اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بازده مانا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: بمان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431019	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	بازده مانا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بازده مانا شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. - مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. - اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بطور 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 نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. 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 بااهميت 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 صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 موسسه 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 صورت هاي 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.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري بازده مانا در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد
- 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 موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است

ساير بندهای توضيحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - موارد عدم رعايت برخي از مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق به شرح زير مي باشد:

6-1- بند 2-3 اميدنامه صندوق در خصوص نصاب تركيب دارايي صندوق سرمايه گذاري و مفاد ماده 28 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص عدم رعايت تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب به شرح زير:

6-1-1- نصاب سرمايه گذاري دراوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85% از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزها با ميانگين 83% (اين نسبت پايان سال رعايت شده است).

6-1-2- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30 % از كل دارايي هاي صندوق.(اين نسبت پايان سال رعايت شده است).

6-1-3- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سبا يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از كل دارايي صندوق در برخي از روزها با ميانگين 37% (اين نسبت پايان سال مالي رعايت شده است).

6-1-4- نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% از كل دارايي هاي صندوق.(اين نسبت پايان سال مالي 53% مي باشد).

6-1-5- نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20% از ارزش كل دارايي هاي صندوق و مشروط بر سرمايه گذاري در هر ورقه حداكثر 10% كل دارايي هاي صندوق در برخي روزها براي اوراق صكوك مرابحه سپيد 507 (اين نسبت پايان سال رعايت شده است).

6-1-6-نصاب سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق سرمايه گذاري حداكثر 15% كل دارايي هاي صندوق و سرمايه گذاري در يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزها (اين دو نسبت در پايان سال رعايت شده است).

6-1-7- نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 15% از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزها با ميانگين 16% (اين نسبت پايان سال رعايت شده است).

6-2- ماده 17 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري، حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در روزهاي معاملاتي در برخي از روزها.
- ماده 18 و 21 اساسنامه به ترتيب با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت مقرر.

6-4- ماده 27 اساسنامه صندوق، در خصوص افتتاح حساب پس از تاييد متولي در مورد سپرده بلند مدت نزد بانک صادرات شعبه شهيد اندرزگو كه مورخ 26/06/1404 با تاخير به اطلاع متولي رسيده است.
7. عدم رعايت مفاد برخي از ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير مي باشد:

7-1- ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/05/1397 با موضوع نصاب سرمايه گذاري حداكثر تا ميزان يک سوم از حد نصاب مقرر سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري (به عنوان نمونه بانک شهر و گردشگري در تاريخ 31 خرداد 1405).

7-2- بخشنامه شماره 12010028 مورخ 02/02/1392 با موضوع ايجاد واحد مبارزه با پولشويي و معرفي نماينده به سازمان بورس. (تا تاريخ گزارش، تأييديه سازمان دريافت نگرديده است)

7-3- بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 هر روز. (1 تا 5 فروردين 1405 با يک روز تاخير)

7-4- ابلاغيه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحيه بند 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار،در خصوص تعديل قيمت آخرين معامله از جمله صندوق سهامي انار و يلدا.
8. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.
9. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت كه به استثناي بند 4-7 به مورد با اهميت ديگري كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.
10. در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
11. - گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش 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 باشد، جلب نگرديده است
12. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/06/02 14:29:39
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/06/02 14:33:19
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/06/02 17:33:35

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۰,۰۹۳	۱۵۶,۷۲۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۹۵۱,۹۷۳	۹۱۳,۶۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۰۵۵,۰۰۴	۳,۸۱۷,۰۵۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۱۵,۴۰۵	۲۷۵,۵۴۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۶۹,۰۵۷	۱۹,۹۱۲,۵۹۱
جاري كارگزاران	۱۳۶	۰
ساير داراييها	۱,۰۵۲	۱۹۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۲,۹۳۲,۷۲۰	۲۵,۰۷۵,۷۷۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۴۰۷,۴۲۳	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲,۱۸۱	۱۶,۰۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۹,۸۸۱,۵۶۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۴۴۰	۴,۶۰۴
جاري كارگزاران	۰	۴۸
جمع بدهي‌ها	۴۴۶,۰۴۴	۱۹,۹۰۲,۲۲۱
خالص داراييها	۱۲,۴۸۶,۶۷۶	۵,۱۷۳,۵۵۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۳۵,۳۴۳	۲۳۰,۰۸۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۷۵,۸۹۱	۲۶۸,۶۶۶
سود سهام	۷,۵۵۹	۸,۶۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۱۷۷,۱۷۰	۹۷۰,۷۷۲
سایر درآمدها	۲۴۵	۴,۹۰۹
جمع درآمدها	۱,۸۹۶,۲۰۸	۱,۴۸۳,۰۵۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۷,۷۲۸)	(۴۵,۵۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۰۴۰)	(۷,۵۰۴)
جمع هزینه ها	(۷۳,۷۶۸)	(۵۲,۰۸۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۸۲۲,۴۴۰	۱,۴۳۹,۹۷۴
هزینه‌هاي مالي	(۱۱۹)	(۸۷)
سود (زیان) خالص	۱,۸۲۲,۳۲۱	۱,۴۳۹,۸۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۴۱,۲۳۷,۸۸۴	۵,۱۷۳,۵۵۱	۳۱۳,۱۳۰,۹۸۰	۳,۶۲۶,۵۸۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۸۷,۷۲۶,۷۸۰	۱۶,۸۷۷,۲۶۷	۱,۹۸۶,۵۷۰,۷۶۴	۱۹,۸۶۵,۷۰۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۱۹,۵۶۷,۰۲۰)	(۱۴,۱۹۵,۶۷۰)	(۱,۹۵۸,۴۶۳,۸۶۰)	(۱۹,۵۸۴,۶۳۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۸۲۲,۳۲۱	۰	۱,۴۳۹,۸۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۸۰۹,۲۰۷	۰	(۱۶۳,۹۸۶)
خالص داراییها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۶۰۹,۲۹۷,۶۴۴	۱۲,۴۸۶,۶۷۶	۳۴۱,۲۳۷,۸۸۴	۵,۱۷۳,۵۵۱