اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مانا ثروت پویا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: همتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431159	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 2 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مانا ثروت پویا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مانا ثروت پويا، شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن، براي دوره مالي 4 ماهه و 29 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق‌بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي مدت فعاليت باتوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي صندوق، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه 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، 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 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 با اهميت 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 صندوق، 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 مدير 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 با اهميت 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 مؤسسه 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 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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل اجرايي و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري مانا ثروت پويا 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 مانا ثروت پويا در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 4 ماه و 29 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي نخستين

صندوق سرمايه‌گذاري مانا ثروت پويا در تاريخ 02/08/1403 تحت شماره 58333 نزد اداره ثبت شركت‌ها و در تاريخ 05/09/1403 تحت شماره 12362 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار براي مدت نامحدود به ثبت رسيده است. مجوز فعاليت صندوق در تاريخ 16/10/1403 دريافت شده و با توجه به تاريخ مذكور، فعاليت صندوق در دوره مالي 4 ماه و 29 روزه منتهي به 30 اسفند 1403 بوده و اين مؤسسه به عنوان اولين حسابرس صندوق انتخاب گرديده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، ، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ابلاغ شده توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ساير اركان سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است :

7-1- ماده 18 اساسنامه و رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در برخي از روزها به عنوان نمونه در مورخ 07/11/1403 رعايت نگرديده است.

7-2- مفاد ماده 35 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي صندوق و سامانه اطلاع رساني كدال در خصوص مجمع عمومي مورخ 27/09/1403رعايت نگرديده است.

7-3- مفاد تبصره 4 ماده 37 اساسنامه مدير موظف به انتشار جزئيات تصميماتي كه خلاصه آن در روزنامه كثير الانتشار و سامانه كدال منتشر شده است از طريق تارنما صندوق منتشر نمايد(عدم بارگزاري مجمع مورخ 27/09/1403 در كدال)

7-4- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه، مدير موظف به ثبت هرگونه تغييرات در اساسنامه و ساير تصميمات مجامع صندوق نزد سازمان سبا حداكثر ظرف يک هفته مي باشد لكن درخصوص مجامع مورخ 05/02/1403 و 27/09/1403 رعايت نگرديده است.

7-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 در خصوص افشاي صورت وضعيت ماهانه پرتفوي صندوق در تارنماي صندوق و سامانه جامع اطلاع رساني ناشران (كدال) ظرف مدت 10 روز پس از پايان هر ماه با توجه به تأخير در ارسال صورت وضعيت پرتفوي دي ماه 1403 در كدال.

7-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي درخصوص فراهم نمودن زير ساخت‌هاي لازم جهت پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه‌گذاري (لازم به ذكر است از فروردين 1404 مورد مذكور رفع گرديده است).

7-7- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دي ماه 1389 و ابلاغيه 10200203 مديريت نظارت بر كارگزاران، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از دو روزكاري در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صور پذيرفته است.

7-8- مفاد بخشنامه شماره 12010028 مورخ 02/02/1392 در خصوص ايجاد واحد مبارزه با پولشويي يا معرفي مسئول مبارزه با پولشويي و اطلاع رساني به دبيرخانه كميته مبارزه با پولشويي و مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(معرفي مسئول مبارزه با پولشويي در تاريخ 18/07/1403 به مركز اطلاعات مالي صورت گرفته است). مضافا مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 در خصوص تكميل چک ليست ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم و ارسال آن به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار، حداكثر 15 روز پس از پايان دوره مالي شش ماهه.

7-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در رابطه با ارسال فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) بصورت روزانه به سازمان بورس و اوراق بهادار.

8. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي7 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي، برخورد نكرده است.

9. در اجراي مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي چهار ماه و 29 روزه منتهي به 30 اسفند 1403 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه 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.

10. در اجراي مفاد تبصره 2 ماده 49 اساسنامه و ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، تأييديه مديران از اعضاي هيئت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، مشاهده نگرديده است.

	03خرداد1404

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه کاربرد تحقیق	[Jamshid Danesh Shahraki [Sign	800289	1404/03/03 17:02:39
شریک موسسه کاربرد تحقیق	[Mansoor Azamnia [Sign	800061	1404/03/03 17:04:12
مدیر موسسه کاربرد تحقیق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1404/03/03 17:08:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۲۹,۶۷۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۱۸۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵,۳۲۱	۰
جاري كارگزاران	۱,۰۸۳	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
ساير دارايي‌ها	۵۳	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۶۵۳,۳۰۷	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۹,۴۴۴	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۱۱۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۳۵	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴,۷۸۹	۱
خالص دارايي‌ها	۱,۶۳۸,۵۱۸	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۳/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳۷۰/۰۳/۱۵	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۸,۱۶۵)	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۳۴,۱۴۴)	۰	۰
سود سهام	۱۹,۱۵۸	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۳,۶۶۹	۰	۰
ساير درآمدها	۵۰۲	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۳/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع درآمدها	(۲۸۸,۹۸۰)	۱	۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۶۱۷)	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱,۰۱۰)	(۱)	(۱)
جمع هزینه ها	(۹,۶۲۷)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲۹۸,۶۰۷)	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	(۱۱۸)	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲۹۸,۷۲۵)	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۰۳/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۳۷۰/۰۳/۱۵		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۱۲,۵۰۱,۰۰۰	۲,۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰,۹۰۰,۰۰۰)	(۲۰۹,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۹۸,۷۲۵)	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۱,۲۴۳	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۱۹۱,۶۰۱,۰۰۰	۱,۶۳۸,۵۱۸	۰	۰	۰	۰