



گزارش حسابرس بر گزارش های دوره ای

مدیر اجرای صندوق نیکوکاری مهرآور راهین

(بند گزارش ۱۲)



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.

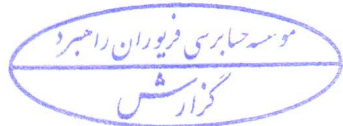
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

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

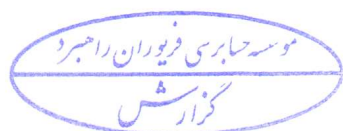
۶. حدنصاب‌های مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه، ماده ۲۶ اساسنامه و همچنین ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از مقاطع سال به شرح موارد زیر رعایت نشده است:

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

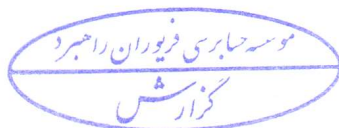




گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

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 موسسه 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 موسسه 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 موسسه 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 موسسه 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