اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/23	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مشترک مانا الگوریتم

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا الگوريتم، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 23 بهمن ماه 1402 که 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 1 تا 27، 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 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، 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 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک مانا الگوريتم در تاريخ 23 بهمن 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، 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 حسابها 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 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 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.

8-2- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمایه پذیر سرمایه گذاري سیمان تامین و شیشه همدان، 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 و مطالب مطروحه در این گزارش، 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 مفادماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

	20فروردین1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1403/01/21 13:21:25
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1403/01/21 13:22:50
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1403/01/21 13:28:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۶۵۹,۱۰۰	۴,۳۴۴,۲۹۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۲۸,۲۴۳	۵۲,۸۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۱,۷۹۷	۲۰۵,۹۸۰
جاري كارگزاران	۰	۷۹,۷۸۱
ساير داراييها	۳۳۴	۱,۶۲۷
موجودي نقد	۳۹	۱۲۹
جمع داراييها	۷,۰۳۹,۵۱۳	۴,۶۸۴,۷۰۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۰,۰۱۳	۹۵,۳۴۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۸۳	۶۵,۵۲۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۵۵۸	۳,۸۶۸
جاري کارگزاران	۸,۵۷۶	۰
جمع بدهي‌ها	۵۲,۵۳۰	۱۶۴,۷۳۷
خالص دارايي‌ها	۶,۹۸۶,۹۸۳	۴,۵۱۹,۹۶۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۸	۸

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۲۳	۱۴۰۱/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۰۵/۲۳
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۷,۷۴۷	(۹۴,۹۰۸)	۱,۰۴۵,۲۳۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵۷,۱۲۲)	۱۹۶,۰۰۹	۸۸,۴۸۶
سود سهام	۱۷۸,۸۶۹	۱۰۴,۴۳۱	۳۷۰,۲۲۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۰۳	۲۲,۳۸۴	۲۲,۴۹۷
ساير درآمدها	۵,۰۷۳	۷,۸۱۶	۸,۹۲۴
جمع درآمدها	۱۱۵,۱۷۰	۲۳۵,۷۲۲	۱,۵۳۵,۳۶۱
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۷۲,۰۰۲)	(۵۶,۶۰۲)	(۱۸۰,۳۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۲,۲۵۶)	(۱,۶۶۹)	(۳,۶۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷۴,۲۵۸)	(۵۸,۲۷۱)	(۱۸۴,۰۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۰,۹۱۲	۱۷۷,۴۶۱	۱,۳۵۱,۲۸۸
هزینه‌هاي مالي	(۷۳۰)	(۱,۳۰۴)	(۵,۸۹۲)
سود (زیان) خالص	۴۰,۱۸۲	۱۷۶,۱۵۷	۱,۳۴۵,۳۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۲۳		۱۴۰۱/۱۱/۲۳		۱۴۰۲/۰۵/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۷	۶۱۸,۵۲۳	۳,۳۳۶,۶۹۷	۶۱۸,۵۲۳	۳,۳۳۶,۶۹۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۲۵,۶۰۶	۴۲,۵۶۰	۵,۰۰۱	۵۰۰	۵۷,۶۸۲	۵,۷۶۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴۷,۰۴۳)	(۱۴,۷۰۴)	(۶۴,۱۳۰)	(۶,۴۱۳)	(۹۶,۴۰۵)	(۹,۶۴۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۰,۱۸۲	۰	۱۷۶,۱۵۷	۰	۱,۳۴۵,۳۹۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۳۹۸,۹۷۸	۰	(۳۳۱,۳۷۳)	۰	(۱۵۸,۲۵۴)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۸۵۸,۳۶۳	۶,۹۸۶,۹۸۳	۵۵۹,۳۹۴	۳,۱۷۵,۵۶۸	۵۷۹,۸۰۰	۴,۵۱۹,۹۶۸