

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 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	صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 30 مهر ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی 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 با اهمیت 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.

اظہار نظر

4. به نظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید در تاریخ 30 مهر 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 متولي ، كفايت اين 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 دوسال 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 بخشنامه 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ارسال روزانه فایل های xml به سامانه سنم حداکثر تا ساعت 16 هرروز در برخی از مقاطع مورد رسیدگی مثال 22/07/1402 ،
- 2-5- عدم رعایت ماده 18 اساسنامه مبنی بر 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 در مقاطعی از سال مورد رسیدگی مثال 06/02/1402 ،
- 3-5- عدم رعایت بند 2-7 امیدنامه درخصوص تعداد واحدهای سرمایه گذاری ، موضوع درخواست ابطال واحدهای سرمایه گذاری که می بایست مضربی از هزار باشد. مثال درتاریخ 21/05/1402 ،
- 4-5- عدم رعایت بنده 8 ماده 57 اساسنامه مبنی بر انتشار صورتهای مالی دوره منتهی به 31 تیرماه 1402 در تارنما ظرف مدت 20 روز کاری .
- 5-5- عدم رعایت ماده 35 اساسنامه مبنی بر اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ 6 و 22 شهریورماه 1402 حداقل ده روز قبل از برگزاری مجامع ،
- 6-5- عدم رعایت تبصره 2 ماده 37 اساسنامه مبنی بر تأیید صورتحساب مجمع مورخ 06/06/1402 ساعت 15.30 نزد سازمان حداکثر ظرف یک هفته ،
- 7-5- عدم رعایت ماده 17 اساسنامه در خصوص محاسبه ارزش خالص دارایی ، قیمت ابطال ، قیمت صدور ، خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار در مقاطعی از سال مورد رسیدگی.
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.

موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/10/02 13:17:50	831280	[Saeid Khariyaband [Sign	شریک موسسه فراز مشاور دیلمی پور
1402/10/02 13:20:08	800463	[Parviz Sadeghi [Sign	شریک موسسه فراز مشاور دیلمی پور
1402/10/02 13:25:25		[Mostafa Dailamipour [Sign	مدیر موسسه فراز مشاور دیلمی پور

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۲,۳۷۰,۸۴۷	۹,۸۳۷,۶۱۴
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۱۵,۶۵۹	۱,۶۵۷,۴۷۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۴۳۲,۳۵۹	۲۳۱,۵۱۷
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۱۱۲	۱,۰۵۶
موجودی نقد	۱۹۷,۸۱۷	۵۸۷,۳۱۵
جمع دارایی‌ها	۲۳,۳۰۷,۶۹۴	۱۲,۳۰۴,۸۷۲

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۰۰,۸۶۰	۱۳۲,۶۵۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۴,۴۰۴	۴,۹۰۰
جاری کارگزاران	۲۰,۱۰۱	۲,۳۰۸
جمع بدهی‌ها	۴۳۵,۳۶۵	۱۳۹,۸۶۰
خالص دارایی‌ها	۲۲,۸۷۲,۳۳۹	۱۲,۱۷۵,۰۱۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۵۷,۵۴۷	(۳۹,۵۶۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴,۱۲۶,۸۸۸	(۱,۲۹۳,۷۷۳)
سود سهام	۲,۱۴۷,۵۷۳	۱,۰۹۸,۹۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۰,۲۱۷	۱۴۳,۴۳۹
سایر درآمدها	۱۰,۴۸۳	۱۳,۷۳۱
جمع درآمدها	۸,۶۰۲,۷۰۷	(۷۶,۲۵۴)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۳۳,۷۴۸)	(۲۸۵,۰۷۹)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۷۳۴)	(۳,۱۶۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۶۴۹,۴۷۲)	(۲۸۸,۲۴۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷,۹۵۳,۲۳۵	(۳۶۴,۵۰۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۹۵۳,۲۳۵	(۳۶۴,۵۰۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ 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	۱۴۰۲/۰۷/۳۰		۱۴۰۱/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۹,۱۴۳,۹۲۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲	۴۵,۵۰۳,۹۳۴	۱۱,۵۶۳,۰۱۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۹,۷۴۹,۵۰۰	۲۹۷,۴۹۵	۱۶,۰۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۵۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۲,۲۲۳,۰۰۰)	(۲۲۲,۲۳۰)	(۱۲,۴۱۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۱۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۹۵۳,۲۳۵	۰	(۳۶۴,۵۰۱)
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۳,۶۶۸,۸۱۷	۰	۹۴۱,۱۰۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵۶,۶۷۰,۴۲۴	۲۳,۸۷۲,۳۲۹	۴۹,۱۴۳,۹۳۴	۱۲,۱۷۵,۰۱۲