اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: دارا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: دارا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430648	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
سایر	به مدیر صندوق سرمایه گذاري		دارا الگوریتم

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي ميان دوره اي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم به تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

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 اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان 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 اركان راهبري، آن دسته از مسايلي كه در حسابرسي صورت هاي مالي دوره 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 امیدنامه 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 استانداردها 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، مستقل از صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم 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 اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. 1-صورت هاي مالي ميان دوره اي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم به تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

ساير بندهای توضیحی

5. 3-صورت هاي مالي ميان دوره اي منتهي به 30 آذر 1402 و صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 31 خرداد 1403 صندوق توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته و به ترتيب در گزارش هاي مورخ 9 بهمن 1402 و 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 ماده 17 اساسنامه مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، 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 دوره مورد رسيدگي.

6-2-مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از واريز وجه نقد يا از محل مطالبات وي از جمله براي تاييد درخواست صدور به تاريخ 28 شهريور 1403.

6-3-مفاد تبصره ب ماده 28 اساسنامه و بند 2-3 اميدنامه صندوق مبني بر سرمايه گذاري براي اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه حداقل 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق و در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداكثر 3 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي مقاطع از جمله به تاريخ هاي 30 مهر، 30 آبان و 30 آذر 1403و در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي مقاطع از جمله به تاريخ هاي 3 و 23 مهر 1403.

6-4-مفاد ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي براي سپرده گذاري در بانک پاسارگاد از جمله براي تاريخ هاي 9 و 19 آبان 1403.

6-5-مفاد بخشنامه 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 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص تعديل قيمت اوراق بهادار از جمله براي اوراق بهادار با درآمدثابت اخزا 101 و اخزا 104.

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 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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 موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه سامان پندار	Mokhtar Mousavipour [[Sign]]	952250	1403/11/30 16:56:06
شريک موسسه سامان پندار	Ahmad Zafar Parandeh [[Sign]]		1403/11/30 16:59:19

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۳۲۱,۵۰۵	۶,۸۰۹,۹۰۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۲۳۶,۴۱۰	۶,۵۶۱,۱۶۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۳۷۳,۴۱۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۹,۷۶۲	۸۶,۱۶۲
جاري كارگزاران	۱۴	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۳۴۵	۵,۰۸۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۲,۹۷۳,۴۴۶	۱۳,۴۶۲,۳۱۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۲۱,۲۱۸	۱۸,۴۹۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۵۸,۹۰۸	۲۴,۴۸۴
جاري کارگزاران	۰	۹
جمع بدهي‌ها	۸۰,۱۲۶	۴۲,۹۸۹
خالص دارایي‌ها	۱۲,۸۹۳,۲۲۰	۱۳,۴۱۹,۲۲۵
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰۱,۱۶۸	۶۸,۸۹۲	۸۹,۰۸۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۸۸,۳۶۴	۱۱۲,۷۳۹	۳۷۳,۸۵۱
سود سهام	۰	۰	۴۷,۵۸۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۳۳۸,۹۰۷	۵۸۹,۱۴۹	۱,۶۱۰,۴۶۲
سایر درآمدها	۱,۱۴۹	۲۶۵	۲۷۲
جمع درآمدها	۲,۰۲۹,۵۸۸	۷۷۱,۰۴۵	۲,۱۲۱,۲۵۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۸,۷۲۴)	(۱۸,۱۷۳)	(۴۶,۱۱۴)
سایر هزینه‌ها	(۵,۶۱۶)	(۳,۲۰۶)	(۷,۵۷۳)
جمع هزینه ها	(۴۴,۳۴۰)	(۲۱,۳۷۹)	(۵۳,۶۸۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۹۸۵,۲۴۸	۷۴۹,۶۶۶	۲,۰۶۷,۵۶۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	(۶۴)	(۱۳۸)
سود (زيان) خالص	۱,۹۸۵,۲۴۸	۷۴۹,۶۰۲	۲,۰۶۷,۴۲۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۴۹,۳۲۹,۱۹۴	۱۳,۴۱۹,۳۲۶	۵۵۳,۵۲۹,۱۹۴	۵,۵۳۵,۳۲۴	۵۵۳,۵۲۹,۱۹۴	۵,۵۳۵,۳۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۲۴,۱۰۰,۰۰۰	۳,۲۴۱,۰۰۰	۴۴۲,۳۰۰,۰۰۰	۴,۴۲۳,۰۰۰	۸۸۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۸۸۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۹۵,۹۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۵۹,۰۰۰)	(۱۶۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۵۵,۰۰۰)	(۳۹۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۲۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۹۸۵,۲۴۸	۰	۷۴۹,۶۰۲	۰	۲,۰۶۷,۴۲۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷۹۳,۲۵۴)	۰	۳۰۵,۹۰۲	۰	۸۵۸,۵۷۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۷۷,۵۲۹,۱۹۴	۱۲,۸۹۳,۳۲۰	۸۳۰,۳۲۹,۱۹۴	۹,۳۵۸,۸۲۸	۱,۰۴۹,۳۲۹,۱۹۴	۱۳,۴۱۹,۳۲۵