



صندوق سرمایہ گذاری نیکوکاری مهر آور راہین

گزارش حسابرس مستقل و صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



مؤسسہ حسابرسی فریوران راہبرد

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۳۳۰۹

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راہین

فہرست مطالب

عنوان	شماره صفحہ
گزارش حسابرس مستقل	۱-۶
فہرست و مصوبہ ارکان	۱
صورت خالص دارایی ہا	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ہا	۳
یادداشت ہای توضیحی	۴-۱۸



به نام خدا

**گزارش حسابرسی مستقل به مجمع
صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین**

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی دوره‌های مالی گذشته

۳. صورتهای مالی صندوق برای دوره مالی ۶ ماه و ۱۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ صندوق، توسط موسسات دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و حسابرس مزبور در گزارش مورخ ۲۹ خرداد ۱۴۰۳ و ۲۷ آبان ۱۴۰۳ خود، نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر مقبول ارائه کرده است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵. 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

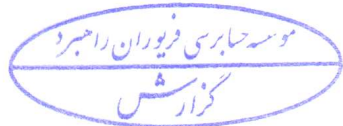
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

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

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 صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیریت صندوق اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

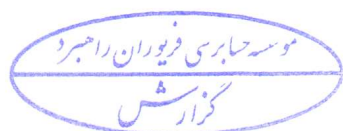
۶. حدنصاب‌های مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه، ماده ۲۶ اساسنامه و همچنین ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از مقاطع سال به شرح موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱- سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری به میزان حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در "سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی" نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری در بانک گردشگری

۶-۲- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر ۵۰ درصد از کل داراییهای صندوق

۶-۳- نصاب سرمایه‌گذاری در "اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی" به میزان حداقل ۸۵ درصد از کل داراییهای صندوق برای تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ الی ۱۴۰۳/۱۲/۲۳ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ الی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ رعایت نشده است.

۶-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۱۱

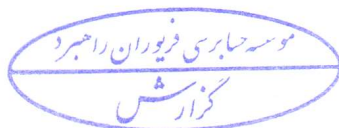




گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

- ۵-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق در در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۱۱
- ۶-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل ۲۵ درصد و حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۱۱
- ۶-۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول به میزان حداکثر ۱۵ درصد از ارزش کل دارایی‌های صندوق و مشروط بر اینکه حداکثر ۵ درصد از کل دارایی‌های صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر سرمایه‌گذاری گردد در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۱۱
۷. ماده ۳۳ اساسنامه درخصوص لزوم رعایت تشریفات مجامع مبنی بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع برای مجامع مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۱ و ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ رعایت نشده است.
۸. ماده ۴۹ اساسنامه درخصوص ارائه گزارش‌های دوره‌ای مدیر اجرا در مقاطع سه ماهه ظرف ۱۵ روز کاری برای دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ با تاخیر ارائه شده است.
۹. طبق بند ۷ مفاد ماده ۵۶ اساسنامه؛ مدیر موظف است در طول دوره فعالیت صندوق، گزارش عملکرد و صورت‌های مالی منتهی به دوره‌های سه ماهه و شش ماهه و نه ماهه را حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق منتشر نماید که در این خصوص گزارش عملکرد و صورت‌های مالی حسابرسی نشده برای دوره مالی ۶ ماه و یازده روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ با تاخیر در سایت کدال بارگزاری شده است.
۱۰. مفاد ابلاغیه‌های شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ و ۱۲۰۲۰۱۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۲ مبنی بر فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت‌ها به صورت الکترونیکی درخصوص پرداخت‌ها و کسر ۲۵ درصد از کارمزد مدیر به عنوان جریمه رعایت نشده است.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

۱۱. طبق بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۶/۱۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، دریافت سود ترجیحی باید براساس قرارداد رسمی بین بانک و صندوق صورت پذیرد. علی‌رغم دریافت سود ترجیحی در مورد سپرده‌های سرمایه‌گذاری صندوق، قراردادی بین صندوق و بانک‌های پاسارگاد و گردشگری تنظیم نشده است.
۱۲. در راستای مفاد بند ج ماده ۲۵ و بند ۴ ماده ۴۶ اساسنامه درخصوص بررسی گزارش‌های دوره‌ای مدیر اجرایی در مورد نحوه مصرف وجوه دریافتی از صندوق در امور نیکوکارانه (مندرج در امیدنامه)، گزارش ۳ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مدیر اجرایی مورد بررسی این مؤسسه قرارگرفت که در حدود بررسی‌های انجام شده به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر اجرایی صندوق باشد، جلب نگردیده است.
۱۳. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
۱۴. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.
۱۵. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها در طی سال مالی گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای ۶ تا ۱۱ این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.
۱۶. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی 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.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پول‌شویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پول‌شویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
سریره عبداللہی صومعه
قهرمان سراج
۹۴۲۱۶۲
۰۱۳۰۵۰



۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

با احترام:

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳

• صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها

• یادداشت های توضیحی:

۴

۱. اطلاعات کلی صندوق

۵

۲. مبنای تهیه صورت های مالی

۵-۷

۳. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۸-۱۸

۴. 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 براین باور است که این گزارش مالی برای ارائه 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 ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق



محمد جمالی حسن جانی

شرکت سبدگردان اعتبار
(سهامی خاص)

مدیر صندوق

شرکت رتبه بندی اعتباری پایا

شماره ثبت ۵۳۲۶۹۸

علیرضا سارنج

شرکت رتبه بندی اعتباری پایا
(سهامی خاص)

متولی صندوق



٪	=	+	x	-	+	٪
x	٪	=	٪	=	+	x
+	-	x	٪	٪	x	٪
٪	٪	٪	٪	+	=	٪
x	-	x	٪	+	-	
٪	=	٪	٪	٪	-	٪
٪	=	+	x	-		
x	٪	=	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
+	-	x	ریال			

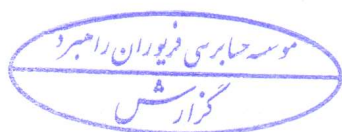
یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۴	۲۱,۲۷۸,۶۸۳,۰۶۱	.
۵	۸۴,۸۲۵,۰۶۳	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱
۶	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	.
۷	۲۵۹,۳۷۷	۹۴,۹۴۹,۴۹۳
۸	۱۱۵	.
	۶۲,۲۰۵,۲۲۲,۰۸۱	۲۸,۹۲۴,۹۵۰,۷۳۴
۹	۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳	.
۱۰	۱,۱۰۳,۱۸۹,۶۸۰	.
۱۱	۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱	۲۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	۱,۲۶۹,۴۱۶,۶۹۱	.
۱۳	۱,۱۳۸,۵۵۷,۶۷۵	۴۵۰,۲۰۰,۰۰۰
	۲۱,۹۲۵,۸۱۳,۳۰۰	۲۸,۰۷۰,۲۰۰,۰۰۰
۱۴	۴۰,۲۷۹,۴۰۸,۷۸۱	۸۵۴,۷۵۰,۷۳۴
	۱,۰۸۹,۱۶۳	-

دارایی ها

- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
- حساب های دریافتی
- سایر دارایی ها
- جمع دارایی ها

بدهی ها

- جاری کارگزاران
- پرداختی به ارکان صندوق
- پرداختی به سرمایه گذاران
- پیش دریافت ها
- سایر حساب های پرداختی و ذخایر
- جمع بدهی ها
- خالص دارایی ها
- خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



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



شرکت رتبه بندی اعتباری پایا
شماره ثبت ۵۳۲۶۹۸

۲

شرکت رتبه بندی اعتباری پایا
شماره ثبت ۵۳۲۶۹۸



مهر آوراهین

صندوق نیکوکاری

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

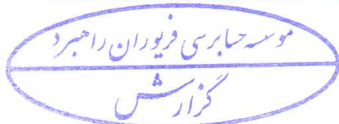
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	
سود سهام	۱۷	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	
جمع درآمدها		
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	
سایر هزینه ها	۲۰	
جمع هزینه ها		
سود خالص		
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)		

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال		
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال		
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال		
سود خالص		
سود تقسیمی		
تعدیلات		



اعتبار
شرکت سپندگرفتن
سپاسی خاص
شماره ثبت: ۵۳۸۳۶۴

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

شرکت رتبه بندی اعتباری پایا

شماره ثبت ۵۳۲۶۹۸

تهران، میدان آرژانتین، بلوار بیهقی، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

3rd Fl, No.4, West 12th St, Argentina Sqr., Beyhaghi Blvd., Tehran, Iran

تلفن: ۰۲۱ ۸۸۷۶۰۰۲۰-۸۸۷۶۰۰۱۰ کد پستی: ۱۵۱۴۷۴۶۱۱۴

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین که صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت و با ساختار صدور و ابطال محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ تحت شماره ۵۶۲۰۷ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۵۶۸۷۰۹ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ تحت شماره ۱۲۲۰۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار 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. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴ طبقه ۳ واقع شده است.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ دارای اعتبار بوده و در حال حاضر مدیر صندوق در حال پیگیری جهت تمدید فعالیت می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

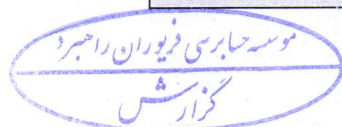
کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان اعتبار مطابق با ماده ۶۰ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس rahinnikoo.ir درج گردیده است.

۱-۳- 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، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان اعتبار (سهامی خاص)	۲۵،۵۰	۵۱
۲	سید عبدالرضا جزایری	۴۷۵	۹،۵
۳	فاطمه سادات جزایری	۴۷۵	۹،۵
۴	محمد مهدی بحرالعلوم	۱،۵۰۰	۳۰
	جمع	۵،۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مدیر صندوق، سیدگردان 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 احمدقصر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

مدیر ثبت: سیدگردان 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 احمدقصر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

متولی: مؤسسه حسابرسی رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی) است که به شماره ثبت ۲۳۰۴۶ و شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۷۶۴۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- سهروردی جنوبی، پایینتر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول و دوم.

مطابق مصوبه صندوق مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۷۲۶۸۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، رکن متولی به شرکت رتبه بندی اعتباری پایا تغییر یافت.

حسابرس: مؤسسه حسابرسی آرمان نوین رسیدگی (حسابداران رسمی) است به شماره ثبت ۲۳۹۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۸۸۵۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان ترکمنستان، نبش کوچه سرو، پلاک ۲ واحد ۱.

مطابق مصوبه صندوق مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۷۲۶۸۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، رکن حسابرس به مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد تغییر یافت.

۲- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ خالص ارزش دارایی ها تهیه شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- سرمایه گذاری ها

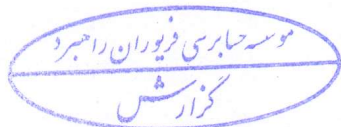
سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می گردد.

۳-۱-۱- 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.

۳-۱-۲- 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.



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۳-۱-۳- 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.

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- 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.

۳-۳- 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 حساب ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها 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.

۳-۵- 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 دارائی 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.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

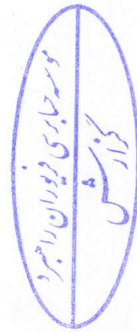
۴- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی با فراپورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
درصد به کل دارایی ها	درصد به کل دارایی ها
ریال	ریال
درصد	درصد
۰/۰۰٪	۲۲/۷۱٪
۰/۰۰٪	۱۱/۵۰٪
۰/۰۰٪	۰/۰۰٪
۰/۰۰٪	۳۴/۲۱٪
۰/۰۰٪	۷۴۶/۶۶۸
۰/۰۰٪	۱۹,۶۵۸,۱۱۹,۴۶۸

صنعت
ریال
استخراج سایر معادن
۱۳,۵۲۱,۷۲۶,۶۸۰
فعالیت های بیمارستانی
۶,۱۳۵,۶۴۶,۱۲۰
استخراج ذغال سنگ
۷۴۶/۶۶۸

۴-۲ اوراق با درآمد ثابتی که در تاریخ صورت خالص دارایی ها تعدیل شده به شرح زیر است:

دلیل تعدیل	خالص ارزش فروش	قیمت تعدیل شده	درصد تعدیل	ارزش تابلو	نام اوراق
مطلق قرارداد	ریال	ریال	درصد	ریال	
	۳۹,۰۹۲,۹۱۳,۱۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳/۰۰٪	۹۷۳,۸۸۰	صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪
	۳۹,۰۹۲,۹۱۳,۱۲۵				



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۵-۱	۸۴,۸۲۵,۰۶۳	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱
	۸۴,۸۲۵,۰۶۳	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

نام بانک	نوع سپرده	تعداد حسابهای بانکی	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			ریال	درصد	ریال	درصد
پاسارگاد	کوتاه مدت	۱	۷۴,۶۰۸,۴۲۹	۰/۱۳٪	۶۳۰,۰۰۱,۲۴۱	۲/۱۸٪
پاسارگاد	بلند مدت	۱	.	۰/۰۰٪	۲۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۴۹٪
گردشگری	کوتاه مدت	۱	۱۰,۲۱۶,۶۳۴	۰/۰۳٪	.	۰/۰۰٪
		۳	۸۴,۸۲۵,۰۶۳	۰/۱۴٪	۲۸,۸۳۰,۰۰۱,۲۴۱	۹۹/۶۷٪

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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۶-۱	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	.
	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	.

اوراق اجاره

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

تاریخ سر رسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
		ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
۱۴۰۵/۰۴/۱۸	۲۳/۰۰٪	۳۹,۱۰۷,۰۸۶,۸۷۵	۱,۷۴۸,۵۴۱,۳۴۰	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	۶۵/۶۶٪	.	۰/۰۰٪
		۳۹,۱۰۷,۰۸۶,۸۷۵	۱,۷۴۸,۵۴۱,۳۴۰	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	۶۵/۶۶٪	.	۰/۰۰٪

صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تذیل نشده	تذیل شده	تذیل شده	تذیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۲۵۹,۳۷۷	(۲۸,۶۰۳)	۲۸۷,۹۸۰	۲۸۷,۹۸۰	۲۵۹,۳۷۷
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۲۵۹,۳۷۷	(۲۸,۶۰۳)	۲۸۷,۹۸۰	۲۸۷,۹۸۰	۲۵۹,۳۷۷

۷-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی

۷-۲ سود سهام دریافتنی

۷-۱- سود سپرده های بانکی دریافتنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تذیل نشده	تذیل شده	تذیل شده	تذیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
۹۴,۹۴۹,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰

سپرده بلند مدت ۲۹۰,۳۱۲,۱۶۴/۱۳۳۰۷,۱ بانک پاسارگاد

۷-۲- سود سهام دریافتنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تذیل نشده	تذیل شده	تذیل شده	تذیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۵۹,۳۷۷	(۲۸,۶۰۳)	۲۸۷,۹۸۰	۲۸۷,۹۸۰	۲۵۹,۳۷۷
۰	۲۵۹,۳۷۷	(۲۸,۶۰۳)	۲۸۷,۹۸۰	۲۸۷,۹۸۰	۲۵۹,۳۷۷

دانش بنیان پویا نیرو

۸- 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.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
۱۱۵	۶۰,۰۶۲,۷۶۳	۶۰,۰۶۲,۸۷۸	۰	۰
۰	۱,۸۲۸,۵۲۴,۵۹۰	۱,۸۲۸,۵۲۴,۵۹۰	۰	۰
۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
۱۱۵	۲,۱۴۹,۵۸۷,۳۵۳	۲,۱۴۹,۵۸۷,۴۶۸	۰	۰

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

آبونمان نرم افزار صندوق

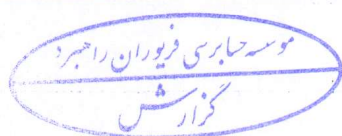
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار) انتهای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳,۹۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۵۸,۱۵۸,۴۱۳	۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳	(۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳)
۰	۵۶,۳۸۴,۰۷۵,۶۳۵	۵۶,۳۸۴,۰۷۵,۶۳۵	۵۶,۳۸۴,۰۷۵,۶۳۵	۰
۰	۶۰,۳۱۹,۰۷۵,۶۳۵	۷۶,۰۴۲,۲۳۴,۰۴۸	۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳	(۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳)

کارگزاری اعتبار تابان

کارگزاری راهین



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
.	۱۵۶,۳۰۴,۴۱۳
.	۲۸۶,۸۸۵,۲۶۶
.	۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۱,۱۰۳,۱۸۹,۶۸۰

مدیر صندوق سیدگردان اعتبار

متولی مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

حسابرس مؤسسه حسابرسی آرمان نوین رسیدگی

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۲۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱
۲۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱

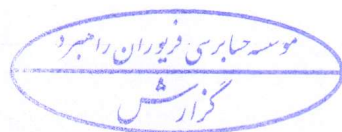
بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

حساب پرداختنی بابت سود صندوق

۱۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
.	۱,۲۶۹,۴۱۶,۶۹۱
.	۱,۲۶۹,۴۱۶,۶۹۱

پیش دریافت اوراق اجاره صگل ۵۰۴



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

ریال	ریال	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۰	۸۳۸,۵۲۴,۵۹۰	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۰	۴۹,۸۳۳,۰۸۵	ذخیره کارمزد تصفیه
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	سایر پرداختنی برای واریز نامشخص
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۴۵۰,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۸,۵۵۷,۶۷۵	

۱۴- خالص دارایی ها

تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۰	۳۴,۸۳۳,۵۹۶,۱۱۸	۰	۳۱,۹۸۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۰	۵,۴۴۵,۸۱۲,۶۶۳	۰	۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۰	۴۰,۲۷۹,۴۰۸,۷۸۱	۰	۳۶,۹۸۲	
۸۵۴,۷۵۰,۷۳۴				

موسسه جابری فیوران راهبردی
گزارش

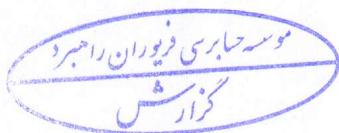
صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴۹,۵۳۴,۳۷۰	۰	۱۵-۱ سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳۹۲,۹۴۱,۵۱۹	۰	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۴۲,۴۷۵,۸۸۹	۰	

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:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
نام شرکت	تعداد	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صنایع ارتباطی آوا	۹۷	۶۶۳,۰۸۳	۲۰,۱۶۵	۳,۶۱۳	۳۵,۷۸۹	۰
نساجی هدیه البرز مشهد	۱۲۳	۱,۶۶۱,۹۳۹	۲۰,۸۱۶	۱۱,۰۹۵	۵۲۵,۰۷۰	۰
دانش بنیان پویا نیرو	۱۸۷	۲,۷۶۵,۶۱۵	۳,۵۰۴	۱۹,۶۹۱	۱,۱۴۹,۴۱۰	۰
تولیدی و صنعتی گوهر فام	۱۴۰	۱,۲۰۸,۸۸۳	۲۰,۸۹۱	۵,۹۰۸	(۵۴,۰۸۲)	۰
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	۱۷۹	۲,۶۰۵,۸۱۳	۳۸,۷۴۸	۱۶,۴۵۹	۶۳۰,۷۹۰	۰
اخشان خراسان	۶۶	۴۸۹,۵۴۸	۵۸,۲۱۱	۳,۱۷۵	۸۳,۹۸۶	۰
صندوق س سهامی کاریزما- اهرمی	۲۰۰,۰۰۰	۵,۲۰۴,۰۲۹,۶۷۱	۶,۳۵۵,۵۰۰	۰	۱۴۱,۶۱۴,۸۲۹	۰
ایمن خودرو شرق	۴۲۴	۹۷۶,۰۴۵	۳۹,۵۱۴	۵,۸۱۷	۱۴۲,۰۸۰	۰
تولیدی برنا باتری	۵۱۷	۳,۰۵۱,۲۹۷	۲۰,۷۲۰	۱۹,۰۲۶	۷۱۴,۰۷۷	۰
فولاد سیرجان ایرانیان	۵,۱۲۰	۱۶,۸۷۹,۹۱۷	۳۱,۴۷۵	۸۶,۴۷۷	۲۹۷,۴۹۱	۰
تولید انرژی برق شمس پاسارگاد	۲۳۴	۷۹۷,۴۵۹	۳۹,۶۱۸	۵,۱۶۳	۱۹۰,۴۰۲	۰
صنایع الکترونیک مادیران	۳۸۶	۱,۰۶۵,۱۲۴	۳۹,۵۰۲	۷,۱۳۹	۳۱۶,۰۴۹	۰
نساجی بابکان	۸۰	۵۵۵,۸۴۱	۳۹,۷۵۳	۴,۱۲۰	۲۲۴,۲۸۶	۰
آلومینای ایران	۷۴	۴,۰۵۶,۹۴۱	۳۸,۱۳۲	۲۵,۵۷۸	۹۹۴,۹۶۹	۰
توسعه نیشکر و صنایع جانبی	۹۴	۴,۰۹۵,۳۶۹	۳۸,۰۳۰	۲۵,۸۲۶	۱,۰۰۶,۰۷۵	۰
فرآورده های دامی ولینی دالاهو	۷۶	۸۰۹,۳۴۰	۳۹,۶۸۸	۶,۷۲۶	۴۸۹,۴۴۶	۰
دارویی و نهاده های زاگرس دارو	۱۱۱	۲,۱۲۹,۱۶۰	۵۸,۳۵۳	۱۵,۴۵۷	۸۸۸,۳۸۰	۰
کانی کرین طبس	۵۴	۷۴۶,۶۶۷	۹۲۰	۵,۱۹۰	۲۸۵,۳۲۳	۰
		۵,۲۴۸,۵۸۷,۷۱۲	۶,۹۰۳,۵۴۰	۲۶۶,۴۶۰	۱۴۹,۵۳۴,۳۷۰	۰



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	نام سهام	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	(۱۴,۱۷۳,۷۵۰)	۳۹,۱۰۰	۳۹,۱۰۰
۰	(۱۴,۱۷۳,۷۵۰)	۳۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۳۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴-۳ ماهه ۲۳٪

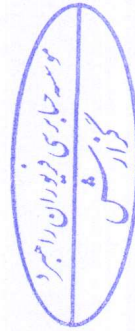
سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۱۲/۲۹

۱۷-سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود	هزینه تنزیل	جمع درآمد	سود متعلق به هر	تعداد سهام متعلقه در زمان	تاریخ تشکیل	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	سهم	مجمع	مجمع	
۰	۴۲۰,۰۰۰	۰	۴۲۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱۴۰	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	تولیدی و صنعتی گوهر فام
۰	۵۴۷,۳۵۷	(۲۸,۶۰۳)	۵۷۵,۹۶۰	۱,۵۴۰	۱۸۷	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	دانش بنیان پویا نیرو
۰	۹۶۷,۳۵۷	(۲۸,۶۰۳)	۹۹۵,۹۶۰	۴,۵۴۰			



صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
.	۱۵۶,۳۰۴,۴۱۳	مدیر
.	۴۱۵,۵۷۳,۷۷۰	متولی
.	۱,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
.	۱,۹۴۶,۸۷۸,۱۸۳	

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
.	۶۰,۰۶۲,۷۶۳	هزینه برگزاری مجامع
.	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
.	۱,۶۶۲,۲۹۵,۰۸۲	هزینه آبونمان نرم افزار
.	۳۰۳,۷۲۹,۵۰۸	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۸۰,۰۰۰	۶,۷۲۰,۸۲۳	هزینه کارمزد بانکی و خرید اوراق
.	۴۹,۸۳۳,۰۸۵	هزینه تصفیه
۸۰,۰۰۰	۲,۳۴۳,۶۴۱,۲۶۱	

موسسه مشاوره‌ای فریوران راهبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۲۱- تعدیلات

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲,۲۹۲,۷۳۳,۷۱۷	.
(۱,۲۶۸,۲۰۸,۴۶۲)	.
۱,۰۲۴,۵۲۵,۲۵۵	.

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

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.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق/مدیر ثبت	سیدگردان اعتبار	مدیر صندوق	ممتاز	۲,۵۵۰	۶/۹۰٪
مدیر صندوق/مدیر ثبت	سیدگردان اعتبار	مدیر صندوق	عادی	۱,۵۰۳	۴/۰۶٪
سایر اشخاص وابسته	سید عبدالرضا جزایری	موسس	ممتاز	۴۷۵	۱/۲۸٪
سایر اشخاص وابسته	فاطمه سادات جزایری	موسس	ممتاز	۴۷۵	۱/۲۸٪
سایر اشخاص وابسته	مخمد مهدی بحر العلوم	موسس	ممتاز	۱,۵۰۰	۴/۰۶٪
				۶,۵۰۳	۱۷/۵۸٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله	مانده بدهکار
			ارزش معامله	تاریخ معامله
			ریال	ریال
سیدگردان اعتبار	مدیر	کارمزد ارکان	۱۵۶,۳۰۴,۴۱۳	طی سال مالی (۱۵۶,۳۰۴,۴۱۳)
مؤسسه حسابرسی رهیافت و همکاران	متولی	کارمزد ارکان	۴۱۵,۵۷۳,۷۷۰	طی سال مالی (۲۸۶,۸۸۵,۲۶۶)
مالیات بر ارزش افزوده برای حسابرس	حسابرس	کارمزد ارکان	.	طی سال مالی .
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس	کارمزد ارکان	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی .
مؤسسه حسابرسی آرمان نوین رسیدگی	حسابرس	کارمزد ارکان	۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی (۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
کارگزاری راهین	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۲,۶۶۵,۳۳۴	طی سال مالی .
کارگزاری اعتبار تابان	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۱۴,۹۲۶,۶۷۴	طی سال مالی .
اعتبار تابان - بورس کالا	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	.	طی سال مالی .
			۱,۹۶۴,۴۷۰,۱۹۱	(۱,۰۴۳,۱۸۹,۶۷۹)

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبردی
گزارش