اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: درياي آبي فيروزه	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: دریا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430898	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	درياي آبي فيروزه

بند مقدمه

1. 1)صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري درياي آبي فيروزه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه گذاري مشترک مصوب هيات¬مديره سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5)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 مي‌شود. 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 مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد 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 زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از 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 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 افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا 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، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي 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 مي‌شود.

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

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي¬هاي صندوق سرمايه‌گذاري درياي آبي فيروزه در تاريخ 31 شهريور 1403 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي¬هاي آن را براي سال ماليمنتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک مصوب هيات مديره سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

مباني اظهارنظر

2) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شرکت صندوق سرمايه‌گذاري درياي آبي فيروزه است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

تاکيد بر مطالب خاص

5. اقلام مقايسه‌اي

3)به شرح يادداشت توضيحي 1-1، با توجه به تاريخ ثبت شرکت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها در تاريخ 27/07/1401، اقلام صورت هاي سود و زيان و صورت جريان هاي نقدي قابليت مقايسه با اقلام مقايسه اي ندارد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 1-6)مفاد بندهاي 3 و 7 ابلاغيه 12020246 مورخ 23/12/1401 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه گذاري، مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملکرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و همچنين تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الکترونيکي و تارنماي فيپيران ظرف مدت يکسال از تاريخ ابلاغ آن و اقدام به انعقاد قرارداد با يکي از موسسات رتبه بندي داراي مجوز از سازمان ظرف مدت يک ماه از تاريخ ابلاغ اين مصوبه.

2-6)مفاد ابلاغيه 12020195 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الکترونيکي.

3-6)مفاد ابلاغيه 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر افشا پرتفوي ماهانه صندوق‌هاي سرمايه گذاري به طور همزمان در تارنماي صندوق و سامانه اطلاع رساني ناشران (کدال) که به امضاي بالاترين مقام صندوق رسيده باشد، حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان هر ماه.

4-6)مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر ارسال اطلاعات صندوق سرمايه گذاري به صورت روزانه و حداكثر تا ساعت 16 به سامانه سنم (ارسال با تاخير).

5-6)مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها با توجه به دريافت نرخ سود ترجيحي و تعيين نرخ شكست احتمالي.

6-6)مفاد بند 3 بخشنامه 12010021 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر ثبت خلاصه فعاليت‌هاي ماهانه صندوق بر اساس ارزش‌هاي جاري طي يک سند تجميعي حداقل ماهي يكبار در دفاتر روزنامه و كل.

7-6)مفاد بند 5 بخشنامه 12010021 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر تسليم اظهارنامه ماليات بر ارزش افزوده حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان هر دوره مالياتي.

8-6)مفاد بخشنامه 12010034 و اطلاعيه 12030073 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر انتشار صورت‌هاي مالي حسابرسي شده و گزارش‌عملكرد مربوط به سال مالي منتهي به 31 شهريور 1402 و دوره‌ي مالي 6 ماهه منتهي به 29 اسفند 1402 در سامانه اطلاع رساني ناشران (كدال) در موعد مقرر.

6. 6-9)مفاد ماده 35 اساسنامه، مبني بر نشر آگهي دعوت به مجمع در سامانه كدال، همچنين اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل 10روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع.

7. 7)مفاد ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين، توثيق،...) بر روي هر يک از طبقات دارايي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري از قبيل سپرده‌هاي بانكي و گواهي‌هاي سپرده بانكي، اوراق‌بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي‌هاي موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است در اين خصوص نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.

8. 8)محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي¬هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

9. 9)اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگي¬هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. 10)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. 11)در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي و وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه وانيا نيک تدبير	[Morteza Seyedabadi [Sign		1403/08/02 13:00:51
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1403/08/02 13:05:50
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1403/08/02 13:20:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۴۳۰,۹۶۱	۶,۲۶۷,۱۸۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴۶,۶۰۶	۱۲۳,۵۰۴
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	۱۸۷,۶۵۷	۱۲۴,۱۵۱
جاري كارگزاران	۰	۳۲۱,۸۳۶
ساير داراييها	۳,۱۳۲	۱,۳۴۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳,۷۶۸,۳۵۶	۶,۸۳۸,۰۲۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۱,۹۲۳	۸۲,۶۷۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۲۶۶	۱۰۹,۵۶۶
جاري کارگزاران	۷,۰۲۲	۰
جمع بدهي‌ها	۴۶,۲۱۱	۱۹۲,۲۳۹
خالص دارايي‌ها	۳,۷۲۲,۱۴۵	۶,۶۴۵,۷۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۱,۳۲۳	۱,۶۲۴,۸۷۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۹۴,۱۰۲)	۱۳۹,۹۳۱
سود سهام	۲۸۶,۱۳۸	۲۳۷,۵۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۸۰۰	۵۱,۵۹۵
ساير درآمدها	۳,۴۳۵	۱,۱۱۴
جمع درآمدها	۱۳۶,۵۹۴	۲,۰۵۵,۱۰۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۱۴,۲۵۶)	(۱۳۲,۳۶۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۳۶۱)	(۳,۵۸۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۱۹,۶۱۷)	(۱۳۵,۹۵۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۶,۹۷۷	۱,۹۱۹,۱۵۶
هزينه‌هاي مالي	(۶۴)	(۲,۰۱۱)
سود (زيان) خالص	۱۶,۹۱۳	۱,۹۱۷,۱۴۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۷,۷۵۷,۲۴۰	۶,۶۴۵,۷۸۱	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۵,۶۷۲,۱۵۷	۸۵۶,۷۳۱	۶۶۵,۳۰۰,۰۹۶	۶,۶۵۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۷۲,۰۸۱,۹۹۹)	(۲,۷۲۰,۸۲۰)	(۲۴۷,۵۴۲,۸۵۶)	(۲,۴۷۵,۴۲۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۶,۹۱۳	۰	۱,۹۱۷,۱۴۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۰۷۶,۴۵۰)	۰	۵۵۱,۰۶۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۳۱,۳۴۷,۳۹۸	۳,۷۲۲,۱۴۵	۴۱۷,۷۵۷,۲۴۰	۶,۶۴۵,۷۸۱