

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
متمرکز بر بازرسی و بازرسی بازرسی

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

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 رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

تداوم فعالیت

۳- مطابق یادداشت شماره ۱-۱ صورت های مالی، صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین، مطابق مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ فعالیت داشته است. تداوم فعالیت صندوق منوط به صدور مجوز مربوط از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی دوره گذشته

۴- صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.



مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای 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، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا 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 صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شوند، 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها 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.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

- ۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۹- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص، جلب نگردید.
- ۱۰- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۱-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل به میزان ۸۵٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر حداکثر به میزان ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۱/۲۶ و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۲ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ برای اوراق اجاره گل گهر ۵۰۴.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر به میزان ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ برای اوراق اجاره گل گهر ۵۰۴.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان ۲۵٪ از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۱/۰۵ و ۱۴۰۴/۰۴/۰۷.
 - سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۱۵٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱.
 - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان ۳٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ برای سهام معدنکاران نشوز، سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا، مهرمام میهن، صنایع غذایی رضوی و سرمایه گذاری مهر رعایت نشده است.
 - سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر به میزان ۵٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ برای صنایع استخراج سایر معادن، سلامت انسان و مددکاری اجتماعی، محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر و سرمایه گذاری ها.
- ۱۰-۲- مفاد بند ۴-۵ امیدنامه صندوق، مبنی بر پرداخت سود به سرمایه گذاران حداکثر ظرف مدت دو روز کاری پس از هر دوره پرداخت نقدی منتهی به دوره سه ماهه ۱۴۰۴/۰۶/۳۱، رعایت نشده است.
- ۱۰-۳- مفاد بند ۴ اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع فعالیت اصلی صندوق با اقدام به سرمایه گذاری در سهام مهرمام میهن و پویا از مجموعه بازار نوآفرین، رعایت نشده است.

۱۰-۴- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۳ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است (موضوع تمدید فعالیت).

۱۰-۵- مفاد ماده ۶۸ اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۵٪ از خالص دارایی های صندوق در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ و ۱۴۰۴/۰۴/۰۲، رعایت نشده است.

۱۰-۶- مفاد ماده ۶۹ اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهی های صندوق به خالص دارایی ها حداکثر به میزان ۱۵٪ از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۳/۰۴ و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ تا ۱۴۰۴/۰۴/۱۷، رعایت نشده است.

۱۰-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

۱۱- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۲- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۵ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

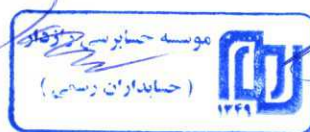
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمدزاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

با احترام:

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ 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

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳

• صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها

• یادداشت های توضیحی:

۴-۵

۱. اطلاعات کلی صندوق

۵

۲. مبنای تهیه صورت های مالی

۵-۷

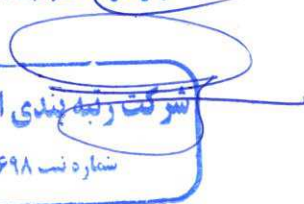
۳. خلاصه اهم رویه های حسابداری

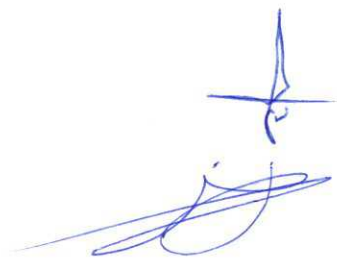
۸-۱۷

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 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 ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان اعتبار (سهامی خاص)	محمد جمالی حسن جعفری	
متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پایا (سهامی خاص)	علیرضا سارنج	





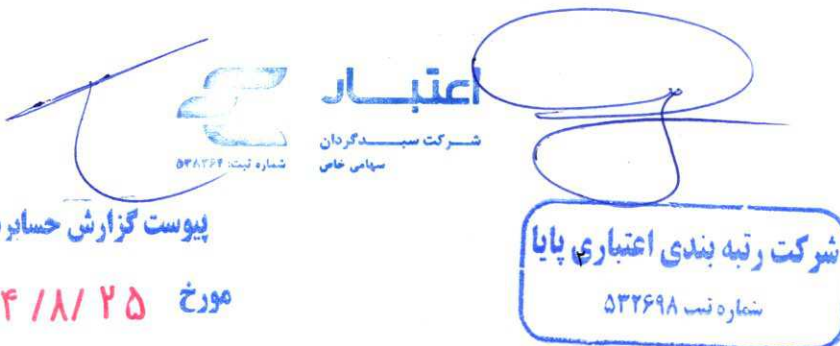
مهر آور راهین

صندوق نیکوکاری

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
صورت خالص دارایی‌ها
به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دارایی‌ها
	ریال	ریال	
۴	۱۰,۵۰۱,۱۶۴,۶۷۲	۲۱,۲۷۸,۶۸۳,۰۶۱	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵	۳۱۲,۲۰۰,۵۲۴	۸۴,۸۲۵,۰۶۳	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶	۳۵,۵۲۲,۹۳۶,۳۶۲	۴۰,۸۴۱,۴۵۴,۴۶۵	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۷	۵۸۷,۴۸۹,۸۱۲	۲۵۹,۳۷۷	حساب های دریافتنی
۸	۱,۶۰۴,۶۳۲,۵۸۵	۰	جاری کارگزاران
۹	۱,۲۳۰,۵۶۴,۰۵۶	۱۱۵	سایر دارایی‌ها
	۴۹,۷۵۸,۹۸۸,۰۱۱	۶۲,۲۰۵,۲۲۲,۰۸۱	جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۸	۰	۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳	جاری کارگزاران
۱۰	۱,۴۱۲,۶۴۵,۴۶۸	۱,۱۰۳,۱۸۹,۶۸۰	بدهی به ارکان صندوق
۱۱	۹۶۶,۹۳۲,۰۶۶	۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱	بدهی به سرمایه گذاران
۱۲	۱,۳۲۹,۱۳۱,۵۹۱	۱,۲۶۹,۴۱۶,۶۹۱	پیش دریافت‌ها
۱۳	۲,۶۳۱,۷۵۵,۹۴۴	۱,۱۳۸,۵۵۷,۶۷۵	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
	۶,۳۴۰,۴۶۵,۰۶۹	۲۱,۹۲۵,۸۱۳,۳۰۰	جمع بدهی‌ها
۱۴	۴۳,۴۱۸,۵۲۲,۹۴۲	۴۰,۲۷۹,۴۰۸,۷۸۱	خالص دارایی‌ها
	۱,۱۷۴,۰۴۵	۱,۰۸۹,۱۶۳	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۵ رازدار

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
ZIP: 1514746114 Tel: +98 21 88760010 - 88760020

www.etebarafarin.com info@etebarcapital.ir



مهر آوراهین

صندوق نیکوکاری

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آوراهین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۵	۳,۰۹۲,۱۱۵,۶۱۳	(۳۴,۲۴۰)
۱۶	۵۴۷,۴۵۶,۴۴۳	۲۲,۸۸۹,۸۲۳
۱۷	۸۵۰,۱۳۴,۲۶۳	۴۲۰,۰۰۰
۱۸	۳,۷۳۱,۶۰۰,۹۰۷	۴,۷۳۷,۹۷۲,۶۲۰
۱۹	۱,۳۶۵	.
	۸,۲۳۱,۳۰۸,۵۹۱	۴,۷۶۱,۲۴۸,۲۰۳
۲۱	(۹۶۹,۴۵۵,۷۸۹)	(۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴)
۲۲	(۱,۰۶۳,۷۱۶,۸۴۹)	(۱,۱۵۳,۱۳۷,۵۴۷)
	۶,۱۸۸,۱۳۵,۹۵۳	۳,۲۳۵,۶۶۲,۴۰۲
۲۳	(۱,۰۷۰,۳۳۱,۴۹۰)	.
	۵,۱۱۷,۹۰۴,۴۶۳	۳,۲۳۵,۶۶۲,۴۰۲
	۱۱.۳۳٪	۱۱.۵۶٪
	۱۱.۷۹٪	۶.۷۴٪

درآمدها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود سهام

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود قبل از هزینه های مالی

هزینه های مالی

سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)

بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	ریال
	۳۶,۹۸۲	۴۰,۲۷۹,۴۰۸,۷۸۱
	.	۵۵,۹۵۷
	.	(۱۰,۰۰۰)
	.	۵,۱۱۷,۹۰۴,۴۶۳
۲۴	.	(۱,۹۷۸,۷۹۰,۳۰۲)
۲۵	.	.
	۳۶,۹۸۲	۴۳,۴۱۸,۵۲۲,۹۴۲
	۴۵,۹۵۷	۴۸,۱۶۹,۳۱۷,۴۴۴

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

سود (زیان) خالص

سود تقسیمی

تعديلات

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =	تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان سال

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۸ / ۲۵



اعتبار

شرکت سبدگردان
سهامی خاص

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
ZIP: 1514746114 Tel: +98 21 88760010 - 88760020

www.etebarafarin.com

info@etebarcapital.ir

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ دارای اعتبار بوده و در حال حاضر مدیر صندوق در حال پیگیری جهت تمدید فعالیت می باشد.

مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴ طبقه ۳ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین 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 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، درمجمع 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)	۲,۵۵۰	۵۱
۲	سید عبدالرضا جزایری	۴۷۵	۹,۵
۳	فاطمه سادات جزایری	۴۷۵	۹,۵
۴	محمد مهدی بحر العلوم	۱,۵۰۰	۳۰
	جمع	۵,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصر، کوچه دوازدهم غربی، پلاک ۴، طبقه ۳

متولی: شرکت رتبه بندی اعتباری پایا است که به شماره ثبت ۵۳۲۶۹۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۸۹۲۲۱۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- شیخ بهایی شمالی، بعد از امداد شرقی، بن بست مهران، پلاک ۳، واحد دو.

حسابرس: موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصر (بخارست)، خیابان ۱۹ پلاک ۱۸ واحد ۱۴، طبقه ۷

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
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 بازخريد آنها توسط ضامن، تعيين می شود.

در آمد 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 ۴ 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 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.

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۳-۶- 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 استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۳-۷- پرداخت دوره ای به سرمایه گذاران

بر اساس مفاد بند ۴ امیدنامه در مقطع ۳ ماهه در پایان هر فصل سال ششمی تفاوت بین ارزش خالص روز واحدهای سرمایه گذاری صندوق و قیمت مبنای آن ها بر مبنای بند ۴-۲ امیدنامه (۲۰ درصد سالانه بعلاوه 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.

۳-۸- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۲ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع	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 (۰,۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۵۰ و حداکثر ۷۵۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	طبق قرارداد مبلغ ثابت ۱,۱۶۰ میلیون ریال
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 ۱,۰۰۰ 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 مذکور، مشروط به این که عضویت در این کانون ها 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 آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۱,۸۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۴-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۰.۰۰٪	۰	۰	۴.۶۰٪	۲,۲۸۹,۶۸۳,۸۵۷	۲,۳۴۲,۰۳۱,۱۲۰	سرمایه گذاریها محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۱.۳۸٪	۵,۶۶۴,۵۶۳,۰۴۳	۵,۹۴۸,۹۰۹,۱۷۴	سلامت انسان و مددکاری اجتماعی
۱۱.۵۰٪	۷,۱۵۱,۶۲۷,۳۴۰	۶,۱۳۵,۶۴۶,۱۲۰	۵.۱۲٪	۲,۵۴۶,۹۱۷,۷۷۲	۱,۷۹۱,۶۰۸,۶۶۱	استخراج سایر معادن
۲۲.۷۱٪	۱۴,۱۲۶,۳۰۳,۱۰۰	۱۳,۵۲۱,۷۲۶,۶۸۰	۰.۰۰٪	۰	۰	استخراج ذغال سنگ
۰.۰۰٪	۷۵۲,۶۲۱	۷۴۶,۶۶۸	۰.۰۰٪	۰	۰	
۳۴.۳۱٪	۲۱,۲۷۸,۶۸۳,۰۶۱	۱۹,۶۵۸,۱۱۹,۴۶۸	۲۱.۱۰٪	۱۰,۵۰۱,۱۶۴,۶۷۲	۱۰,۰۸۲,۵۴۸,۹۵۵	

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهر آفران زمین
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال	۵-۱	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۸۴,۸۳۵,۰۶۳	۳۱۲,۲۰۰,۵۲۴		
۸۴,۸۳۵,۰۶۳	۳۱۲,۲۰۰,۵۲۴		

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	درصد از کل دارایی ها	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
ریال	ریال	ریال
۰.۱۳٪	۰.۶۳٪	بانک پاسارگاد
۰.۰۳٪	۰.۰۰٪	بانک گردشگری
۰.۱۴٪	۰.۶۳٪	

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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال	۶-۱	اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
۴۰,۸۴۱,۳۵۴,۴۶۵	۱۳,۴۴۰,۷۸۷,۳۶۵	۶-۲	اوراق اجاره
۴۰,۸۴۱,۳۵۴,۴۶۵	۳۲۰,۸۲۱,۱۴۸,۹۹۷		
	۳۵,۵۲۲,۹۳۶,۳۶۲		

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
درصد از کل دارایی ها	درصد از کل دارایی ها	ریال	ریال
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۱,۴۹۰,۲۱۰,۰۵۲	۱۴,۵۰۰,۷۲۰
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۱۱,۷۶۷,۱۵۰,۷۶۷	۱۱,۵۲۵,۰۷۰,۰۵۶
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۱۲,۴۴۰,۷۸۷,۳۶۵	۱۲,۰۱۵,۲۸۰,۱۰۸

۶-۲- سرمایه گذاری در اوراق اجاره به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
درصد از کل دارایی ها	درصد از کل دارایی ها	ریال	ریال
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۲۳,۴۸۰,۱۲۸,۹۹۷	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۹,۵۵۹,۱۲۳,۳۲۳	۹,۵۵۹,۱۲۳,۳۲۳
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۲۱,۰۱۳,۸۲۴,۳۷۵	۲۱,۰۱۳,۸۲۴,۳۷۵

۶-۳- اوراق با درآمد ثابتی که در تاریخ ترانزاکشن تبدیل شده به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
درصد از کل دارایی ها	درصد از کل دارایی ها	ریال	ریال
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۲۱,۰۹۶,۱۷۵,۶۲۵	۲۱,۰۹۶,۱۷۵,۶۲۵
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۲۱,۰۹۶,۱۷۵,۶۲۵	۲۱,۰۹۶,۱۷۵,۶۲۵



گزارش حسابرسی

موضوع: ۱۴۰۴/۱۱/۲۵

راژولار

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	ریال	ریال	۷-۱	سود سهام دریافتنی
۲۵۹,۳۷۷	۵۸۷,۴۸۹,۸۱۲	(۲۴,۰۱۰,۱۳۹)	۶۱۱,۴۹۹,۹۵۱		
۲۵۹,۳۷۷	۵۸۷,۴۸۹,۸۱۲	(۲۴,۰۱۰,۱۳۹)	۶۱۱,۴۹۹,۹۵۱		

۷-۱ سود سهام دریافتنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال	دانش بنیان پویا نیرو صنایع غذایی رضوی مهرام میهن	۸- جاری کارگزاران
۲۵۹,۳۷۷	(۲۷,۳۱۶)	۲۵٪	۰		
۰	۵۴۰,۲۹۶,۰۵۳	۲۵٪	۵۶۲,۵۰۰,۰۰۰		
۰	۴۷,۲۲۱,۰۷۵	۲۵٪	۴۸,۹۹۹,۹۵۱		
۲۵۹,۳۷۷	۵۸۷,۴۸۹,۸۱۲		۶۱۱,۴۹۹,۹۵۱		

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)	
(بستانکار) انتهای دوره			ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۰۴,۶۳۲,۵۸۵	(۴۰,۳۶۱,۴۲۲,۴۹۲)	۵۷,۶۸۹,۲۱۳,۴۹۰	(۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳)	کارگزاری اعتبار تابان کارگزاری راهین اعتبار تابان - بورس کالا
۰	(۱۹,۹۷۱,۷۳۵,۴۲۱)	۱۹,۹۷۱,۷۳۵,۴۲۱	۰	
۰	(۱)	۱	۰	
۱,۶۰۴,۶۳۲,۵۸۵	(۶۰,۳۳۳,۱۵۷,۹۱۴)	۷۷,۶۶۰,۹۴۸,۹۱۲	(۱۵,۷۲۳,۱۵۸,۴۱۳)	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.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۱۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۰۳۸,۳۰۱)	۸۳,۹۶۱,۸۱۴	مخارج برگزاری مجامع مخارج عضویت در کانون ها آبونمان نرم افزار صندوق ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۱۳۲,۰۶۸)	۱۶۸,۸۶۷,۹۳۲	
۰	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۰۸,۹۸۶,۰۱۶)	۹۷۱,۰۱۳,۹۸۴	
۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۲۷۹,۶۷۴)	۶,۷۲۰,۳۲۶	
۱۱۵	۲,۲۹۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۶۰,۴۴۶,۰۵۹)	۱,۲۳۰,۵۵۴,۰۵۶	



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۵۶,۳۰۴,۴۱۳	۳۴۹,۹۱۱,۲۳۶	مدیر صندوق سیدگردان اعتبار
۲۸۶,۸۸۵,۲۶۶	۳۱۷,۷۰۷,۱۶۶	متولی مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (سابق)
.	۱۹۸,۴۹۳,۰۳۶	متولی رتبه بندی اعتباری پایا (فعلی)
۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	حسابرس مؤسسه حسابرسی آرمان نوین رسیدگی (سابق)
.	۵۴۶,۵۳۴,۰۳۰	حسابرس مؤسسه حسابرسی رازدار (فعلی)
۱,۱۰۳,۱۸۹,۶۸۰	۱,۴۱۲,۶۴۵,۴۶۸	

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱	۹۶۶,۹۳۲,۰۶۶	۱۱-۱	حساب پرداختنی بابت سود صندوق
۲,۶۹۱,۴۹۰,۸۴۱	۹۶۶,۹۳۲,۰۶۶		

۱۱-۱ حساب پرداختنی مزبور بابت سود سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ صندوق می باشد و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۵ با سرمایه گذاران تسویه گردیده است.

۱۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۳۶۹,۴۱۶,۶۹۱	۱,۳۲۹,۱۳۱,۵۹۱	پیش دریافت اوراق اجاره صگل ۵۰۴
۱,۳۶۹,۴۱۶,۶۹۱	۱,۳۲۹,۱۳۱,۵۹۱	



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

ریال	ریال	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۸۳۸,۵۲۴,۵۹۰	۲,۳۳۱,۶۳۹,۳۴۴	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۴۹,۸۳۳,۰۸۵	۴۹,۹۱۶,۶۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۱,۱۳۸,۵۵۷,۶۷۵	۲,۶۳۱,۷۵۵,۹۴۴	

۱۴- خالص دارایی ها

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

ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۴,۸۳۳,۵۹۶,۱۱۸	۳۱,۹۸۲	۳۷,۴۷۱,۵۹۲,۹۴۲	۳۱,۹۸۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵,۴۴۵,۸۱۲,۶۶۳	۵,۰۰۰	۵,۹۴۶,۹۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۴۰,۲۷۹,۴۰۸,۷۸۱	۳۶,۹۸۲	۴۳,۴۱۸,۵۲۲,۹۴۲	۳۶,۹۸۲	

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۲,۴۴۲,۴۶۰,۴۶۶	(۳۴,۲۴۰)
۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶۴۹,۶۵۵,۱۴۷	.
	<u>۳,۰۹۲,۱۱۵,۶۱۳</u>	<u>(۳۴,۲۴۰)</u>

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:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری پایا	۶,۵۰۰,۰۰۰	۸,۰۱۱,۲۵۰,۰۰۰	۸,۵۳۲,۷۳۱,۶۲۰	۷,۱۲۹,۹۰۲	۴۰,۰۵۶,۲۵۲	(۵۵۸,۶۶۷,۷۷۴)	.
تدبیر پارسا	۳۵۰,۰۰۰	۱۴,۸۲۷,۴۱۴,۶۵۰	۱۴,۱۲۶,۳۰۳,۱۰۰	۱۳,۶۵۸,۲۸۷	۷۴,۱۳۷,۰۷۳	۶۱۳,۳۱۶,۱۹۰	.
معدنکاران نسوز	۷۵۰,۰۰۰	۲,۹۶۲,۴۳۰,۸۶۲	۲,۳۴۲,۰۳۱,۱۲۰	۲,۹۱۷,۰۷۳	۱۴,۸۱۲,۱۵۵	۶۰۳,۶۷۰,۵۱۴	.
سرمایه گذاری مهر	۴۱۱	۱,۳۱۸,۰۷۷	۱,۰۱۸,۴۸۲	۲۰,۲۴۸	۶,۵۹۰	۲۷۲,۷۵۷	.
لیزینگ اقتصاد نوین	۲۸	۸۰۲,۲۰۰	۷۵۶,۳۹۴	۲۰,۰۹۲	۴,۰۱۱	۲۱,۷۰۳	.
پویا	۱,۴۱۶,۰۰۰	۶,۲۴۱,۶۸۶,۶۰۲	۵,۰۶۳,۳۵۲,۱۴۵	۵,۷۷۲,۷۷۱	۳۱,۲۰۸,۴۳۵	۱,۱۴۱,۳۵۳,۳۵۱	.
مهرام مبین	۱,۸۷۵,۰۰۰	۶,۶۳۱,۷۲۷,۶۷۸	۵,۹۴۸,۹۰۹,۱۲۶	۶,۲۴۴,۹۹۲	۳۳,۱۵۸,۷۳۸	۶۴۳,۴۴۴,۷۷۲	.
صنایع غذایی رضوی	۵۴	۸۱۶,۴۸۰	۷۵۲,۶۲۰	۷۲۵	۴,۰۸۲	۵۹,۰۵۳	.
کانی کرین طبیس	.	.	.	.	.	.	(۳۴,۲۴۰)
تولیدی و صنعتی	.	.	.	.	.	.	.
گوهر فام	۳۸,۶۷۷,۴۶۶,۵۴۹	۳۸,۶۷۷,۴۶۶,۵۴۹	۳۶,۰۰۵,۸۵۴,۶۵۷	۳۵,۷۶۴,۰۹۰	۱۹۳,۳۸۷,۳۳۶	۲,۴۴۲,۴۶۰,۴۶۶	(۳۴,۲۴۰)

۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه- م ۱۱ بودجه ۰۲- ۰۵۰۷۲۰	۱۵,۲۰۰	۱۰,۳۸۰,۶۱۸,۶۰۰	۹,۸۴۸,۳۴۴,۶۸۴	۱,۸۶۳,۳۵۲	۴۳۰,۴۱۰,۵۶۴	.
اسناد خزانه- م ۱۲ بودجه ۰۲- ۰۵۰۹۱۶	۱۰,۰۰۰	۶,۳۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۹۷,۸۷۵,۵۱۰	۱,۱۵۶,۹۱۸	۱۸۳,۹۶۷,۵۷۲	.
صکوک اجاره گل گیر ۵۰۴-۳۳٪	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۳۵,۱۸۴,۲۴۰	۱۷,۹۹۶,۷۳۷,۵۰۰	۳,۱۶۹,۷۲۹	۳۵,۲۷۷,۰۱۱	.
		<u>۳۴,۶۹۸,۸۰۲,۸۴۰</u>	<u>۳۴,۰۴۲,۹۵۷,۶۹۴</u>	<u>۶,۱۸۹,۹۹۹</u>	<u>۶۴۹,۶۵۵,۱۴۷</u>	<u>.</u>

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۳۱,۹۴۹,۱۸۶	.
۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۲۵,۵۰۷,۲۵۷	۲۲,۸۸۹,۸۲۳
	۵۴۷,۴۵۶,۴۴۳	۲۲,۸۸۹,۸۲۳

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صنایع غذایی رضوی	۱,۸۷۵,۰۰۰	۵,۶۹۸,۱۲۵,۰۰۰	۵,۹۴۸,۹۰۹,۱۷۴	۵,۰۷۱,۳۳۱	۲۸,۴۹۰,۶۲۵	(۲۸۴,۳۴۶,۱۳۰)	.
مهرام مبین	۵۸۴,۰۰۰	۲,۵۶۲,۰۰۸,۰۰۰	۲,۰۸۸,۲۷۵,۱۹۵	۲,۲۸۰,۱۸۷	۱۲,۸۱۰,۰۴۰	۴۵۸,۶۴۲,۵۷۸	.
سرمایه گذاری مهر	۷۵۰,۰۰۰	۲,۳۰۳,۲۵۰,۰۰۰	۲,۳۴۲,۰۳۱,۱۲۰	۲,۰۴۹,۸۹۲	۱۱,۵۱۶,۲۵۰	(۵۲,۳۴۷,۲۶۲)	.
		۱۰,۵۶۳,۳۸۳,۰۰۰	۱۰,۳۷۹,۲۱۵,۴۸۹	۹,۴۰۱,۴۱۰	۵۲,۸۱۶,۹۱۵	۱۲۱,۹۴۹,۱۸۶	.

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

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۷۲۰	۲,۳۰۰	۱,۶۷۳,۹۴۰,۰۰۰	۱,۴۹۰,۳۱۰,۰۵۲	۳۰,۳۴۰,۲	۱۸۳,۴۲۶,۵۴۶	۳۷,۰۶۳,۵۷۳
اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۳۲۵	۱۴,۶۵۵	۱۱,۷۶۹,۲۸۳,۹۵۰	۱۱,۵۲۵,۰۷۰,۰۵۶	۲,۱۳۳,۱۸۳	۲۴۲,۰۸۰,۷۱۱	.
صکوک اجاره گل گهر ۰۴-۰۵۰۳ ماهه ۲۳٪	۲۱,۱۰۰	۲۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۹۶,۱۷۵,۶۲۵	۳,۸۲۴,۳۷۵	.	(۱۴,۱۷۳,۷۵۰)
		۳۴,۵۴۳,۲۲۳,۹۵۰	۳۴,۱۱۱,۴۵۵,۷۲۳	۶,۲۶۰,۹۶۰	۴۲۵,۵۰۷,۲۵۷	۲۲,۸۸۹,۸۲۳



صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
لیزینگ اقتصاد نوین	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۴۱۱	۲۸۵	۱۱۷,۱۳۵	۰	ریال	ریال
صنایع غذایی رضوی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۸	۱,۸۷۵,۰۰۰	۳۰۰	۵۶۲,۵۰۰,۰۰۰	(۲۲,۲۰۳,۹۴۷)	۵۴۰,۲۹۶,۰۵۳	۱۱۷,۱۳۵
مهرمام میهن	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۹	۹۹۹,۹۹۹	۵۰	۴۸,۹۹۹,۹۵۱	(۱,۷۷۸,۸۷۶)	۴۷,۲۲۱,۰۷۵	۵۴۰,۲۹۶,۰۵۳
معدنکاران نسوز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۸	۱۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۷,۲۲۱,۰۷۵
تولیدی و صنعتی گوهر فام								
							۴۲۰,۰۰۰	۰
							۴۲۰,۰۰۰	۸۵۰,۱۳۴,۲۶۳
						(۲۳,۹۸۲,۸۲۳)		

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:

یادداشت	دوره مالی ۶ ریال	دوره مالی ۶ ریال
۱۸-۱ سود اوراق اجاره	۳,۷۳۱,۵۱۶,۷۸۵	۱,۱۹۳,۶۷۲,۷۱۴
۱۸-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸۴,۱۲۲	۳,۵۴۴,۲۹۹,۹۰۶
	۳,۷۳۱,۶۰۰,۹۰۷	۴,۷۳۷,۹۷۲,۶۲۰

۱۸-۱- سود اوراق اجاره به شرح زیر می باشد:

اوراق اجاره	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	سود	سود ترجیحی	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
					خالص سود	خالص سود
صکوک اجاره گل گهر ۵۰-۳ ماهه ۲۳٪	۱۴۰۴/۰۵/۲۳	۲۳٪	۲,۷۷۸,۴۲۳,۴۲۵	۹۵۳,۰۹۳,۳۶۰	۳,۷۳۱,۵۱۶,۷۸۵	۱,۱۹۳,۶۷۲,۷۱۴

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

نام	نوع سپرده	تعداد حسابهای بانکی	مبلغ سود ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص سود ریال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
						خالص سود	خالص سود
بانک پاسارگاد	کوتاه مدت	۱	۴۲,۱۵۶	۰	۴۲,۱۵۶	۲۰,۲۰۲	۴۲,۱۵۶
بانک پاسارگاد	بلند مدت	۱	۰	۰	۰	۱۰,۱۷,۹۵۵,۹۹۰	۰
بانک گردشگری	کوتاه مدت	۱	۴۱,۹۶۶	۰	۴۱,۹۶۶	۲۰۸,۱۹۰	۴۱,۹۶۶
بانک گردشگری	بلند مدت	۱	۰	۰	۰	۲,۵۲۶,۱۱۵,۵۲۴	۰
			۸۴,۱۲۲	۰	۸۴,۱۲۲	۳,۵۴۴,۲۹۹,۹۰۶	۸۴,۱۲۲

صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۹- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
هزینه تنزیل سود سهام دریافتنی سال قبل	۱۹-۱	۱,۳۶۵
		۰
		۱,۳۶۵

۱۹-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۲۰- جزئیات قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

طرف معامله	نوع وابستگی	نام ورقه بهادار	تعداد اوراق	بهای تمام شده اوراق - ریال	مبلغ شناسایی شده بابت قرارداد خرید و نگهداری اوراق بهادار - ارزشیابی اوراق - ریال	مبلغ شناسایی شده بابت قرارداد خرید و نگهداری اوراق بهادار - سود علی الحساب - ریال	نرخ اسمی	میانگین نرخ بازده تا سررسید قراردادهای منعقد
شرکت تامین سرمایه دماوند	سایر	صکوک اجاره گل گهر ۵۰۴- ۳ماهه ۲۳٪	۲۱,۱۰۰	۲۱,۱۰۳,۸۲۴,۳۷۵	۹۵۳,۰۹۳,۳۶۰	۲,۷۷۸,۴۲۳,۴۲۵	۲۳٪	۳۶.۵٪

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
مدیر	۱۹۳,۶۰۶,۸۲۳	۳۸,۰۷۹,۴۵۸
متولی	۲۲۹,۳۱۴,۹۳۶	۱۲۸,۶۸۸,۵۰۴
حسابرس	۵۴۶,۵۳۴,۰۳۰	۲۰۵,۶۸۰,۲۹۲
	۹۶۹,۴۵۵,۷۸۹	۳۷۲,۴۴۸,۲۵۴

۲۲- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
هزینه تأسیس	۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه برگزاری مجامع	۱۶,۰۳۸,۳۰۱	۱۰,۹۱۷,۷۳۲
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۳۱,۱۳۲,۰۶۸	۰
هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۴,۲۷۹,۶۷۴	۳,۴۱۳,۷۴۵
هزینه آبونمان نرم افزار	۱۰,۰۰۸,۹۸۶,۰۱۶	۸۵۴,۷۵۳,۹۳۰
هزینه کارمزد بانکی	۲,۹۰۹,۲۹۵	۲,۷۲۸,۴۳۰
هزینه تصفیه	۸۳,۵۱۵	۳۱,۳۲۳,۷۱۰
هزینه تنزیل سود سهام	۲۸۷,۹۸۰	۰
	۱,۰۶۳,۷۱۶,۸۴۹	۱,۱۵۳,۱۲۷,۵۴۷

۲۳- هزینه های مالی

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
هزینه تسهیلات کارگزاری اعتبار تابان	۲۳-۱	۷۵۶,۲۳۰,۰۰۳
هزینه تسهیلات کارگزاری راهین	۲۳-۱	۳۱۴,۰۰۱,۴۸۷
		۰
		۱,۰۷۰,۲۳۱,۴۹۰

۲۳-۱- میانگین نرخ بهره ۳۴.۵ درصد می باشد.

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری مهرآور راهین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۴- سود تقسیمی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
ریال	ریال	
۹۹۶,۳۰۱,۳۹۳	.	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳,۳۴۱,۹۲۲,۷۶۳	.	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۱,۸۸۴,۵۶۲,۱۹۲	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۹۴,۲۲۸,۱۱۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳,۳۳۸,۱۲۴,۱۵۶	۱,۹۷۸,۷۹۰,۳۰۲	

۲۵- تعدیلات

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲,۱۱۱,۳۴۸,۳۱۲	.
(۶۵۱,۳۰۰,۰۰۰)	.
۱,۴۶۰,۰۴۸,۳۱۲	.

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۶- 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.

۲۷- 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:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای	درصد
				۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
مدیر صندوق/مدیر ثبت	سیدگردان اعتبار	مدیر صندوق	ممتاز	۲,۵۵۰	۶.۹۰٪	۲,۵۵۰	۶.۹۰٪
مدیر صندوق/مدیر ثبت	سیدگردان اعتبار	مدیر صندوق	عادی	۱,۵۰۳	۴.۰۶٪	۱,۵۰۳	۴.۰۶٪
	سید عبدالرضا جزایری	موسس	ممتاز	۴۷۵	۱.۳۸٪	۴۷۵	۱.۳۸٪
دارندگان واحد ممتاز	فاطمه سادات جزایری	موسس	ممتاز	۴۷۵	۱.۳۸٪	۴۷۵	۱.۳۸٪
	محمد مهدی بحر العلوم	موسس	ممتاز	۱,۵۰۰	۴.۰۶٪	۱,۵۰۰	۴.۰۶٪
	کارگزاری راهین	وابسته به مدیر صندوق	عادی	۲,۵۰۰	۶.۷۶٪	۲,۵۰۰	۰.۰۰٪
سایر اشخاص وابسته	اعظم عالی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۱	۰.۰۶٪	۲۱	۰.۰۰٪
	جواد زارعی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۰	۰.۰۵٪	۲۰	۰.۰۰٪
	زهرا ملائی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۰	۰.۰۵٪	۲۰	۰.۰۰٪
				۹,۰۶۴	۱۷.۵۸٪	۹,۰۶۴	۱۷.۵۸٪

۲۸- 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:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
			ریال		ریال
سیدگردان اعتبار	مدیر	کارمزد ارکان	۱۹۳,۶۰۶,۸۲۳	طی دوره مالی	(۳۴۹,۹۱۱,۲۳۶)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی سابق	کارمزد ارکان	۳۰,۸۲۱,۹۰۰	طی دوره مالی	(۳۱۷,۷۰۷,۱۶۶)
رتبه بندی اعتباری پایا	متولی فعلی	کارمزد ارکان	۱۹۸,۴۹۳,۰۳۶	طی دوره مالی	(۱۹۸,۴۹۳,۰۳۶)
مؤسسه حسابرسی رازدار	حسابرس فعلی	کارمزد ارکان	۵۴۶,۵۳۴,۰۳۰	طی دوره مالی	(۵۴۶,۵۳۴,۰۳۰)
کارگزاری راهین	کارگزاری	کارمزد کارگزار	۲۱,۴۲۷,۸۶۸	طی دوره مالی	.
کارگزاری اعتبار تابان	کارگزاری	کارمزد کارگزار	۳۶,۵۱۲,۰۹۲	طی دوره مالی	۱۶۰,۴۶۳۲,۵۸۵

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ دوره گزارشگری

رویدادهایی که پس از تاریخ دوره گزارشگری 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.

