اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک مانا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: مانا(صندوق سرمایه گذاري مشترک خوارزمي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430175	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/23	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مشترک مانا الگوریتم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک مانا الگوریتم شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 23 مرداد 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک مانا الگوریتم در تاریخ 23 مرداد 1405 و نتایج عملیات و گردش خالص دارائیهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک مانا الگوریتم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته : صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 23 مرداد 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 31 شهریور 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس 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 استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت 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، بتوانند 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 خطرها 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 کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازبماند.

• 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 برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که این موسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه با اهمیت در محاسبات باشد برخورد نکرده است.

7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه¬ی صندوق و بخشنامه های صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

7-1-مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق و آخرین ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با ترکیب دارایی ها به شرح زیر و مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی به متولی و حسابرس و اصلاح ترکیب دارایی ها ظرف مدت 10 روزکاری:

الف) حد نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 15 درصد از کل دارایی های صندوق

ب) حدنصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس حداقل به میزان 70 درصد از کل دارایی های صندوق

ج) حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی حداکثر به میزان 5 درصد از کل دارایی های صندوق

7-2-مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رویه پذیره نویسی و صدور وابطال، در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق

7-3-مفاد 13 اساسنامه صندوق در خصوص محاسبه و ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات

7-4-انتشار صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد سال مالی منتهی به 23 مرداد 1404 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و در تارنمای صندوق موضوع بخشنامه 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده 57 اساسنامه صندوق

7-5-مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق مبنی بر اخذ تسهیلات مالی کوتاه مدت حداکثر به میزان 5 درصد از ارزش خالص داراییهای صندوق

7-6-مفاد ابلاغیه 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی (طی سال مورد گزارش جمعا مبلغ 180،230 میلیون ریال در تاریخ های 21 و 22 دی 1404 بابت پرداخت به کارگزاری بصورت غیر الکترونیکی انجام گرفته است.)

8 . اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی در اجرای مفاد مواد اساسنامه و امید نامه صندوق، طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته که به استثنای موارد یادشده دربندهای فوق، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر ومتولی باشد، برخورد نکرده است.

9. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد سال مالی منتهی به 23 مرداد 1405 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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 نگردیده است.

10. در راستای رعایت ابلاغیه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار و براساس رسیدگی های انجام شده، این موسسه به محدودیتی ناشی از تضمین، توثیق و یا مورد دیگری به منظور امکان اعمال حق مالکیت نسبت به دارایی های صندوق ، برخورد نکرده است.

11. در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری ، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

13مهر1405

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هدف همکاران	[Kamyar Samiee Tabrizi [Sign	962403	1405/07/20 17:05:45
شریک موسسه هدف همکاران	[Gholamhosein Samii Tabrizi [Sign		1405/07/20 17:11:40
مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1405/07/20 17:17:21

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۳	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۸,۵۷۶,۹۱۵	۴,۶۷۳,۴۵۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰۲,۶۶۱	۱,۲۷۵,۸۲۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۴۸,۷۷۸	۳۴۴,۱۹۷
حسابهاي دريافتني	۶۷۷,۳۲۵	۳۰۵,۲۸۵
جاري كارگزاران	۲۲۰	۲,۴۰۲
ساير دارايي‌ها	۴,۸۰۱	۳,۳۸۲
موجودي نقد	۷	۸
جمع دارايي‌ها	۲۰,۰۱۰,۷۱۷	۶,۶۰۴,۵۵۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۰۶,۹۹۸	۶۵,۷۰۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸,۶۷۵	۷۲,۳۶۱
جاري كارگزاران	۱,۰۸۶,۲۵۰	۴۳,۳۴۶
جمع بدهي‌ها	۱,۵۱۱,۹۲۳	۱۸۱,۴۰۹
خالص دارايي‌ها	۱۸,۴۹۸,۷۹۴	۶,۴۲۳,۱۴۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۲۳	۱۴۰۴/۰۵/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴,۷۴۸,۴۸۹	۵۸۸,۴۰۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵,۲۳۸,۵۶۸	(۹۷,۲۸۶)
سود سهام	۱,۰۷۹,۹۲۳	۵۸۸,۹۷۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳۰,۱۶۶	۱۱۷,۲۸۲
ساير درآمدها	۳۳,۱۲۵	۹,۸۰۵
جمع درآمدها	۱۱,۵۳۰,۲۸۱	۱,۲۰۷,۲۷۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۴۴,۵۸۳)	(۱۹۳,۵۹۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۱,۹۱۴)	(۱۰,۲۶۵)
جمع هزينه ها	(۵۶۶,۴۹۷)	(۲۰۳,۸۶۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰,۹۶۳,۷۸۴	۱,۰۰۳,۴۱۲
هزينه‌هاي مالي	(۳۹,۸۲۰)	(۳۳,۷۴۹)
سود (زيان) خالص	۱۰,۹۲۳,۹۶۴	۹۶۹,۶۶۳

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۲۳		۱۴۰۴/۰۵/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۳۲,۹۹۴,۵۰۰	۶,۴۲۳,۱۴۸	۸,۵۳۲,۴۳۳	۶,۵۹۴,۶۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲۰,۸۷۳,۸۹۷	۱,۲۰۸,۷۳۹	۷۶۸,۴۶۹,۷۰۷	۱۰,۶۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵,۶۹۱,۷۳۱)	(۵۵۶,۹۱۷)	(۴۴,۰۰۷,۶۴۰)	(۴۴۰,۰۷۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰,۹۲۳,۹۶۴	۰	۹۶۹,۶۶۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۹۹,۸۶۰	۰	(۷۱۱,۷۴۴)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۹۸,۱۷۶,۶۷۶	۱۸,۴۹۸,۷۹۴	۷۳۲,۹۹۴,۵۰۰	۶,۴۲۳,۱۴۸