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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي 11 ماه و 4 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24، 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 1402 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي 11 ماه و 4 روزه منتهي 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. 3)مفاد بند ذيل، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

3-1) اقلام مقايسه اي

به شرح يادداشت توضيحي 2-1 با توجه به تاريخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها در تاريخ 27/07/1401 و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار در تاريخ 02/08/1401، صورت‌هاي مالي فاقد اقلام مقايسه‌اي مي باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1)مفاد ابلاغيه 12020143 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران، حداکثر تا 10 درصد کل دارايي هاي صندوق، سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر تا 15 درصد از کل دارايي هاي صندوق و سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحد هاي سرمايه گذاري صندوق‌هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان، حداقل 70 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

6-2)مفاد ابلاغيه 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص افشا پرتفوي ماهانه صندوق‌هاي سرمايه گذاري به طور همزمان در تارنماي صندوق و سامانه اطلاع

رساني ناشران (كدال) كه به امضاي بالاترين مقام صندوق رسيده باشد، حداكثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان ماه قبل (دوره يک ماهه منتهي به 31/02/1402 با يک روز تاخير).

6-3)مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها با توجه به دريافت نرخ سود ترجيحي و تغيير نرخ شكست احتمالي.

6-4)مفاد بخشنامه 12010034 و اطلاعيه 12030073 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص انتشار صورت‌هاي مالي حسابرسي شده مربوط به دوره مالي پنج ماهه و چهار روزه منتهي به 29 اسفند ماه 1401 در موعد مقرر.

6-5)مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص ارسال اطلاعات صندوق سرمايه گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 به سامانه سنم (ارسال با تاخير).

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

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

6-8)مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه، در خصوص اطلاع رساني به متولي و حسابرس بابت نقض نصاب‌هاي تركيب دارايي صندوق و اصلاح آن.

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

6-10)مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه در خصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضران در جلسه مجمع، توسط مدير در تارنما صندوق (مجمع مورخ 05/10/1401).

6-11)مفاد ماده 66 اساسنامه و اطلاعيه 12030045 اداره بازرسي نهادهاي مالي، در خصوص نسبت كل بدهي‌هاي صندوق به خالص ارزش روز دارايي‌هاي صندوق حداكثر به ميزان 15 درصد (در تاريخ 18/02/1402).

6-12)علي¬رغم پيگيري¬هاي انجام شده، سود سهام دريافتني از برخي شركت‌هاي سرمايه‌پذير در موعد پيش بيني شده طبق جدول زمان‌بندي آن شركت‌ها به حيطه وصول درنيامده است.

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 مؤسسه 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 دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي 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 رويه‌هاي 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 رسيدگي‌هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. 10)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره 11 ماه و 4 روزه منتهي به 31 شهريور 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. 11)در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجراي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص با در نظر گرفتن ممنوعيت استخدام پرسنل توسط صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري كه منتج به تعيين مسئول مبارزه با پولشويي از بين كاركنان مدير صندوق شده، به دليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذي‌ربط، كنترل رعايت مفاد مواد 8، 10، 12، 13، 35، 36، 39 و 67 و نيز تبصره ماده 22 آيين‌نامه اجرايي ميسر نگرديده و مفاد ماده 38 درخصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشويي شامل تهيه برنامه سالانه اجراي قانون، طراحي سازوكار لازم جهت نظارت بر كنترل فرآيندهاي مبارزه با پولشويي و ارزيابي ميزان

اجراي آن صورت نپذيرفته است. در چارچوب رسيدگي‌هاي انجام شده به موارد قابل گزارش ديگري برخورد نشده است.

21آذر1402

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه وانيا نيک تدبير	[Morteza Seyedabadi [Sign		1402/09/21 19:27:13
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1402/09/21 19:29:14
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1402/09/21 19:31:31

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۲۶۷,۱۸۷	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۱۲۳,۵۰۴	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
حسابهاي دريافتني	۱۲۴,۱۵۱	۰
جاري كارگزاران	۳۲۱,۸۳۶	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۴۲	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۶,۸۳۸,۰۲۰	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۲,۶۷۳	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰۹,۵۶۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۲,۲۳۹	۱
خالص دارايي‌ها	۶,۶۴۵,۷۸۱	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۶۲۴,۸۷۸	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳۹,۹۳۱	۰
سود سهام	۲۳۷,۵۸۸	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱,۵۹۵	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۱,۱۱۴	۰
جمع درآمدها	۲,۰۵۵,۱۰۶	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳۲,۳۶۷)	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۸۳)	(۱)
جمع هزینه ها	(۱۳۵,۹۵۰)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۹۱۹,۱۵۶	۰
هزینه‌هاي مالي	(۲,۰۱۱)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۹۱۷,۱۴۵	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۶۵,۳۰۰,۰۹۶	۶,۶۵۳,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۴۷,۵۴۲,۸۵۶)	(۲,۴۷۵,۴۲۸)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۹۱۷,۱۴۵	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۵۱,۰۶۴	۰	۰
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴۱۷,۷۵۷,۲۴۰	۶,۶۴۵,۷۸۱	۰	۰