اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: دارا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: دارا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430648	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام دارا الگوریتم

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. 4-مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 اين كه 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. 5-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود، يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 ارايه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين كه آيا معاملات و رويداد هاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارايه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آن ها مي رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسايلي كه در حسابرسي صورت هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسايل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين موسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

2- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد ها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. 1-به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم به تاريخ 31 خرداد 1404 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 و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 3-صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 31 خرداد 1403 صندوق توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته و در گزارش مورخ 30 مرداد 1403 آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي دراجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسيدگي و بررسي نمونه اي قرارگرفته است. اصول و رويه هاي كنترل داخلي، الزامات قانوني مقرر در دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

6-1-مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق در خصوص موارد ذيل و مفاد ماده 28 اساسنامه صندوق مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در صورت نقض نصاب هاي مذكور در اين ماده.

6-1-1-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 درصد كل دارايي هاي صندوق در برخي مقاطع از جمله 30 بهمن 1403(9/23درصد)، 31 فروردين (8/23درصد) و 31 خرداد 1404(75/21درصد).

6-1-2-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداكثر 3 درصد كل دارايي هاي صندوق در برخي مقاطع از جمله 30 دي (1/4درصد)، 30 بهمن 1403(9/3درصد) براي صندوق هاي سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار و نارنج، 31 فروردين (25/3درصد) براي صندوق هاي سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار و 31 خرداد 1404(4درصد) براي صندوق هاي سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار و نارنج و موج فيروزه.

6-1-3-سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي مقاطع از جمله6الي13بهمن1403(37درصد)، 1الي 18 اسفند 1403(39درصد) و 1 الي 16 ارديبهشت1404(9/40درصد).

6-1-4-سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي از جمله براي بانک هاي پاسارگاد و گردشگري در تاريخ هاي 1 ارديبهشت(16/12درصد) و 25 خرداد 1404(73/11درصد).

6-2-مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت گرفته است از جمله براي تاريخ هاي 19 اسفند1403 از ساعت9:30 تا 9:38 و 31 فروردين 1404 از ساعت 11:09 تا 11:23.

6-3-مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبني بر صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از واريز وجه نقد يا از محل مطالبات وي در برخي از روزهاي مورد رسيدگي از جمله براي تاييد درخواست صدور به تاريخ 23 بهمن 1403 به مبلغ 1،517،700،000ريال (با 4 روز تاخير) و 20 فروردين 1404 به مبلغ 1،010،520،000،000ريال (با 3 روز تاخير).

6-4-مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي صندوق ظرف مهلت مقرر، براي دوره 3 ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 (تاريخ تكميل 18 مرداد 1404).

6-5-مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي توسط صندوق هاي سرمايه گذاري.

6-6-مفاد ابلاغيه شماره 12020246 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر لزوم افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي فيپيران.

6-7-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص تعديل قيمت اوراق بهادار از جمله براي اوراق اسنادخزانه-م4بودجه01-040917.

7. 7-دارايي هاي صندوق، بر اساس استانداردهاي حسابرسي، تاييديه دريافتي از اعضاء هيات مديره ي مدير صندوق و تاييديه هاي برون سازماني، مورد رسيدگي قرار گرفت، نظر اين موسسه به محدوديت هايي از جمله تضمين و توثيق آن، به نفع ساير اشخاص ثالث، جلب نشده است.

8. 8-محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي كه نشانگر وجود ايراد و اشكال با اهميت در اين محاسبات باشد، برخورد ننموده است.

9. 9-گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضع عمومي صندوق، موضوع ماده 49 اساسنامه صندوق، كه توسط مدير صندوق تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه 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 ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است .

10. 10-در اجراي ماده ۴ رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده ۴۶ آيين نامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه مورد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

27مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه سامان پندار	[Mokhtar Mousavipour [Sign	952250	1404/05/29 12:31:19
شريک موسسه سامان پندار	[Ahmad Zafar Parandeh [Sign		1404/05/29 12:36:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۹۲۴	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۴۵۰,۴۰۴	۶,۸۰۹,۹۰۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۷۵۵,۱۰۰	۶,۵۶۱,۱۶۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۲۴۵,۰۰۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶,۶۶۱	۸۶,۱۶۲
جاري كارگزاران	۲۰۵,۹۲۷	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۴۰۱	۵,۰۸۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۶,۷۲۳,۴۲۰	۱۳,۴۶۲,۳۱۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۱,۳۲۴	۱۸,۴۹۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹۲,۷۹۶	۲۴,۴۸۴
جاري كارگزاران	۰	۹
جمع بدهي‌ها	۱۲۴,۱۲۰	۴۲,۹۸۹
خالص دارايي‌ها	۱۶,۵۹۹,۳۰۰	۱۳,۴۱۹,۳۲۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۵۳,۳۲۴	۸۹,۰۸۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۰۷,۳۰۸	۳۷۳,۸۵۱
سود سهام	۰	۴۷,۵۸۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۷۱۳,۸۹۳	۱,۶۱۰,۴۶۲
ساير درآمدها	۱,۱۹۰	۳۷۲
جمع درآمدها	۴,۳۷۵,۷۱۵	۲,۱۲۱,۲۵۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۸۳,۳۰۰)	(۴۶,۱۱۴)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۲۹۵)	(۷,۵۷۳)
جمع هزينه ها	(۹۵,۵۹۵)	(۵۳,۶۸۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۲۸۰,۱۲۰	۲,۰۶۷,۵۶۴
هزينه‌هاي مالي	(۱۰)	(۱۳۸)
سود (زيان) خالص	۴,۲۸۰,۱۱۰	۲,۰۶۷,۴۲۶

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۴۹,۳۲۹,۱۹۴	۱۳,۴۱۹,۳۲۵	۵۵۳,۵۲۹,۱۹۴	۵,۵۲۵,۳۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۴۹,۲۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۹۲,۰۰۰	۸۸۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۸۸۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۲۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۲۰۴,۰۰۰)	(۳۹۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۲۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۲۸۰,۱۱۰	۰	۲,۰۶۷,۴۲۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۸۸,۱۲۵)	۰	۸۵۸,۵۷۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۷۸,۱۲۹,۱۹۴	۱۶,۵۹۹,۳۰۰	۱,۰۴۹,۳۲۹,۱۹۴	۱۳,۴۱۹,۳۲۵