اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه 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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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
صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک گنجينه مهر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه ۱۴۰3 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- 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 کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

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.

5- 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 نگرشترديد 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.
- 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 در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. ۳- بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 4-7 صورت هاي مالي صندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي اوراق صكوک مرابحه صايپا 049، صكوگ اجاره ككل 509 و صكوک مرابحه پترو 605 نموده است. اظهارنظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نشده مي باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 7- 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 دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. 8- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1بند 2-3 امیدنامهسرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 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
نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 40 درصد و حداكثر 60 درصد از كل داراييهاي صندوق

نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

2ابلاغيه12020250

پرداخت كامل سود به صاحبان سهام حداكثر ظرف چهار ماه پس از تصميم مجمع عمومي شركت هاي سرمايه پذير راجع به تقسيم سود
در ارتباط با پرداخت سود سهام شركت هاي كنتورسازي ايران ، معدني و صنعتي چادرملو رعايت نشده است.

3ابلاغيه هاي
12020195و 12020221

انجام نشدن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي ۲۵درصد جريمه از محل كارمزدر صورت عدم رعايت موضوع انتقال هاي بين بانكي مورد مذكور در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، مختلط و سهامي توسط صندوق رعايت نشده است.

4كنترلي كمتر نبودنytm اوراق از ytm ميانگين بازارصندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي اوراق صكوک مرابحه پترو 605 و همچنين فروش بخشي از اوراق قبل از

سررسيد نموده است.
5ابلاغيه 12020200به روز رساني بيانيه سياست سرمايه گذاري حداقل هر يكسالرعايت نشده است.
6كنترليارايه تاييديه سپرده گذاري مركزي تاييديه سپرده گذاري مركزي به اين موسسه ارسال نشده است.
9. 9- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به مواردي که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 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.
11. 11- 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 حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

04آذر1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/09/05 17:03:13
مدير موسسه رهيافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/09/05 17:09:36

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۶,۹۳۲	۶۲۵,۸۹۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۵۲۸	۱۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۱۴,۳۳۹	۶۳۱,۹۳۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۳,۷۰۳	۱۲,۹۴۹
جاري كارگزاران	۱۰۸	۱۱۱
ساير دارايي‌ها	۳,۳۰۸	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۱۳۲,۹۱۸	۱,۲۷۱,۰۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۳۴۵	۲۴,۲۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۴۹	۴۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۲۲	۱,۸۹۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۳,۹۱۶	۲۶,۱۳۸
خالص دارايي‌ها	۱,۱۰۹,۰۰۲	۱,۲۴۴,۸۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹,۳۰۷	۸۴,۱۴۶	۱۲۱,۶۶۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۷,۱۱۹)	(۲۰,۵۲۲)	۲۱,۵۵۲
سود سهام	۵۷,۹۹۷	۳۷,۰۱۴	۵۴,۰۵۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۰,۱۸۵	۳۸,۱۳۱	۷۲,۵۳۵
سایر درآمدها	۸۳۴	۲,۱۱۷	۲,۱۶۳
جمع درآمدها	۲۱,۲۰۴	۱۴۰,۸۸۶	۲۷۱,۹۶۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۰,۱۱۶)	(۹,۶۳۴)	(۱۹,۹۴۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۳۳)	(۱,۵۰۰)	(۳,۴۳۵)
جمع هزینه ها	(۱۳,۱۴۹)	(۱۱,۱۳۴)	(۲۳,۳۸۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۰۵۵	۱۲۹,۷۵۲	۲۴۸,۵۷۸
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸,۰۵۵	۱۲۹,۷۵۲	۲۴۸,۵۷۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۷,۰۰۲,۹۹۳	۱,۲۴۴,۸۸۱	۶۹,۲۲۹	۹۸۲,۹۳۵	۶۹,۲۲۹	۹۸۲,۹۳۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۶,۴۲۲,۱۲۳	۱,۰۴۹	۱۳۵	۱۳۵	۶,۹۵۱,۲۰۶	۱,۱۶۰

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۵۱۶,۴۴۱)	(۱۴۵,۱۶۴)	(۱۶۹)	(۱۶۹)	(۱۷,۴۴۲)	(۳۵۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸,۰۵۵	۰	۱۲۹,۷۵۲	۰	۲۴۸,۵۷۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۸۱	۰	(۴۵۲)	۰	۱۲,۵۶۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۸,۹۰۸,۶۷۵	۱,۱۰۹,۰۰۲	۶۹,۱۹۵	۱,۱۱۲,۲۰۱	۷,۰۰۲,۹۹۳	۱,۲۴۴,۸۸۱