



شرکت: طلاي عيار مفيد	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: عيار (مفيد طلا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430264	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	طلاي عيار مفيد
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری طلاي عيار مفيد شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 مرداد ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها ، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، و یادداشتهای توضیحي 1 تا 25، 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 مبنای 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 سرمایه‌گذاری، 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 سرمایه‌گذاری 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 طلای عیار مفید در تاریخ 31 مرداد ماه 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های بااهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد.

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 سال مالی مورد گزارش ، مورد رسیدگی قرار گرفت . که به استثناء موارد ذیل به مواردی حاکی از عدم رعایت رویه های کنترل های داخلی توسط این مؤسسه جلب نشده است .
- 1-5- عدم رعایت ماده 17 اساسنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد یا از محل مطالبات وی از صندوق در برخی از مقاطع سال مورد رسیدگی مثال 20/03/1402.
- 2-5- عدم رعایت ابلاغیه 12020192 مرکز نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر انتخاب صاحبان امضای مجاز صندوق از بین اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل صندوق.
- 3-5- عدم رعایت بند 1 ماده 16 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی قیمت صدور ، ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در مقطعی از سال مورد رسیدگی (مثال 18/05/1402).
- 4-5- عدم رعایت بخشنامه 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ارسال روزانه فایل های XML به سامانه سنم حداکثر تا ساعت 16 هر روز در مقطعی از سال مورد رسیدگی مثال 1 و 2 تیرماه 1402.
- 5-5- عدم رعایت ماده 33 اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجامع مورخ 15/01/1401 و 24/12/1401 و 30/05/1402 حداقل ده روز قبل از برگزاری مجامع.
- 5-6- حسب رعایت ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری ، طبق بررسیهای بعمل آمده ، صندوق فاقد هرگونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق داراییهای خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان سال مورد رسیدگی می باشد .
6. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال 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 حاکی 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 حاکی 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 حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد ، برخورد نکرده است.

1402آبان01			
موسسه حسابرسي فراز مشاور ديلمي پور			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/08/02 14:39:38	800106	[Nariman Ilkhany [Sign	شريك موسسه فراز مشاور ديلمي پور
1402/08/02 14:40:50	831280	[Saeid Khariyaband [Sign	شريك موسسه فراز مشاور ديلمي پور
1402/08/02 14:42:18		[Mostafa Dailamipour [Sign	مدير موسسه فراز مشاور ديلمي پور

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۲۷۷,۹۳۷
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵,۸۷۰,۱۴۲	۵,۳۴۵,۹۸۵
حسابهاي دريافتي	۰	۳۹,۳۰۸
جاري کارگزاران	۱۷۶,۹۱۵	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۵۶۸	۱,۳۷۱
موجودي نقد	۳۰,۷۳۴	۷۷,۲۵۵

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
جمع دارایی‌ها	۳۶,۰۷۹,۳۴۹	۵,۷۴۱,۹۴۶
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱۶,۱۳۸	۲۱,۵۵۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۲,۷۴۴
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶۶,۰۶۵	۹,۳۹۸
جاری کارگزاران	۰	۶۳,۰۳۹
جمع بدهی‌ها	۱۸۲,۲۰۳	۹۶,۶۳۱
خالص دارایی‌ها	۲۵,۸۹۷,۱۴۶	۵,۶۴۵,۳۲۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۵۴۶,۵۹۸	۲۳,۹۵۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳,۹۳۱,۵۹۳	۸۲,۴۷۶
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۳۷	۴,۶۰۳
سایر درآمدها	۰	۴۵۲
جمع درآمدها	۶,۴۶۸,۶۲۷	۱۱۱,۴۹۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۷۲,۳۸۳)	(۲۸,۵۳۰)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷۱,۵۵۰)	(۱۴,۴۰۵)
جمع هزینه‌ها	(۲۴۳,۹۳۳)	(۵۲,۹۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۶,۲۳۴,۶۹۴	۵۸,۵۵۵
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۲۳۴,۶۹۴	۵۸,۵۵۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۶۴,۶۱۷,۴۴۳	۵,۶۴۵,۳۳۵	۸۹,۵۱۷,۴۴۳	۳,۷۹۹,۷۵۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴۱۳,۷۵۶,۳۴۷	۴,۱۳۷,۵۶۳	۱۳۶,۳۴۰,۰۰۰	۱,۳۶۳,۴۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴۸,۷۰۷,۵۶۵)	(۴۸۷,۰۷۶)	(۶۱,۳۴۰,۰۰۰)	(۶۱۳,۴۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۲۳۴,۶۹۴	۰	۵۸,۵۵۵
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۲۰,۳۸۶,۶۴۱	۰	۲,۰۳۶,۰۱۶
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵۳۸,۶۶۶,۱۳۴	۳۵,۸۹۷,۱۴۶	۱۶۴,۶۱۷,۴۴۳	۵,۶۴۵,۳۳۵