اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: درياي آبي فيروزه	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: دریا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430898	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 4 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	درياي آبي فيروزه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري درياي آبي فيروزه شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 دي 1403 ، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره چهار ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت 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 واقعبينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي 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 مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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 به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد. افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري درياي آبي فيروزه در تاريخ 30 دي 1403 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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 حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري درياي آبي فيروزه 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403 شركت ، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 1 آبان 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر "تعديل نشده" ارائه شده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش ، به صورت نمونه اي ، مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به مواردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور ، برخورد نكرده است .

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است و به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 دي 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته،كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

18اسفند1403

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1403/12/21 13:13:54
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Kheirolah Golnarian [Sign	811101	1403/12/21 13:15:38
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1403/12/21 13:27:51

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۱۳۰,۲۱۶	۳,۴۳۰,۹۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۰,۰۶۵	۱۴۶,۶۰۶
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	۴۶,۲۴۷	۱۸۷,۶۵۷
جاري كارگزاران	۴۱,۴۴۹	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۴۱۵	۳,۱۳۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۲۹۹,۳۹۲	۳,۷۶۸,۳۵۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۱,۹۵۹	۳۱,۹۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۱۰۵	۷,۲۶۶
جاري كارگزاران	۰	۷,۰۲۲
جمع بدهي‌ها	۱۰۶,۰۶۴	۴۶,۲۱۱
خالص دارايي‌ها	۵,۱۹۳,۳۲۸	۳,۷۲۲,۱۴۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵۸,۴۴۴	۰	۳۱,۳۲۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۰۴۲,۳۹۳	۰	(۱۹۴,۱۰۲)
سود سهام	۹۴,۹۹۹	۰	۲۸۶,۱۳۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۳,۲۸۶	۰	۹,۸۰۰
سایر درآمدها	۱۱,۵۵۰	۰	۳,۴۳۵
جمع درآمدها	۱,۳۲۰,۶۷۲	۰	۱۳۶,۵۹۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴۰,۸۰۰)	۰	(۱۱۴,۲۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۵۹)	۰	(۵,۳۶۱)
جمع هزینه ها	(۴۳,۲۵۹)	۰	(۱۱۹,۶۱۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۲۷۷,۴۱۳	۰	۱۶,۹۷۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	(۶۴)
سود (زیان) خالص	۱,۲۷۷,۴۱۳	۰	۱۶,۹۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ قیمت		تعداد ۱۴۰۳/۱۰/۳۱ قیمت		تعداد ۱۴۰۳/۱۰/۳۲ قیمت		تعداد ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ قیمت	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲۳۱,۳۴۷,۳۹۸	۳,۷۲۲,۱۴۵	۰	۰	۴۱۷,۷۵۷,۲۴۰	۶,۶۴۵,۷۸۱		
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۸۱,۲۸۶,۰۰۰	۸۱۲,۸۶۰	۰	۰	۸۵,۶۷۲,۱۵۷	۸۵۶,۷۲۱		
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۶۷,۷۷۰,۰۰۰)	(۶۷۷,۷۰۰)	۰	۰	(۲۷۲,۰۸۱,۹۹۹)	(۲,۷۲۰,۸۲۰)		
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۲۷۷,۴۱۳	۰	۰	۰	۱۶,۹۱۳		
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰		
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۸,۶۱۰	۰	۰	۰	(۱,۰۷۶,۴۵۰)		
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۲۴۴,۸۶۳,۳۹۸	۵,۱۹۳,۳۲۸	۰	۰	۲۳۱,۳۴۷,۳۹۸	۳,۷۲۲,۱۴۵		