اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک مانا الگوریتم	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: الگوريتم سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک خوارزمي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430175	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/05/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/23	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 مرداد 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 سال مالي 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 مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا الگوريتم در تاريخ 23 مرداد 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال 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 سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسیدگي قرار گرفته و مواردي 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 10/05/1403 رعایت نشده است.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق هاي سرمایه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهي به 23/08/1402 توسط متولي صندوق، رعایت نشده است.

8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دریافت نرخ سود ترجیحي رعایت نشده 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.

	10مهر1403

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign]	800701	1403/07/18 11:57:55
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign]	811059	1403/07/18 11:59:29
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign]		1403/07/18 12:02:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۰۸۶,۳۷۲	۴,۳۴۴,۲۹۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۰۷,۳۸۱	۵۲,۸۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۵۱,۴۶۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴۲,۶۱۵	۲۰۵,۹۸۰
جاري كارگزاران	۰	۷۹,۷۸۱
ساير داراييها	۳,۲۸۶	۱,۶۲۷
موجودي نقد	۳۸	۱۲۹
جمع داراييها	۶,۶۹۱,۱۵۲	۴,۶۸۴,۷۰۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۸۴,۸۳۷	۹۵,۳۴۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۶۵,۵۲۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۰۲۷	۳,۸۶۸
جاري کارگزاران	۵,۶۰۳	۰
جمع بدهي‌ها	۹۶,۴۶۷	۱۶۴,۷۳۷
خالص دارايي‌ها	۶,۵۹۴,۶۸۵	۴,۵۱۹,۹۶۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۸

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۲۳	۱۴۰۲/۰۵/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۱۵,۵۸۴)	۱,۰۴۵,۲۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۰۱,۵۷۷)	۸۸,۴۸۶
سود سهام	۵۲۳,۲۳۹	۳۷۰,۲۲۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۱,۲۲۸	۲۲,۴۹۷
ساير درآمدها	۱۷,۷۹۶	۸,۹۲۴
جمع درآمدها	(۲۰۴,۸۹۸)	۱,۵۲۵,۳۶۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۴۶,۱۸۷)	(۱۸۰,۳۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۵,۹۱۰)	(۳,۶۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۵۲,۰۹۷)	(۱۸۴,۰۷۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۳۵۶,۹۹۵)	۱,۳۵۱,۲۸۸
هزينه‌هاي مالي	(۱,۳۷۰)	(۵,۸۹۲)
سود (زيان) خالص	(۳۵۸,۳۶۵)	۱,۳۴۵,۳۹۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۲۳		۱۴۰۲/۰۵/۲۳	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۷	۶۱۸,۵۲۳	۳,۳۳۶,۶۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۶۱۶,۹۴۹	۶۵,۶۶۹	۵۷,۶۸۲	۵,۷۶۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۶۶۴,۳۱۶)	(۳۸,۳۲۵)	(۹۶,۴۰۵)	(۹,۶۴۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۳۵۸,۳۶۵)	۰	۱,۳۴۵,۳۹۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۴۰۵,۷۳۹	۰	(۱۵۸,۲۵۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸,۵۳۲,۴۳۳	۶,۵۹۴,۶۸۵	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۸