



شماره ثبت ۵۸۴۲۶

**صندوق سرمایه گذاری در اوراق
بهادار مبتنی بر طلای زروران ویستا**

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروران ویستا

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا

صورت‌های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۴

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق
۵	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۴	۵- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

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 در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای علی روحی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	خانم خاطره بهلولان	

شرکت سبدگردان ویستا
VISTA ASSET MANAGEMENT

خانم خاطره بهلولان
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

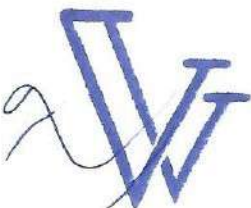
صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

یادداشت	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	ریال	دارایی‌ها
۵	۱۲,۰۹۲,۸۶۰,۵۶۹,۱۶۳		سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۶	۵,۶۶۳,۹۳۱		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۲۷۲,۴۲۸,۰۹۲,۵۳۹		جاری کارگزاران
۸	۳,۹۳۰,۲۲۰,۱۳۷		سایر دارایی‌ها
۹	۳۶,۰۲۲,۷۲۰,۳۲۶		موجودی نقد
	۱۲,۴۰۵,۲۴۷,۲۶۶,۰۹۶		جمع دارایی‌ها
۱۰	۳۸,۱۴۹,۳۱۴,۷۹۲		بدهی‌ها
۱۱	۷,۱۵۶,۳۸۳,۶۶۵		بدهی به ارکان صندوق
	۴۵,۳۰۵,۶۹۸,۴۵۷		سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۱۲	۱۲,۳۵۹,۹۴۱,۵۶۷,۶۳۹		جمع بدهی‌ها
	۱۲,۶۹۲		خالص دارایی‌ها
			خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای علی روحی	 شرکت سبدگردان ویستا VISTA ASSET MANAGEMENT
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خانم خاطره پهلوان	 شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۷۰۶

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا
صورت خالص دارایی ها
دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

درآمدها:	یادداشت	ریال	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۱۴۸,۴۱۸,۲۸۳,۹۴۳	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۸۰۷,۶۴۷,۹۴۸,۵۰۱	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۳۶,۱۱۹,۰۷۷,۷۳۳	
سایر درآمدها	۱۶	۶,۷۶۳,۳۹۲,۵۴۵	
جمع درآمدها		۹۹۸,۹۴۸,۷۰۲,۷۲۲	
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	۴۳,۲۵۹,۱۳۹,۳۹۹	
سایر هزینه ها	۱۸	۱۴,۳۶۹,۸۸۷,۶۸۴	
جمع هزینه ها		۵۷,۶۲۹,۰۲۷,۰۸۳	
سود خالص		۹۴۱,۳۱۹,۶۷۵,۶۳۹	
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۹.۹٪	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)		۷.۹٪	

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	یادداشت	تعداد	ریال	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		.	.	
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		۱,۰۴۹,۲۱۵,۰۰۰	۱۰,۴۹۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
سود (زیان) خالص		(۷۵,۴۰۰,۰۰۰)	(۷۵۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
تعدیلات	۱۹	.	۹۴۱,۳۱۹,۶۷۵,۶۳۹	
		.	۱,۶۸۰,۴۷۱,۸۹۲,۰۰۰	
		۹۷۳,۸۱۵,۰۰۰	۱۲,۳۵۹,۹۴۱,۵۶۷,۶۳۹	

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای علی روحی	

شرکت سبدگردان ویستا
VISTA ASSET MANAGEMENT

خانم خاطره پهلوان

شرکت مشاور
سرمایه گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا که صندوقی با سرمایه باز محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ تحت شماره ۱۲۳۵۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ تحت شماره ۵۸۴۲۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۹۰۷۲۱۰ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق بهادار مبتنی بر طلا شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا که در یکی از بورس‌ها پذیرفته شده است سرمایه‌گذاری می‌نماید. و براساس ماده ۴ اساسنامه، موضوع فعالیت صندوق، سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار مبتنی بر طلا بوده که در بند ۲-۲ امیدنامه به تصویب رسیده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت اخذ شده از سازمان بورس اوراق بهادار تهران به مدت نامحدود است. مرکز اصلی صندوق به نشانی: تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴ - بازار سهام بورس اوراق بهادار شرکت سبدگردان ویستا - طبقه ۵ می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.Goldvista.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
درصد	تعداد	
۹۹.۹	۱,۹۹۸,۰۰۰	شرکت سبدگردان ویستا
۰.۰۵	۱,۰۰۰	مجید سوری
۰.۰۵	۱,۰۰۰	حسین فرزانه اصل
۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع

مدیر صندوق: شرکت سبدگردان ویستا (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۳ با شماره ۵۷۰۱۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها در تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴، طبقه ۵

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ تاسیس و به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۰۳۵۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از شهرستان تهران - بخش مرکزی - شهر تهران - سعادت آباد - خیابان بهزاد - خیابان شهید حمیدرضا یعقوبی - پلاک ۲۷ - طبقه سوم - واحد ۷

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی رازدار است که در بهمن ماه ۱۳۴۹ تاسیس و به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از میدان آرژانتین - خیابان بخارست - خیابان ۱۹ - پلاک ۱۸ - واحد ۱۴ - (طبقه ۷)

بازارگردان: صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ با شماره ثبت ۵۲۸۶۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۶۵۷۴۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴، بازار سهام بورس اوراق بهادار شرکت سبدگردان ویستا - طبقه ۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- **سرمایه‌گذاری‌ها:** سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر طلا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر طلا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- **سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده شمش طلا:** سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده شمش طلا به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده شمش طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده شمش طلا در زمان مورد انتظار یا قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده شمش طلا

۴-۱-۲ سرمایه‌گذاری قراردادهای آتی سکه و شمش طلا:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودید حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبه خواهد بود. رویه محاسبه طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر طلا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود. با توجه به دستورالعمل نحوه قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱-۱ سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون " توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی " (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی) درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه‌گذاری سریع معامله طبقه‌بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب‌ها منعکس می‌گردد.

۴-۲-۲-۲ سود قراردادهای آتی: محاسبه سود و زیان قراردادهای آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سود صندوق می‌باشد، چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد، سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق بند ۳-۳ دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۲-۳ 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. همچنین سود سپرده‌های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه و با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار

اسلامی، سپرده و گواهی 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴ 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 پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید 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 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) درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۲ امیدنامه صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۹۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۷۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌گردد و پس از آن متوقف می‌گردد؛
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	هزینه دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق*
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع.
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی مانده در پایان هر سال مالی پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده 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 کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، اعتبار دریافتی از کارگزاری‌ها، 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 مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار در همان زمان 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 چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند 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 مصول ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مطالبه نخواهد شد.

۴-۸- اقلام مقایسه‌ای

با توجه به تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ صورت‌های مالی مذکور فاقد اقلام مقایسه‌ای سالانه و دوره مالی مشابه می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

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

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
۱,۴۶۰,۶۹۱	۱۱,۲۸۵,۲۱۲,۶۶۲	۱۲,۰۹۲,۸۶۰,۵۶۹,۱۶۳	۹۷.۴۸٪
	۱۱,۲۸۵,۲۱۲,۶۶۲	۱۲,۰۹۲,۸۶۰,۵۶۹,۱۶۳	۹۷.۴۸٪

گواهی شمش طلا با نماد "CD\GOB۰۰۰۱"

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۱/۳۱
	ریال
۶-۱	۵,۶۶۳,۹۳۱
	۵,۶۶۳,۹۳۱

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		ریال	درصد
۱۴۰۲/۱۱/۰۹	متعدد	۵,۵۶۳,۹۳۱	۰.۰۰٪
۱۴۰۲/۱۰/۱۳	متعدد	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۰٪
		۵,۶۶۳,۹۳۱	۰.۰۰٪

سپرده های بانکی

سپرده کوتاه مدت بانک پاسارگاد

سپرده کوتاه مدت بانک ملت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۷-جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۱/۳۱			
مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
انتهای دوره	ریال	ریال	ریال
۲۷۲,۴۲۸,۰۹۲,۵۳۹	(۱۵,۱۲۲,۳۴۶,۴۱۸,۹۰۸)	۱۵,۳۹۴,۷۷۴,۵۱۱,۴۴۷	۰
۲۷۲,۴۲۸,۰۹۲,۵۳۹	(۱۵,۱۲۲,۳۴۶,۴۱۸,۹۰۸)	۱۵,۳۹۴,۷۷۴,۵۱۱,۴۴۷	۰

کارآمد - بورس کالا

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.

۱۴۰۴/۰۱/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۹۰۰,۳۶۴)	۹۳,۰۹۹,۷۳۶
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۰	۵,۱۶۴,۰۲۵,۳۰۱	(۱,۳۲۶,۹۰۴,۹۰۰)	۳,۸۳۷,۱۲۰,۴۰۱
۰	۵,۵۱۴,۰۲۵,۳۰۱	(۱,۵۸۳,۸۰۵,۱۶۴)	۳,۹۳۰,۲۲۰,۱۳۷

مخارج تأسیس

مخارج عضویت در کانون ها

آیونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۱/۳۱
ریال
۱۱۷,۴۵۰,۴۱۷
۱۰۰,۰۰۰
۳۵,۹۰۵,۱۶۹,۹۰۹
۳۶,۰۲۲,۷۲۰,۳۲۶

جاری - ۱۶۰.۷۱.۱۷۵۴۴۱۱.۱ - گردشگری

حساب جاری - ۲۴۶۱۹۸۵۰۶۴ - ملت

حساب جاری - ۱۰۰۲ - ۱۰ - ۸۱۰ - ۷۰۷۰۷۶۶۹۰ - خاورمیانه

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۱/۳۱
ریال
۱۴,۱۲۱,۵۲۹,۱۷۴
۴۹۰,۰۵۴,۵۶۶
۴۵۸,۶۶۷,۴۵۵
۲۳,۰۷۹,۰۶۳,۵۹۷
۳۸,۱۴۹,۳۱۴,۷۹۲

مدیر صندوق شرکت سیدگردان ویستا

متولی شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

حسابرس موسسه حسابرسی رازدار

بازارگردان صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا

۱۱-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۱/۳۱
ریال
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۵۸۶,۹۲۶,۸۲۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۶۹,۴۵۶,۸۴۵
۷,۱۵۶,۳۸۳,۶۶۵

بدهی به مدیر بابت هزینه تأسیس

ذخیره هزینه نرم افزار

ذخیره کارمزد تصفیه

بدهی بابت امور صندوق

۱۲-خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
ریال	تعداد
۱۲,۳۳۴,۵۵۶,۹۸۹,۳۲۱	۹۷۱,۸۱۵,۰۰۰
۲۵,۳۸۴,۵۷۸,۳۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۳۵۹,۹۴۱,۵۶۷,۶۳۹	۹۷۳,۸۱۵,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروران ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
	ریال
۱۳-۱	۱۴۸,۴۱۸,۲۸۳,۹۴۳
	۱۴۸,۴۱۸,۲۸۳,۹۴۳

سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۱۰۶,۲۱۱	۹۶۲,۱۷۹,۰۴۹,۸۴۰	(۸۱۱,۴۵۱,۵۳۴,۹۲۷)	(۲,۳۰۹,۲۳۰,۹۷۰)	۰	۱۴۸,۴۱۸,۲۸۳,۹۴۳
	۱۰۶,۲۱۱	۹۶۲,۱۷۹,۰۴۹,۸۴۰	(۸۱۱,۴۵۱,۵۳۴,۹۲۷)	(۲,۳۰۹,۲۳۰,۹۷۰)	۰	۱۴۸,۴۱۸,۲۸۳,۹۴۳

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
	ریال
۱۴-۱	۸۰۷,۶۴۷,۹۴۸,۵۰۱
	۸۰۷,۶۴۷,۹۴۸,۵۰۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۱,۴۶۰,۶۹۱	۱۲,۱۲۱,۹۵۳,۲۵۶,۹۸۰	(۱۱,۲۸۵,۲۱۲,۶۲۰,۶۶۲)	(۲۹,۰۹۲,۶۸۷,۸۱۷)	۰	۸۰۷,۶۴۷,۹۴۸,۵۰۱
		۱۲,۱۲۱,۹۵۳,۲۵۶,۹۸۰	(۱۱,۲۸۵,۲۱۲,۶۲۰,۶۶۲)	(۲۹,۰۹۲,۶۸۷,۸۱۷)	۰	۸۰۷,۶۴۷,۹۴۸,۵۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

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

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

یادداشت	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵-۱	۳۶,۱۱۹,۰۷۷,۷۳۳
		<u>۳۶,۱۱۹,۰۷۷,۷۳۳</u>

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

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	مبلغ اسمی	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
		ریال	ریال	ریال	ریال
بانک گردشگری	۱۴۰۳/۰۹/۱۸	متعدد	۳۶,۱۱۷,۶۰۶,۶۱۷	۰	۳۶,۱۱۷,۶۰۶,۶۱۷
بانک پاسارگاد	۱۴۰۳/۰۹/۲۸	متعدد	۱۳۹,۵۹۳	۰	۱۳۹,۵۹۳
بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۱۱/۲۱	متعدد	۱,۳۳۱,۵۲۳	۰	۱,۳۳۱,۵۲۳
			<u>۳۶,۱۱۹,۰۷۷,۷۳۳</u>	<u>۰</u>	<u>۳۶,۱۱۹,۰۷۷,۷۳۳</u>

صندوق سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۶- سایر درآمدها

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	یادداشت	
ریال		
۶,۷۶۳,۳۹۲,۵۴۵	۱۶-۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۶,۷۶۳,۳۹۲,۵۴۵		

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 مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
ریال	
۱۵,۵۸۲,۵۴۹,۴۷۴	هزینه کارمزد مدیر
۶۴۸,۹۰۷,۰۰۰	هزینه کارمزد متولی
۲۶,۵۶۹,۰۱۵,۴۷۰	هزینه کارمزد بازارگردان
۴۵۸,۶۶۷,۴۵۵	هزینه کارمزد حسابرس
۴۳,۲۵۹,۱۳۹,۳۹۹	

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	
ریال	
۶,۹۰۰,۲۶۴	هزینه تاسیس
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۸,۴۲۸,۱۲۸,۶۰۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱,۳۲۶,۹۰۴,۹۰۰	هزینه آبونمان نرم افزار
۸۹۲,۳۵۸,۳۶۴	هزینه نرم افزار
۲,۴۴۱,۱۸۵,۸۶۱	هزینه تسهیلات بانکی
۲۴,۴۰۹,۶۹۴	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۱۴,۳۶۹,۸۸۷,۶۸۴	

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

۱۹- تعدیلات

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

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱

ریال	
۲,۰۱۹,۴۸۱,۳۹۲,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۳۳۹,۰۰۹,۵۰۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۶۸۰,۴۷۱,۸۹۲,۰۰۰	

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

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

۱۴۰۴/۰۱/۳۱				
نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت سبذگردان ویستا	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۹۸,۰۰۰	۰.۲۱٪
شرکت سبذگردان ویستا		عادی	۲,۱۰۰	۰.۰۰٪
مجید سوری	مؤسس صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪
حسین فرزنان اصل	مؤسس صندوق	عادی	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪
احسان ونکی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰٪
رویا صمیمی نژاد	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۵,۶۵۵	۰.۰۰٪
رضوان بیچوند فیلی	مدیر	عادی	۵۵,۰۰۰	۰.۰۱٪
صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا			۲۴,۸۵۲,۰۱۶	۲.۵۵٪
			۲۶,۹۵۴,۷۷۱	۲.۷۷٪

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت سبذگردان ویستا	مدیر	کارمزد ارکان	۱۵,۵۸۲,۵۴۹,۴۷۴	طی دوره مالی	ریال (۱۴,۱۲۰,۸۲۹,۱۷۴)
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی	کارمزد ارکان	۶۴۸,۹۰۷,۰۰۰	طی دوره مالی	(۴۹۰,۰۵۴,۵۶۶)
مؤسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	۴۵۸,۶۶۷,۴۵۵	طی دوره مالی	(۴۵۸,۶۶۷,۴۵۵)
صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲۶,۵۶۹,۰۱۵,۴۷۰	طی دوره مالی	(۲۳,۰۷۹,۰۶۳,۵۹۷)
کارگزاری کارآمد - بورس کالا	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۱۳,۰۵۶,۵۳۳,۹۷۶,۳۶۹	طی دوره مالی	۲۷۲,۴۲۸,۰۹۲,۵۳۹

۲۳- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در

یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.