اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک مانا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: مانا(صندوق سرمايه گذاري مشترک خوارزمي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430175	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/23	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مشترک مانا الگوریتم

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا الگوريتم، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 23 بهمن ماه 1403 که نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي 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 1 تا 28، 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¬تواندترديدي 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 بااهميت 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، اميد 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا 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 دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا الگوريتم در تاريخ 23 بهمن 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي 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 صندوق هاي 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، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته و ایرادي مشاهده نگردیده است.

6. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر صندوق و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زیر به مواردي حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایي ثبت و گزارش دهي رویه هاي صندوق هاي سرمایه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمایه گذاري در گواهي سپرده کالایي پذیرفته شده نزد یکي از بورس ها حداکثر به میزان 5% از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 24/05/1403 تا 23/11/1403، رعایت نشده است.

8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاریخ 11/10/1403، رعایت نشده است.

8-3- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمایه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر در تاریخ 28/09/1403 رعایت نشده است (مبلغ مربوطه زودتر از موعد در تاریخ 26/09/1403 پرداخت شده است).

8-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الکترونیک صندوق هاي سرمایه گذاري در تاریخ 26/09/1403، رعایت نشده است.

8-5- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت سرمایه پذیر دارویي رازک، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگردیده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاري مشترک مانا الگوریتم، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	18فروردین1404

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/01/20 14:47:50
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/01/20 14:49:18
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1404/01/20 14:50:46

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۲۲۱,۳۳۹	۵,۰۸۶,۳۷۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴	۱,۰۰۷,۳۸۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۶۱,۳۵۶	۳۵۱,۴۶۰
حسابهاي دريافتني	۱۴,۵۸۷	۲۴۲,۶۱۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۹۸۷	۳,۲۸۶
موجودي نقد	۸	۳۸
جمع داراييها	۸,۷۹۸,۳۰۱	۶,۶۹۱,۱۵۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۳,۹۱۲	۸۴,۸۳۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۶۳۲	۶,۰۲۷
جاري كارگزاران	۳۶۰,۰۳۴	۵,۶۰۳
جمع بدهي‌ها	۴۱۷,۵۷۸	۹۶,۴۶۷
خالص دارايي‌ها	۸,۳۸۰,۷۲۳	۶,۵۹۴,۶۸۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳	۱۴۰۳/۰۵/۲۳
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۸۳,۶۸۹	۸۷,۷۴۷	(۱۱۵,۵۸۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۷۱۹,۱۶۸	(۱۵۷,۱۲۲)	(۷۰۱,۵۷۷)
سود سهام	۶۲,۷۶۲	۱۷۸,۸۶۹	۵۲۳,۲۳۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۳,۲۲۹	۶۰۳	۷۱,۲۲۸
ساير درآمدها	۸,۰۶۳	۵,۰۷۴	۱۷,۷۹۶
جمع درآمدها	۲,۲۶۶,۹۱۱	۱۱۵,۱۷۱	(۲۰۴,۸۹۸)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۰,۰۱۷)	(۷۲,۰۰۳)	(۱۴۶,۱۸۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۲۳۳)	(۲,۲۵۶)	(۵,۹۱۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۹۵,۲۵۰)	(۷۴,۲۵۹)	(۱۵۲,۰۹۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۱۷۱,۶۶۱	۴۰,۹۱۲	(۳۵۶,۹۹۵)
هزينه‌هاي مالي	(۳,۷۷۲)	(۷۳۰)	(۱,۳۷۰)
سود (زيان) خالص	۲,۱۶۷,۸۸۹	۴۰,۱۸۲	(۳۵۸,۳۶۵)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۲۳		۱۴۰۲/۱۱/۲۳		۱۴۰۳/۰۵/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸,۵۳۲,۴۳۳	۶,۵۹۴,۶۸۵	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۷	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶,۱۱۱,۱۳۷	۰	۴۲۵,۶۰۶	۴۲,۵۶۰	۹,۶۱۶,۹۴۹	۶۵,۶۶۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۴۶۵,۶۴۰)	(۳۴,۶۵۶)	(۱۴۷,۰۴۳)	(۱۴,۷۰۴)	(۱,۶۶۴,۳۱۶)	(۳۸,۳۲۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۱۶۷,۸۸۹	۰	۴۰,۱۸۲	۰	(۳۵۸,۳۶۵)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۴۷,۱۹۵)	۰	۲,۳۹۸,۹۷۸	۰	۲,۴۰۵,۷۳۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۱,۱۷۷,۹۳۰	۸,۳۸۰,۷۲۳	۸۵۸,۳۶۳	۶,۹۸۶,۹۸۳	۸,۵۳۲,۴۳۳	۶,۵۹۴,۶۸۵