اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: دریای آبي فیروزه	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: دریا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430898	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام دریاي آبي فیروزه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهاي مالي صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 تیر 1405، صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 26، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورتهاي مالي یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه در تاریخ 31 تیر 1405 و عملکرد مالی و تغییرات داراییهای آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینـان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسـابرسی، ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونهای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگیهای انجام شده، به موردی حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نکرده است.
6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری، به شرح زیر میباشد:
6-1) مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان و یا از محل مطالبات وی به صندوق.

6-2) مفاد ماده 28 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه، در خصوص حدنصابهای سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
6-2-1) سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری حداقل به میزان 70% از کل داراییهای صندوق (برای نمونه از تاریخ 30/02/1405 الی 11/03/1405).

6-2-2) سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی حداکثر به میزان 5 درصد از کل داراییهای صندوق (برای نمونه از تاریخ 24/04/1405 الی 31/04/1405).

6-2-3) سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 15% از کل داراییهای صندوق (برای نمونه از تاریخ 03/03/1405 الی 15/03/1405).

6-3) مفاد ماده 66 اساسنامه، مبنی بر اینکه کل بدهیهای صندوق در هیچ زمانی نمی تواند از 15% ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایهگذاری نزد سرمایه گذاران بیشتر باشد (برای نمونه از تاریخ 11/03/1405 الی 16/03/1405).

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است . به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
8. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایهگذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگیهای انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
9. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 تیر 1405 مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی وتامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون ومقررات مذکوردر چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته، و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

31شهریور1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/06/31 18:19:26
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/06/31 18:21:52
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/06/31 18:31:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۷۶۸,۵۳۲	۷,۶۷۴,۲۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷۲,۴۸۶	۴۱۵,۹۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵۴,۶۱۶	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
حسابهاي دريافتني	۳۴,۲۰۰	۳۰,۸۳۶
جاري كارگزاران	۵,۴۳۱	۳۳۳,۹۱۳
ساير داراييها	۸۹۰	۳,۸۸۴
موجودي نقد	۱۷	۰
جمع داراييها	۶,۳۲۶,۱۷۲	۸,۴۵۸,۸۱۴
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۳,۸۸۳	۵۶,۰۶۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۳۰,۷۰۰	۱,۰۱۶,۱۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۱۴,۵۸۳	۱,۰۷۲,۱۶۸
خالص داراييها	۶,۲۱۱,۵۸۹	۷,۳۸۶,۶۴۶
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۴۵,۸۲۱	۱۲۷,۹۸۷	۹۰۸,۱۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۷۰,۸۲۴	(۱۱۹,۰۳۷)	۴۱۷,۱۰۳
سود سهام	۴۷,۶۸۲	۲۳۴,۱۴۹	۵۱۴,۸۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۱,۴۲۹	۲۰,۹۳۹	۵۰,۴۰۵
ساير درآمدها	۹,۰۴۳	۳,۰۷۹	۲۱,۲۲۳
جمع درآمدها	۱,۱۳۴,۷۹۹	۲۶۶,۱۱۷	۱,۹۱۱,۸۴۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۲۶,۸۲۶)	(۹۴,۶۶۱)	(۱۵۴,۵۳۰)
ساير هزينه‌ها	(۹,۹۰۶)	(۴,۸۶۲)	(۱۰,۷۵۳)
جمع هزينه ها	(۱۳۶,۷۴۲)	(۹۹,۵۲۳)	(۱۶۵,۲۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۹۸,۰۵۷	۱۶۶,۵۹۴	۱,۷۴۶,۵۶۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	(۱)
سود (زيان) خالص	۹۹۸,۰۵۷	۱۶۶,۵۹۴	۱,۷۴۶,۵۶۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراييها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۵۸,۱۰۸,۷۸۸	۷,۳۸۶,۶۴۶	۲۴۴,۸۶۳,۲۹۸	۵,۱۹۳,۳۲۸	۲۴۴,۸۶۳,۲۹۸	۵,۱۹۳,۳۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۸,۰۰۰	۱۵۸,۲۹۰,۲۹۰	۱,۵۸۲,۹۰۴	۲۸۳,۲۹۰,۲۹۰	۲,۸۳۲,۹۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۱۷,۰۰۰)	(۱۰۱,۱۴۵,۰۰۰)	(۱,۰۱۱,۴۵۰)	(۲۷۰,۰۴۵,۰۰۰)	(۲,۷۰۰,۴۵۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۹۸,۰۵۷	۰	۱۶۶,۵۹۴	۰	۱,۷۴۶,۵۶۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۵۱۴,۱۱۴)	۰	۷۸۲,۳۱۴	۰	۳۱۴,۳۰۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹۲,۲۰۸,۷۸۸	۶,۲۱۱,۵۸۹	۳۰۲,۰۰۸,۷۸۸	۶,۷۱۳,۶۹۰	۲۵۸,۱۰۸,۷۸۸	۷,۳۸۶,۶۴۶