اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مروارید بها بازار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: مروارید	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430822	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	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 31 خرداد ۱۴۰3 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 24 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 مجمع 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، 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 31 خرداد ۱۴۰۳ و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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 02/04/1402- 29/07/1402- 09/08/1402- 27/08/1402-12/09/18-1402/09/1402 - 25/09/1402 – 09/10/1402 – 25/10/1402 – 12/12/1402 – 13/02/1403 و 26/03/1403)

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. (در يک مورد، صدور تعداد 430,000 واحد در تاريخ 06/10/1403)

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري صندوق. (بخشي از وجه درخواست ابطال مورخ 17/08/1402 به مبلغ 68 ميليون ريال با يكروز كاري تأخيردر تاريخ 22/08/1402 تسويه شده است)

6-4- مفاد بند 7 ماده 57 اساسنامه در خصوص، انتشار تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صادر و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن روز و تعداد واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران در پايان هر روز تا ساعت 18 آن روز. (در تاريخ هاي 14/05/1402 ساعت 18:12 ، 18/05/1402 ساعت 18:29 و 02/12/1402 ساعت 18:12)

6-5- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي دوره شش ماهه منتهي به 30/09/1402 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق. (انتشار با يكروز كاري تأخير در 30/10/1402)

6-6- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي شركت توسعه فن افزار توسن به مبلغ 330 ميليون ريال عليرغم پيگيري مدير صندوق.

6-7- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19/10/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ابلاغيه شماره 110200203 مورخ 08/11/1396 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب في مابين صندوق و شركت كارگزاري توازن بازار ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله درتاريخ 07/11/1402 تا 12/02/1403.

6-8- بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انتشار صورت‌هاي مالي دوره سه ماهه منتهي به 31/06/1402 صندوق ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره از طريق سامانه كدال. (انتشار با تأخير اصلاحيه در تاريخ 03/10/1402)

6-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري بصورت روزانه، حداكثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir . (ارسال با تأخير اطلاعات تاريخ هاي 23/11/1402 در

25/11/1402 بدليل انقضاي توكن مدير صندوق)

10-6- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در بازه‌هاي زماني شش ماهه اول سال حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار. (ارسال با تأخير در تاريخ 03/08/1402)

11-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک. (در برخي از موارد)

7. 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 6-1 الي 11-6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 31 خرداد 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.

9. در اجراي مفاد بند3 ماده 49 اساسنامه (موضوع ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري) 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.

10. 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.

21مرداد1403

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/05/29 14:28:27
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign	800671	1403/05/29 14:30:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۶۳,۳۷۱	۴۷۳,۳۵۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸,۲۸۶	۳,۹۲۳
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	۷,۷۳۴	۷,۵۸۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴,۴۳۸	۲,۴۰۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲۹۳,۸۲۹	۴۸۷,۲۷۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۸۴۹	۶,۲۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۴۴۵	۳,۲۶۲
جاري كارگزاران	۱	۱۷,۲۳۴
جمع بدهيها	۱۰,۲۹۵	۲۶,۷۵۳
خالص داراييها	۲۸۳,۵۳۴	۴۶۰,۵۲۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷,۳۸۵	۶۶,۹۹۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۱,۹۴۵)	۴۸,۶۳۵
سود سهام	۲۶,۳۳۸	۲۳,۳۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۳۰	۵,۴۷۴
سایر درآمدها	۱,۶۷۰	۷۱۰
جمع درآمدها	(۳۶,۴۲۲)	۱۴۵,۲۰۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۴۰۲)	(۱۱,۳۷۵)
سایر هزینه‌ها	(۴,۲۵۸)	(۱,۵۴۵)
جمع هزینه ها	(۱۵,۶۶۰)	(۱۲,۹۲۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۵۲,۰۸۲)	۱۳۲,۲۸۴
هزینه‌هاي مالي	(۲,۷۶۹)	(۳,۴۱۳)
سود (زیان) خالص	(۵۴,۸۵۱)	۱۲۸,۸۷۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴	۳۸,۶۷۵,۰۰۰	۳۹۱,۲۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۳۰,۰۰۰	۴,۳۰۰	۵,۵۸۵,۰۰۰	۵۵,۸۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۱۹۵,۵۰۰)	(۹۱,۹۵۵)	(۱۲,۶۰۸,۰۰۹)	(۱۲۶,۰۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۵۴,۸۵۱)	۰	۱۲۸,۸۷۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۴,۴۸۴)	۰	۱۰,۶۰۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲,۸۸۶,۴۹۱	۲۸۳,۵۳۴	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴