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 1402/09/30 (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 30 آذر ۱۴۰۲ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 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 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 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 30 آذر ۱۴۰2 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 02/04/1402- 29/07/1402- 09/08/1402 -27/08/1402 -12/09/18-1402/09/1402 و 25/09/1402)

6-2- 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 و 18/05/1402 ساعت 18:29)

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- 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)

6-5- 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)

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 6-5 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 آذر 1402 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 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و آيين نامه اجرايي ماده 14 مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميدنامه صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق‌هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه‌هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين خصوص به استثناي عدم اخذ شناسه كاربري و رمز عبور از دبيرخانه مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير الزامات مرتبط با ابلاغيه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به موارد مندرج در بندهاي بالا، اين موسسه، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

21بهمن1402

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1402/11/25 14:06:45
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1402/11/25 14:08:13
مدير موسسه ايران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign	800543	1402/11/25 14:09:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۱۲,۲۹۶	۴۷۳,۳۵۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۲۸۲	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	۱,۴۴۳	۷,۵۸۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۹۴۸	۲,۴۰۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۱۷,۹۶۹	۴۸۷,۲۷۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۳۶۳	۶,۲۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۸۳	۳,۲۶۲
جاري كارگزاران	۱۶,۹۸۷	۱۷,۲۳۴
جمع بدهيها	۲۲,۳۳۳	۲۶,۷۵۳
خالص داراييها	۳۹۵,۶۳۶	۴۶۰,۵۲۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵,۲۵۶	(۲۹,۷۲۲)	۶۶,۹۹۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۴,۲۴۵)	۱۲,۸۵۴	۴۸,۶۳۵
سود سهام	۱۴,۷۶۴	۱۳,۱۹۵	۲۳,۳۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۲	۵,۴۳۱	۵,۴۷۴
سایر درآمدها	۱,۶۹۲	۶۷۶	۷۱۰
جمع درآمدها	(۲,۴۶۱)	۲,۴۲۴	۱۴۵,۲۰۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۱۱۹)	(۳,۹۱۴)	(۱۱,۳۷۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۸۲۵)	(۵۴۴)	(۱,۵۴۵)
جمع هزینه ها	(۷,۹۴۴)	(۴,۴۵۸)	(۱۲,۹۲۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۰,۴۰۵)	(۲,۰۳۴)	۱۳۲,۲۸۴
هزینه‌هاي مالي	(۱,۹۹۱)	(۳۱۵)	(۳,۴۱۳)
سود (زیان) خالص	(۱۲,۳۹۶)	(۲,۳۴۹)	۱۲۸,۸۷۱
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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ 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	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴	۳۸,۶۷۵,۰۰۰	۳۹۱,۲۸۲	۳۸,۶۷۵,۰۰۰	۳۹۱,۲۸۱

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۵,۵۸۵,۰۰۰	۵۵,۸۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۸۷۲,۵۰۰)	(۳۸,۷۲۵)	(۶,۰۸۲,۴۳۲)	(۶۰,۸۲۴)	(۱۲,۶۰۸,۰۰۹)	(۱۲۶,۰۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۲,۳۹۶)	۰	(۳,۳۴۹)	۰	۱۲۸,۸۷۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۳,۷۶۷)	۰	۴۸۸	۰	۱۰,۶۰۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۷,۷۷۹,۴۹۱	۳۹۵,۶۳۶	۳۲,۵۹۳,۵۶۸	۳۲۸,۵۹۷	۳۱,۶۵۱,۹۹۱	۴۶۰,۵۲۴