص اظهارنظر نشده‌است.

09تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه داريا روش	[Seyed Ali Shirazi [Sign	811037	1405/04/10 17:25:29
شريک موسسه داريا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1405/04/10 17:28:54
مدير موسسه داريا‌روش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1405/04/10 17:31:44

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۸,۱۶۲,۸۰۹	۴۲,۸۲۴,۹۴۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۰۸,۷۶۰	۲,۵۲۸,۶۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲,۷۳۱,۲۵۸	۲,۹۴۸,۵۷۲
حسابهاي دريافتني	۶۰۴,۶۰۹	۱,۴۷۷,۸۹۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۹,۱۹۲	۵,۹۱۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۶۲,۱۱۶,۶۲۸	۴۹,۷۹۶,۰۰۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۲۵,۷۵۸	۷۹۴,۷۹۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۷,۹۲۹	۱۸,۲۲۹
جاري كارگزاران	۰	۶۳۴
جمع بدهيها	۴۵۲,۶۹۷	۸۱۳,۶۵۳
خالص داراييها	۶۱,۶۶۲,۹۳۱	۴۸,۹۸۲,۲۵۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۸۳,۴۷۶	۱,۹۵۵,۸۱۳	۳,۰۷۸,۵۴۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶,۷۵۸,۰۸۳	۱۰,۱۹۴,۶۹۶	۹,۲۰۹,۶۷۲
سود سهام	۱,۱۴۷,۰۰۲	۱,۰۹۸,۹۷۴	۴,۷۳۸,۱۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۷,۲۷۱	۱۷۲,۵۹۸	۲۸۰,۳۶۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۴۳,۰۷۴	۲۱,۷۳۵	۲۱,۹۸۰
جمع درآمدها	۸,۸۹۸,۹۰۶	۱۲,۴۴۳,۸۱۶	۱۷,۲۳۸,۶۹۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۳۳,۲۹۹)	(۴۶۶,۷۷۰)	(۱,۲۳۷,۲۲۲)
سایر هزینه‌ها	(۲۱,۰۹۱)	(۱۲,۷۴۵)	(۲۷,۹۳۰)
جمع هزینه ها	(۷۵۴,۳۹۰)	(۴۷۹,۵۱۵)	(۱,۲۶۵,۱۵۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۱۴۴,۵۱۶	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۱۵,۹۶۳,۵۳۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸,۱۴۴,۵۱۶	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۱۵,۹۶۳,۵۳۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۹۸,۴۹۰,۲۴۰	۴۸,۹۸۲,۳۵۴	۵۳۸,۰۸۲,۲۴۰	۲۳,۱۲۵,۵۹۷	۵۳۸,۰۸۲,۲۴۰	۲۳,۱۲۵,۵۹۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶۹,۸۵۰,۰۰۰	۱,۶۹۸,۵۰۰	۲۸۱,۳۲۰,۰۰۰	۲,۸۱۳,۲۰۰	۴۰۶,۳۰۸,۰۰۰	۴,۰۶۳,۰۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۱,۶۷۰,۰۰۰)	(۱,۲۱۶,۷۰۰)	(۹۰,۱۸۰,۰۰۰)	(۹۰۱,۸۰۰)	(۲۴۵,۹۰۰,۰۰۰)	(۲,۴۵۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۱۴۴,۵۱۶	۰	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۰	۱۵,۹۶۳,۵۳۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۰۵۴,۲۶۱	۰	۹,۶۱۱,۶۵۴	۰	۸,۲۸۹,۱۳۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۴۶,۶۷۰,۲۴۰	۶۱,۶۶۲,۹۳۱	۷۲۹,۲۲۲,۲۴۰	۴۷,۶۱۲,۹۵۲	۶۹۸,۴۹۰,۲۴۰	۴۸,۹۸۲,۳۵۳