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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	دارا الگوریتم

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي-هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي يک تا 31، توسط اين موسسه، 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 كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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 بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي 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 مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي با اهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. 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 رفتار حرفه اي، 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم در تاريخ 30 آذر 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 18/05/1402 تا 30/09/1402 در اكثر روزها.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 18/06/1402، 29/09/1402.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه نزد بانک اقتصاد نوين در تاريخ 18/04/1402 و نزد بانک پاسارگاد در تاريخ 22/07/1402.

8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ 10/04/1402 رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده براي نمونه در تاريخ هاي 05/07/1402 و 22/09/1402 توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ 01/07/1402 رعايت نشده است.

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است، مضافا در برخي از روزها سود ترجيحي شناسايي شده است.

8-6- الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري دارا الگوريتم، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	09بهمن1402

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/11/25 13:06:00
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/11/25 13:07:39
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/11/25 13:08:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۲۸,۱۰۸	۲۰۸,۲۹۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۳۳۹,۳۱۳	۲,۳۷۶,۸۸۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۶۲۸,۰۷۸	۳,۱۳۹,۴۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹,۲۰۶	۲۲,۲۰۱
جاري كارگزاران	۴۵۷	۱۶۸
ساير داراييها	۱,۰۳۷	۲,۹۵۷
موجودي نقد	۰	۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
جمع دارايي‌ها	۹,۴۱۶,۱۹۹	۵,۷۴۹,۹۹۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۴۷۰	۸,۹۸۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۱۱,۲۵۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۶,۹۰۱	۹۴,۴۲۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۷,۳۷۱	۲۱۴,۶۶۸
خالص دارايي‌ها	۹,۳۵۸,۸۲۸	۵,۵۳۵,۳۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۸,۸۹۱	۷۰,۰۲۴	۳۸۴,۹۰۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۱۲,۷۳۹	۱۵۶,۹۹۵	۱۲۹,۲۲۳
سود سهام	۰	۵۴۰	۵,۵۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۸۰,۵۱۵	۲۸۸,۸۸۳	۵۲۹,۴۵۱
ساير درآمدها	۸,۸۹۹	۶۶۱	۷۰۹
جمع درآمدها	۷۷۱,۰۴۴	۵۱۷,۱۰۳	۱,۰۴۹,۸۳۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۸,۱۷۳)	(۱۲,۲۲۸)	(۲۴,۷۶۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۲۰۶)	(۲,۵۹۲)	(۶,۳۸۳)
جمع هزینه ها	(۳۱,۳۷۹)	(۱۴,۸۲۰)	(۳۱,۱۵۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷۴۹,۶۶۵	۵۰۲,۲۸۳	۱,۰۱۸,۶۸۳
هزینه‌هاي مالي	(۶۴)	(۳,۹۹۸)	(۴,۲۹۶)
سود (زیان) خالص	۷۴۹,۶۰۱	۴۹۸,۲۸۵	۱,۰۱۴,۳۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵۳,۵۲۹,۱۹۴	۵,۵۳۵,۳۲۴	۳۵۱,۲۲۹,۱۹۴	۳,۵۱۲,۱۵۰	۳۵۱,۲۲۹,۱۹۴	۳,۵۱۲,۱۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۴۲,۳۰۰,۰۰۰	۴,۴۲۳,۰۰۰	۱۷۷,۶۰۰,۰۰۰	۱,۷۷۶,۰۰۰	۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۳۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۵۵,۰۰۰)	(۴۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۶۰,۰۰۰)	(۱۹۰,۷۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۰۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷۴۹,۶۰۱	۰	۴۹۸,۲۸۵	۰	۱,۰۱۴,۳۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۵۰۵,۰۴۵)	۰	(۱,۰۳۳,۰۷۵)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۰۵,۹۰۳	۰	۶,۷۴۳	۰	۱۸,۸۶۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۳۰,۳۲۹,۱۹۴	۹,۳۵۸,۸۲۸	۴۸۲,۸۲۹,۱۹۴	۴,۸۲۸,۱۳۳	۵۵۳,۵۲۹,۱۹۴	۵,۵۳۵,۳۲۴