

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
به انضمام صورت های مالی میاندوره ای
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۵)
صورت‌های مالی میاندوره ای	۱ الی ۲۰



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین شامل صورت خالص دارایی های صندوق به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ صورتهای مالی مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۰ به اتمام رسیده و مراحل تمدید آن در جریان می باشد. مفاد بند مذکور تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



دفتر شماره ۱: ☐

تهران، خیابان شهید بهشتی، چهارراه تختی، خیابان حسینی (سورنا)، کوچه تیرداد، پلاک ۴، واحد ۲، کد پستی: ۱۳۴۶۸۳۴۶۱۳
تلفن: ۸۸۵۲۴۳۰۳ - ۸۸۱۷۴۲۰۴ - ۸۸۵۲۸۷۹۲

دفتر مرکزی: ☐

تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، واحد ۱
کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۱۳
تلفن: ۸۸۴۲۶۸۹۳ - ۸۸۴۵۸۱۳۵ - ۸۸۴۴۷۱۰۷

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

سایر بندهای توضیحی

۴- این موسسه برای نخستین بار است که حسابرسی صندوق نیکوکاری مهرآور راهین را بر عهده دارد.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیریت صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیریت مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افزایش موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت های صندوقهای سرمایه گذاری را گزارش کند.

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۷- موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

۷-۱- مفاد مفاد بند ۲-۴ امیدنامه در خصوص لزوم سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری به میزان حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسات مالی و اعتباری و لزوم سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر ۵۰٪ از کل دارایی های صندوق.

۷-۲- موضوع مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص لزوم تشریفات مجامع حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع.

۷-۳- مفاد ماده ۶۳ اساسنامه درخصوص ارسال درخواست تمدید مجوز فعالیت به سازمان حداقل ۹۰ روز مانده به پایان دوره فعالیت صندوق.

۷-۴- مفاد ابلاغیه ها به شماره های ۱۲۰۲۰۱۹۵ و ۱۲۰۲۰۲۲۱ در خصوص لزوم فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور انجام پذیرفتن کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک و شناسایی ۲۵٪ جریمه از محل کارمزد صورت عدم فراهم نمودن زیرساخت مذکور در خصوص صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامی در برخی از موارد.

۷-۵- مفاد ابلاغیه به شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی در رابطه با نرخ سود ترجیحی با بانکها درخصوص بانکهای گردشگری و پاسارگاد.

۷-۶- مفاد ابلاغیه به شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ در خصوص لزوم بارگزاری فایل های xml در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ در برخی از موارد.

۸- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته در حدود رسیدگی های انجام شده این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد برخورد نکرده است

۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده ۴۶ اساسنامه صندوق موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص برخورد نشده است.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

۱۰- مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶، اساسنامه صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد، گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگیهای انجام، شده این موسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور، باشد برخورد نکرده است.

۱۱- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۷ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آرمان نوین رسیدگی (حسابداران رسمی)

داود معرفتی طارانی

محمد مهدی امیدوار

۸۰۰۷۴۵

۹۳۲۰۶۷



به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۶۰ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۳	یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۲۰	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان اعتبار (سهامی خاص)	محمد جمالی حسنجانی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی)	مجید صفاتی	



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
صورت خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱	۹,۳۸۱,۵۳۳,۸۶۱	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
.	۴۵,۰۹۰,۹۲۲,۴۹۹	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۹۱,۶۲۷,۸۵۴	۷	حساب های دریافتنی
.	.	۸	جاری کارگزاران
.	۱,۰۰۴,۷۵۲,۰۶۱	۹	سایر دارایی ها
۲۸,۹۲۴,۹۵۰,۷۳۴	۵۵,۵۶۸,۸۳۶,۲۷۵		جمع دارایی ها
			بدهی ها
.	۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۲۸,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۴۹,۹۷۹,۵۵۶	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۰,۰۴۸,۳۰۰	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
.	۱,۱۶۷,۰۴۲,۷۲۱	۱۳	پیش دریافت ها
۲۸,۰۷۰,۲۰۰,۰۰۰	۷,۳۹۹,۵۱۸,۸۳۱		جمع بدهی ها
۸۵۴,۷۵۰,۷۳۴	۴۸,۱۶۹,۳۱۷,۴۴۴	۱۴	خالص دارایی ها
-	۱,۰۴۸,۱۳۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	درآمدها:
(۳۴,۲۴۰)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲۲,۸۸۹,۸۲۳	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۲۰,۰۰۰	۱۷	سود سهام
۴,۷۳۷,۹۷۲,۶۲۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۷۶۱,۲۴۸,۲۰۳		جمع درآمدها
		هزینه ها:
۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۱,۱۵۳,۱۳۷,۵۴۷	۲۰	سایر هزینه ها
۱,۵۲۵,۵۸۵,۸۰۱		جمع هزینه ها
۳,۲۳۵,۶۶۲,۴۰۲		سود خالص
۱۱.۵۶٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
۶.۷۴٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

ریال	تعداد	
۸۵۴,۷۵۰,۷۳۴	۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۵۵,۹۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۹۵۷	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۳,۲۳۵,۶۴۲,۵۵۴	۰	سود خالص
(۳,۳۳۸,۱۲۴,۱۵۶)	۰	سود تقسیمی
۱,۴۶۰,۰۴۸,۳۱۲	۰	تعدیلات
۴۸,۱۶۹,۳۱۷,۴۴۴	۴۵,۹۵۷	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

خالص دارایی‌های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین که صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت و با ساختار مبتنی بر صدور ابطال محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ تحت شماره ۱۲۲۰۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۶۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. عمر صندوق نامحدود است لیکن مجوز فعالیت صندوق تا ۱۴۰۳/۰۶/۲۰ بوده که طی مجوز سازمان بورس تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵ امکان محاسبه NAV برای صندوق تا زمان تمدید مجوز از سوی سازمان مورد تایید قرار گرفته است. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر کوچه ۱۲ غربی، پلاک طبقه ۳ به کد پستی ۱۵۱۴۷۴۶۱۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان اعتبار مطابق با ماده ۶۰ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس rahinnikoo.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۸ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد مدیریتی	تعداد واحد مدیریتی تحت تملک	درصد واحدهای مدیریتی تحت
شرکت سبدگردان اعتبار (سهامی خاص)	۲,۵۵۰	۵۱٪
سید عبدالرضا جزایری	۴۷۵	۹.۵٪
فاطمه سادات جزایری	۴۷۵	۹.۵٪
محمد مهدی بحر العلوم	۱,۵۰۰	۳۰٪
	۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سبدگردان اعتبار که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۷ به شماره ثبت ۵۳۸۳۶۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

مدیر ثبت: سبدگردان اعتبار که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۷ به شماره ثبت ۵۳۸۳۶۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

متولی: مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ره یافت و همکاران که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۸ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، سه رودی جنوبی، پایتیر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول و دوم

حسابرس: مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان نوین رسیدگی که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران خیابان شهید مطهری خیابان ترکمنستان کوچه سرو پلاک ۲ واحد ۱



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۲ درصد از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱ درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۵ در هزار (۰,۰۰۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه (۱ درصد) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها.
کارمزد مدیر اجرا	سالانه ۱۰ درصد از وجوهی که از طرف صندوق برای صرف در امور نیکوکارانه مندرج در امیدنامه به مدیر اجرا پرداخت می شود.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۰۱ درصد (۰,۰۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۳۰۰ و حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می گردد و پس از آن متوقف می شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۶۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۸- پرداخت دوره ای به سرمایه گذاران

بر اساس مفاد بند ۴ امید نامه در مقطع سه ماهه در پایان هر فصل سال شمسى تفاوت بین ارزش خالص روز واحدهای سرمایه گذاری صندوق و قیمت مبنای آن ها بر مبنای بند ۴-۲ امید نامه (۲۰ درصد سالانه به علاوه سودهای اوراق بهادار تحت تملک صندوق که طی دوره تقسیم منافع، نقداً دریافت شده اند). محاسبه و به حساب سرمایه گذاران مربوطه واریز می گردد.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۵-۱	۹,۳۸۱,۵۳۳,۸۶۱	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۹,۳۸۱,۵۳۳,۸۶۱	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			درصد	ریال	درصد	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت ۲۹۰-۸۱۰۰-	۱۴۰۰/۱۰/۱۱		۰.۰۰٪	۴۰,۵۸۶,۸۴۶	۰.۰۷٪	۶۳۰,۰۰۱,۲۴۱	۰.۰۰٪
سپرده بلند مدت							
۱۶۴۱۳۳۰۷-۱ بانک پاسارگاد	۱۴۰۱/۱۱/۰۵	۱۴۰۵/۱۱/۲۵	۲۷.۰۰٪	-	۰.۰۰٪	-	۰.۰۰٪
سپرده کوتاه مدت							
۲۹۰,۳۱۲,۱۶۴۱۳۳۰۷,۱ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	-	۰.۰۰٪	۹۴۷,۰۱۵	۰.۰۰٪	-	۰.۰۰٪
سپرده بلند مدت							
۱۵۵,۹۹۶۷,۱۶۴۱۱۶۵,۱ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۱۰/۲۸	۱۴۰۶/۰۲/۱۸	۲۸.۰۰٪	۹,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶.۸۱٪	-	۰.۰۰٪
سپرده بلند مدت							
۱۵۵,۳۳۳,۱۶۴۱۱۶۵,۱ بانک گردشگری				۹,۳۸۱,۵۳۳,۸۶۱	۱۶.۸۸٪	۶۳۰,۰۰۱,۲۴۱	۰.۰۰٪



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ریال
۶-۱ اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۵,۳۴۶,۷۸۴,۷۱۹	
۶-۲ اوراق اجاره	۳۹,۷۴۴,۱۳۷,۷۸۰	
	۴۵,۰۹۰,۹۲۲,۴۹۹	

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:
از ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تاریخ سر رسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
اسناد خزانه - م ۱ بودجه ۰۲ - ۰۵۰۷۲۰	۱۴۰۵/۰۷/۲۰ ۰.۰۰٪	۵,۳۰۹,۷۲۱,۱۴۷	۰	۵,۳۴۶,۷۸۴,۷۱۹	۹.۶۲٪
		۵,۳۰۹,۷۲۱,۱۴۷	۰	۵,۳۴۶,۷۸۴,۷۱۹	۹.۶۲٪

۶-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:
از ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تاریخ سر رسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪	۱۴۰۵/۰۴/۱۸ ۲۳.۰۰٪	۳۹,۱۰۷,۰۸۶,۸۷۵	۶۵۱,۲۲۴,۶۵۵	۳۹,۷۴۴,۱۳۷,۷۸۰	۷۱.۵۲٪
		۳۹,۱۰۷,۰۸۶,۸۷۵	۶۵۱,۲۲۴,۶۵۵	۳۹,۷۴۴,۱۳۷,۷۸۰	۷۱.۵۲٪

۶-۲-۱ خرید اوراق صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴ - ۳ ماهه ۲۳ درصد اسمی در تاریخ ۲۳ مرداد ۱۴۰۳ انجام شده که اوراق مزبور در تاریخ ۱۸ تیر ۱۴۰۳ منتشر گردیده بود. خرید اوراق مزبور به تعداد ۳۹,۱۰۰ ورقه بهادار به ارزش هر یک، یک میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۳۹,۱۰۷ میلیون ریال (با لحاظ کارمزد خرید) انجام گردیده که خالص ارزش فروش آن ۳۹,۷۴۴ میلیون ریال در تاریخ صورت خالص دارایی ها می باشد و مابه التفاوت به مبلغ ۶۵۱ میلیون ریال در دفاتر حسابداری در حسابهای دریافتنی منعکس گردیده که در صورت های مالی با توجه به روش شناسایی در سرفصل سرمایه گذاری ها طبقه بندی گردید.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
تزیل شده	تزیل شده	نرخ تزیل	تزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	درصد	ریال	
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۹۱,۶۲۷,۸۵۴	۲۵ و ۲۶	۹۲,۸۸۹,۶۱۵	۷-۱
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۹۱,۶۲۷,۸۵۴		۹۲,۸۸۹,۶۱۵	

سود سپرده های بانکی دریافتنی

۷-۱- سود سپرده های بانکی دریافتنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
تزیل شده	تزیل شده	نرخ تزیل	تزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	.	۲۵.۰۰٪	.	
.	۹۱,۶۲۷,۸۵۴	۲۶.۰۰٪	۹۲,۸۸۹,۶۱۵	
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۹۱,۶۲۷,۸۵۴		۹۲,۸۸۹,۶۱۵	

سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۱۲,۱۶۴۱۳۳۰۷,۱

بانک پاسارگاد

سپرده بلند مدت ۱۵۵,۳۳۳,۱۶۴۱۱۶۵,۱

بانک گردشگری

۸- جاری کارگزاران

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده بدهکار		
(بستانکار) ابتدای	گردش بدهکار	گردش بستانکار
دوره		
ریال	ریال	ریال
.	۴۵,۲۷۲,۲۳۶,۵۶۹	۴۵,۲۷۲,۲۳۶,۵۶۹
.	۴۵,۲۷۲,۲۳۶,۵۶۹	۴۵,۲۷۲,۲۳۶,۵۶۹

کارگزاری راهین

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای	مخارج اضافه شده	استهلاک طی دوره	مانده پایان دوره
دوره	طی دوره		
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۳۴,۳۱۲,۸۷۸	۱۰,۹۱۷,۷۳۲	۲۳,۳۹۵,۱۴۶
.	۱,۸۲۸,۵۲۴,۵۹۰	۸۵۴,۷۵۳,۹۳۰	۹۷۳,۷۷۰,۶۶۰
.	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۱۳,۷۴۵	۷,۵۸۶,۲۵۵
.	۲,۱۲۳,۸۳۷,۴۶۸	۱,۱۱۹,۰۸۵,۴۰۷	۱,۰۰۴,۷۵۲,۰۶۱

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

آیونمان نرم افزار صندوق

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
.	۳۸,۰۷۹,۴۵۸
.	۱۲۸,۶۸۸,۵۰۴
.	۲۰۵,۶۸۰,۲۹۲
.	۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴

مدیر صندوق سیدگردان اعتبار
متولی مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
رهیافت و همکاران
حسابرس مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی
فاطر

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۲,۴۷۳
.	۳,۷۴۹,۰۶۷,۰۸۳
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۸,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۴۹,۹۷۹,۵۵۶

حساب های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ
واریزی با صدور
حساب پرداختنی بابت سود صندوق
فاطمه محرمی



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
.	۱,۶۶۲,۲۹۵,۰۸۲	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
.	۳۱,۳۲۳,۷۱۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۴۲۹,۵۰۸	بدهی بابت امور صندوق
۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۰,۰۴۸,۳۰۰	

۱۳- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال
۱,۱۶۷,۰۴۲,۷۲۱
۱,۱۶۷,۰۴۲,۷۲۱

پیش دریافت اوراق اجاره صگل ۵۰۴

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۷۶۰,۷۸۰,۷۷۶	.	۴۲,۸۷۳,۶۵۷,۴۴۴	۴۰,۴۸۰
۹۳,۹۶۹,۹۵۸	.	۵,۲۹۵,۶۶۰,۰۰۰	۵,۰۰۰
۸۵۴,۷۵۰,۷۳۴	.	۴۸,۱۶۹,۳۱۷,۴۴۴	۴۵,۴۸۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری مدیریتی



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال
	(۳۴,۲۴۰)
	(۳۴,۲۴۰)

سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال
تولیدی و صنعتی گوهر فام	۱۴۰	۱,۱۸۱,۶۰۰	۱,۲۰۸,۸۸۳	۱,۰۴۹	۵,۹۰۸	(۳۴,۲۴۰)
		۱,۱۸۱,۶۰۰	۱,۲۰۸,۸۸۳	۱,۰۴۹	۵,۹۰۸	(۳۴,۲۴۰)



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال
۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۲,۸۸۹,۸۲۳
	۲۲,۸۸۹,۸۲۳

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال
استاد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۷۲۰	۹,۴۰۰	۵,۳۴۷,۷۵۴,۰۰۰	۵,۳۰۹,۷۲۱,۱۴۷	۹۶۹,۲۸۰	۳۷,۰۶۳,۵۷۳
صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪	۳۹,۱۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۰۷,۰۸۶,۸۷۵	۷,۰۸۶,۸۷۵	(۱۴,۱۷۳,۷۵۰)
		۴۴,۴۴۷,۷۵۴,۰۰۰	۴۴,۴۱۶,۸۰۸,۰۲۲	۸,۰۵۶,۱۵۵	۲۲,۸۸۹,۸۲۳

۱۷- سود سهام
درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال
تولیدی و صنعتی گوهر فام	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۱۴۰	۳,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۰	۴۲۰,۰۰۰
				۴۲۰,۰۰۰	۰	۴۲۰,۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
ریال			
۱,۱۹۳,۶۷۲,۷۱۴		۱۸-۱	سود اوراق اجاره
۳,۵۴۴,۲۹۹,۹۰۶		۱۸-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴,۷۳۷,۹۷۲,۶۲۰			

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مباحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	درصد		
۱,۱۹۳,۶۷۲,۷۱۴	۲۳.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۴/۱۸	۱۴۰۳/۰۴/۱۸
۱,۱۹۳,۶۷۲,۷۱۴	۲۳.۰۰٪		

اوراق اجاره
صکوک اجاره گل
گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۸-۲ سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام	تاریخ سرماه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	درصد	ریال	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت ۲۹-۸۱۰۰-۱۶۴۱۳۳۰۷-۱ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۰۹/۰۷	-	۰	۰۰۰٪	۲۰,۲۰۲	۰	۰	۲۰,۲۰۲
سپرده بلند مدت ۱۶۵,۱۶۴۱۳۳۰۷,۱ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۱/۲۵	۱۴۰۵/۱۱/۲۵	۰	۲۷,۰۰٪	۱,۰۱۶,۳۳۰,۱۴۳	۱,۶۲۵,۸۴۷	۱,۰۱۷,۹۵۵,۹۹۰	
سپرده کوتاه مدت ۱۵۵,۹۹۶۷,۱۶۴۱۶۵,۱ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۰۲/۱۷	-	۰	۰۰۰٪	۲۰,۸۱۹۰	۰	۰	۲۰,۸۱۹۰
سپرده بلند مدت ۱۶۵,۱۶۴۱۶۵,۱ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۰۲/۱۸	۱۴۰۶/۰۲/۱۸	۲۹,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰٪	۲,۵۲۷,۳۷۷,۲۸۵	(۱,۲۶۱,۷۶۱)	۲,۵۲۶,۱۱۵,۵۲۴	
						۳۶۴,۰۸۶	۳,۵۴۴,۲۹۹,۹۰۶	



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۳۸,۰۷۹,۴۵۸	مدیر
۱۲۸,۶۸۸,۵۰۴	متولی
۲۰۵,۶۸۰,۲۹۲	حسابرس
۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
۱۰,۹۱۷,۷۳۲	هزینه برگزاری مجامع
۳,۴۱۳,۷۴۵	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۸۵۴,۷۵۳,۹۳۰	هزینه آبونمان نرم افزار
۲,۷۲۸,۴۳۰	هزینه کارمزد بانکی
۳۱,۳۲۳,۷۱۰	هزینه تصفیه
۱,۱۵۳,۱۳۷,۵۴۷	



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۲,۱۱۱,۳۴۸,۳۱۲	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۶۵۱,۳۰۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۴۶۰,۰۴۸,۳۱۲	

۲۲- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام اشخاص وابسته
۲۶٪	۱,۳۰۰	۵۱٪	۲,۵۵۰	مدیریتی	موسس و مدیر صندوق	سیدگردان اعتبار مدیر صندوق لمدیر ثبت
۲۵٪	۱,۲۵۰	۰٪	۰	مدیریتی	موسس	سیدگردان البرز مدیر صندوق لمدیر ثبت
۱۰٪	۴۷۵	۱۰٪	۴۷۵	مدیریتی	موسس	سید عبدالرضا جزایری فاطمه موسس و اشخاص وابسته
۱۰٪	۴۷۵	۱۰٪	۴۷۵	مدیریتی	موسس	سادات جزایری موسس و اشخاص وابسته
۳۰٪	۱,۵۰۰	۳۰٪	۱,۵۰۰	مدیریتی	موسس	محمد مهدی بحرالعلوم موسس و اشخاص وابسته
۱۰۰٪	۵,۰۰۰	۱۰۰٪	۵,۰۰۰			



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شرح معامله	نوع	طرف معامله
مانده طلب	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله
(بدهی)	ریال	ریال	وابستگی
(۳۸,۰۷۹,۴۵۸)	طی دوره مالی	۳۸,۰۷۹,۴۵۸	کارمزد ارکان
(۱۲۸,۶۸۸,۵۰۴)	طی دوره مالی	۱۲۸,۶۸۸,۵۰۴	کارمزد ارکان
(۱۸,۶۹۸,۱۹۴)	طی دوره مالی	۱۸,۶۹۸,۱۹۴	کارمزد ارکان
(۱۸۶,۹۸۲,۰۹۸)	طی دوره مالی	۱۸۶,۹۸۲,۰۹۸	کارمزد ارکان
.	طی دوره مالی	۴۴,۴۱۹,۱۷۱,۸۷۵	خرید و فروش اوراق
(۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴)		۴۴,۷۹۱,۶۲۰,۱۲۹	کارگزاری

۲۵- رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری

رویدادهایی که پس از تاریخ گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت های مالی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های صورت های مالی باشد، وجود نداشته است.

