اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک مبین سرمایه	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: مبین سهام(صندوق سرمايه گذاري مبين سرمايه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430115	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 مبین سرمایه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 27 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتارحرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک مبين سرمايه است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، کافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريفهاي با اهميت در صورت وجود ،کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند که بطور 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 اظهار نظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري کنترلهاي داخلي باشد خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از کنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي 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 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 صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهار نظر 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 صورت هاي مالي ، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت کنترلهاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه در تاريخ 30 اسفند ماه 1403 ، عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با اساسنامه، اميدنامه و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5.1.مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و آخرين حد نصابهاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت ترکيب دارايي هاي صندوق به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

5.1.1.سرمايه گذاري در 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 به ميزان حداقل ۷۰% از کل داراييهاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/05/16 و 1403/05/22 و 1403/07/28).

5.1.2.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداکثر ۱۵ درصد از کل داراييهاي صندوق در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش از جمله مورخ 1403/06/31 به ميزان ۲۲ درصد و 1403/07/28 به ميزان ۲۰ درصد .

5.2.مفاد تبصره ۱ و ۲ ماده ۳۵ اساسنامه، مبني بر انتشار فهرست اسامي حاضران در مجمع بلافاصله در تارنماي صندوق در خصوص مجامع مورخ 1403/02/22 و 1403/05/15 همچنين ثبت تغييرات اساسنامه و ساير تصميمات مجمع حداکثر ظرف يک هفته پس از تاريخ مجمع نزد سازمان در خصوص مجمع مورخ 1403/02/22 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.3.مفاد ماده ۸-۳ اميدنامه، مبني بر شناسايي هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، در خصوص شناسايي کارمزد مدير از محل سود سپرده بانکي به درستي شناسايي نگرديده است.

5.4.مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ مورخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۸۹ ، مبني بر تنزيل سود تقسيمي سهام متعلق به صندوق مطابق با زمانبندي اعلام شده از سوي هر شرکت رعايت نگرديده است.

5.5.مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۲۴ آذر ماه ۱۳۹۵ ، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (Xml) ، در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش با تاخير ارسال شده است (بعنوان نمونه تاريخ هاي 1403/06/01، 1403/05/22 و 1403/10/26).

5.6.مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تهيه و انتشار گزارش عملكرد و صورتهاي مالي صندوق، حداكثر ظرف ۲۰ روز كاري پس از پايان دوره در تارنما و كدال در خصوص صورتهاي مالي و گزارش عملكرد ۶ ماهه منتهي به ۳۱ شهريور ماه ۱۴۰۳ با تاخير صورت پذيرفته است.

5.7.مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۵ شهريور ماه ۱۳۹۶ ،مبني بر افشا ماهانه پرتفوي صندوق سرمايه گذاري حداكثر ۱۰ روز پس پايان دوره در سامانه كدال، در خصوص گزارش پرتفوي مرداد ماه 1403با ۷ روز تاخير صورت پذيرفته است.

5.8.مفاد بند ۱۲-۶ ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۰ مورخ ۱۱ مهر ماه ۱۴۰۰ ، مبني بر ممنوعيت عضويت مديران سرمايه گذاري صندوقهاي سرمايه گذاري در كميته سياست گذاري مدير صندوق ، رعايت نگرديده است.

5.9.مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۷ ارديبهشت ماه ۱۴۰۱ ،مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي در خصوص ۴ فقره پرداخت رعايت نگرديده است.

5.10.مفاد اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۲۷ ارديبهشت ماه ۱۴۰۰ ، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ظرف مدت ۳۰ روز پس از دريافت، در خصوص دوره شش ماهه منتهي به 1403/06/31 با تاخير در كدال و تارنما صورت پذيرفته است.

5.11.سود سهام دريافتني به مبلغ ۷۹۴ ميليون ريال از شركتهاي"هاي وب" ، " نيرو محركه " ، " سرمايه گذاري رنا " ، " مبين وان كيش " و "پگاه اصفهان توليد دارو " عليرغم منقضي شدن زمان بندي پرداخت سود نقدي سهام پيگيري هاي انجام شده توسط مدير صندوق تاكنون منجر به وصول نگرديده است.

5.12.مفاد بندهاي ۳-۳-۱ و ۵-۴-۱رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، مبني بر تسويه وجوه تتمه صدور واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت ۲ روز كاري در اكثر صدورهاي صورت پذيرفته و تسويه وجوه ابطال واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت ۷ روز، در برخي از روز هاي سال مالي مورد گزارش (به عنوان نمونه ابطال هاي مورخ 1403/03/19 و 1403/02/10) رعايت نگرديده است.

5.13.مفاد بند ۱ ماده ۱۰ دستورالعمل اجرايي دريافت و ارسال برخط درخواست هاي صدور و ابطال واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر ارائه خدمات صرفا با احراز سجامي بودن سرمايه گذاران در خصوص برخي از مشتريان سنوات گذشته رعايت نشده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت ، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

06خرداد1404

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Saber Hashjeen [[Sign		1404/04/07 21:42:28
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/04/07 21:44:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۹,۶۷۰	۶۴۰,۸۴۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۱۲	۱,۴۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۳,۸۶۷	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۷۷۲	۵,۲۳۸
جاري كارگزاران	۲,۰۵۵	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۹۳	۷۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۷۰۸,۲۸۰	۶۴۷,۶۱۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۱۶۵	۳۲,۲۱۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۶۶۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۳۴۸	۱۰,۹۹۱
جاري كارگزاران	۰	۱,۸۲۵
جمع بدهي‌ها	۱۵,۱۸۱	۴۵,۰۲۸
خالص دارايي‌ها	۶۹۳,۰۹۹	۶۰۲,۵۸۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۰

صورت سود و زيان

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
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۷۶۹	۳۵,۹۲۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴,۱۴۷	۲۴,۹۵۵
سود سهام	۵۷,۱۴۴	۴۷,۶۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۸۶۸	۳۰۵
ساير درآمدها	۵۸	۲۴۳
جمع درآمدها	۱۱۴,۹۸۶	۱۰۹,۰۴۲
هزينه‌ها		

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه كارمزد اركان	(۱۱,۸۵۳)	(۱۴,۷۸۹)
ساير هزينه‌ها	(۵,۹۳۸)	(۳,۰۲۷)
جمع هزينه ها	(۱۷,۷۹۱)	(۱۷,۸۱۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۷,۱۹۵	۹۱,۲۲۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹۷,۱۹۵	۹۱,۲۲۶
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	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۸۴,۰۴۸	۶۰۲,۵۸۷	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷۲,۰۳۵	۲,۷۲۱	۳۴,۲۰۶	۳۴۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۷۴,۵۰۴)	(۲,۷۴۵)	(۲۸۶,۲۶۰)	(۲,۸۶۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۷,۱۹۵	۰	۹۱,۲۲۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶,۶۵۹)	۰	(۱۰۵,۶۰۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۸۱,۵۷۹	۶۹۳,۰۹۹	۱,۳۸۴,۰۴۸	۶۰۲,۵۸۶