

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی
ثروت ساز دیا



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی

ثروت ساز دیا

صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به

۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳



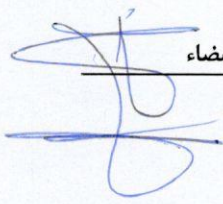
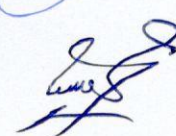
مجمع محترم؛

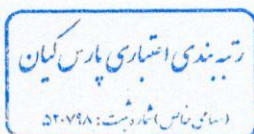
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق که براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شرح	شماره صفحه
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی:	
اطلاعات کلی صندوق	۴
مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۷
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۸-۱۱

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در بر گیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان دیبا	حسین نیکخواه ابیانه	
متولی صندوق	رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	



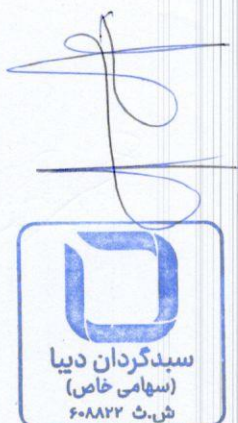


صورت خالص دارایی‌ها

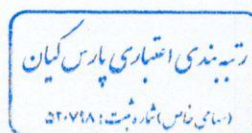
دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵	۵۸۳,۷۴۶,۰۲۷,۹۰۶
سایر دارایی‌ها	۶	۲,۶۵۱,۴۱۲,۸۲۴
جمع دارایی‌ها		۵۸۶,۳۹۷,۴۴۰,۷۳۰
بدهی‌ها		
پرداختنی به ارکان صندوق	۷	۱۸,۹۴۴,۱۲۹
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۸	۱,۰۹۰,۰۰۰
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۹	۲,۷۰۵,۹۱۸,۸۸۲
جمع بدهی‌ها		۲,۷۲۵,۹۵۳,۰۱۱
خالص دارایی‌ها	۱۰	۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۱۰,۰۷۲

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



سید محمد





صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	ریال
درآمدها		
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۱	۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶
جمع درآمدها		۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۲	(۱۸,۹۴۴,۱۲۹)
سایر هزینه‌ها	۱۳	(۵۴,۵۰۶,۰۵۸)
جمع هزینه‌ها		(۷۳,۴۵۰,۱۸۷)
سود خالص		۴,۱۹۲,۴۷۷,۷۱۹

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
.	.	.
۵۷۹,۴۷۹,۰۸۰,۰۰۰	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	.
.	.	.
۴,۱۹۲,۴۷۷,۷۱۹	.	.
.	.	.
۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	.

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای دوره
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص دوره
تعدیلات
سود پرداختی صندوق به سرمایه‌گذاران
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سبدگردان دیبا
(سهامی خاص)
ش.ت ۶۰۸۸۲۲

۳

رئیس‌مدیر اعتباری پارس کیان
۰۲۱-۸۸۱۹۳۰۱۴

تهران، میدان آرژانتین، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان بیست و نهم، پلاک ۲۰، طبقه دوم

کدپستی: ۱۵۱۶۶۱۴۱۱۴ | تلفن: ۰۲۱-۸۸۱۹۳۰۱۴ | فکس: ۰۲۱-۸۸۱۹۳۰۱۸

office@dibacapital.ir

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا (قابل معامله) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۲۲۳۷ نزد سبا و با شماره ۵۶۸۶۵ نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق بر اساس مفاد اساسنامه و امیدنامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه است. فعالیت این صندوق تحت نظارت سبا انجام شده و متولی صندوق نیز به طور مستمر فعالیت آن را زیر نظر دارد. مدیریت دارایی های صندوق که عمدتاً شامل سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس می‌باشد، توسط مدیر سرمایه‌گذاری صندوق صورت می‌گیرد.

مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی میدان آرژانتین، خیابان خالداسلامبولی، خیابان بیست و نهم، پلاک ۲۰، طبقه دوم واقع شده است و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی صندوق فاقد شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به نشانی <https://servatsazdiba.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق ثروت ساز دیبا از ارکان زیر تشکیل شده است.

۲-۱- مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان دیبا	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸
۲	حسین نیکخواه ابیانه	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۳	احسان وحیدی فرد	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۴	محمد قدسی قاراب	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۵	محمد ارشاد امامی آل آقا	۱۰,۰۰۰	۰/۵
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق: شرکت سبدگردان دیبا است که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ به شماره ثبت ۶۰۸۸۲۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان بیست و نهم، پلاک ۲۰، طبقه دوم.

۲-۳- متولی صندوق: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ در اداره ثبت شرکت های تهران تأسیس و به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان شهید روح اله عبادی، خیابان منصور، پلاک ۲، واحد ۲.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۲-۴- بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا به شماره ثبت ۱۱۹۲۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین تحت شماره ۵۲۸۶۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۶۵۷۴۴۵ در اداره ثبت شرکت ها در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ تأسیس گردیده است.

۲-۵- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، خیابان نوزدهم پ ۱۸ طبقه ۷ واحد ۱۴.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ و اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۴ و ۱۳۹۸۷/۱۲/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز با قیمت تعدیل شده سهم منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ و اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۴ و ۱۳۹۸۷/۱۲/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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 می‌گردد.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط ضامن تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۴-۲-۲- 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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. با عنایت به اطلاعیه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شناسایی درآمد سود سپرده بانکی به صورت ماه شمار و با توجه به کمترین مانده در زمان واریز سود انجام می‌شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه پانزده در هزار (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه حداکثر پنج درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛ کارمزد مبتنی بر عملکرد: مطابق آخرین ابلاغیه‌های سازمان.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه یک در هزار (۰.۰۰۱) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰.۰۰۱) از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲۸۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد که تا ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورت حساب شرکت ارایه دهنده خدمات نرم افزاری با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی با تایید مجمع صندوق
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

توضیحات:

الف- کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

0/001

ب- به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $n \times 365$ ضرب در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

ج- هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

هـ) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یادشده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی و بازارگردان، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود و در پایان سال به نامبردگان پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

گذاری درچارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات برارزش افزوده مصوب ۲ خرداد۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی مطابق بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مسئولیت انجام امور ثبتی صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها و پی گیری درج آگهی مربوطه در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، اخذ، تنظیم و ثبت دفاتر قانونی و تنظیم و ارایه اظهارنامه مالیاتی صندوق، کسر و پرداخت هرگونه کسورات قانونی در مواعد زمانی مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهده مدیر صندوق بوده و در صورت قصور در انجام هر یک از امور مذکور، وی مسئول جبران خسارات وارده به سرمایه گذاران می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۲/۳۱

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	نرخ سود (درصد)	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
			ریال	درصد
سینا ۱-۵۰۴۷۲۶۸-۱۱۹-۴	۱۴۰۲/۰۹/۲۹	۰٪	۲۰,۰۰۰,۰۲۰,۰۰۰	۳.۴۳٪
سینا ۱-۵۰۴۷۲۶۸-۱۱۹-۸۱۶	۱۴۰۲/۱۲/۱۹	۵٪	۵۶۳,۷۴۶,۰۰۷,۹۰۶	۹۶.۵۷٪
			۵۸۳,۷۴۶,۰۲۷,۹۰۶	۱۰۰.۰۰٪

۶- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق است که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا سه سال، هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق، مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس، دو سال است.

یادداشت	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	ریال
مخارج ۶-۱	۲,۶۵۱,۴۱۲,۸۲۴
سایر دارایی‌ها	.
جمع	۲,۶۵۱,۴۱۲,۸۲۴

۶-۱ مخارج انتقالی به سال‌های آتی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۲/۳۱

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه تأسیس	۱۶۷,۱۷۰,۳۵۵	(۹۱۶,۰۰۲)	۱۶۶,۲۵۴,۳۵۳
هزینه نرم افزار	۲,۵۳۴,۲۰۷,۶۴۹	(۴۹,۰۴۹,۱۷۸)	۲,۴۸۵,۱۵۸,۴۷۱
جمع	۲,۷۰۱,۳۷۸,۰۰۴	(۴۹,۹۶۵,۱۸۰)	۲,۶۵۱,۴۱۲,۸۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۷- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۲۳۳,۷۴۹	مدیر صندوق
۱۳,۶۶۱,۲۰۰	متولی
۵,۰۴۹,۱۸۰	حسابرس
۱۸,۹۴۴,۱۲۹	

۸- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۱,۰۹۰,۰۰۰	پرداختنی به مدیر بابت تاسیس حساب بانکی
۱,۰۹۰,۰۰۰	جمع

۹- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۱۶۷,۱۷۰,۳۵۵	مخارج تاسیس
۲,۵۳۶,۰۸۷,۵۲۱	مخارج نرم‌افزار و سایت
۲,۶۶۱,۰۰۶	ذخیره مدیر تصفیه
۲,۷۰۵,۹۱۸,۸۸۲	جمع

۱۰- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
ریال	تعداد	
۵۶۳,۵۲۶,۷۹۱,۹۷۹	۵۵,۹۴۷,۹۰۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۰,۱۴۴,۶۹۵,۷۴۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۱۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۲/۳۱

یادداشت

ریال

۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶

۱۱-۱

سود سپرده‌های بانکی

۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶

۱۱-۱- سود سپرده‌های بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

خالص سود اوراق	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال		ریال	
۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶	۰	۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶	۵	۵۶۳,۷۴۶,۰۰۷,۹۰۶	۱۴۰۲/۱۲/۱۹
۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶	۰	۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶			

سپرده بانکی:

سینا-کوتاه مدت

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

۱۲- هزینه کارمزد ارکان

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۲۳۳,۷۴۹	مدیر صندوق
۱۳,۶۶۱,۲۰۰	متولی صندوق
۵,۰۴۹,۱۸۰	حسابرس
۱۸,۹۴۴,۱۲۹	

۱۳- سایر هزینه‌ها

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۲,۶۶۱,۰۰۶	هزینه تصفیه
۹۱۶,۰۰۲	هزینه تاسیس
۵۰,۹۲۹,۰۵۰	هزینه نرم‌افزار و سایت
۵۴,۵۰۶,۰۵۸	

۱۴- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق فاقد هرگونه تعهدات و بدهی‌های احتمالی با اهمیتی می‌باشد.

۱۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

شرح معامله	طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
	مدیر (سبدگردان دیبا)	مدیر	کارمزد ارکان	۲۳۳,۷۴۹	طی دوره مالی	(۲۳۳,۷۴۹)
				۲۳۳,۷۴۹		(۲۳۳,۷۴۹)