اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مشترک مبین سرمایه	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: مبین سهام(صندوق سرمایه گذاري مبین سرمایه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430115	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 25 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 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 صورتهاي 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 عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک مبين سرمايه در تاريخ 29 اسفند ماه 1402 ، 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند ماه 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 6 خرداد ماه 1402 حسابرس مذکور، اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

6-1-مفاد بند 7-4-2 اميدنامه، مبني بر پرداخت وجه ابطال به حساب سرمايه گذاران توسط مدير صندوق حداکثر ظرف هفت روز کاري پس از دريافت درخواست ابطال واحدهاي سرمايه گذاري با تاخير صورت پذيرفته است)بعنوان نمونه درخصوص ابطال هاي مورخ 1402/07/09 و 15/08/ 1402).
6-2-مفاد بند ب ماده 22 اساسنامه، مبني بر تملک حداقل واحدهاي سرمايه گذاري توسط مدير صندوق به ميزان حداقل 5 درصد و گروه مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 1 واحد درخصوص دو نفر از اعضا رعايت نگرديده است.
6-3-مفاد ماده 35 اساسنامه، مبني بر انتشار تصميمات مجامع درخصوص مجامع مورخ 1402/10/27 و 12/12/ 1402 در سامانه کدال و همچنين انتشار فهرست اسامي حاضران در مجمع بلافاصله در تارنماي صندوق درخصوص مجمع 1402/02/24 صورت نپذيرفته است.
6-4-مفاد ماده 61 اساسنامه، مبني بر عدم فزوني مانده تسهيلات دريافتي صندوق از 5 درصد خالص ارزش روز دارايي ها همچنين اقدامات مدير صندوق در راستاي کاهش نصاب مذکور ظرف 5 روز کاري در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش رعايت نگرديده است.
6-5-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 برخي شرکت ها (بعنوان نمونه شرکت مبين وان کيش و سرمايه گذاري سيمان تامين) صورت نپذيرفته است.
6-6-مفاد بند 3 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391، مبني بر تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداکثر تا

20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 29 اسفند ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته است.

6-7-مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1392، مبني بر انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي حسابرسي نشده حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره از طريق تارنماي صندوق و سامانه كدال ، در خصوص دوره نه ماهه منتهي به 30 آذر ماه 1402 و سال مالي منتهي به 29 اسفند ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته است.

6-8-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

6-9-مفاد ابلاغيه 12020173 مورخ 18 شهريور ماه 1399، مبني بر شناسايي ذخيره تصفيه حداكثر تا سقف 1 ميليارد ريال، رعايت نگرديده است.

6-10-مفاد بند 6-12 ابلاغيه 12020200 مورخ 11 مهر ماه 1400، مبني بر ممنوعيت عضويت مديران سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري در كميته سياست گذاري مدير صندوق، رعايت نگرديده است.

6-11-مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 7 شهريور 1402، مبني بر برگزاري مجمع به منظور اصلاح وظايف حسابرس مطابق با مفاد ابلاغيه مذكور، توسط مديريت صندوق تاكنون صورت نپذيرفته است.

6-12-مفاد اطلاعيه شماره 12030045 مورخ 18 فروردين ماه 1394، مبني بر عدم فزوني مجموع بدهي هاي صندوق نسبت به 15 درصد از ارزش خالص دارايي ها در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش رعايت نگرديده است.

6-13-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 حداكثر ظرف30 روز پس از دريافت، در خصوص دوره شش ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1402 در سامانه كدال و تارنما با تاخير صورت پذيرفته است.

7. 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.

8. 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، با در نظر داشتن آثار مفاد بندهاي 5-6 و 9-6 ، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

9. 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.

10. 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.

11. 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 و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1403/03/09 18:40:54
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/03/09 18:43:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۴۰,۸۴۷	۶۳۲,۳۹۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۵۲	۱,۸۷۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۲۳۸	۹,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۷۸	۷۹
جمع داراييها	۶۴۷,۶۱۵	۶۴۴,۲۴۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۳۲,۲۱۳	۱۸,۷۶۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲,۵۷۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۹۹۱	۳,۴۲۶
جاري كارگزاران	۱,۸۲۵	۰
جمع بدهي‌ها	۴۵,۰۲۹	۲۴,۷۶۳
خالص دارايي‌ها	۶۰۲,۵۸۶	۶۱۹,۴۸۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۵,۹۲۶	۶۴,۸۵۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۴,۹۵۵	۱۹۰,۷۶۲
سود سهام	۴۷,۶۱۳	۴۹,۹۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰۵	۹,۹۰۹
ساير درآمدها	۲۴۳	۷۴۴
جمع درآمدها	۱۰۹,۰۴۲	۳۱۶,۱۹۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۴,۷۸۹)	(۲۰,۲۶۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۰۲۷)	(۲,۱۷۱)
جمع هزينه ها	(۱۷,۸۱۶)	(۲۲,۴۳۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۱,۲۲۶	۲۹۳,۷۶۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹۱,۲۲۶	۲۹۳,۷۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳	۳۰,۱۷۹	۷۱۷,۳۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۴,۲۰۶	۳۴۲	۳,۰۶۱,۶۰۰	۱۳۵,۰۸۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۸۶,۲۶۰)	(۲,۸۶۳)	(۱,۴۵۵,۶۷۷)	(۱۳۲,۲۴۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۱,۲۲۶	۰	۲۹۳,۷۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۵,۶۰۲)	۰	(۳۹۴,۴۹۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۸۴,۰۴۸	۶۰۲,۵۸۶	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳