اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مروارید بها بازار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: مروارید	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430822	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مروارید بها بازار

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مروارید بها بازار شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر ۱۴۰3 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها 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 حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر 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 روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي 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 مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و نيز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري را به مدير صندوق گزارش كند.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مروارید بها بازار است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري مروارید بها بازار در تاريخ 30 آذر ۱۴۰3 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي 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. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 17 اساسنامه و بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار توسط مدير در تارنماي صندوق. (در مقاطعي از دوره به طور نمونه در تاريخ‌هاي 02/04/1403، 13/05/1403، 07/08/1403، 26/08/1403، 12/09/1403 و 28/09/1403)

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق.

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري صندوق.

6-4- مفاد ماده 41 اساسنامه و ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تصدي حداقل سه نفر از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان مدير سرمايه گذاري. (در حال حاضر گروه مديران سرمايه گذاران شامل دو نفر مي باشد)

6-5- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي دوره سه ماهه منتهي به 31/06/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و سامانه كدال. (انتشار با يكروز كاري تأخير در 29/07/1403)

6-6- مفاد بند 3 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال پاسخ مدير صندوق ظرف حداكثر ده روز پس از دريافت نامه متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/06/1403. (با يكروز تأخير در 29/07/1403)

6-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک. (يک مورد كارمزد

پرداختي به مدير)

7. در اجراي مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص عدم رعايت ضوابط دستورالعمل اجرايي اين ماده، (عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر)جريمه اي به مبلغ 72 ميليون ريال بابت عملكرد سال مالي 1402 صندوق از سوي سازمان امور مالياتي كشور مطالبه شده كه تاكنون اقداماتي جهت تعيين تكليف آن توسط مدير صندوق صورت نپذيرفته است. (هرگونه آثار مالي ناشي از مورد مزبور بعهده مدير صندوق مي باشد)

8. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه‌ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

9. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه، گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 آذر 1403 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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 نشده است.

10. در اجراي مفاد بند3 ماده 49 اساسنامه، تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه 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 مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

27بهمن1403

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Ismailzadeh [[Sign	800052	1403/12/13 16:59:00
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign		1403/12/13 17:03:29

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۰۱,۰۲۸	۲۶۳,۳۷۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۲۵۸	۱۸,۲۸۶
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	۱,۶۵۹	۷,۷۳۴
جاري كارگزاران	۱,۹۳۴	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۵۱۴	۴,۴۳۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۱۲,۳۹۳	۲۹۳,۸۲۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۲۰۴	۳,۸۴۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۸۷۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۶۰۰	۶,۴۴۵
جاري كارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۸,۶۷۴	۱۰,۲۹۵
خالص دارايي‌ها	۳۰۳,۷۱۹	۲۸۳,۵۳۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۹۷۶	۵,۲۵۵	۷,۳۸۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۸,۸۲۹	(۳۴,۲۴۴)	(۷۱,۹۴۵)
سود سهام	۱۶,۰۸۳	۱۴,۷۶۳	۲۶,۳۳۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸۵۳	۷۲	۱۳۰
سایر درآمدها	۲۵۲	۱,۶۹۲	۱,۶۷۰
جمع درآمدها	۶۸,۹۹۳	(۲,۴۶۲)	(۳۶,۴۲۲)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۳۵۶)	(۶,۱۱۹)	(۱۱,۴۰۲)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۳۷)	(۱,۸۲۴)	(۴,۲۵۸)
جمع هزینه ها	(۷,۳۹۳)	(۷,۹۴۳)	(۱۵,۶۶۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۱,۶۰۰	(۱۰,۴۰۵)	(۵۲,۰۸۲)
هزینه‌هاي مالي	۰	(۱,۹۹۰)	(۲,۷۶۹)
سود (زیان) خالص	۶۱,۶۰۰	(۱۲,۳۹۵)	(۵۴,۸۵۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۲,۸۸۶,۴۹۱	۲۸۳,۵۳۳	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴,۰۲۲,۰۰۰	۱۴۰,۲۲۰	۰	۰	۴۳۰,۰۰۰	۴,۳۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۷,۵۵۸,۷۲۷)	(۱۷۵,۵۸۷)	(۳,۸۷۲,۵۰۰)	(۳۸,۷۲۵)	(۹,۱۹۵,۵۰۰)	(۹۱,۹۵۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۱,۶۰۰	۰	(۱۲,۳۹۵)	۰	(۵۴,۸۵۱)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶,۰۴۷)	۰	(۱۳,۷۶۸)	۰	(۳۴,۴۸۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹,۳۴۹,۷۶۴	۳۰۳,۷۱۹	۲۷,۷۷۹,۴۹۱	۳۹۵,۶۳۶	۲۲,۸۸۶,۴۹۱	۲۸۳,۵۳۳