اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک گنجینه مهر	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: گنجينه مهر سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430136	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام مشترک گنجینه مهر

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر به تاريخ 30 اسفند 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق که به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

7. 7-1-1- سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر به ميزان 20 درصد از سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري «صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار» ثبت شده نزد سازمان در برخي از تاريخ ها .

7-1-2- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداقل ۴۰ درصد و حداکثر ۶۰ درصد از کل داراييهاي صندوق در تاريخ 01/01/1403 الي 31/06/1403 .

7-1-3- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل به ميزان ۸۵ درصد از کل دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي 01/07/1403 الي 21/10/1403 .

7-1-4- سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40 درصد از کل دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي22/10/1403 الي 03/12/1403.

7-1-5- سرمايه گذاري به ميزان حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري بانک هاي سپه و صادرات در برخي از تاريخ ها.

7-1-6- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل ۲۵ درصد و حداکثر ۳۰ درصد از کل دارايي هاي صندوق در برخي از تاريخ ها .

7-2مفاد ابلاغيه شماره 12020195 سازمان بورس و اوراق بهادار،با توجه به نشده کايه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونيک.

7-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020250 سازمان بورس و اوراق بهادار، با توجه به عدم دريافت کامل سود سهام برخي از شرکت ها حداکثر ظرف مهلت قانوني.

7-4- مفاد ماده 33 اساسنامه با توجه به عدم رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ظرف مدت ۱۰ روز قبل از تشکيل مجمع .

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010010 سازمان بورس و اوراق بهادار ، با توجه عدم تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف مدت 2 روزکاري.

7-6- مفاد تبصره2 ماده 38 اساسنامه با توجه به عدم رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران توسط مديريت صندوق در خصوص خريد اوراق با YTM پايين تر از ميانگين بازار.

7-7- مفاد اطلاعيه شماره 12030058سازمان بورس و اوراق بهادار،با توجه به عدم انتشار خلاصه تصميمات مجامع در سامانه كدال.

7-8-مفاد دستوراعمل ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي با توجه به عدم تطبيق مانده بانک هاي خاورميانه،پاسارگاد و تجارت مجموعا به مبلغ 32،015 ريال.

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثنا موارد مندرج در بند 7 فوق ،اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

11خرداد1404

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/03/13 14:58:07
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/03/13 15:04:11

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۸۲,۵۲۲	۶۲۵,۸۹۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۳۷۰,۷۳۷	۱۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۰۰۱,۰۰۰	۶۳۱,۹۳۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۳,۵۴۹	۱۲,۹۴۹
جاري كارگزاران	۱۰۸	۱۱۱
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۴,۲۹۷,۹۱۶	۱,۲۷۱,۰۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۱,۰۶۳	۲۴,۲۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۰	۴۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸۰۳,۲۴۹	۱,۸۹۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۲۴,۳۴۲	۲۶,۱۳۸
خالص دارايي‌ها	۱۳,۴۷۳,۵۷۴	۱,۲۴۴,۸۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۷۸۸	۱۲۱,۶۶۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹,۶۳۵	۲۱,۵۵۲
سود سهام	۸۴,۷۴۴	۵۴,۰۵۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۷۴,۸۲۳	۷۲,۵۳۵
ساير درآمدها	۸۹۱	۲,۱۶۳
جمع درآمدها	۸۹۱,۸۸۱	۲۷۱,۹۶۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۴,۵۱۱)	(۱۹,۹۴۷)
ساير هزينه‌ها	(۸,۶۴۳)	(۳,۴۳۵)
جمع هزينه ها	(۴۳,۱۵۴)	(۲۳,۳۸۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۴۸,۷۲۷	۲۴۸,۵۷۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۴۸,۷۲۷	۲۴۸,۵۷۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷,۰۰۲,۹۹۳	۱,۲۴۴,۸۸۱	۶۹,۲۲۹	۹۸۲,۹۳۴

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۰۷,۵۹۵,۴۰۹	۹,۰۱۲,۷۸۱	۶,۹۵۱,۲۰۶	۱,۱۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۵۹۸,۴۰۳)	(۱۴۵,۹۸۴)	(۱۷,۴۴۲)	(۳۵۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۴۸,۷۲۷	۰	۲۴۸,۵۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۶۹۹,۹۹۹)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۲۱۳,۱۶۸	۰	۱۲,۵۶۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۳,۴۷۳,۵۷۴	۷,۰۰۲,۹۹۳	۱,۲۴۴,۸۸۱