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 1404/01/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی 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 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره‌مالي شش‌ماهه منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 30 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 عمليات 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 ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به‌نظر این‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري توسعه اطلس مفيد در تاريخ 31 فروردين ماه 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراثيهاي 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
5-1. ماده 18 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد يا از محل مطالبات وي از صندوق در برخي مقاطع دوره مورد گزارش.

5-2. بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر ارسال روزانه فايل‌هاي xml به سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هر روز در مقاطعي از دوره موردگزارش مورد رسيدگي.
5-3. ماده 35 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجامع مورخ 13/08/1403، 10/01/1404 و 18/01/1404 حداقل ده روز قبل از برگزاري مجامع در تانماي صندوق.
5-4. ابلاغيه 12020250، سود سهام مربوط به شركت داروسازي ابوريحان، سخت آژند، داروسازي فارابي و كارخانجات دارويخش، سرمايه‌گذاري دارويي تأمين و زغال‌سنگ پرورده طبس عليرغم پي‌گيري‌هاي انجام شده در موعد تعيين شده وصول نشده‌است.
5-5. حد نصاب سرمايه‌گذاري گواهي سپرده كالايي به ميزان حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق در برخي مقاطع دوره مورد گزارش

6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. 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 سبدگردان مفيد براي دوره مالي منتهي به 31/01/1404 به مورد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده، برخورد نشده‌است.

22تير1404

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه داريا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1404/05/04 18:07:48
شريک موسسه داريا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1404/05/04 18:10:18
مدير موسسه داریاروش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1404/05/04 18:12:28

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۳,۲۸۷,۷۷۹	۲۱,۳۸۱,۵۹۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۶۲۳,۸۷۲	۴۰۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴,۰۴۴	۸۸,۰۱۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱,۲۳۴,۳۱۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
حسابهاي دريافتني	۱,۸۹۸,۰۸۵	۴۶۰,۴۷۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۵,۸۵۶	۲,۳۶۵
موجودي نقد	۳,۰۲۶,۱۲۴	۱۲,۵۷۲
جمع داراييها	۴۹,۹۶۴,۷۶۰	۲۳,۶۷۹,۲۲۷
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۲,۵۲۷	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷۱,۰۸۶	۳۷۷,۷۲۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۷۴,۰۸۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۴۰۹	۱۲,۷۴۰
جاري كارگزاران	۱,۹۶۲,۷۸۶	۸۹,۱۸۳
جمع بدهيها	۲,۳۵۱,۸۰۸	۵۵۳,۷۳۰
خالص داراييها	۴۷,۶۱۲,۹۵۲	۲۳,۱۲۵,۵۹۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۹۵۵,۸۱۳	۶۹,۸۳۰	۲۳۴,۸۲۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰,۱۹۴,۶۹۶	۱,۸۴۸,۵۴۷	(۶۰۰,۰۹۳)
سود سهام	۱,۰۹۸,۹۷۴	۸۳۳,۶۱۶	۲,۴۴۵,۱۴۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷۲,۵۹۸	۳۳,۲۹۴	۱۱۵,۸۶۷
ساير درآمدها	۲۱,۷۳۵	۱۷,۴۳۷	۱۷,۶۳۸
جمع درآمدها	۱۳,۴۴۳,۸۱۶	۲,۸۰۲,۷۳۴	۲,۲۰۳,۳۸۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۶۶,۷۷۰)	(۴۰۲,۵۷۳)	(۷۷۵,۸۱۳)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۷۴۵)	(۸,۰۵۶)	(۱۸,۶۱۱)
جمع هزينه ها	(۴۷۹,۵۱۵)	(۴۱۰,۶۲۸)	(۷۹۴,۴۲۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۲,۳۹۲,۰۹۶	۱,۴۰۸,۹۵۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۲,۳۹۲,۰۹۶	۱,۴۰۸,۹۵۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراییها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۷/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳۸,۰۸۲,۲۴۰	۲۳,۱۲۵,۵۹۷	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۳,۸۷۲,۳۲۹	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۳,۸۷۲,۳۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۸۱,۳۲۰,۰۰۰	۲,۸۱۳,۲۰۰	۵۲۵,۱۲۹,۸۱۶	۲۳۸,۳۱۵	۵۸۳,۶۵۹,۸۱۶	۷۳۳,۶۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۰,۱۸۰,۰۰۰)	(۹۰۱,۸۰۰)	(۳۱,۹۲۱,۰۰۰)	(۳۱۹,۳۱۰)	(۱۰۲,۲۴۸,۰۰۰)	(۱,۰۲۲,۴۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۲,۹۶۴,۳۰۱	۰	۲,۳۹۲,۰۹۶	۰	۱,۴۰۸,۹۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۶۱۱,۶۵۴	۰	(۱۹۵,۸۴۰)	۰	(۸۵۶,۸۲۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۳۹,۲۲۲,۲۴۰	۴۷,۶۱۲,۹۵۲	۵۵۹,۸۷۹,۲۴۰	۲۴,۹۸۷,۶۹۰	۵۳۸,۰۸۲,۲۴۰	۲۳,۱۲۵,۵۹۷