

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

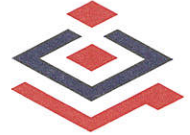
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



گزارش حسابرسی مستقل  
به مجمع صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
گزارش حسابرسی صورتهای مالی  
اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار شامل صورت‌خالص داراییها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

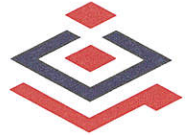
۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیرصندوق است. در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی



ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی صندوق 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 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 افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا 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 بازماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده 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 به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمایه‌گذاری و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.



## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری در موارد زیر رعایت نشده است :

۱-۵) اعلام آگهی دعوت مجمع به دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز، سازمان و ارکان، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع با موضوع تغییر نام صندوق به تاریخ ۲۹ مهر ۱۴۰۴ (ماده ۳۳ اساسنامه).

۲-۵) در خصوص تعداد واحد های سرمایه گذاری موضوع درخواست صدور و ابطال بر مبنای مضربی از ۱۰,۰۰۰ واحد در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ (یک مرتبه) و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۲ (دو مرتبه) (بند ۱-۷ امید نامه صندوق).

۳-۵) صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان قبل از تامین وجه توسط ایشان (ماده ۱۷ اساسنامه).

۴-۵) انجام معاملات خارج از امیدنامه در خصوص قراردادهای آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهرماه ۱۴۰۴ و فروردین ۱۴۰۵.

۶- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورتهای مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگردیده است.

۷- در اجرای مفاد بند ۱ ماده ۴۷ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط مدیر به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام شده است.

۹- در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۷ اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.



سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرائی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم موضوع ماده ۴۶ آئین نامه ماده ۱۴ قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حمید فوداری  
مهدی شلیله  
(ش.ع- ۹۷۲۴۸۱) (ش.ع- ۸۰۰۴۳۶)  
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی



صندوق کالایی  
دیبای معیار

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵_۷	مبنای تهیه صورت های مالی
۸_۱۳	خلاصه اهم رویه های حسابداری
	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
------	---------	-----------	-------------

*شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار*  
سای خالص  
شماره ثبت: ۴۰۴۳۷۶

وداد حسینی

مشاور سرمایه گذاری معیار

مدیر صندوق

*محمد رضا عربی مزرعه شاهی*

محمد رضا عربی مزرعه شاهی

شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان

متولی صندوق

رتبه بندی اعتباری پارس کیان  
(سای خالص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۶۸

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نکتر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

*صندوق کالایی*  
*دیبای معیار*  
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصر (بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول

تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰

شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳

www.dibameyar.ir

کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸



صندوق کالایی  
دیبای معیار

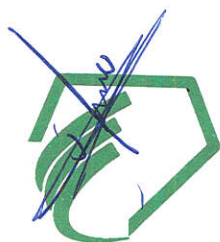
صندوق سرمایه گذاری کالایی دبای معیار

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۳۹,۰۷۷,۶۵۵,۹۸۹,۵۷۷	۵	سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی ( طلا و نقره )
۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷	۵۱۱,۶۳۹,۴۹۷	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰	۱,۹۳۱,۰۸۰,۶۸۹,۲۷۱	۷	جاری کارگزاران
۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰	۳۷۰,۴۴۶,۴۵۸	۸	سایر دارایی‌ها
<b>۲۸,۴۶۴,۳۸۵,۸۶۴,۸۷۰</b>	<b>۴۱,۰۰۹,۶۱۸,۷۶۴,۸۰۳</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>بدهی‌ها</b>
۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶	۱۱۱,۷۳۶,۴۶۱,۵۶۶	۹	بدهی به ارکان صندوق
۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۴,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	بدهی به سرمایه گذاران
۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴	۹,۷۸۳,۸۹۱,۷۵۷	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<b>۱۴۴,۱۰۵,۸۶۸,۲۶۰</b>	<b>۵۶۶,۴۳۴,۳۵۳,۳۲۳</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰</b>	<b>۴۰,۴۴۳,۱۸۴,۴۱۱,۴۸۰</b>	۱۲	<b>خالص دارایی‌ها</b>
<b>۱۷,۷۴۱</b>	<b>۳۴,۲۶۸</b>		<b>خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری</b>

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق کالایی  
دیبای معیار  
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵

رئیس‌بندی اعتباری پارس کیان  
(سامان شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸)

۲

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار  
حسابداران رسمی  
بمست گزارش

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصیر (بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول

تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰

شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳

www.dibameyar.ir

کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸



صندوق کالایی  
دیبای معیار

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۸,۲۳۰,۳۹۰,۲۰۰,۰۹۳	۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶,۵۵۰,۶۵۶,۸۵۹,۹۰۹	۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۹,۰۹۵,۳۴۰	۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸
سایر درآمدها	۲۲,۸۳۲,۳۶۱,۵۷۲	۱۱,۰۶۷,۶۳۱,۹۷۳
جمع درآمدها	۲۴,۸۰۳,۹۰۸,۵۱۶,۹۱۴	۵,۱۱۷,۶۰۶,۰۸۰,۵۷۹
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸۹,۰۸۴,۴۶۹,۴۸۸	۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲
سایر هزینه‌ها	۱۰۷,۷۸۹,۳۹۸,۷۹۳	۱۰,۸۴۷,۱۱۵,۴۰۳
جمع هزینه‌ها	۲۹۶,۸۷۳,۸۶۸,۲۸۰	۳۸,۳۳۲,۱۳۱,۴۵۵
سود خالص	۲۴,۵۰۷,۰۳۴,۶۴۸,۶۳۴	۵,۰۷۹,۲۷۳,۹۴۹,۱۲۴
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	۷۰.۳۷٪	۸۷.۱۵٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)	۴۰.۲۶٪	۳۰.۸۳٪

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۲۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۹,۵۸۹,۶۷۰	۱۷,۳۹۵,۸۹۶,۷۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۷۴۰,۱۲۱,۰۰۰)	(۷,۴۰۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴۷,۴۹۴,۴۰۰)	(۲,۴۷۴,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)
سود(زیان) خالص	.	۲۴,۵۰۷,۰۳۴,۶۴۸,۶۳۴	.	۵,۰۷۹,۲۷۳,۹۴۹,۱۲۴
تعدیلات	.	(۸,۲۲۲,۹۲۰,۲۳۳,۷۶۴)	.	۱,۵۹۵,۳۴۵,۷۷۵,۳۳۵
	۱,۱۸۰,۲۱۸,۰۴۷	۴۰,۴۴۳,۱۸۴,۴۱۱,۴۸۰	۱,۴۹۷,۰۹۵,۲۷۰	۲۱,۶۴۸,۷۵۶,۲۸۸,۱۴۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

- ۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان سال



هولتسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصر (بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول

کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸ | تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰ | شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳ | www.dibameyar.ir

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار که از نوع صندوق سرمایه گذاری کالایی می باشد، تحت شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳ به شماره ثبت ۵۸۰۶۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۳ نزد اداره ثبت شرکت ها و به شماره ۱۳۳۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت نامحدود ادامه دارد. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه اول واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با مشاور سرمایه گذاری معیار (مدیر صندوق) مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس [liangoldfund.ir](http://liangoldfund.ir) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۴ اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارنده واحد ممتاز	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۰٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۰٪
وداد حسینی	۲۵۰,۰۰۰	۵٪	۲۵۰,۰۰۰	۵٪
سعید جعفری	۲۵۰,۰۰۰	۵٪	۲۵۰,۰۰۰	۵٪
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری معیار که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۴ به شناسه ملی ۱۰۲۲۰۵۸۳۴۷۴ و شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه ۱

متولی: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، خیابان گاندی، خیابان نوزدهم، پلاک ۲۳، طبقه ۵، واحد

حسابرس: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۲۷۵۲۰ و شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - خیابان کریم خان زند خیابان استاد نجات الهی کوچه خسرو پلاک ۳۱ طبقه ۲

بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۲۱۴۶ تاسیس و به شماره ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت های به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه اول



صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

**۳- مبنای تهیه صورت های مالی:**

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است .

**۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری**

**۴-۱- سرمایه گذاری ها**

صندوق عمده دارایی خود را در اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و نقره شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا که در یکی از بورس ها پذیرفته شده باشد، سرمایه گذاری می کند. سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

**۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بوری یا فرابورسی:**

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

**۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:**

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

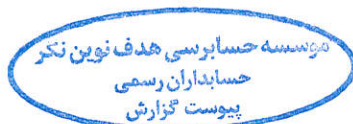
**۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بوری یا غیر فرابورسی:**

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربوری در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

**۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:**

**۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:**

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

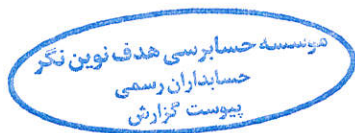


**صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹**

۴-۳- هزینه های صندوق

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه دهم درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰.۰۱/۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه دارایی های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱.۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد از آن متوقف می شود
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی و خدمات پرداخت الکترونیک صندوق (تدبیر پی) معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد توسط شرکت نرم افزاری صندوق می باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با شرکت رتبه بندی اعتباری دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار



**صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹**

**۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

**۴-۵- مخارج تأمین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

**۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

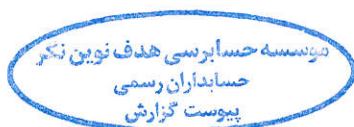
این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۴ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

**۴-۷- سایر دارایی ها**

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

**۴-۸- وضعیت مالیاتی**

به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد، و نیز طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق های سرمایه گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می نمایند از مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشند.



صندوق سرمایه گذاری کالایی دنبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۵- سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی

صنعت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
گواهی سپرده کالایی	۱۷,۸۶۹,۷۲۵,۴۷۶,۱۰۹	۹۵,۲۹%	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹,۶۳%

۵-۱ سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی به شرح جدول زیر می باشد

صنعت	تعداد	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
گواهی شمش طلا	۱,۵۷۱,۹۳۱	۳۸,۸۴۳,۲۱۹,۹۸۹,۵۷۷	۹۴,۷۲%	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹,۶۳%
گواهی شمش نقره	۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۳۴۵,۱۱۵,۸۸۴	۰,۵۷%	*	۰%
		۳۹,۰۷۷,۶۵۵,۹۸۹,۵۷۷	۹۵,۲۹%	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹,۶۳%

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶-۱	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷

۶-۱ سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
موسسه اعتباری ملل	۳,۷۰۱,۸۲۴	۰,۰۰۰۰۱%	۳,۶۱۱,۳۵۶	۰,۰۰۰۰۱%
بانک ملت	۳۲۱,۰۳۴,۵۶۶	۰,۰۰۱%	۲۴,۳۱۸,۴۰۴,۳۴۵	۰,۰۰۹%
بانک خاورمیانه	۱۸۶,۷۸۳,۱۰۷	۰,۰۰۰۰۵%	۱,۵۱۱,۰۴۱,۲۳۶	۰,۰۰۰۰۵%
بانک تجارت	۱۲,۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۳%	۱۲,۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۴%
	۵۱۱,۶۳۹,۴۹۷	۰,۰۰۱۲%	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷	۰,۰۰۹۱%

۷- جاری کارگزاران

شرکت کارگزاری حافظ - بورس کالا	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار
	ابتدای دوره	گردش بستانکار	انتهای دوره	انتهای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰	۲۵,۱۸۹,۲۵۱,۱۰۸,۲۱۴	۱,۹۳۱,۰۸۰,۶۸۹,۲۷۱	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۲۲,۲۰۹,۵۰۴	۳۷۰,۴۴۵,۵۶۸	۵۱,۷۶۲,۹۳۶	.	۴۲۲,۲۰۹,۵۰۴
۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۷۲	۸۹۲,۷۷۰,۹۱۳	.	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵
۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵	۸۱۸	۸,۲۴۲,۸۳۳,۱۵۴	۲,۹۴۵,۴۸۵,۰۰۷	۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵
۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	.	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	.	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶
<u>۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰</u>	<u>۳۷۰,۴۴۶,۴۵۸</u>	<u>۹,۳۶۲,۷۲۲,۶۹۹</u>	<u>۲,۹۴۵,۴۸۵,۰۰۷</u>	<u>۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰</u>

مخارج تاسیس  
مخارج عضویت در کانون ها  
آبونمان نرم افزار صندوق  
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

۹- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸	۵۵,۴۷۹,۸۲۷,۲۴۹
۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰
.	۱۶۱,۰۹۵,۸۷۲
۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲	۶۳۸,۶۷۷,۷۶۵
۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲	۵۵,۲۷۴,۶۶۸,۹۲۰
<u>۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶</u>	<u>۱۱۱,۷۳۶,۴۶۱,۵۶۶</u>

مدیر صندوق  
متولی ( رهیافت)  
متولی ( پارس کیان)  
حسابرس صندوق  
بازارگردان صندوق

۱۰- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۴,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰
<u>۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴۴۴,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰</u>

حساب های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۸,۴۳۴,۳۳۶,۰۴۶	۷,۲۱۹,۷۹۸,۵۲۳
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰۲,۹۹۳,۲۸۸	۱,۵۶۴,۰۹۳,۲۳۴
<u>۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴</u>	<u>۹,۷۸۳,۸۹۱,۷۵۷</u>

ذخیره آبونمان نرم افزار

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده شمش طلا



صندوق سرمایه گذاری کالایی دبلیو معیار  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۸,۳۳۱,۵۷۶,۱۵۸,۷۵۷	۱,۵۹۱,۳۳۹,۰۴۷	۴۰,۲۷۱,۸۴۴,۴۱۱,۴۸۰	۱,۱۷۵,۳۱۸,۰۴۷
۸۸۷,۰۳۸,۳۷۸,۵۵۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸,۳۳۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۴۰,۴۴۳,۱۸۴,۴۱۱,۴۸۰	۱,۱۸۰,۳۱۸,۰۴۷

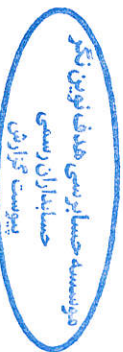
۱۳- سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ریال	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵	۸,۲۳۰,۳۹۰,۲۰۰,۰۹۳	۱۳-۱	سود حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده کالایی

۱۳- سود حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده کالایی به شرح ذیل می باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سود (زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	نام شرکت
۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵	۸,۲۳۹,۱۸۸,۶۳۳,۵۱۵	.	۶۴,۴۶۵,۸۲۰,۲۶۴	۱۸,۵۶۷,۱۰۶,۵۶۳,۸۷۱	۲۶,۸۴۰,۷۶۱,۰۱۷,۶۵۰	۱,۴۰۸,۵۳۱	شمش طلا GoldBar
.	۱,۳۰۱,۵۶۶,۵۷۸	.	۸۸,۴۷۶,۸۴۳	۳۵,۵۷۵,۳۳۶,۵۷۹	۳۶,۸۴۵,۳۷۰,۰۰۰	۷,۰۰۰	شمش نقره SilverBar
۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵	۸,۲۳۰,۳۹۰,۲۰۰,۰۹۳	۰	۶۴,۵۵۴,۲۹۷,۱۰۷	۱۸,۶۰۲,۶۸۱,۸۹۰,۴۵۰	۲۶,۸۹۷,۶۳۶,۳۸۷,۶۵۰		



صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۴- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۴-۱	۱۶,۵۵۰,۶۵۶,۸۵۹,۹۰۹ ریال	۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳ ریال

سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده		کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	
		ریال	ریال			ریال	ریال
شمش نقره SilverBar	۵۰,۰۰۰	۲۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۲۴۵,۱۱۵,۸۸۴	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۰۹۰,۸۸۴,۱۱۶	.
شمش طلا GoldBar	۱,۵۷۱,۹۳۱	۳۸,۹۳۶,۶۶۷,۹۹۲,۷۶۰	۲۲,۳۰۳,۲۱۰,۶۷,۴۸۴	۹۳,۲۴۸,۰۰۳,۱۸۳	.	۱۶,۵۴۰,۰۰۰,۹۲۲,۰۹۳	۴,۸۸۳,۱۱۶,۰۰۴,۲۸۴
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهر ۱۴۰۴	.	.	.	.	.	۱,۳۴۷,۱۸۹,۷۲۰	۳,۷۰۹,۴۹۳,۹۰۰
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل آبان ۱۴۰۴	.	.	.	.	.	.	۴۲۹,۹۵۷,۹۰۰
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مرداد ۱۴۰۴	.	.	.	.	.	.	۵,۴۹۶,۲۵۹,۷۷۹
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل فروردین ۱۴۰۵	.	.	.	.	.	۳۰۸,۸۶۳,۹۸۰	.
		۳۹,۱۷۱,۶۶۷,۹۹۲,۷۶۰	۲۲,۵۲۸,۵۵۵,۱۸۳,۳۶۸	۹۴,۰۱۲,۰۰۳,۱۸۳	.	۱۶,۵۵۰,۶۵۶,۸۵۹,۹۰۹	۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۵-۱	۲۹,۰۹۵,۳۴۰	۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۵-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		خالص سود
	مبلغ سود	هزینه تنزیل	
مطل	۹۰,۴۶۸	.	۵۳,۳۳۰,۴۸۶,۴۹۵
ملت	۳۷,۸۸۷,۴۲۱	.	۱۳۰,۱۰۱,۴۴۰
خاورمیانه	۱,۱۱۷,۴۵۱	.	۳۵,۸۸۳
	۲۹,۰۹۵,۳۴۰	.	۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸



صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۶- سایر درآمدها

یادداشت	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
۱۶-۱	۰	۷,۸۸۲,۸۸۳
۱۶-۲	۲۲,۸۳۲,۳۶۱,۵۷۲	۱۱,۰۵۹,۷۴۹,۰۹۰
	<b>۲۲,۸۳۲,۳۶۱,۵۷۲</b>	<b>۱۱,۰۶۷,۶۳۱,۹۷۳</b>

سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۶-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۶-۲- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
مدیر	۹۴,۲۵۲,۱۸۴,۷۲۴	۱۳,۱۳۱,۴۷۷,۷۸۳
متولی ( رهیافت)	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	۱۵۶,۸۳۰,۵۷۶
متولی (پارس کیان)	۱۶۱,۰۹۵,۸۷۲	۰
بازارگردان	۹۳,۶۷۹,۸۱۹,۲۱۹	۱۳,۹۹۳,۰۶۴,۶۲۰
حسابرس	۸۰۹,۱۷۷,۹۱۳	۲۰۳,۶۴۳,۰۷۳
	<b>۱۸۹,۰۸۴,۴۶۹,۴۸۸</b>	<b>۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲</b>

۱۸- سایر هزینه ها

	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
هزینه تاسیس	۵۱,۷۶۳,۹۳۶	۲۴,۰۰۲,۲۷۲
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۸۹۲,۷۷۰,۹۱۳	۰
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده شمش طلا	۶۰,۴۵۳,۳۴۴,۰۲۷	۵,۷۳۱,۱۳۱,۰۷۱
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰
واحدهای سرمایه گذاری	۱۷,۴۰۶,۷۰۸,۶۸۶	۱,۶۱۹,۷۰۳,۳۵۹
هزینه آبونمان نرم افزار	۲۸,۷۸۶,۶۵۲,۰۵۴	۲,۸۶۳,۷۳۹,۹۱۹
هزینه اعتبار کارگزاری	۲۱,۸۰۴,۴۸۰	۱۴,۲۸۰,۷۶۴
هزینه کارمزد بانکی	۰	۵۹۴,۲۵۸,۰۱۸
هزینه تصفیه	<b>۱۰۷,۷۸۹,۳۹۸,۷۹۲</b>	<b>۱۰,۸۴۷,۱۱۵,۴۰۳</b>

صندوق سرمایه گذاری کالایی دنیای معیار  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۹- تعدیلات  
خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره شش ماه منتهی به	دوره شش ماه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۷۶۰,۴۰۹,۴۰۷,۳۳۵	۳,۵۶۳,۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۶۵,۰۶۳,۶۳۲,۰۰۰)	(۱۱,۷۸۶,۱۸۱,۲۳۳,۷۶۴)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۵۹۵,۳۴۵,۷۷۵,۳۳۵	(۸,۲۲۲,۹۲۰,۲۳۳,۷۶۴)	

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی  
در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق  
سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته	نوع واحدهای سرمایه گذاری
۰.۳۰٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۳۸٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	ممتاز
۰.۰۰٪	.	۰.۰۰٪	.	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	عادی
۰.۰۲٪	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۲۵۰,۰۰۰	موسس صندوق	وداد حسینی	مدیر صندوق	ممتاز
۰.۰۲٪	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۲۵۰,۰۰۰	موسس صندوق	سعید جعفری	مدیر صندوق	ممتاز
۰.۰۲٪	۳۱۷,۸۲۳	۰.۰۰۴۳٪	۵۰,۰۰۰	مدیر سرمایه گذاری	آرش بهنودی	مدیر سرمایه گذاری	عادی
۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۱٪	۱۶۵,۰۰۰	مدیر سرمایه گذاری	علی امینی	مدیر سرمایه گذاری	عادی
۰.۰۱٪	۱۲۷,۳۳۱	۰.۰۰۴۵٪	۵۳,۲۳۱	مدیر سرمایه گذاری	آزاده صادقی	مدیر سرمایه گذاری	عادی
۰.۳۷٪	۵,۴۹۵,۱۵۴	۰.۴۵٪	۵,۲۶۸,۲۳۱				

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها  
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به	دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	طرف معامله
	ماده بدهکار (بستانکار)	ماده بستانکار (بستانکار)	شرح معامله		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	ریال	ریال	ارزش معامله	موضوع معامله	
	(۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸)	(۵۵,۴۷۹,۸۲۷,۲۴۹)	۹۴,۲۵۲,۱۸۴,۷۲۴	کارمزد ارکان	مدیر صندوق (مشاور سرمایه گذاری معیار)
	.	(۱۶۱,۰۹۵,۸۷۲)	۱۶۱,۰۹۵,۸۷۲	کارمزد ارکان	متولی (پارس کیان)
	(۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴)	(۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰)	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	کارمزد ارکان	متولی صندوق (رهیافت)
	(۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲)	(۶۳۸,۶۷۷,۷۶۵)	۸۰۹,۱۷۷,۹۱۳	کارمزد ارکان	حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)
	(۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲)	(۵۵,۲۷۴,۶۶۸,۹۲۰)	۹۳,۶۷۹,۸۱۹,۲۱۹	کارمزد ارکان	بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)
	(۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶)	(۱۱۱,۷۳۶,۴۶۱,۵۶۶)	۱۸۹,۰۸۴,۴۶۹,۴۸۸		

۲۳- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی بوده، وجود نداشته است.

