

گزارش حسابرسی مستقل

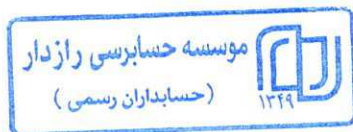
صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

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

صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیا

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی چهار ماه و چهار روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی چهار ماه و چهار روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

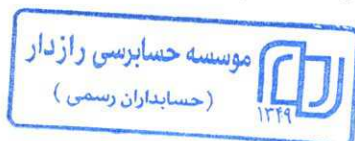
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ تحت شماره ۵۶۸۶۵ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۲۲۳۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۵۲۹۴۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۲/۱۰/۲۷، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت چهار ماه و چهار روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

- ۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
- ۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۹-۱- مفاد بند "ج" ماده ۲۴ اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- ۹-۲- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه اردیبهشت، رعایت نشده است.
- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری سهامی ثروت ساز دیبا، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۱۱- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۳ تیر ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

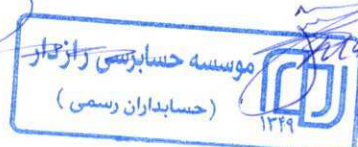
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

صورت‌های مالی

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

مجمع محترم:

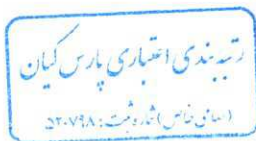
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳ در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق که براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

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	۵-۸
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۱۲

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 برگیرنده 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	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

دوره ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳



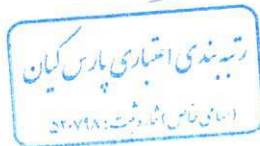
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	یادداشت	
ریال		دارایی‌ها
۵۶۳,۷۴۶,۰۰۷,۹۰۶	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۶۵۱,۴۱۲,۸۲۴	۶	سایر دارایی‌ها
۲۰,۰۰۰,۰۲۰,۰۰۰	۷	موجودی نقد
۵۸۶,۳۹۷,۴۴۰,۷۳۰		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۱۸,۹۴۴,۱۲۹	۸	پرداختنی به ارکان صندوق
۱,۰۹۰,۰۰۰	۹	پرداختنی به سرمایه گذاران
۲,۷۰۵,۹۱۸,۸۸۲	۱۰	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۲,۷۲۵,۹۵۳,۰۱۱		جمع بدهی‌ها
۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱۰,۰۷۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

رازوار

مورخ: ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳





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	دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	ریال
درآمدها		
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۲	۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶
جمع درآمدها		۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۳	(۱۸,۹۴۴,۱۲۹)
سایر هزینه‌ها	۱۴	(۵۴,۵۷۶,۰۵۸)
جمع هزینه‌ها		(۷۳,۵۲۰,۱۸۷)
سود خالص		۴,۱۹۲,۴۰۷,۷۱۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری		۰/۷۲٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره		۰/۷۲٪

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای دوره	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	۵۷۹,۴۷۹,۰۸۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۴,۱۹۲,۴۰۷,۷۱۹	۰
تعدیلات	۰	۰
سود پرداختی صندوق به سرمایه‌گذاران	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵۷,۹۴۷,۹۰۸	۵۸۳,۶۷۱,۴۸۷,۷۱۹

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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۳



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳

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) به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۹۹۹۷۹۰ 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 در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ 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 خالدا سلامبولی، 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 سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیبا از ارکان زیر تشکیل شده است.

۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در مجمع صندوق، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رأی دارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان 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 سیدگردان 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 شرکت‌های 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

۴-۲- 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 ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ تأسیس گردیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، شهرک غرب، خیابان فخار مقدم، پلاک ۲۴، طبقه پنجم.

۴-۵- 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، پلاک 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 بورسی یا فرابورسی

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط بازار 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 دیا

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 مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۰۰۰ 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 ۱,۰۰۰ 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 نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورت حساب شرکت ارایه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارایه مدارک مثبت 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 ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. ۱۱. 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.
(ه) 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 نامبرداران پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات 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 در چارچوب 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 بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ 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 شرکت ها 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.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیا

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	درصد
سینا ۱-۵۰۴۷۲۶۸-۸۱۶-۱۱۹	۱۴۰۲/۱۲/۱۹	۵٪	۵۶۳,۷۴۶,۰۰۷,۹۰۶	۹۶.۱۴٪	ریال
کوتاه مدت			۵۶۳,۷۴۶,۰۰۷,۹۰۶	۹۶٪	ریال

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.

۱۴۰۳/۰۲/۳۱				
مانده در	مخارج اضافه شده	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ابتدای دوره	طی دوره		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	

۷- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
	ریال	
بانک سینا- شعبه مرکزی ۱-۵۰۴۷۲۶۸-۴-۱۱۹	۲۰,۰۰۰,۰۲۰,۰۰۰	
	۲۰,۰۰۰,۰۲۰,۰۰۰	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳

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

۸- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۹- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

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

۱۰- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۱- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	تعداد	ریال	
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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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

۱۲- 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:

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه		یادداشت
منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
ریال		
۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶		۱۱-۱
۴,۲۶۵,۹۲۷,۹۰۶		سود سپرده‌های بانکی

۱۲-۱- سود سپرده‌های بانکی :

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه 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



پویست گزارش حسابرسی

راژوار

مورخ ۱۴۰۳ / ۴ / ۲۳

صندوق سرمایه‌گذاری سهامی ثروت ساز دیا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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

۱۳- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۲۳۳,۷۴۹	مدیر صندوق
۱۳,۶۶۱,۲۰۰	متولی صندوق
۵,۰۴۹,۱۸۰	حسابرس
۱۸,۹۴۴,۱۲۹	

۱۴- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
ریال	
۲,۶۶۱,۰۰۶	هزینه تصفیه
۹۱۶,۰۰۲	هزینه تاسیس
۵۰,۹۲۹,۰۵۰	هزینه نرم‌افزار و سایت
۷۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۵۴,۵۷۶,۰۵۸	

۱۵- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

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

۱۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مؤسس و مدیر (سیدگردان دیا)	مؤسس و مدیر	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۳.۳۸٪
مؤسس و مدیر سرمایه‌گذاری (احسان وحیدی فرد)	مؤسس و مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰۲٪
مؤسس (حسین نیکخواه ابیانه)	مؤسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰۲٪
مؤسس (محمد ارشاد امامی آل‌آقا)	مؤسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰۲٪
مؤسس (محمد قدسی قاراب)	مؤسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰۲٪

۱۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله					
طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
مدیر (سیدگردان دیبا)	مدیر	کارمزد ارکان	۲۳۳,۷۴۹	طی دوره مالی	(۲۳۳,۷۴۹)
متولی (موسسه رتبه بندی اعتباری پارس کیان)	متولی	کارمزد ارکان	۱۳,۶۶۱,۲۰۰	طی دوره مالی	(۱۳,۶۶۱,۲۰۰)
حسابرس (موسسه حسابرسی رازدار)	حسابرس	کارمزد ارکان	۵,۰۴۹,۱۸۰	طی دوره مالی	(۵,۰۴۹,۱۸۰)
			۱۸,۹۴۴,۱۲۹		(۱۸,۹۴۴,۱۲۹)

۱۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.