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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	مشترک مبین سرمایه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک مبين سرمايه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه ۱۴۰۲ و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 26 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 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 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 مديريت صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري 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.

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 مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

6.1.مفاد بند 8-3 اميدنامه، مبني بر شناسايي هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، در خصوص شناسايي هزينه کارمزد حسابرس به نحو صحيح رعايت نگرديده است.

6.2.مفاد بند ب ماده 22 اساسنامه، مبني بر رعايت سقف تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مدير صندوق به ميزان حداکثر 20 درصد حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق رعايت نگرديده است.

6.3.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 دوره مورد گزارش رعايت نگرديده است.

6.4.مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24 مردادماه 1389 ، مبني بر تنزيل سود تقسيمي سهام متعلق به صندوق مطابق بازمانبندي اعلام شده از سوي هر شرکت صورت نپذيرفته است.

6.5.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 دوره مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

6.6.مفاد ابلاغيه شماره 12020114 مورخ 15 آبان ماه 1397، مبني بر اخذ مجوز سبدگرداني معتبر يا تاسيس شركت سبدگردان به منظور احراز شرايط مديريت صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نگرديده است.

6.7.مفاد بندهاي 1 و 6 ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11 مهر ماه 1400، به ترتيب مبني بر معرفي 3 شخص حقيقي از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري و تشكيل كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک رعايت نگرديده است.

6.8.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 دوره مورد گزارش رعايت نگرديده است.

6.9.در خصوص مبلغ 2.468 ميليون ريال سود سهام دريافتني از برخي شركت ها، عليرغم منقضي شدن زمان بندي پرداخت سود نقدي سهام، پيگيري هاي انجام شده توسط مديريت صندوق تاكنون منجر به وصول نگرديده 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 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.

8. 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، بادر نظر داشتن بندهاي 1-6 و 4-6 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 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.

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 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان،رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. بر اساس بررسي هاي اين موسسه الزامات آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي در خصوص تدوين و اجراي برنامه هاي داخلي با رويكرد مبتني بر خطر (ريسک) و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن مبني بر انتخاب مسئول مبارزه با پولشويي از مديران ارشد شركت و دريافت تاييد صلاحيت تخصصي وي از مركز اطلاعات مالي و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشويي شامل تهيه برنامه سالانه اجراي قانون، طراحي سازوكارلازم جهت نظارت و كنترل فرآيند هاي مبارزه با پولشويي و ارزيابي ميزان اجراي آن، اجرا و ارزشيابي برنامه هاي آموزشي، رعايت نگرديده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/10/26 15:32:56
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/10/26 15:35:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۸۴,۸۶۳	۶۳۲,۳۹۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷,۳۲۱	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	۱۶,۹۳۰	۹,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵۵	۰
موجودي نقد	۷۸	۷۹
جمع دارايي‌ها	۷۱۹,۲۴۷	۶۴۴,۲۴۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۲۸,۵۷۵	۱۸,۷۶۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۹	۲,۵۷۱
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۱۱,۶۵۵	۳,۴۲۶
جاري کارگزاران	۴۱,۲۶۷	۰
جمع بدهي‌ها	۸۱,۵۰۶	۲۴,۷۶۳
خالص دارایي‌ها	۶۳۷,۷۴۱	۶۱۹,۴۸۳
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۳,۴۹۰	۴۹,۶۳۱	۶۴,۸۵۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۵,۷۱۸	(۲۹,۳۹۲)	۱۹۰,۷۶۲
سود سهام	۳۹,۱۰۰	۳۶,۲۶۵	۴۹,۹۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۰۳	۴,۹۱۱	۹,۹۰۹
سایر درآمدها	۲۴۳	۵۸۳	۷۴۴
جمع درآمدها	۹۸,۶۵۴	۶۱,۹۹۸	۳۱۶,۱۹۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۰,۳۲۴)	(۱۱,۱۰۷)	(۲۰,۲۶۱)
سایر هزینه‌ها	(۱,۲۷۰)	(۶۷۵)	(۲,۱۷۱)
جمع هزینه ها	(۱۱,۵۹۴)	(۱۱,۷۸۲)	(۲۲,۴۳۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۷,۰۶۰	۵۰,۲۱۶	۲۹۳,۷۶۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۷,۰۶۰	۵۰,۲۱۶	۲۹۳,۷۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳	۳۰,۱۷۹	۷۱۷,۳۷۹	۳۰,۱۷۹	۷۱۷,۳۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۳,۸۸۶	۳۳۹	۳,۰۴۵,۷۴۵	۳,۰۴۵,۷۴۵	۳,۰۶۱,۶۰۰	۱۳۵,۰۸۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۹۱,۷۰۰)	(۱,۹۱۷)	(۳۳۷,۰۸۴)	(۱۳۱,۰۶۱)	(۱,۴۵۵,۶۷۷)	(۱۳۲,۲۴۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۷,۰۶۰	۰	۵۰,۲۱۶	۰	۲۹۳,۷۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۷,۲۲۴)	۰	(۸۷,۸۶۷)	۰	(۳۹۴,۴۹۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۴۷۸,۲۸۸	۶۳۷,۷۴۱	۲,۷۳۸,۸۴۰	۳,۶۰۴,۴۱۲	۱,۶۳۶,۱۰۲	۶۱۹,۴۸۳