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 1403/01/31 (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 31 فروردين‌ماه 1403 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 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 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 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي 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 سایر 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

5-2. 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.

5-3. 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.

5-4. ماده 33 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجامع مورخ 15/09/1402 و 04/09/1402 و حداقل ده روز قبل از برگزاري مجامع و همچنين بارگزاري اسامي حاضرين در جلسه مجامع در تارنماي صندوق.

5-5. سود سهام مربوط به شركت دارويي تأمين، سخت آژند، سيمان تأمين و كارخانجات داروپخش در موعد تعيين شده وصول نشده‌است.

5-6. مفاد ابلاغيه 12020195 درخصوص لزوم فراهم‌سازي زيرساخت‌هاي لازم جهت انجام پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيكي.

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 سال مالي منتهي به 31/06/1402 به مورد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده، برخورد نشده‌است.

	23تير1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت داریا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/05/06 17:50:43
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/05/06 17:54:03
مدیر موسسه داریاروش	[Daryoush Aminnejad [Sign	800090	1403/05/06 17:57:17

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۴,۷۴۳,۹۳۹	۲۳,۲۷۰,۸۴۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۳,۸۹۶	۴۱۵,۶۵۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶۲,۴۴۲	۴۲۲,۲۵۹
جاري كارگزاران	۵۳	۰
ساير داراييها	۵,۵۸۵	۱,۱۱۲
موجودي نقد	۱۴۲,۱۶۹	۱۹۷,۸۱۷
جمع داراييها	۲۵,۲۸۸,۰۸۴	۲۳,۳۰۷,۶۹۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۸۵,۰۳۲	۴۰۰,۸۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۳۶۲	۱۴,۴۰۴
جاري کارگزاران	۰	۲۰,۱۰۱
جمع بدهي‌ها	۳۰۰,۳۹۴	۴۳۵,۳۶۵
خالص دارايي‌ها	۲۴,۹۸۷,۶۹۰	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 ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۹,۸۳۰	۶۴۶,۷۹۸	۲,۲۵۷,۵۴۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۸۴۸,۵۴۷	۱۰,۲۵۱,۹۴۵	۴,۱۲۶,۸۸۸
سود سهام	۸۳۳,۶۱۶	۴۶۰,۰۴۲	۲,۱۴۷,۵۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۳,۲۹۴	۴۸,۸۵۴	۶۰,۲۱۷
ساير درآمدها	۱۷,۴۳۷	۱۰,۴۸۲	۱۰,۴۸۲
جمع درآمدها	۲,۸۰۲,۷۲۴	۱۱,۴۱۸,۱۲۱	۸,۶۰۲,۷۰۷
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۴۰۲,۵۷۲)	(۳۴۴,۶۱۰)	(۶۳۲,۷۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۸,۰۵۶)	(۶,۰۷۸)	(۱۶,۷۲۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۱۰,۶۲۸)	(۳۵۰,۶۸۸)	(۶۴۹,۴۷۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۳۹۲,۰۹۶	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۷,۹۵۳,۲۳۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۳۹۲,۰۹۶	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۷,۹۵۳,۲۳۵
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 ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۲/۰۱/۳۱		۱۴۰۲/۰۷/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۲,۸۷۲,۳۲۹	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۳۵,۱۲۹,۸۱۶	۲۳۸,۳۱۵	۲۶,۶۰۴,۵۰۰	۲۶۶,۰۴۵	۲۹,۷۴۹,۵۰۰	۲۹۷,۴۹۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۱,۹۲۱,۰۰۰)	(۳۱۹,۲۱۰)	(۱۰,۷۰۸,۴۰۰)	(۱۰۷,۰۸۴)	(۲۲,۲۲۳,۰۰۰)	(۲۲۲,۲۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۳۹۲,۰۹۶	۰	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۰	۷,۹۵۳,۲۳۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۹۵,۸۴۰)	۰	۶,۰۱۳,۳۵۹	۰	۲,۶۶۸,۸۱۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵۹,۸۷۹,۲۴۰	۲۴,۹۸۷,۶۹۰	۶۵,۰۴۰,۰۲۴	۲۹,۴۱۴,۷۶۵	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۲,۸۷۲,۳۲۹