



صندوق کالایی
دیبای معیار

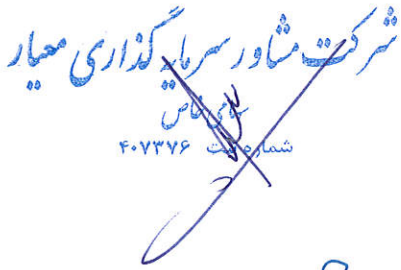
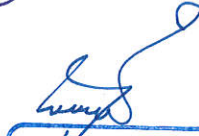
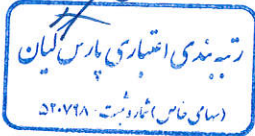
صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ 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
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵_۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸_۱۳	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 ارایه 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 ۱۴۰۵/۰۴/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	وداد حسینی	
متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	 
			 صندوق کالایی دیبای معیار شماره ثبت: ۵۸۰۶۵



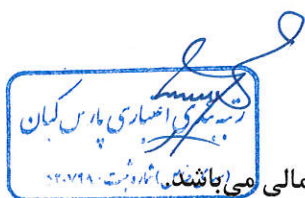
صندوق کالایی
دیبای معیار

صندوق سرمایه گذاری دیبای معیار

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
دارایی ها		
سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی	۳۹,۳۴۵,۴۱۴,۸۸۵,۰۴۶	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۳۰,۹۳۲,۰۸۷	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷
جاری کارگزاران	۱۸,۹۲۵,۲۹۳,۵۲۸	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰
سایر دارایی ها	۲,۳۱۰,۸۹۴,۸۰۶	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰
جمع دارایی ها	۳۹,۳۶۶,۹۸۲,۰۰۵,۴۶۷	۲۸,۴۶۴,۳۸۵,۸۶۴,۸۷۰
بدهی ها		
بدهی به ارکان صندوق	۱۲۵,۹۶۷,۶۴۹,۶۶۶	۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶
بدهی به سرمایه گذاران	۷,۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۷,۴۴۶,۹۱۶,۷۱۶	۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴
جمع بدهی ها	۱۵۰,۵۱۵,۵۶۶,۳۸۲	۱۴۴,۱۰۵,۸۶۸,۲۶۰
خالص دارایی ها	۳۹,۲۱۶,۴۶۶,۴۳۹,۰۸۵	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۲۸,۸۶۲	۱۷,۷۴۱



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشند. شماره ثبت: ۵۸۰۶۵



صندوق کالایی
دیبای معیار
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵



صندوق کالایی
دیبای معیار

صندوق سرمایه گذاری دیبای معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها:		
۱۳ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰,۰۱۵,۹۸۴,۵۳۸,۰۲۳	۵۷۲,۲۳۴,۷۴۶,۲۶۹
۱۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷,۲۸۵,۰۱۰,۶۷۵,۷۸۴	۲,۰۲۹,۴۴۶,۹۰۶,۲۹۸
۱۵ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۳,۱۹۶,۸۲۲	۵۳,۵۵۹,۲۳۷,۴۵۱
۱۶ سایر درآمدها	۳۳,۲۰۱,۸۰۸,۹۹۹	۱۲,۰۲۹,۹۴۹,۳۸۵
جمع درآمدها	۱۷,۳۳۴,۲۳۰,۲۱۹,۶۲۸	۲,۶۶۷,۲۷۰,۸۳۹,۴۰۳
هزینه ها:		
۱۷ هزینه کارمزد ارکان	۲۹۶,۱۶۳,۱۴۵,۱۲۳	۷۳,۴۷۵,۸۷۵,۶۳۳
۱۸ سایر هزینه ها	۱۵۸,۴۶۹,۸۶۷,۲۶۶	۳۳,۱۶۲,۳۵۰,۸۵۲
جمع هزینه ها	۴۵۴,۶۳۳,۰۱۲,۳۸۹	۱۰۶,۶۳۸,۲۲۶,۴۸۵
سود خالص	۱۶,۸۷۹,۵۹۷,۲۰۷,۲۳۹	۲,۵۶۰,۶۳۲,۶۱۲,۹۱۸
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۴۲.۹۱٪	۲۶٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	۴۳.۲۴٪	۲۱٪

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۹۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۱۶,۱۹۶,۷۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۸۳۷,۱۶۲,۰۰۰)	(۴,۷۶۶,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	.	۲,۵۶۰,۶۳۲,۶۱۲,۹۱۸
تعدیلات	.	۱,۰۰۹,۹۳۱,۶۰۵,۳۳۵
	۱,۳۵۸,۷۷۷,۰۴۷	۱۶,۸۷۳,۰۰۰,۷۸۱,۹۳۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

رئیس هیئت مدیره اعتباری پارس کیان
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۹۸

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی‌های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =



صندوق کالایی
دیبای معیار
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 ۱۲۳۳۲ 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 dibameyar.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، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارنده واحد ممتاز	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	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 ۱۰۳۲۰۵۸۳۴۷۴ 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 کاووسی، خیابان آفریقا، خیابان نوزدهم، پلاک ۲۳، طبقه ۵ واحد

حسابرس: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ 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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 بورسی 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 بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی 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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 پذیرهنویسی)	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی 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 آرایه 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 پنج در هزار (۰.۰۵/۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه دارایی های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲,۸۱۶ 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 ۱۰,۰۰۰ 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
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 دارائی 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 یا 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.

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
۹۱.۳۳٪	۱۹,۰۰۲,۶۲۹,۳۷۵.۰۰	۹۹.۹۵٪	۳۹,۳۴۵,۴۲۸,۸۸۵.۰۴
	بهای تمام شده		بهای تمام شده
			۳۷,۹۲۷,۸۶۵,۳۹۰.۰۶
			مبلغ

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

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	تعداد	صنعت
درصد	ریال	درصد	ریال		
۹۹.۶۳٪	۳۸,۵۷۶,۶۷۷,۳۷۷,۵۵۳	۹۸.۷۷٪	۳۸,۸۸۷,۶۶۳,۱۶۷,۶۴۱	۱,۵۵۷,۱۲۵	کالشی شمش طلا
۰.۰۰٪	-	۰.۹۷٪	۳۶۳,۱۵۶,۷۶۹,۷۹۶	۱۰۰,۰۰۰	کالشی شمش نقره
۰.۰۰٪	-	۰.۱۳٪	۸۷,۳۰۱,۱۳۰,۷۶۵	۷,۹۷۵	تختیار خربزه کالشی سوره ده پیوسته شمش طلا
۰.۰۰٪	-	۰.۰۰٪	۷,۰۳۳,۶۳۰,۶۳۰	۸۱۸	تختیار خربزه کالشی سوره ده پیوسته شمش طلا
۹۹.۶۳٪	۳۸,۵۷۶,۶۷۷,۳۷۷,۵۵۳	۹۹.۵۵٪	۳۹,۳۵۶,۶۱۳,۸۸۵,۰۳۶		تختیار خربزه کالشی سوره ده پیوسته شمش طلا

جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سبزه و کواهی سبزه بانگی

۱۴۰۶/۹/۳۱	۱۴۰۸/۴/۳۱	۱۴۰۸/۴/۳۱
۱۴۰۸/۳/۱۷۲.۸۳۷	۳۳.۹۳۳.۰۸۷	۳۳.۹۳۳.۰۸۷
۳۳.۹۳۳.۰۸۷	۳۳.۹۳۳.۰۸۷	۳۳.۹۳۳.۰۸۷

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

[illegible]

۷- جاری کارگزاران

ماده بهداشتی (استاندارد) ابتدای دوره	ماده بهداشتی (استاندارد) ابتدای دوره	ماده بهداشتی (استاندارد) ابتدای دوره	ماده بهداشتی (استاندارد) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۷۲.۰۸۷.۸۷۶.۹۳۰	۱۸.۹۱۵.۲۹۰.۵۸۸	۵۱.۳۴۳.۶۳۰.۵۷۶.۹۸۶	۵۱.۳۸۹.۷۵۸.۳۴۳.۰۹۳
			۷۲.۰۸۷.۸۷۶.۹۳۰

سرگت کارگزاری حافظ - بورس کالا

صندوق سرمایه گذاری دیبای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
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	۳۴۳,۵۵۱,۴۵۶	۷۸,۶۵۸,۰۴۸	۰	۴۲۲,۲۰۹,۵۰۴
۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵
۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵	۱,۹۶۷,۳۴۳,۳۵۰	۸,۹۱۴,۴۹۰,۶۲۲	۵,۵۸۵,۴۸۵,۰۰۷	۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵
۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶
۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰	۲,۳۱۰,۸۹۴,۸۰۶	۱۰,۰۶۲,۲۷۴,۳۵۱	۵,۵۸۵,۴۸۵,۰۰۷	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰

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	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۱,۱۷۰,۵۴۳,۷۷۸	۶۲,۳۱۲,۹۱۱,۷۵۴
۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴	۰
۰	۱,۱۱۵,۳۴۲,۴۴۹
۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲	۵۶۹,۹۶۵,۲۵۶
۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲	۶۱,۹۶۹,۴۳۰,۲۰۷
۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶	۱۲۵,۹۶۷,۶۴۹,۶۶۶

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

۱۰- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰

حساب های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۸,۴۳۴,۳۳۶,۰۴۶	۱۵,۶۶۴,۰۳۶,۲۶۶
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰۲,۹۹۳,۲۸۸	۷۸۲,۸۸۰,۴۵۰
۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴	۱۷,۴۴۶,۹۱۶,۷۱۶

ذخیره آبونمان نرم افزار
ذخیره کارمزد تصفیه
ذخیره انبارداری گواهی سپرده کالا

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	تعداد	ریال
۲۸,۳۳۱,۵۷۶,۱۵۸,۷۵۷	۱,۵۹۱,۳۳۹,۰۴۷	۳۹,۰۷۲,۱۵۸,۴۸۷,۵۸۷	۱,۳۵۳,۷۷۷,۰۴۷	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۳۰۷,۹۵۱,۴۹۸
۸۸,۷۰۳,۸۳۷,۸۵۳	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۳۹,۲۱۶,۴۶۶,۴۳۹,۰۸۵	۱,۳۵۸,۷۷۷,۰۴۷		
۲۸,۳۳۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰					

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری دیبای معیار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۵-۱ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۳,۱۹۶,۸۲۲	۵۳,۵۵۹,۲۳۷,۴۵۱

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

نام	مبلغ سود ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص سود ریال	خالص سود ریال
ملل	۱۳۶,۸۰۴	۰	۱۳۶,۸۰۴	۵۳,۳۳۰,۵۳۱,۰۵۷
ملت	۳۱,۸۸۵,۶۳۰	۰	۳۱,۸۸۵,۶۳۰	۲۲۸,۶۷۴,۱۱۰
خاورمیانه	۱,۱۷۴,۲۸۸	۰	۱,۱۷۴,۲۸۸	۳۲,۲۸۴
	۳۳,۱۹۶,۸۲۲	۰	۳۳,۱۹۶,۸۲۲	۵۳,۵۵۹,۲۳۷,۴۵۱

۱۶- سایر درآمدها

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده	۰	۷,۸۸۲,۸۸۳
تعدیل کارمزد کارگزاری	۳۳,۲۰۱,۸۰۸,۹۹۹	۱۲,۰۲۲,۰۶۶,۵۰۲
۱۶-۱	۳۳,۲۰۱,۸۰۸,۹۹۹	۱۲,۰۲۹,۹۴۹,۳۸۵

۱۶-۱- 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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
مدیر	۱۴۷,۱۳۹,۸۷۸,۰۰۶	۳۵,۹۳۱,۹۰۶,۰۹۵
متولی (رهیافت)	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	
متولی (پارس کیان)	۱,۱۱۵,۳۴۲,۴۴۹	۳۳۴,۶۹۹,۴۰۰
بازارگردان	۱۴۶,۲۸۱,۲۶۷,۵۰۴	۳۶,۷۷۷,۴۴۸,۶۸۲
حسابرس	۱,۴۴۴,۴۶۵,۴۰۴	۴۳۱,۸۲۱,۴۵۶
	۲۹۶,۱۶۳,۱۴۵,۱۲۳	۷۳,۴۷۵,۸۷۵,۶۳۳

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری دبلی، معیار
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی،
 دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۸- سایر هزینه ها

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۵۰,۸۹۶,۳۸۴	۷۸,۶۵۸,۰۴۸
۹۳,۳۸۷,۱۴۴	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵
۲۰,۶۷۶,۴۵۷,۰۳۷	۱۰,۴۶۳۰,۱۸۶,۴۹۶
۳,۹۲۹,۱۶۹,۷۵۱	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶
۷,۳۹۳,۵۰۷,۰۴۲	۲۳,۸۸۳,۰۳۰,۸۹۷
۱۹,۹۳۳,۴۹۴	۲۸,۷۶۶,۵۲۰,۰۵۴
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۶۴۱,۰۰۰
۳۳,۱۶۴,۳۵۰,۸۵۲	۱۵۸,۴۶۹,۸۶۷,۲۶۶

هزینه تأسیس
 حق پذیرش و عضویت در کانون ها
 هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالا
 هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری
 هزینه آموختن نرم افزار
 هزینه اعتبار کارگزاری
 هزینه کارمزد بانکی
 هزینه تسهیل

۱۹- تعديلات

خاص تعديلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۹۶۴,۹۳۱,۸۳۷,۳۳۵	۱۰,۲۵۱,۱۴۹,۳۰۰,۰۰۰
(۹۵۵,۰۰۰,۰۳۳۰,۰۰۰)	(۱۳,۸۵۸,۹۳۹,۹۶۴,۷۶۴)
۱,۰۰۹,۹۳۱,۶۵,۵,۳۳۵	(۳,۶۰۷,۷۹۰,۷۶۴,۷۶۴)

تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
 تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۰- تعديلات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۲۱- سرمایه گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
۰.۳٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۳٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز
۰.۰٪	۰	۰	۰.۰٪	۰	عادی
۰.۰٪	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز
۰.۰٪	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز
۰.۰٪	۵۳۱,۴۱۰	۵۰۰,۰۰۰	۰.۰٪	۵۰۰,۰۰۰	عادی
۰.۰٪	۵۷,۵۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۰.۰٪	۱۳۰,۰۰۰	عادی
۰.۰٪	۰	۱۶,۰۰۰	۰.۰٪	۱۶,۰۰۰	عادی
۰.۰٪	۱۱۷,۳۳۱	۶۳,۳۳۱	۰.۰٪	۶۳,۳۳۱	عادی
۰.۴٪	۵,۷۰۶,۲۴۱	۵,۲۵۸,۳۳۱	۰.۴٪	۵,۲۵۸,۳۳۱	

نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری	مدیر صندوق
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری	مدیر صندوق
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری	مدیر صندوق
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری	مدیر صندوق
مدیر سرمایه گذاری (دوره قبل)	آرش بهبودی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
مدیر سرمایه گذاری	علی الهی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
مدیر سرمایه گذاری	محبوبه ابراهیمی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
مدیر سرمایه گذاری	آزاد صادقی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی

صندوق سرمایه گذار بصندوق سرمایه گذاری دیبای معیار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۲۲- معاملات با اراکان و اشخاص وابسته به آن ها

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

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		شرح معامله		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)	تاریخ معامله			
ریال	ریال	ریال	ریال			
(۳۱,۱۷۰,۵۴۳,۷۷۸)	(۶۲,۳۱۲,۹۱۱,۷۵۴)	طی دوره مالی	۱۴۷,۱۳۹,۸۷۸,۰۰۶	کارمزد اراکان	مدیر	ذخیره کارمزد مدیر
(۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴)	.	طی دوره مالی	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	کارمزد اراکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهافت و همکاران
(۷۰,۹,۴۹۹,۸۵۲)	(۱,۱۱۵,۳۴۲,۴۴۹)	طی دوره مالی	۱,۱۱۵,۳۴۲,۴۴۹	کارمزد اراکان	متولی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۳)	(۵۶۹,۹۶۵,۳۵۶)	طی دوره مالی	۱,۴۴۴,۴۶۵,۴۰۴	کارمزد اراکان	حسابرس	موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
(۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰)	(۶۱,۹۶۹,۴۳۰,۳۰۷)	طی دوره مالی	۱۴۶,۲۸۱,۲۶۷,۵۰۴	کارمزد اراکان	بازرگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
(۱۳۷,۰۷۶,۲۶۵,۳۵۶)	(۱۸,۹۲۵,۲۹۲,۵۲۸)		۸۶,۴۰۴,۵۳۱,۳۰۰	خرید و فروش	کارگزاری	شرکت کارگزاری حافظ بورس کالا
	(۱۴۴,۸۹۲,۹۴۳,۱۹۴)		۳۸۲,۵۶۷,۶۶۶,۳۲۳			

۲۳- رویانده های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویانده 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.