

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید	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 1402/01/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 فروردین ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها ، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، و یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 ، توسط این مؤسسه ، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبناي حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.
- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های این مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مصوب حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

4. به نظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری توسعه اطللس مفید در تاریخ 31 فروردین ماه 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی ، کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل ، موضوع بندهای 1 و 2 ماده 47 اساسنامه صندوق در طی دوره مالی مورد گزارش ، مورد رسیدگی قرار گرفت . که به استثناء موارد ذیل به مواردی حاکمی از عدم رعایت رویه های کنترل های داخلی توسط این مؤسسه جلب نشده است .
- 5-1- عدم رعایت ماده 17 اساسنامه درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق یا از محل طلب ایشان از صندوق .
- 5-2- با توجه به پیگیریهای بعمل آمده از سوی صندوق مورد رسیدگی ، سود سهام دریافتنی از شرکت سرمایه پذیر سخت آژند بمبلغ 9 میلیون ریال تا تاریخ تهیه این گزارش به حیطة وصول در نیامده است.
- 5-3- عدم رعایت ابلاغیه 12020192 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر انتخاب صاحبان امضای مجاز صندوق از بین اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل مدیر صندوق .
- 5-4- علیرغم پیگیریهای بعمل آمده توسط مدیریت صندوق درخصوص فراهم نمودن زیر ساختهای پرداختهای الکترونیکی لیکن این امر تا تاریخ تهیه این گزارش حصول نتیجه میسر نشده است .
- 5-5- عدم رعایت بخشنامه 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ارسال گزارشات صندوق (فایل های XML) به سامانه سنم و ارسال آن به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز در برخی از مقاطع دوره مورد رسیدگی بطور مثال 8/1/1402 .
6. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 47 اساسنامه ، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد ، جلب نشده است .
7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری براساس بند 3-3 ماده 47 اساسنامه ، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد بااهمیتی حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است .
8. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانونی مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است ، در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد ، برخورد نکرده است.

24 خرداد 1402

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/04/03 15:56:00	831280	[Saeid Khariyaband [Sign	شریک موسسه فراز مشاور دیلمی پور
1402/04/03 15:57:21	800106	[Nariman Ilkhany [Sign	شریک موسسه فراز مشاور دیلمی پور
1402/04/03 16:03:03		[Mostafa Dailamipour [Sign	مدیر موسسه فراز مشاور دیلمی پور

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۸,۳۳۸,۷۶۲	۹,۸۳۷,۶۱۴
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۳۶۰,۳۳۳	۱,۶۵۷,۴۷۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۱۸,۰۷۳	۲۳۱,۵۱۷
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲,۴۹۴	۱,۰۵۶
موجودی نقد	۱۷۴,۲۹۱	۵۸۷,۲۱۵

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
جمع دارایی‌ها	۲۹,۹۹۳,۸۵۲	۱۲,۳۰۴,۸۷۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۵۵,۸۵۸	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۰۳,۷۳۹	۱۳۲,۶۵۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۹,۳۵۴	۴,۹۰۰
جاری کارگزاران	۲۱۱,۱۴۶	۲,۳۰۸
جمع بدهی‌ها	۵۷۹,۰۸۷	۱۳۹,۸۶۰
خالص دارایی‌ها	۲۹,۴۱۴,۷۶۵	۱۲,۱۷۵,۰۱۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۱/۰۱/۳۱	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۴۶,۳۶۳	۰	(۳۹,۵۶۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۰,۳۵۳,۴۸۱	۰	(۱,۳۹۳,۷۷۳)
سود سهام	۴۶۰,۰۴۳	۰	۱,۰۹۸,۹۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۸,۸۵۴	۰	۱۴۳,۴۳۹
سایر درآمدها	۱۰,۴۸۳	۰	۱۳,۷۳۱
جمع درآمدها	۱۱,۴۱۸,۱۲۱	۰	(۷۶,۲۵۴)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۴۴,۶۱۰)	۰	(۲۸۵,۰۷۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۱/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۶,۰۷۸)	۰	(۳,۱۶۸)
جمع هزینه‌ها	(۳۵۰,۶۸۸)	۰	(۲۸۸,۳۴۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۰	(۳۶۴,۵۰۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۰	(۳۶۴,۵۰۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۱/۳۱		۱۴۰۱/۰۱/۳۱		۱۴۰۱/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۹,۱۴۳,۹۳۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲	۰	۰	۴۵,۵۰۳,۹۳۴	۱۱,۵۶۲,۰۱۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۶,۶۰۴,۵۰۰	۲۶۶,۰۴۵	۰	۰	۱۶,۰۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۵۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۰,۷۰۸,۴۰۰)	(۱۰۷,۰۸۴)	۰	۰	(۱۲,۴۱۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۱۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۱,۰۶۷,۴۳۳	۰	۰	۰	(۳۶۴,۵۰۱)
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۶,۰۱۳,۳۵۹	۰	۰	۰	۹۴۱,۱۰۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۶۵,۰۴۰,۰۳۴	۲۹,۴۱۴,۷۶۵	۰	۰	۴۹,۱۴۳,۹۳۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲