اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/07/30	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 30 مهر ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28 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 مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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 اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به¬عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار وساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به‌نظر اين‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري توسعه اطلس مفيد در تاريخ 30 مهرماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي آن را براي سال مالي منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30/07/1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده‌است و در گزارش مورخ 25 آذرماه 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده‌است.

گزارش در مورد سایر 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. ماده 18 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد يا از محل مطالبات وي از صندوق

6-2. بند 1 ماده 16 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي قيمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در مقاطعي از دوره مورد رسيدگي.

6-3. 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.

6-4. ماده 33 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجامع مورخ 15/09/1402، 04/09/1402، 06/06/1403، 14/12/1403 و 25/06/1403 حداقل ده روز قبل از برگزاري مجامع و همچنين بارگزاري اسامي حاضرين در جلسه مجامع در تارنماي صندوق و كدال.

6-5. سود سهام مربوط به شركت سخت آژند و كارخانجات داروپخش در موعد تعيين شده وصول نشده‌است.

6-6. ماده 28 اساسنامه درخصوص حداكثر سرمايه‌گذاري در بورس سپرده كالا تا سقف 5% از كل دارايي‌هاي صندوق در اغلب مقاطع تا پايان سال مورد گزارش.

6-7. ماده 57 اساسنامه مبني بر بارگزاري بموقع صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده منتهي به 31/04/1403 در كدال حداكثر ظرف مدت 30 روز پس از پايان دوره و بارگزاري صورت وضعيت پرتفوي منتهي به 31/05/1403 در كدال حداكثر ظرف 10 روز كاري.

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 گرفته‌است. 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 سبدگردان مفيد براي سال مالي منتهي به 31/06/1403 به مورد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده، برخورد نشده‌است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت داریا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/10/15 18:06:55
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/10/15 18:09:32
مدیر موسسه داریاروش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1403/10/15 18:13:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱,۳۸۱,۵۹۴	۲۲,۲۷۰,۸۴۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۰۰,۰۰۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۸,۰۱۱	۴۱۵,۶۶۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۳۳۴,۳۱۴	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶۰,۴۷۱	۴۲۲,۲۵۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲,۳۶۵	۱,۱۱۲
موجودي نقد	۱۲,۵۷۲	۱۹۷,۸۱۷
جمع داراييها	۲۳,۶۷۹,۳۲۷	۲۳,۳۰۷,۶۹۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۷۷,۷۲۶	۴۰۰,۸۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۴,۰۸۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۷۴۰	۱۴,۴۰۴
جاري کارگزاران	۸۹,۱۸۳	۲۰,۱۰۱
جمع بدهي‌ها	۵۵۳,۷۳۰	۴۳۵,۳۶۵
خالص دارايي‌ها	۲۳,۱۲۵,۵۹۷	۲۲,۸۷۲,۳۲۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۲۴,۸۲۴	۲,۲۵۷,۵۴۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۰۰,۰۹۳)	۴,۱۲۶,۸۸۸
سود سهام	۲,۴۴۵,۱۴۶	۲,۱۴۷,۵۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۵,۸۶۷	۶۰,۲۱۷
ساير درآمدها	۱۷,۶۳۸	۱۰,۴۸۲
جمع درآمدها	۲,۲۰۳,۳۸۲	۸,۶۰۲,۷۰۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۷۷۵,۸۱۲)	(۶۳۲,۷۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۱۸,۶۱۱)	(۱۶,۷۲۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۹۴,۴۲۳)	(۶۴۹,۴۷۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۴۰۸,۹۵۹	۷,۹۵۳,۲۳۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۴۰۸,۹۵۹	۷,۹۵۳,۲۳۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۷/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۲,۸۷۲,۳۲۹	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۸۳,۶۵۹,۸۱۶	۷۳۳,۶۱۵	۲۹,۷۴۹,۵۰۰	۲۹۷,۴۹۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰۲,۲۴۸,۰۰۰)	(۱,۰۲۲,۴۸۰)	(۲۲,۲۲۳,۰۰۰)	(۲۲۲,۲۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۴۰۸,۹۵۹	۰	۷,۹۵۳,۲۳۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸۵۶,۸۲۶)	۰	۲,۶۶۸,۸۱۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۳۸,۰۸۲,۲۴۰	۲۳,۱۲۵,۵۹۷	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۲,۸۷۲,۳۲۹