اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي ثروت ساز ديبا	سرمايه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ثروت ساز	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431065	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	سهامي ثروت ساز ديبا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي ثروت ساز ديبا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، 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 كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها 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 صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 است كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف-هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي-شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي ثروت ساز ديبا است و ساير مسئوليت هاي 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي ثروت ساز ديبا در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، 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. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به مورديِ حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

- اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه گذاري صندوق در سهام براي نمونه از تاريخ 07/03/1404 تا 06/04/1404، از تاريخ 25/04/1404 تا 18/05/1404 ، از تاريخ 24/10/1404 تا 26/11/1404 و از تاريخ 03/12/1404 تا 31/02/1405براي سهام ذوب، فولاد، شستا، فصبا، فزر و خگستر.
- سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 20/11/1404 تا 31/02/1405.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع فعاليت اصلي صندوق با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري افرا نماد پايدار (تاريخ خريد و فروش 31/06/1404) رعايت نشده است.
8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 17/04/1404 و 19/07/1404، رعايت نشده است.
8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-5- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي نمونه در تاريخ هاي 29/05/1404، 17/09/1404 و 05/11/1405 رعايت نشده است.
8-6- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملك هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي دو نفر از مديران، رعايت نشده است (خانم فائزه رهني و آقاي كيارش فاضل).
8-7- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصميمات مجمع مورخ 25/05/1404 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر ظرف هفت روز كاري، رعايت نشده است (با موضوع تصويب صورت هاي مالي).
8-8- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در دوره مالي شش ماهه منتهي به 30/08/1404 و سال مالي منتهي به 31/02/1405 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است.
8-9- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از خالص ارزش دارايي هاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 11/03/1404، 27/08/1404 و 24/09/1404 رعايت نشده است.
8-10- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز كاري براي نمونه در تاريخ هاي 29/04/1404، 31/06/1404، 06/07/1404، 22/09/1404 و 07/11/1404 رعايت نشده است.
8-11- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 30/11/1404 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.
8-12- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
8-13- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال در ماه بهمن، اسفند و فروردين، رعايت نشده است (دوران جنگ).
8-14- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 09/04/1404، 29/07/1404، 04/08/1404 و 05/08/1404 رعايت نشده است.
8-15- سود سهام متعلقه صندوق با شركت هاي سرمايه پذير گسترش سوخت سبز زاگرس و بورس كالاي ايران، در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است (جمعا به مبلغ 95 ميليون ريال).

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري سهامي ثروت ساز ديبا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و در اين خصوص، اين موسسه به استثناي مفاد مواد 16 و 29 دستورالعمل درخصوص معرفي نماينده پولشويي و تدارک برنامه هاي آموزشي مستمر به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/06/17 12:05:23
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/06/17 12:19:04
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/06/17 12:43:32

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۵۴,۹۲۸	۳۰۶,۳۴۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۵۴۸	۲,۶۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۸,۴۹۷	۲,۰۸۹
حسابهاي دريافتني	۳,۰۱۶	۱,۶۲۳
جاري كارگزاران	۰	۱۸,۶۰۵
ساير داراييها	۵,۵۲۳	۲,۷۴۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۹۵,۵۲۲	۳۳۴,۰۸۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۲۶۱	۵,۲۱۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲,۰۵۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۸۳۹	۲,۸۶۳
جاري كارگزاران	۳,۰۳۴	۰
جمع بدهيها	۲۰,۱۳۴	۱۲,۱۲۵
خالص داراييها	۴۷۵,۳۸۸	۳۲۱,۹۵۶
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶,۸۰۸	۴۵,۱۰۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۱,۶۹۲)	۳۸,۳۱۷
سود سهام	۳۱,۶۱۲	۸,۱۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸۸	۶۸,۵۶۶
سایر درآمدها	۵,۵۲۳	۲,۹۱۱
جمع درآمدها	۱۲,۳۲۹	۱۶۳,۰۹۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۵۵۲)	(۸,۲۶۰)
سایر هزینه‌ها	(۷,۹۶۷)	(۳,۳۹۶)
جمع هزینه ها	(۱۹,۵۱۹)	(۱۱,۶۵۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۷,۱۸۰)	۱۵۱,۴۳۸
هزینه‌هاي مالي	(۲,۴۳۶)	(۱,۳۳۸)
سود (زیان) خالص	(۹,۶۱۶)	۱۵۰,۱۰۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۱,۲۶۸,۳۹۵	۳۲۱,۹۵۶	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	۵۸۳,۶۷۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۱۳,۰۰۰	۸,۴۵۰,۰۰۰	۸۴,۵۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۰۰۰)	(۴۵,۱۲۹,۵۱۳)	(۴۵۱,۲۹۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۹,۶۱۶)	۰	۱۵۰,۱۰۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۴,۰۴۸	۰	(۴۵,۰۲۰)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۲,۱۶۸,۳۹۵	۴۷۵,۲۸۸	۲۱,۲۶۸,۳۹۵	۳۲۱,۹۵۶