

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

باضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

دوره مالی ده ماه و ۱۷ روز منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



ارقام نگر آریا

شماره:
تاریخ:
پیوست:

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

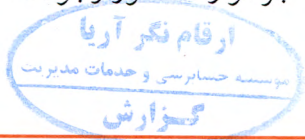
۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های 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.



کد پستی: ۱۴۴۱۶۴۳۳۵۹
ایمیل: info@ariaaudit.com
وبسایت: www.ariaaudit.com

آدرس (دفتر مرکزی): تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷

تلفن: ۰۲۱-۶۶۱۲۷۹۹۰-۵

فاکس: ۰۲۱-۶۶۴۳۹۵۱۸

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، 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 می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 صندوق 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

- افزون بر این، زمان بندی 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 راهبردی اطلاع رسانی می شود. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه های صادره سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱) مفاد بند ۲-۲ امیدنامه مبنی بر سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کیان (خارج از موضوع فعالیت).

۵-۲) مفاد ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه گذاری و اطلاع به متولی و حسابرس موارد زیر:

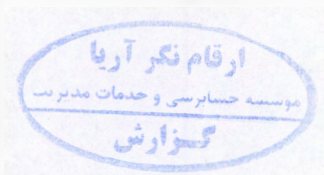
۵-۲-۱) سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحدهای سرمایه گذاری (صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان حداقل ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق (به عنوان نمونه از تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ الی ۱۴۰۴/۰۴/۲۳)

۵-۲-۲) سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام مربوطه حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی های صندوق (از تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۳ الی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰).

۵-۳) مفاد ماده ۱۸ اساسنامه و رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق و تسویه مطالبات ناشی از آن.

۵-۴) مفاد ماده ۲۱ اساسنامه مبنی بر واریز مبلغ معادل قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری ظرف مهلت مقرر.

۵-۵) مفاد ماده ۵۲ اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار (به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ و ۱۴۰۴/۰۳/۲۱).



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

۵-۶) مفاد ماده ۵۷ اساسنامه در خصوص انتشار صورت های مالی سه ماهه، شش ماهه و نه ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری و صورت های مالی حسابرسی شده شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ حداکثر ظرف مدت ۳۰ روز تقویمی در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

۵-۷) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۲ در خصوص عضویت در کانون نهادهای سرمایه گذاری ایران.

۵-۸) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف مهلت مقرر.

۵-۹) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مبنی بر الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن به آدرس سامانه سنم حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز توسط مدیر صندوق (۱۴۰۴/۰۸/۱۳) الی (۱۴۰۴/۰۸/۲۵).

۵-۱۰) مفاد اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۹۷ در خصوص رعایت الزامات چک لیست های مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی و ترورسیم.

(۶) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نشده است.

(۷) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند ۵ فوق، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

(۸) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

(۹) در راستای ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس اوراق بهادار و تاییدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این مؤسسه به موردی حاکی از تضمین یا توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک دیار

۱۰ در اجرای 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) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۹ بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

احمد علی بزی

سید محمد طباطبائی

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۹

شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵



مجمع عمومی محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار

با سلام؛

احتراماً به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار مربوط به دوره مالی ده ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم حضورتان می‌شود:

شماره صفحه

۲	۱- صورت خالص دارایی‌ها
۳	۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	۳- یادداشت‌های توضیحی
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴	ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۶	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام تهیه شده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه‌های با اهمیت، دربرگیرنده 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 به‌نحو درست و به‌گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان مایا	آقای محمد مرادی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان	آقای میثم کریمی

مهر و امضا
سبد گردان مایا
شماره ثبت: ۶۱۳۵۷۲

مشاور سرمایه‌گذاری
هوشمند آبان
شماره ثبت: ۶۰۸۲۷۸

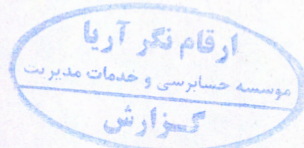
ارقام کار آریا
حسابرسی و خدمات مدیریت
تهران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
صورت خالص دارایی‌ها
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال		
۵۲۹,۷۲۱,۶۴۵,۴۸۲	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۵۷۳,۴۵۲,۸۰۶	۶	حساب‌های دریافتی
۶۸۱,۰۹۵,۹۵۶	۷	سایر دارایی‌ها
۱۱۶,۱۹۸,۴۶۰	۸	جاری کارگزاران
۲,۹۶۶,۹۵۶	۹	موجودی نقد
۵۳۷,۰۹۵,۳۵۹,۶۶۰		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۴,۰۲۸,۰۹۶,۶۵۴	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۱,۳۰۵,۴۷۳,۳۶۰	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۵,۳۳۳,۵۷۰,۰۱۴		جمع بدهی‌ها
۵۳۱,۷۶۱,۷۸۹,۶۴۶	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱۲,۹۲۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
آقای محمد مرادی	سیدگردان مایا	مدیر صندوق
آقای میثم کریمی	مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۳	۳۱,۹۴۴,۰۵۸,۱۱۸
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۹۰,۶۶۴,۳۴۷,۷۲۹
سود سهام	۱۵	۱۹,۵۲۹,۱۶۹,۹۴۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶	۱,۰۲۶,۳۹۰
سایر درآمدها	۱۷	۱۲۵,۲۳۲,۵۸۴
جمع درآمدها		۱۴۲,۲۶۳,۸۳۴,۷۶۲
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۶,۷۴۹,۸۵۹,۷۴۲)
سایر هزینه‌ها	۱۹	(۱,۷۰۵,۷۱۷,۱۹۸)
سود قبل از هزینه مالی		۱۳۳,۸۰۸,۲۵۷,۸۲۲
هزینه مالی	۲۰	(۱۸۲,۵۵۱,۲۳۵)
سود خالص		۱۳۳,۶۲۵,۷۰۶,۵۸۷
(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)		% ۳۷/۳۴
(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)		% ۲۵/۲۹

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای دوره		۵۵۰,۳۸۰,۱۳۰,۰۰۰	۵۵,۰۳۸,۰۱۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		(۱۳۸,۸۴۸,۷۱۰,۰۰۰)	(۱۳,۸۸۴,۸۷۱)
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		۱۳۳,۶۲۵,۷۰۶,۵۸۷	
سود (زیان) خالص دوره		(۱۳,۳۹۵,۳۳۶,۹۴۱)	
تعدیلات	۲۱	۵۳۱,۷۶۱,۷۸۹,۶۴۶	۴۱,۱۵۳,۱۴۲
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره			

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده‌شده

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سبدگردان مایا
شماره ثبت: ۶۱۳۵۷۲۳

نماینده

آقای محمد مرادی

آقای میثم کریمی

شخص حقوقی

سبدگردان مایا

مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

مشاور سرمایه‌گذاری

هوشمند آبان

شماره ثبت: ۶۰۸۲۷۸

ارقام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ده ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۱۷۸۲۰۲ در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ به شماره ثبت ۵۸۸۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۲۴۱۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه است؛ به دلیل اینکه صندوق در ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ ثبت شده، اطلاعات صورت‌های مالی فاقد ارقام مقایسه‌ای می‌باشد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه از تاریخ قیدشده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به مدت نامحدود است. مرکز اصلی صندوق و محل فعالیت آن: شهر تهران، شهرک غرب، ایوانک، خیابان شهید دادمان، کوچه قاصدک، پلاک ۸۸، طبقه ۳ کدپستی ۱۴۶۷۸۸۷۷۴۴ می‌باشد. از آنجایی که صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ تأسیس شده، صورت‌های مالی فاقد ارقام مقایسه‌ای است.

۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://diarfund.ir> درج گردیده است.

۳- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

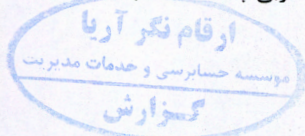
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق، مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	سیدگردان مایا	۱,۹۷۰,۰۰۰	۹۸.۵
۲	حمید آذریخش	۱۵,۰۰۰	۰.۷۵
۳	محمد مرادی	۱۵,۰۰۰	۰.۷۵
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان مایا است که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۹ با شماره ثبت ۶۱۳۵۷۲ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۲۷۶۵۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار دادمان روبه‌روی خیابان درختی، پلاک ۸۸، واحد ۳.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان است. که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۸ نزد اداره ثبت شرکت‌های استان تهران به شماره ۶۰۸۲۷۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۹۱۰۸۳۰ به ثبت رسید. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از خیابان شهید بهشتی، کوچه زرین، پلاک ۸.

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان ستار خان، خیابان باقر خان غربی پلاک ۸۷ طبقه دوم واحد ۳.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ده ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

بازارگردان صندوق: صندوق اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۵ به شماره ثبت ۵۵۳۷۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۱۲۱۵۶۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت‌است از تهران، محله آرژانتین ساعی، خیابان ولیعصر، بن‌بست گل، پلاک ۴، طبقه دوم واحد ۲۰۸.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴-۲- سرمایه‌گذاری‌ها:

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 قابل معامله (ETF)" مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۲-۱- سرمایه‌گذاری 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 آخرین ارزش بازار سهم در پایان روز یا 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 قابل معامله (ETF)" 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 تعدیل‌شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲-۲- سرمایه‌گذاری 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. باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله (ETF)" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل‌شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت، و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش گواهی سپرده در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک، تعیین می‌شود.

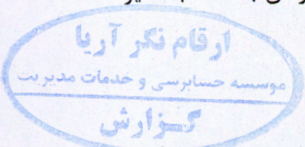
۴-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۳-۱- 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 دریافت‌نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مهلت مقرر، با استفاده از نرخ ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل‌شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۳-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین‌شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به‌طور ماهانه با توجه به کم‌ترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ده ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه‌شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۴- 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 ۰.۵ درصد (۰/۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	الف) از محل دارایی‌ها: سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۲ درصد (۰.۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۴۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد (۰.۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد؛
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین‌شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
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 با فاکتور نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین‌شده توسط مؤسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع؛

۴-۵- پرداختی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه‌ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به‌عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه‌ی گزارش‌های تعریف‌شده در اساسنامه مجاز است؛ مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کماهمیت باشد.

۴-۶- مخارج تأمین مالی:

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



۴-۷- 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ده ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق: ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر است با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق (نظیر سود تحقق‌یافته دریافت‌شده سپرده‌های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار در پایان همان روز، برای محاسبه ارزش روز سود تحقق‌یافته دریافت‌نشده هر سپرده یا ورقه مشارکت از نرخ سود همان سپرده یا ورقه مشارکت و برای محاسبه ارزش روز سود سهام تحقق‌یافته دریافت‌نشده، از نرخ سود علی‌الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد محاسبه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌باشد.

۸-۴- وضعیت مالیاتی:

به‌منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل‌وچهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار 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 ۱۳۸۷/۰۳/۰۲، معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد و نیز طبق بخشنامه شماره ۱۷/۹۵/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات با تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند و از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.



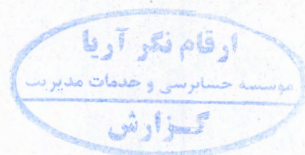
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درصد به کل دارائی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
	ریال	ریال	
۷/۸۱	۴۱,۹۶۶,۰۷۵,۱۱۰	۴۰,۰۶۰,۵۴۱,۳۲۵	خودرو و قطعات
۵/۲	۲۷,۹۳۲,۸۹۶,۶۳۵	۲۱,۱۱۵,۵۷۷,۰۷۶	شیمیایی
۱۴/۳۹	۷۷,۲۶۸,۰۵۰,۴۸۷	۵۳,۳۴۳,۲۱۷,۱۰۹	غذایی به جز قند و شکر
۱۱/۱۳	۵۹,۷۸۶,۵۵۳,۵۲۳	۵۲,۱۲۰,۱۳۵,۶۶۶	فلزات اساسی
۱۳/۹۲	۷۴,۷۸۹,۶۳۶,۰۸۷	۶۷,۹۰۹,۲۹۹,۸۹۴	چندرشته‌ای صنعتی
۹/۰۵	۴۸,۶۱۹,۶۴۱,۰۲۰	۴۷,۶۶۳,۲۶۷,۲۹۳	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
۳/۳۷	۱۸,۰۹۹,۰۰۴,۸۰۰	۱۶,۴۵۸,۶۲۵,۵۷۷	فنی و مهندسی
۷/۴۹	۴۰,۲۴۴,۸۲۶,۱۰۶	۳۰,۸۴۲,۵۰۵,۳۱۹	انبوه‌سازی املاک و مستغلات
۱/۷۷	۹,۵۱۳,۳۸۸,۶۲۵	۹,۲۳۲,۵۵۹,۸۷۴	بیمه و بازنشستگی
۴/۰۴	۲۱,۷۱۲,۸۵۲,۱۴۰	۱۸,۲۷۸,۶۰۹,۳۵۵	استخراج نفت گاز جز اکتشاف
۸/۴	۴۵,۱۰۶,۱۱۳,۵۲۵	۲۶,۵۱۳,۶۰۴,۸۷۲	فعالیت مهندسی، تجزیه، تحلیل و آزمایش فنی
۲/۱۸	۱۱,۷۲۸,۶۳۱,۴۰۰	۱۲,۶۷۹,۳۵۵,۵۴۵	مخابرات
۶/۷۴	۳۶,۲۱۷,۸۵۵,۰۰۰	۲۷,۷۲۵,۱۰۵,۰۴۳	فرآورده‌های نفتی
۱/۰۳	۵,۵۴۲,۴۴۸,۱۲۰	۴,۹۵۵,۰۵۷,۶۰۷	لاستیک و پلاستیک
۰/۶۲	۳,۳۰۸,۲۸۱,۵۲۱	۲,۴۱۲,۱۸۱,۶۸۱	سرمایه‌گذاری‌ها
۱/۴۷	۷,۸۸۵,۳۹۱,۳۸۳	۷,۷۴۷,۶۵۴,۵۱۷	دارویی
۹۸/۶۱	۵۲۹,۷۲۱,۶۴۵,۴۸۲	۴۳۹,۰۰۵۷,۲۹۷,۷۵۳	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- حساب‌های دریافتی:

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰				یادداشت	حساب‌های دریافتی:
تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		سود سهام دریافتی
ریال	ریال	درصد	ریال	۶-۱	جمع
۶,۵۷۳,۴۵۲,۸۰۶	(۳۲۱,۷۵۱,۵۹۴)	۲۵	۶,۸۹۵,۲۰۴,۴۰۰		
۶,۵۷۳,۴۵۲,۸۰۶	(۳۲۱,۷۵۱,۵۹۴)		۶,۸۹۵,۲۰۴,۴۰۰		

۶-۱- سود سهام دریافتی

۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۲۰,۸۵,۱۵۴,۳۶۲	(۴۲,۸۴۵,۶۳۸)		۲,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	سر. تأمین اجتماعی (شستا)
۳,۲۰۶,۹۳۶,۴۱۶	(۲۱۳,۰۶۳,۵۸۴)	۲۵	۳,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بازرسی مهندسی و صنعتی ایران (خبازرس)
۷۶۸,۲۶۲,۹۸۶	(۲۸,۹۴۱,۴۱۴)		۷۹۷,۲۰۴,۴۰۰	کشت و صنعت چین چین (غچین)
۵۱۳,۰۹۹,۰۴۲	(۳۶,۹۰۰,۹۵۸)		۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی پردیس (شپدیس)
۶,۵۷۳,۴۵۲,۸۰۶	(۳۲۱,۷۵۱,۵۹۴)		۶,۸۹۵,۲۰۴,۴۰۰	

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به‌عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰				مخارج نرم‌افزار
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه‌شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۱۸,۹۰۴,۰۴۴)	۶۸۱,۰۹۵,۹۵۶	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸- جاری کارگزاران
جاری کارگزاران به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰۳,۸۰۳,۴۶۵	(۹۲,۱۹۰,۵۱۸,۰۰۷)	۹۲,۲۹۴,۳۲۱,۴۷۲	۰
۱۲,۳۹۴,۹۹۵	(۱,۰۰۹,۲۵۰,۸۶۵,۰۹۴)	۱,۰۰۹,۲۶۳,۲۶۰,۰۸۹	۰
۱۱۶,۱۹۸,۴۶۰	(۱,۰۰۱,۴۴۱,۳۸۳,۱۰۱)	۱,۰۰۱,۵۵۷,۵۸۱,۵۶۱	۰

شرکت کارگزاری توسعه‌فردا
شرکت کارگزاری توسعه معاملات کیان (آئل)
جمع

۹- موجودی نقد
موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریال
۹۳۲,۰۹۵
۲۰,۳۲۴,۸۶۱
۲,۹۶۶,۹۵۶

پاسارگاد ۱-۲۱۷۱۱۸۹۷-۲۵۰-۸۱۰۰
خاورمیانه ۷۶۹۳۴-۷۰۷-۸۱۰-۱۰۰۵-۱۰۰۵
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

پرداختی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال	
۱,۴۹۹,۰۳۱,۳۲۳		شرکت سپدگردان مایا (مدیر صندوق)
۱,۰۰۷,۳۹۲,۲۵۷		شرکت مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان (متولی صندوق)
۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰		مؤسسه حسابرسی ارقام‌نگر آریا (حسابرس صندوق)
۸۳۹,۶۷۳,۰۷۴		صندوق اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات (بازارگردان صندوق)
۴,۰۲۸,۰۹۶,۶۵۴		جمع:

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال	
۱,۲۳۳,۵۶۱,۶۸۶		مخارج نرم افزار و سایت
۸۱,۹۱۱,۶۷۴		ذخیره مدیر تصفیه
۱,۳۰۵,۴۷۳,۳۶۰		جمع

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۵۰۵,۹۱۸,۷۱۸,۴۳۴	۳۹,۱۵۳,۱۴۲	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۵,۸۴۳,۰۷۱,۲۱۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۳۱,۷۶۱,۷۸۹,۶۴۶	۴۱,۱۵۳,۱۴۲	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- سود فروش اوراق بهادار:
سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

پاندکست	دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
	ریال
۱۳-۱	۱۴,۲۲۳,۵۶۲,۳۸۰
۱۳-۲	۷,۴۱۶,۷۶۹,۱۷۹
۱۳-۳	۱۰,۳۰۳,۲۲۵,۵۵۹
جمع	۳۱,۹۴۳,۵۵۷,۱۱۸

سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم
سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی‌الحساب
سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	گرمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۲۰۰,۰۰۰	۶,۱۳۳,۳۸۷,۰۰۰	(۴,۰۶۲,۱۶۶,۱۸۳)	(۱۱,۳۱۰,۴۲۷)	(۲۰,۲۱۵,۱۸۵)	۴۸,۸۴۹,۹۰۵
۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۲۹۹,۷۷۲,۴۱۵)	(۱۴,۷۹۱,۵۳۷)	(۷۷,۸۴۹,۹۷۵)	۱,۱۷۷,۵۸۰,۰۷۳
۲۰۰,۰۰۰	۷,۸۰۴,۷۶۱,۴۰۰	(۵,۳۴۶,۸۵۰,۵۳۶)	(۲۱,۳۰۶,۹۰۰)	(۳۹,۰۳۳,۷۹۹)	۲,۳۹۷,۵۸۰,۱۶۵
۵۶۰,۰۰۰	۲۴,۶۴۰,۷۶۵,۸۷۲	(۱۵,۱۵۹,۶۵۵,۱۱۷)	(۵۹,۱۱۳,۹۴۳)	(۱۲۳,۲۰۳,۸۱۹)	۹,۲۹۸,۷۸۲,۹۹۳
۲,۲۸۲	۱۴,۵۸۸,۳۷۰	(۱۱,۵۹۲,۱۸۶)	(۲۲,۷۶۹)	(۲۲,۹۴۱)	۲,۹۰۰,۴۷۴
۷۵۰,۰۰۰	۲,۸۷۶,۲۵۰,۰۰۰	(۲,۴۰۲,۱۷۹,۲۰۰)	(۲,۷۲۲,۴۴۶)	(۱۴,۳۸۱,۳۲۵)	۲۵۶,۹۵۷,۱۰۹
۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۴۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸,۰۰۵,۳۴۳,۴۶۱)	(۱۸,۰۹۵,۶۱۴)	(۹۵,۳۳۹,۹۹۲)	۲۲۹,۳۲۱,۹۳۳
۴۱۱	۱,۳۲۱,۳۶۵	(۹۹۹,۳۱۴)	(۱,۲۵۷)	(۶۶۰۶)	۳۱۴,۱۸۸
۵۶۲,۵۰۰	۵,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	(۴,۹۵۵,۰۵۷,۶۰۷)	(۵,۶۶۴,۲۷۸)	(۳۹,۸۱۳,۵۰۰)	۹۷۱,۹۶۵,۶۱۵
۸۷۵,۰۰۰	۳,۰۷۱,۲۵۰,۰۰۰	(۲,۷۳۳,۲۳۰,۴۲۹)	(۲,۹۱۷,۶۶۷)	(۱۵,۳۵۶,۲۴۳)	۲۱۸,۷۴۵,۶۶۱
۴۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۵,۰۳۶,۲۵۵)	(۲۵۶,۴۸۸)	(۱,۳۵۰,۰۰۰)	۱۳,۲۵۷,۰۵۷
۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۸۶۱,۶۸۸,۷۲۳)	(۳,۲۱۵,۹۲۰)	(۵,۸۸۹,۹۹۹)	(۹۲۲,۷۹۴,۷۹۳)
جمع	۸۴,۵۸۰,۴۷۵,۷۰۷	(۵۹,۷۹۴,۵۷۰,۷۷۷)	(۱۳۹,۴۳۹,۲۴۶)	(۴۲۲,۹۰۲,۳۰۴)	۱۴,۲۲۳,۵۶۲,۳۸۰

بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر (وکفدر)
قلمم ایران (قلمم)
پوپا (پوپا)
بانک پاسارگاد (پاسار)
گروه مالی مهرگان تامین پارس (مهرگان)
سر مهر (مهر)
سر ایران خودرو (خودرو)
لیزینگ بانک اقتصاد نوین (ولونین)
سر و توسعه صنایع لاستیک (توسعه)
صنایع غذایی رضوی (نان)
بانک صادرات ایران (ویسافر)
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا (حسینا)

۱۳-۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	گرمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۶۲۰	۱,۸۸۱,۱۶۰,۰۰۰	(۱,۸۰۰,۹۰۴,۹۵۱)	(۳۴۰,۹۵۹)	۷۹,۹۱۴,۰۹۰
۷۰,۰۰۰	۳۸,۹۲۳,۸۹۴,۱۱۰	(۳۵,۶۵۷,۰۳۵,۶۲۵)	(۱۱,۲۸۱,۵۸۸)	۳,۳۴۴,۵۶۶,۸۱۷
۱۷,۵۹۰	۱۲,۶۶۸,۰۸۰,۹۲۰	(۱۲,۴۳۰,۳۷۲,۵۹۴)	(۵۵۰,۳۰۹۴۳)	۲۳۰,۹۹۲,۲۸۳
۴۶۳	۳۱۶,۴۷۹,۰۲۰	(۲۸۷,۳۵۵,۲۰۶)	(۵۷,۳۵۹)	۲۹,۰۵۶,۴۵۵
۱۵,۱۴۰	۱۱,۲۵۹,۹۰۴,۶۶۰	(۱۰,۷۱۸,۷۹۱,۱۲۳)	(۲,۲۶۰,۱۴۵)	۵۳۸,۵۳۳,۲۹۲
۳۵۰,۰۰۰	۲۴,۳۳۲,۲۲۰,۰۰۰	(۲۲,۵۰۵,۵۸۲,۲۹۳)	(۴,۴۱۵,۲۸۸)	۱,۸۵۳,۲۲۱,۸۸۰
۱۴,۷۳۸	۹,۸۵۱,۶۲۲,۸۵۰	(۹,۱۱۹,۳۹۹,۷۸۰)	(۱,۷۸۵,۹۵۵)	۷۳۰,۴۴۷,۴۷۵
۱۷۵,۰۵	۱۲,۳۳۷,۱۲۱,۷۵۰	(۱۱,۶۴۶,۷۶۶,۰۵۲)	(۲,۲۳۶,۰۹۱)	۶۸۸۶۰,۹۶۰۷
جمع	۱۱۱,۶۱۰,۴۹۴,۳۱۰	(۱۰۴,۱۶۵,۸۴۲,۶۲۴)	(۳۷,۸۸۱,۵۰۸)	۷,۴۱۶,۷۶۹,۱۷۹

استادخره-م-۳ بودجه ۰۵-۸۱۸-۰۳ (فخر ۲۰۲۱)
استاد خزه-م-۱ س-۱۵-۰۳ (فخر ۳۰۱۱)
استاد خزه-م-۱۲ بودجه ۰۵-۹۱۶-۰۲ (فخر ۲۱۱۱)
استاد خزه-م-۲ بودجه ۰۵-۱۰۲۱۰-۰۴ (فخر ۲۰۲۱)
استاد خزه-م-۱ بودجه ۰۵-۷۲۰-۰۲ (فخر ۲۱۱۱)
استاد خزه-م-۱۳ بودجه ۰۵-۱۰۲۱-۰۲ (فخر ۲۱۱۱)
استادخره-م-۱۰ بودجه ۰۵۱۱۱۲-۰۲ (فخر ۲۱۰)
استادخره-م-۲ بودجه ۰۵-۹۲۳-۰۲ (فخر ۲۰۲۱)

۱۳-۳- سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	گرمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۱۲۵,۵۷۵	۲۷۳,۸۹۰,۰۸۵,۷۵۰	(۳۶۳,۵۱۶,۲۵۸,۲۲۲)	(۷۰,۱۰۱,۹۶۹)	۱۰,۳۰۳,۲۲۵,۵۵۹
جمع	۳۷۳,۸۹۰,۰۸۵,۷۵۰	(۳۶۳,۵۱۶,۲۵۸,۲۲۲)	(۷۰,۱۰۱,۹۶۹)	۱۰,۳۰۳,۲۲۵,۵۵۹

با درآمد ثابت کیان (کیان)
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) تحقق‌نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	
۹۰.۶۶۴.۳۴۷.۷۲۹	۱۴-۱
۹۰.۶۶۴.۳۴۷.۷۲۹	

سود (زیان) حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم جمع

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از نگهداری ارزش سهام و حق تقدم

دوره مالی ۱۰ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق‌نیافته
۳۳۵	۲۰.۷۰۳.۰۰۰	(۱.۳۹۲.۱۴۷)	(۵.۶۵۰)	(۱۰.۳۵۲)	۷۶۲.۱۵۲
آترا زیست آرای (داترا)					
بازرسی مهندسی و صنعتی ایران (خبازرس)	۴۵.۴۵۷.۵۰۰.۰۰۰	(۳۶.۵۱۳.۶۰۴.۸۷۲)	(۱۲۴.۰۹۸.۹۷۵)	(۲۲۷.۲۸۷.۵۰۰)	۱۸.۵۹۲.۵۰۸.۶۵۳
بانک پارسیان (پوارس)	۲۵.۵۱۹.۹۹۸.۶۳۵	(۲۷.۶۰۹.۳۴۸.۷۲۴)	(۶۹.۶۶۹.۵۹۱)	(۱۲۷.۵۹۹.۹۹۳)	(۲.۲۸۶.۶۱۹.۶۷۳)
بانک صادرات ایران (بوصادر)	۲۳.۴۷۸.۴۰۰.۰۰۰	(۲۰.۰۵۳.۹۱۸.۵۶۹)	(۶۴.۰۹۶.۰۳۱)	(۱۱۷.۳۹۲.۰۰۰)	۳.۲۴۲.۹۹۳.۴۰۰
بیمه پارسیان (پارسیان)	۹.۵۸۷.۵۰۰.۰۰۰	(۹.۲۳۲.۵۵۹.۸۷۴)	(۲۶.۱۷۳.۸۷۵)	(۴۷.۹۳۷.۵۰۰)	۲۸۰.۸۲۸.۷۵۱
پالایش نفت تهران (شتران)	۳۶.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	(۳۷.۷۲۵.۱۰۵.۰۴۳)	(۹۹.۶۴۵.۰۰۰)	(۱۸۲.۵۰۰.۰۰۰)	۸.۴۹۲.۷۶۹.۹۵۷
پتروشیمی پردیس (شپدیس)	۱۹.۷۵۲.۵۰۰.۰۰۰	(۱۴.۴۲۰.۳۶۹.۶۹۰)	(۵۳.۹۲۷.۰۵۵)	(۹۸.۷۶۷.۵۰۰)	۵.۱۸۰.۴۴۵.۷۵۵
توسعه ساختمان (تاخت)	۴۰.۵۵۸.۳۴۲.۰۸۶	(۳۰.۸۴۲.۵۰۵.۳۱۹)	(۱۱۰.۷۲۴.۲۷۰)	(۲۰۲.۷۹۱.۷۱۰)	۹.۴۰۲.۳۲۰.۷۸۷
تولیدی کوچین (کوچین)	۲۰.۳۲۵.۰۰۰.۰۰۰	(۱۴.۴۳۰.۵۵۳.۷۷۰)	(۵۵.۴۸۷.۲۵۰)	(۱۰۱.۶۳۵.۰۰۰)	۵.۷۷۷.۳۳۳.۹۸۰
حفاری شمال (حفاری)	۲۱.۸۸۲.۰۰۰.۰۰۰	(۱۸.۲۷۸.۶۰۹.۳۵۵)	(۵۹.۷۳۷.۸۶۰)	(۱۰۹.۴۱۰.۰۰۰)	۳.۴۴۴.۲۴۲.۷۸۵
نوب آهن اصفهان (نوب)	۱۳.۴۵۴.۶۵۳.۸۲۵	(۱۷.۱۱۶.۹۱۱.۵۵۰)	(۳۶.۷۳۱.۲۰۱)	(۶۷.۲۷۳.۲۶۹)	(۳.۷۶۶.۲۶۲.۱۹۵)
سایپا (سایپا)	۱۱۰.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	(۸.۳۶۳.۷۵۴.۰۶۸)	(۳۰.۱۹۳.۸۰۰)	(۵۵.۳۰۰.۰۰۰)	۲.۶۱۰.۷۵۲.۱۳۲
سر. امید (وامید)	۲۸.۴۴۰.۹۱۲.۰۸۰	(۲۵.۵۳۷.۱۸۵.۳۳۲)	(۷۷.۶۴۳.۶۸۸)	(۱۴۲.۲۰۴.۵۶۰)	۲.۶۸۳.۸۷۸.۵۰۰
سر. ایران خودرو (خگستر)	۸.۲۰۸.۰۰۰.۰۰۰	(۱۰.۵۲۱.۷۵۵.۱۳۵)	(۲۲.۴۰۷.۸۴۰)	(۴۱.۰۴۰.۰۰۰)	(۲.۳۷۷.۲۰۲.۹۷۵)
سر. تامین اجتماعی (شتا)	۱۹.۲۰۸.۰۰۰.۰۰۰	(۱۸.۰۴۲.۰۶۶.۹۳۴)	(۵۲.۴۳۷.۸۴۰)	(۹۶.۰۴۰.۰۰۰)	۱.۰۱۶.۴۵۵.۲۳۶
سر. رنا (ورنا)	۱۳.۴۶۰.۰۰۰.۰۰۰	(۹.۴۰۳.۱۱۸.۰۰۷)	(۳۶.۷۴۵.۸۰۰)	(۶۷.۳۰۰.۰۰۰)	۳.۹۵۲.۸۳۶.۱۹۳
سر. مهر (مهر)	۳.۳۲۲.۵۰۰.۰۰۰	(۳.۴۰۲.۱۷۹.۲۰۰)	(۹.۰۷۰.۴۲۵)	(۱۶.۶۱۲.۵۰۰)	۸۹۴.۶۳۷.۸۷۵
سر. و توسعه صنایع لاستیک (پتوسه)	۵۵.۸۵۰.۶۲۵.۰۰۰	(۴.۹۵۵.۰۵۷.۶۰۷)	(۱۵.۲۴۸.۷۵۵)	(۲۷.۹۲۸.۱۲۵)	۵۸۷.۳۹۰.۵۱۳
صنایع غذایی رضوی (نان)	۱۲.۱۶۴.۱۲۵.۰۰۰	(۸.۹۸۳.۸۹۹.۹۸۱)	(۳۳.۲۰۸.۰۶۰)	(۶۰.۸۲۰.۶۲۵)	۳۰.۸۶۰.۱۹۶.۳۳۴
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۱۱.۶۲۲.۰۰۰.۰۰۰	(۱۲.۷۳۸.۸۱۰.۶۵۴)	(۳۱.۷۲۸.۰۶۰)	(۵۸.۱۱۰.۰۰۰)	(۱.۲۰۶.۶۶۸.۷۱۴)
کشت و صنعت چین چین (شچین)	۴۵.۳۸۰.۸۶۰.۴۷۰	(۲۹.۹۲۸.۷۶۳.۳۵۸)	(۱۳۳.۸۸۹.۷۶۶)	(۲۲۶.۹۰۴.۳۰۲)	۱۵.۱۰۱.۳۰۳.۰۶۴
کیمیا کالای رازی (کیمزای)	۷.۹۴۴.۷۵۰.۰۰۰	(۷.۷۲۶.۳۶۲.۳۵۰)	(۲۱.۶۸۹.۱۶۶)	(۳۹.۷۲۳.۷۵۰)	۱۳۹.۹۷۴.۷۱۴
گروه بهمن (خبهمن)	۹.۵۶۵.۰۰۰.۰۰۰	(۱۱.۷۷۱.۹۱۴.۱۱۵)	(۲۶.۱۱۲.۴۵۰)	(۴۷.۸۲۵.۰۰۰)	(۲.۲۸۰.۸۵۱.۵۶۵)
گروه مالی نماد غدیر (نماد)	۱۱.۵۵۳.۷۵۲	(۱۰.۰۰۲.۴۸۱)	(۳۱.۵۳۷)	(۵۷.۷۶۹)	۱.۴۶۱.۹۶۵
گروه مینا (رمینا)	۱۸.۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	(۱۶.۴۵۸.۶۲۵.۵۷۷)	(۴۹.۷۹۵.۲۰۰)	(۹۱.۲۰۰.۰۰۰)	۱.۶۴۰.۳۷۹.۲۲۳
گسترش نفت و گاز پارسیان (پارسان)	۳.۳۹۷.۰۰۰.۰۰۰	(۶.۶۹۵.۲۰۷.۳۸۶)	(۲۲.۹۲۳.۸۱۰)	(۴۱.۹۸۵.۰۰۰)	۱.۶۳۶.۸۸۳.۸۰۴
مخابرات ایران (اخبر)	۱۱.۸۲۰.۰۰۰.۰۰۰	(۱۲.۶۷۹.۳۵۵.۵۴۵)	(۳۷.۲۶۸.۶۰۰)	(۵۹.۱۰۰.۰۰۰)	(۹۵.۷۲۴.۱۴۵)
ملی صنایع مس ایران (فملی)	۳۵.۱۷۵.۶۵۰.۰۰۰	(۲۲.۲۶۴.۴۱۳.۴۶۲)	(۹۶.۰۲۹.۵۲۲)	(۱۷۵.۸۷۸.۲۵۰)	۱۲.۶۳۹.۳۲۸.۷۶۶
سر. امید (حق تقدم) (وامیدح)	۲۷.۷۲۳.۳۵۱.۶۰۰	(۲۴.۳۲۹.۰۴۷.۶۲۸)	(۷۵.۶۸۴.۷۴۸)	(۱۳۸.۶۱۶.۷۵۷)	۳.۱۸۰.۰۰۰.۲.۴۶۷
جمع	۵۳۳.۸۴۸.۳۹۲.۷۴۸	(۴۳۹.۰۵۷.۲۹۷.۷۵۳)	(۱.۴۵۷.۴۰۵.۸۰۳)	(۲.۶۶۹.۲۴۱.۶۶۳)	۹۰.۶۶۴.۳۴۷.۷۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سود سهام

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴					
سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود		خالص درآمد سود سهام
			متعلق جمع درآمد سود سهام	به هر سهم	
			ریال	ریال	ریال
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۵	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۲,۶۵۰,۰۰۰	۲,۳۲۰	۶,۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۴۱۱	۲۸۵	۱۱۷,۱۳۵	۱۱۷,۱۳۵
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۱۲	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰	۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۸	۳,۷۵۰,۰۰۰	۳۰۰	۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۹	۱,۸۰۰,۰۰۰	۷	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵	۵۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۲۶	۹,۹۶۵,۰۵۵	۵۰	۷۹۷,۲۰۴,۴۰۰	۷۶۸,۲۶۲,۹۸۶
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۹۰	۲,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۸۵,۱۵۴,۳۶۲
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۰۸	۲,۸۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۳,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۶,۹۲۶,۴۱۶
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۲۲	۵۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۳,۰۹۹,۰۴۲
				۱۹,۸۵۰,۹۲۱,۵۳۵	۱۹,۵۲۹,۱۶۹,۹۴۱
				(۳۶,۹۰۰,۹۵۸)	(۲۸,۹۴۱,۴۱۴)
				۲,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۲,۸۴۵,۶۳۸)
				۳,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱۳,۰۶۳,۵۸۴)
				۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۶,۹۰۰,۹۵۸)

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

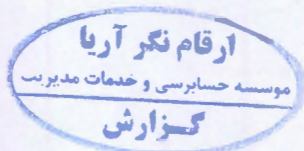
دوره مالی ۱۰ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	ریال
	۱۰,۰۲۶,۳۹۰
	۱۰,۰۲۶,۳۹۰

سود سپرده بانکی

۱۷- سایر درآمدها

دوره مالی ۱۰ ماهه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	ریال
	۵۶,۲۱۲,۳۲۸
	۶۹,۰۲۰,۲۵۶
	۱۲۵,۲۳۲,۵۸۴

درآمد تعدیل کارمزد کارگزاری
سایر درآمدها
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه
 منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ریال	
۲,۳۸۴,۴۶۹,۶۵۱	کارمزد مدیر
۱,۳۲۴,۹۸۱,۳۲۳	کارمزد متولی
۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حق‌الزحمه حسابرس
۱,۷۲۰,۴۰۸,۷۶۸	کارمزد بازارگردان
۶,۷۴۹,۸۵۹,۷۴۲	جمع

۱۹- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه
 منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ریال	
۴,۹۰۱,۴۸۰	هزینه کارمزد بانکی
۸۱,۹۱۱,۶۷۴	هزینه تصفیه
۱,۵۱۸,۹۰۴,۰۴۴	هزینه نرم افزار و سایت
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه نگهداری و سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری
۱,۷۰۵,۷۱۷,۱۹۸	جمع

۲۰- هزینه‌های مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه
 منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ریال	
۱۸۲,۵۵۱,۲۳۵	هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری کیان



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک دیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل قلام زیر است:

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
ریال	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	(۱۱,۱۳۱,۸۲۰,۱۳۰)
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت لبطال	(۲,۲۶۳,۵۱۶,۸۱۱)
جمع	(۱۳,۳۹۵,۳۳۶,۹۴۱)

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌های صندوق هیچ‌گونه تعهد و بدهی احتمالی وجود ندارد و مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع مدیران و سایر اشخاص می‌باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری		
۴/۷۹	۱,۹۷۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق / واحددار ممتاز	شرکت سپدگردان مایا
۰/۰۴	۱۵,۰۰۰	ممتاز	واحددار ممتاز	محمد مرادی
۰/۰۱	۵,۰۰۰	عادی		
۰/۰۴	۱۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر سرمایه‌گذاری / واحددار ممتاز	حمید آذربخش
۰/۰۳	۱۱,۴۰۰	عادی		
۰/۰۲	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	ستاره یاری قلی
۰/۰۲	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	حمیدرضا اندراکی
۴/۹۵	۲,۰۳۶,۴۰۰		جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مبالغ به ریال

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله (ریال)		
(۱,۴۹۹,۰۳۱,۳۲۳)	طی دوره	۲,۳۸۴,۴۶۹,۶۵۱	مدیر صندوق	سپدگردان مایا
(۱,۰۰۷,۳۹۲,۲۵۷)	طی دوره	۱,۳۲۴,۹۸۱,۳۲۳	متولی	مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان
(۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰)	طی دوره	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس	مؤسسه حسابرسی ارقام‌نگر آریا
(۸۳۹,۶۷۳,۰۷۴)	طی دوره	۱,۷۲۰,۴۰۸,۷۶۸	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات
۱۲,۳۹۴,۹۹۵	طی دوره	۲,۰۱۸,۵۱۴,۱۲۵,۱۸۳	کارگزار مدیر صندوق	کارگزاری توسعه معاملات کیان
۱۰۳,۸۰۳,۴۶۵	طی دوره	۱۸۴,۴۸۴,۸۳۹,۴۷۹	کارگزار مدیر صندوق	کارگزاری توسعه‌فرندا

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره‌ی بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل قلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

