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 1402/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/07/30	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه اطلس مفيد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 مهر ماه 1402 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييها ، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور ، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 25 ، توسط اين مؤسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار وهمچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از 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 يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرسي شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت 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 بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتواند 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 بااهميت 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به 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.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده 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 صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

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

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه ، صورتهاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه اطلس مفيد در تاريخ 30 مهر ماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي ، كفايت اين اصول و رويه ها و رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل ، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 47 اساسنامه صندوق در طي دوسال مالي مورد گزارش ، مورد رسيدگي قرار گرفت . كه به استثناء موارد ذيل به مواردي حاكي از عدم رعايت رويه هاي كنترل هاي داخلي توسط اين مؤسسه جلب نشده است :

5-1- عدم رعايت بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر ارسال روزانه فايلهاي xml به سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هرروز در برخي از مقاطع مورد رسيدگي مثال 22/07/1402،

5-2- عدم رعايت ماده 18 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق يا از محل طلب ايشان از صندوق در مقاطعي از سال مورد رسيدگي مثال 06/02/1402،

5-3- عدم رعايت بند 7-2 اميدنامه درخصوص تعداد واحدهاي سرمايه گذاري ، موضوع درخواست ابطال واحدهاي سرمايه گذاري كه مي بايست مضربي از هزار باشد. مثال درتاريخ 21/05/1402،

5-4- عدم رعايت بند8 ماده 57 اساسنامه مبني بر انتشار صورتهاي مالي دوره منتهي به 31 تيرماه 1402 در تارنما ظرف مدت 20 روز كاري .

5-5- عدم رعايت ماده 35 اساسنامه مبني بر اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 6 و 22 شهريورماه 1402 حداقل ده روز قبل از برگزاري مجامع،

5-6- عدم رعايت تبصره 2 ماده37 اساسنامه مبني بر تاييد صورتجلسه مجمع مورخ 06/06/1402 ساعت 15.30 نزد سازمان حداكثر ظرف يک هفته ،

5-7- عدم رعايت ماده 17 اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارايي ، قيمت ابطال ،قيمت صدور، خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در مقاطعي از سال مورد رسيدگي.

6. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 47 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 نشده است .

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها NAV)) ارزش آماري ، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري براساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه ، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به موارد بااهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است .

8. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان ، رعايت مفاد قانوني مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است ، در اين خصوص اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد ، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي فراز مشاور ديلمي پور

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فراز مشاور ديلمي پور	[Saeid Khariyaband [Sign	831280	1402/10/02 13:17:50
شريک موسسه فراز مشاور ديلمي پور	[Parviz Sadeghi [Sign	800463	1402/10/02 13:20:08
مدير موسسه فراز مشاور ديلمي پور	[Mostafa Dailamipour [Sign		1402/10/02 13:25:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۳,۲۷۰,۸۴۷	۹,۸۳۷,۶۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۱۵,۶۵۹	۱,۶۵۷,۴۷۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۲۲,۲۵۹	۲۲۱,۵۱۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۱۱۲	۱,۰۵۶
موجودي نقد	۱۹۷,۸۱۷	۵۸۷,۲۱۵
جمع داراييها	۲۳,۳۰۷,۶۹۴	۱۲,۳۰۴,۸۷۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۰۰,۸۶۰	۱۲۲,۶۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۴۰۴	۴,۹۰۰
جاري کارگزاران	۲۰,۱۰۱	۲,۳۰۸
جمع بدهي‌ها	۴۳۵,۳۶۵	۱۲۹,۸۶۰
خالص دارايي‌ها	۲۲,۸۷۲,۳۲۹	۱۲,۱۷۵,۰۱۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۵۷,۵۴۷	(۳۹,۵۶۰)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۱۲۶,۸۸۸	(۱,۲۹۲,۷۷۲)
سود سهام	۲,۱۴۷,۵۷۳	۱,۰۹۸,۹۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۰,۲۱۷	۱۴۳,۴۳۹
ساير درآمدها	۱۰,۴۸۲	۱۳,۷۳۱
جمع درآمدها	۸,۶۰۲,۷۰۷	(۷۶,۲۵۴)
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۳۲,۷۴۸)	(۲۸۵,۰۷۹)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۷۲۴)	(۳,۱۶۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۴۹,۴۷۲)	(۲۸۸,۲۴۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷,۹۵۳,۲۳۵	(۳۶۴,۵۰۱)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۷,۹۵۳,۲۳۵	(۳۶۴,۵۰۱)
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 ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۷/۳۰		۱۴۰۱/۰۷/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲	۴۵,۵۰۳,۹۲۴	۱۱,۵۶۲,۰۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۹,۷۴۹,۵۰۰	۲۹۷,۴۹۵	۱۶,۰۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۲,۲۲۳,۰۰۰)	(۲۲۲,۲۳۰)	(۱۲,۴۱۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۱۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷,۹۵۳,۲۳۵	۰	(۳۶۴,۵۰۱)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۶۶۸,۸۱۷	۰	۹۴۱,۱۰۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۲,۸۷۲,۳۲۹	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲