اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 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	مشترک مبین سرمایه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه 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 کنترلهاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه ،ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان 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 اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه 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 مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد؛

5-1-مفاد ماده 26 اساسنامه مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق:

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 آن ها و واحدهاي سرمايه گذاري"صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان به ميزان حداقل 70 % از كل داراييهاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/05/16 و 1403/05/22).

5-1-2-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 15 درصد از كل داراييهاي صندوق در برخي از روزهاي دوره مورد رسيدگي از جمله مورخ 1403/06/31 به ميزان 22 درصد .

5-2-مفاد تبصره1 و 2 ماده 35 اساسنامه، مبني بر انتشار فهرست اسامي حاضران در مجمع بلافاصله در تارنماي صندوق درخصوص مجامع مورخ 1403/02/22 و 1403/05/15، همچنين ثبت تغييرات اساسنامه و ساير تصميمات مجمع حداكثر ظرف يک هفته پس از تاريخ مجمع نزد سازمان، درخصوص مجامع مورخ 1403/02/22 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-3- مفاد ماده 54 اساسنامه، مبني بر انتشار متن كامل اساسنامه و اميدنامه صندوق پس از ثبت هرگونه تغييرات نزد سازمان بر روي تارنماي صندوق صورت نپذيرفته است.

5-4-مفاد ماده 8-3 اميدنامه مبني بر شناسايي هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، درخصوص شناسايي كارمزد مدير از محل سود سپرده بانكي به درستي شناسايي نگرديده است.

5-5-مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24 مرداد ماه 1389، مبني بر تنزيل سود تقسيمي سهام متعلق به صندوق مطابق با زمانبندي اعلام شده از سوي شركت ها به درستي صورت نپذيرفته است.

5-6-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395،مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) با تاخير ارسال شده است.(به عنوان نمونه تاريخ هاي 1403/06/01 و 1403/05/22).

5-7-مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 5 شهريور ماه 1396، مبني بر افشا ماهانه پرتفوي صندوق سرمايه گذاري حداكثر 10 روز پس پايان دوره در سامانه كدال در خصوص گزارش پرتفوي مرداد ماه با 7 روز تاخير صورت پذيرفته است.

5-8-مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، مربوط به سال مالي منتهي به 1402/12/29 با تاخير در كدال و تارنما توسط مدير صندوق بارگذاري شده است.

5-9-مفاد بندهاي 3-3-1 و 5-4-1 رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، مبني بر تسويه وجوه تتمه صدور واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت 2 روز كاري دراكثر صدورهاي صورت پذيرفته طي دوره و تسويه وجوه ابطال واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت 7 روز (به عنوان نمونه ابطال هاي مورخ 1403/01/19 و 1403/02/10).

10-5-مفاد بند 1 ماده 10 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 درخصوص برخي از مشتريان سنوات گذشته رعايت نشده است.

11-5-مفاد ماده 31 دستورالعمل شناسايي مشتريان در بازار سرمايه، مبني بر طبقه بندي مشتريان براساس ريسک مترتب بر آنها.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق "كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره 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 دوره 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 دوره 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 جلب نگرديده است.

26آبان1403

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار ممیز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/09/13 09:03:23
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/09/13 09:10:14

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۴۲,۴۱۳	۶۴۰,۸۴۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳۹,۵۹۷	۱,۴۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۲,۸۴۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴,۰۲۲	۵,۲۳۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۳۹۵	۰
موجودي نقد	۷۷	۷۸
جمع دارايي‌ها	۶۳۲,۳۴۶	۶۴۷,۶۱۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵,۵۰۳	۳۲,۲۱۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۴۷	۱۰,۹۹۱
جاري كارگزاران	۷,۰۱۳	۱,۸۲۵
جمع بدهي‌ها	۲۰,۱۶۳	۴۵,۰۲۹
خالص دارايي‌ها	۶۱۲,۱۸۳	۶۰۲,۵۸۶
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	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۶,۴۴۵)	۰	۳۵,۹۲۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۳,۲۲۷)	۰	۲۴,۹۵۵
سود سهام	۴۸,۰۹۰	۰	۴۷,۶۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۰	۰	۳۰۵
سایر درآمدها	۵,۰۴۹	۰	۲۴۳
جمع درآمدها	(۳۶,۵۳۳)	۰	۱۰۹,۰۴۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۳۶۲)	۰	(۱۴,۷۸۹)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۲۶)	۰	(۳,۰۲۷)
جمع هزینه ها	(۷,۷۸۸)	۰	(۱۷,۸۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۴۴,۳۲۱)	۰	۹۱,۲۲۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۴۴,۳۲۱)	۰	۹۱,۲۲۶
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	۱,۳۸۴,۰۴۸	۶۰۲,۵۸۷	۰	۰	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳۰,۷۰۸	۲,۳۰۷	۰	۰	۳۴,۲۰۶	۳۴۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۱,۲۴۵)	(۱,۱۱۲)	۰	۰	(۲۸۶,۲۶۰)	(۲,۸۶۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۴۴,۳۲۱)	۰	۰	۰	۹۱,۲۲۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۲,۷۲۲	۰	۰	۰	(۱۰۵,۶۰۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۵۰۳,۵۱۱	۶۱۲,۱۸۳	۰	۰	۱,۳۸۴,۰۴۸	۶۰۲,۵۸۶