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 1403/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام بازده مانا

بند مقدمه

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بازده مانا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي 8 ماه و 13 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 5) مسئوليت تهيه و ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي طبق دستورالعمل اجرائي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 6) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و 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، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شوند، 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 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 زير پاگذاري 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 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 بااهميت 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 حسابرس 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 بازبماند.

•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 اطلاع رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين موسسه به استثناي آثار مورد مندرج در بند 2 مباني اظهارنظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بازده مانا در تاريخ 31 خرداد 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 8 ماه و 13 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

مباني اظهارنظر مشروط

3) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بازده مانا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر مشروط، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 2) عليرغم ثبت صندوق در 18 مهرماه 1402 نزد مرجع ثبت شركت ها و متعاقب آن واريز وجوه حاصل از پذيره نويسي به حساب‌هاي بانكي صندوق، نسبت به شناسايي درآمد سود سپرده بانكي تا تاريخ صورت خالص دارايي ها اقدام شده ليكن هزينه هاي پيش بيني شده از جمله كارمزد اركان با توجه به دريافت مجوز فعاليت در تاريخ 09/10/1402، براي دوره مالي منتهي به تاريخ 30/09/1402 شناسايي نشده است. با عنايت به مراتب فوق، هر چند اصلاح حساب ها از بابت موارد ياد شده ضروريست، ليكن در غياب دسترسي به پاره اي از مدارک مربوطه، تعيين آثار ناشي از آن بر ارقام صورت هاي مالي امكان پذير نمي باشد.

تاکید بر مطالب خاص

6. 4) اقلام مقايسه اي

مطابق با يادداشت توضيحي شماره1-1 صورت هاي مالي، صندوق سرمايه گذاري بازده مانا در تاريخ 18/07/1402 تحت شماره 56327 نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غير تجاري استان تهران و تحت شماره 12209 مورخ 09/10/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسيده است، لذا صورت هاي مالي فاقد اقلام مقايسه اي مي باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7) موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر عمليات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

7-1- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص بارگذاري صورت هاي مالي ميان دوره اي حسابرسي نشده 2 ماهه و 13 روزه منتهي به 30/09/1402 و گزارش عملكرد مدير صندوق برروي تارنماي صندوق ظرف مدت 20روز كاري پس از پايان دوره مالي.

7-2- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق در خصوص انجام تشريفات برگزاري مجمع افزايش سقف صندوق سرمايه گذاري در تاريخ¬هاي 11/09/1402، 08/11/1402 و همچنين مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه صندوق در خصوص ثبت تصميمات مجمع نزد مرجع ثبت شركت ها.

7-3- مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي بين بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي و صندوق سرمايه گذاري به منظور دريافت نرخ هاي سود ترجيحي از بانک ها و موسسات مالي مذكور و تعيين نرخ شكست احتمالي.

7-4- مفاد بند 6 ابلاغيه 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص تشكيل كميته سياست گذاري و مديريت ريسک با شرايط و ويژگي هاي مندرج در ابلاغيه و همچنين مفاد بند 7 ابلاغيه مذكور در خصوص ارسال فهرست اعضاي كميته سياست گذاري به همراه يک نسخه از منشور كميته سياست گذاري ظرف يک ماه پس از تاسيس صندوق سرمايه گذاري به سازمان بورس و اوراق و بهادار.

7-5- مفاد ابلاغيه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشاي صورت وضعيت پرتفوي ماهيانه منتهي به 30/10/1402 در تارنماي صندوق.

7-6- در رعايت چک ليست ضوابط و مقررات صندق¬هاي سرمايه گذاري، اختلاف بين سود شناسايي شده در دفاتر و سود دريافتي، تعديلات به درستي در دفاتر اعمال نشده است.

8. 8) مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين،توثيق،..) بر روي هر يک از طبقات دارايي صندوق هاي سرمايه گذاري از قبيل سپرده‌هاي بانكي و گواهي‌هاي سپرده بانكي يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.

9. 9) محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي 8 ماه و 13 روزه منتهي به 31 خرداد 1403 مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با در نظر داشتن موارد مندرج دربند هاي 2 و 7 اين گزارش، اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به مورد ديگري كه حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نكرده است.

10. 10) اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير ومتولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

11. 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) آيين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارائي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	Mohammadreza Talaeepoor [[Sign	942161	1403/05/28 17:51:57
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1403/05/28 17:53:17
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1403/05/28 17:54:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۰,۷۷۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۳۴۲,۳۶۴	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۵۶,۳۸۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۷,۷۱۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۵,۲۵۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶,۷۵۲	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۳,۶۶۹,۲۳۳	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۰,۳۰۳	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۲,۳۱۳	۱
جاري کارگزاران	۳۵	۰
جمع بدهي‌ها	۴۳,۶۵۱	۱
خالص دارايي‌ها	۳,۶۲۶,۵۸۲	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱,۱۲۵)	۰
سود سهام	۳۱,۹۴۸	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۲۱,۵۲۵	۰
ساير درآمدها	۲۷	۱
جمع درآمدها	۴۵۲,۳۷۵	۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۲,۰۸۶)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۲,۰۳۲)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۴,۱۱۸)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۳۸,۲۵۷	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴۳۸,۲۵۷	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۶۴,۵۶۷,۵۷۰	۵,۶۴۵,۶۷۶	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵۱,۴۳۶,۵۹۰)	(۲,۵۱۴,۳۶۶)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۳۸,۲۵۷	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۷,۰۱۵	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱۳,۱۳۰,۹۸۰	۳,۶۲۶,۵۸۲	۰	۰