

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه





موسسه حسابرسي رازدار (حسابداران رسمي)
متمه سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمي ايران
عضو انجمن حسابريان داخلي ايران
عضو انجمن حسابداران خبره ايران

گزارش حسابرس مستقل

به صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار كالايي ويستا

گزارش حسابري صورت هاي مالي

اظهار نظر

۱- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار كالايي ويستا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۰ دي ماه ۱۴۰۴ كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا ۲۴، توسط اين موسسه، حسابري شده است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار كالايي ويستا در تاريخ ۳۰ دي ۱۴۰۴ و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهی رويدادهای مالی صندوق های سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابري اين موسسه طبق استانداردهاي حسابري انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابري در حسابري صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار كالايي ويستا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابري كسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، كافي و مناسب است.

مسئوليت هاي مدير صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاری از تحريف بااهميت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدير صندوق است. در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبنای حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق یا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، یا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت هاي حسابري در حسابري صورت های مالی

۴- اهداف حسابري شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يك مجموعه واحد، عاری از تحريف بااهميت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابري كه شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابري طبق استانداردهاي حسابري ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود.



تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

۶- اصول و رویه‌های 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 نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۷- 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.

۸- 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.

۸-۱- مفاد بند ۷-۱ امیدنامه صندوق، درخصوص تعداد واحدهای سرمایه گذاری موضوع درخواست صدور بر مبنای مضربی از ۱۰۰,۰۰۰ واحد برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۳ تا ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۱۶ اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۵/۲۱ و ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ رعایت نشده است.

۸-۳- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

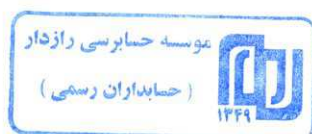
۸-۴- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، رعایت نشده است (با موضوع افزایش سقف واحدهای سرمایه گذاری).

۸-۵- مفاد تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.

۸-۶- مفاد ماده ۶۳ اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۵٪ از خالص ارزش دارایی های صندوق در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۹، رعایت نشده است، مضافاً هزینه بهره معوق به مبلغ ۴,۴۰۰ میلیون ریال در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ و ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ بصورت یکجا شناسایی شده است.

۸-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۷/۱۳ و ۱۴۰۴/۰۹/۰۹، رعایت نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا، 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.



۱۰- 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.

۵ فروردین ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی رازدار

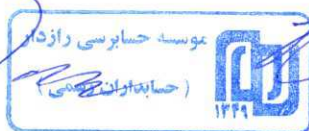
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

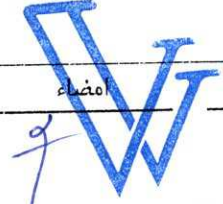
با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ 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 می گردد:

شماره صفحه	صورت خالص دارائی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
۳	یادداشت های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق
۵	۳- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۶	۵- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای علی روحی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خانم خاطره پهلوان	

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



پیوست گزارش حسابرسی

راژدر

مورخ ۱۴۰۵/۱۱/۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کلایی	۵	۷۸,۷۴۱,۶۹۴,۴۸۹,۹۲۰	۲۲,۸۳۵,۴۹۰,۰۱۹,۲۶۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱,۷۹۳,۶۸۱	۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸
جاری کارگزاران	۷	۲,۷۲۷,۳۵۷,۳۰۲	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳
سایر دارایی ها	۸	۳,۱۸۲,۰۷۶,۱۸۹	۳,۸۵۶,۷۰۷,۴۶۶
موجودی نقد	۹	۶۰۶,۲۷۹,۸۴۲	۲,۷۸۹,۴۳۲,۸۷۱
جمع دارایی ها		۷۸,۷۴۸,۳۱۱,۹۹۶,۹۳۴	۲۲,۸۴۶,۵۸۲,۳۷۳,۷۲۱
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	۱۷۴,۹۸۰,۹۱۲,۳۹۴	۴۵,۵۶۷,۸۱۲,۲۴۷
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۱	۳۳,۲۶۵,۴۲۴,۳۶۰	۶,۷۴۰,۴۵۱,۹۲۱
جمع بدهی ها		۲۰۸,۲۴۶,۳۳۶,۶۵۴	۵۲,۳۰۸,۲۶۴,۱۶۸
خالص دارایی ها	۱۲	۷۸,۵۳۹,۹۶۵,۶۶۰,۲۸۰	۲۲,۷۹۴,۲۷۴,۱۰۹,۵۵۳
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۳۰,۹۵۶	۱۴,۶۳۲

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سپدگردان ویستا	آقای علی روحی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خانم خاطره پهلوان	

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

پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ / ۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

درآمدها:	یادداشت	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۴,۳۸۹,۳۳۶,۵۹۹,۶۲۷	.
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۳۲,۷۵۴,۱۷۲,۸۲۰,۲۶۰	۲۲۹,۹۵۷,۳۷۴,۶۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۴,۹۰۵,۵۶۲	۳۵,۸۹۱,۴۳۶,۷۹۵
سایر درآمدها	۱۶	۲۷,۵۵۱,۵۲۹,۹۳۸	۲,۲۸۴,۵۸۰,۸۷۰
جمع درآمدها		۳۷,۱۷۱,۰۶۵,۸۵۵,۳۸۷	۲۶۸,۱۳۳,۳۹۲,۲۸۷
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۲۴۱,۸۰۷,۲۳۹,۰۳۹)	(۵,۸۰۱,۴۲۰,۰۰۹)
سایر هزینه ها	۱۸	(۱۰۳,۰۲۹,۱۴۲,۴۰۳)	(۶۴۷,۸۵۸,۹۷۹)
سود قبل از هزینه های مالی		۳۶,۸۲۶,۲۲۹,۴۷۳,۹۴۵	۲۶۱,۶۸۴,۱۱۳,۲۹۹
هزینه های مالی	۱۹	(۳۴,۷۶۳,۱۷۳,۲۱۸)	.
سود خالص		۳۶,۷۹۱,۴۶۶,۳۰۰,۷۲۷	۲۶۱,۶۸۴,۱۱۳,۲۹۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۷۵.۸۹٪	۶.۲۵٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)		۴۷.۰۳٪	۶.۱۳٪

یادداشت	تعداد	ریال	تعداد	ریال
	۱,۵۵۷,۸۳۵,۰۰۰	۲۲,۷۹۴,۲۷۴,۱۰۹,۵۵۳	.	.
	۱,۴۶۵,۵۷۵,۰۰۰	۱۴,۶۵۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	(۴۸۶,۲۲۹,۰۰۰)	(۴,۸۶۲,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	.	۳۶,۷۹۱,۴۶۶,۳۰۰,۷۲۷	.	۲۶۱,۶۸۴,۱۱۳,۲۹۹
	.	۹,۱۶۰,۷۶۵,۲۵۰,۰۰۰	.	۶۸۲,۵۰۰,۰۰۰
۲۰	۲,۵۳۷,۱۸۱,۰۰۰	۷۸,۵۳۹,۹۶۵,۶۶۰,۲۸۰	۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۲,۳۶۶,۶۱۳,۲۹۹

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.
سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

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

شرکت سبدگردان ویستا
VISTA ASSET MANAGEMENT

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

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ - ۵

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا، که مطابق مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ نام صندوق از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروان ویستا به صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا تغییر یافته است، 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق کالایی 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 کالایی 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 ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز، از یک حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

مدیر صندوق: شرکت سبذگردان 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 تأسیس 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 تأسیس 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 سبذگردان 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 هیأت 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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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

۴-۲-۲-۱ سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده 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.

۴-۲-۲-۳ 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 شناسائی 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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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 مثبته با تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی 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 ۲,۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۹۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۲۶۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه 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 صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدارک مثبته 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.

پیوست گزارش حسابرسی

راژدر

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ / ۵

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان تحقق یافته 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 چهل 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 کالایی ویستا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		نوع		تعداد	صنعت
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	گواهی شمش طلا یا نماد "CDIGOB0001"
۲۲,۸۳۵,۴۹۰,۰۱۹,۲۶۳	۹۹.۸۸٪	۲۰,۰۰۷,۳۳۹,۰۴۰,۲۴۴	۹۹.۹۹٪	۷۸,۷۴۱,۶۹۴,۴۸۹,۹۲۰	۴۳,۸۳۶,۴۷۲,۶۳۲,۱۷۹	۳,۸۶۹,۱۷۳	جمع
۲۲,۸۳۵,۴۹۰,۰۱۹,۲۶۳	۹۹.۸۸٪	۲۰,۰۰۷,۳۳۹,۰۴۰,۲۴۴	۹۹.۹۹٪	۷۸,۷۴۱,۶۹۴,۴۸۹,۹۲۰	۴۳,۸۳۶,۴۷۲,۶۳۲,۱۷۹		

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	۶-۱
۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸	۱,۷۹۳,۶۸۱	
۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸	۱,۷۹۳,۶۸۱	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ			
درصد	ریال	درصد	ریال	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	متعدد	سپرده کوتاه مدت بانک پاسارگاد
۰.۰۰٪	۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸	۰.۰۰٪	۱,۶۹۳,۶۸۱	۱۴۰۲/۱۰/۱۳	متعدد	سپرده کوتاه مدت بانک ملت
۰.۰۰٪	۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸	۰.۰۰٪	۱,۶۹۳,۶۸۱			جمع

پیوست گزارش حسابداری
 رازدگر
 مورخ ۱۴۰۵/۱۱/۰۵

۷- جاری کارگزاران

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی و بیستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۱۴۰۴/۱۰/۳۰			
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۷۲۷,۳۵۷,۳۰۲	(۱۰۱,۶۲۳,۳۳۵,۶۳۷,۷۸۵)	۱۰۱,۶۲۱,۶۸۵,۴۵۹,۷۵۴	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳
۲,۷۲۷,۳۵۷,۳۰۲	(۱۰۱,۶۲۳,۳۳۵,۶۳۷,۷۸۵)	۱۰۱,۶۲۱,۶۸۵,۴۵۹,۷۵۴	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳

کارآمد- بورس کالا
جمع

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.

۱۴۰۴/۱۰/۳۰			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۸,۰۰۶,۶۸۴	(۹,۹۶۷,۰۴۸)	۰	۷۸,۰۳۹,۶۳۶
۰	(۸۶۹,۱۵۸,۷۸۰)	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۸۴۱,۲۲۰
۲,۷۶۸,۷۰۰,۷۸۲	(۱۱,۷۴۷,۱۱۲,۸۳۰)	۱۱,۷۵۱,۶۰۷,۳۸۱	۲,۷۷۳,۱۹۵,۲۳۳
۲,۸۵۶,۷۰۷,۴۶۶	(۱۲,۶۲۶,۲۳۸,۶۵۸)	۱۲,۹۵۱,۶۰۷,۳۸۱	۳,۱۸۲,۰۷۶,۱۸۹

مخارج تاسیس
مخارج عضویت در کانون ها
آیونمان نرم افزار صندوق

جمع
۹- موجودی نقد

۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۵,۴۷۵,۴۱۷	۶,۸۵۵,۴۱۷
۹۱,۶۷۲	۹۵,۸۳۶
۶۰۰,۷۱۲,۷۵۳	۲,۷۸۲,۴۸۱,۶۱۸
۶۰۶,۲۷۹,۸۴۲	۲,۷۸۹,۴۳۲,۸۷۱

حساب جاری بانک گردشگری
حساب جاری بانک ملت
حساب جاری بانک خاورمیانه
جمع

پیوست گزارش حسابرسی
راژدر

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ / ۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۲۰,۷۳۸,۶۹۱,۹۸۵	۹۰,۶۶۸,۳۵۰,۷۵۸	مدیر صندوق شرکت سیدگردان ویستا
۱,۷۴۱,۱۴۷,۵۶۶	۲,۴۶۶,۱۲۰,۶۰۲	متولی شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۷,۱۳۶,۳۷۲	حسابرس موسسه حسابرسی رازدار
۲۲,۷۶۲,۹۷۲,۶۹۶	۸۰,۴۲۹,۳۰۴,۶۶۲	بازارگردان صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا
۴۵,۵۶۷,۸۱۲,۲۴۷	۱۷۴,۹۸۰,۹۱۲,۳۹۴	جمع

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۸,۰۸۵,۵۴۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۵,۶۴۰,۴۵۱,۹۳۱	۲۰,۶۲۷,۴۹۲,۷۷۹	ذخیره آبونمان نرم افزار
-	۱۱,۵۱۹,۸۴۵,۹۳۷	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی
۶,۷۴۰,۴۵۱,۹۳۱	۳۲,۲۶۵,۴۲۴,۲۶۰	جمع

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۲,۷۶۵,۰۱۰,۰۶۷,۹۷۰	۱,۵۵۵,۸۳۵,۰۰۰	۷۸,۴۷۸,۰۵۴,۴۵۵,۹۴۷	۲,۵۳۵,۱۸۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۹,۲۶۴,۰۴۱,۵۸۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۹۱۱,۲۰۴,۳۲۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۲,۷۹۴,۲۷۴,۱۰۹,۵۵۳	۱,۵۵۷,۸۳۵,۰۰۰	۷۸,۵۳۹,۹۶۵,۶۶۰,۲۸۰	۲,۵۳۷,۱۸۱,۰۰۰	

تمتدوق سرعابه گذاری در اوراق بهادار کالایی و استنا
مادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

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

پادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۳-۱	ریال ۲,۳۸۹,۳۳۶,۵۹۹,۶۲۷	ریال ۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۲,۳۸۹,۳۳۶,۵۹۹,۶۲۷	۰

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
شمش طلا GoldBar	۳,۸۱۷,۴۶۷	۳۹,۳۷۴,۸۳۵,۲۰۹,۳۲۸	(۳۴,۹۵۱,۱۴۲,۶۱۷,۷۶۸)	(۳۴,۳۵۵,۹۹۲,۰۱۱)	۰	۴,۳۸۹,۳۳۶,۵۹۹,۶۲۷	۰
جمع		۳۹,۳۷۴,۸۳۵,۲۰۹,۳۲۸	(۳۴,۹۵۱,۱۴۲,۶۱۷,۷۶۸)	(۳۴,۳۵۵,۹۹۲,۰۱۱)	۰	۴,۳۸۹,۳۳۶,۵۹۹,۶۲۷	۰

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

پادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۴-۱	ریال ۲۲,۷۵۲,۱۷۲,۸۲۰,۲۶۰	ریال ۲۲۹,۹۵۷,۳۷۴,۶۲۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۲۲,۷۵۲,۱۷۲,۸۲۰,۲۶۰	۲۲۹,۹۵۷,۳۷۴,۶۲۲

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

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) تحقق نیافته ریال	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
شمش طلا GoldBar	۳,۸۶۹,۱۷۲	۷۸,۹۳۱,۱۲۹,۲۰۰,۰۰۰	(۴۵,۹۸۷,۵۲۱,۶۶۹,۶۶۰)	(۱۸۹,۴۳۴,۷۱۰,۰۸۰)	۰	۲۲,۷۵۲,۱۷۲,۸۲۰,۲۶۰	۲۲۹,۹۵۷,۳۷۴,۶۲۲
جمع		۷۸,۹۳۱,۱۲۹,۲۰۰,۰۰۰	(۴۵,۹۸۷,۵۲۱,۶۶۹,۶۶۰)	(۱۸۹,۴۳۴,۷۱۰,۰۸۰)	۰	۲۲,۷۵۲,۱۷۲,۸۲۰,۲۶۰	۲۲۹,۹۵۷,۳۷۴,۶۲۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی و بسنا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	ریال ۲,۹۰۵,۵۶۲	ریال ۲۵,۸۹۱,۲۳۶,۷۹۵
	۲,۹۰۵,۵۶۲	۲۵,۸۹۱,۲۳۶,۷۹۵

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

نام	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ اسمی	مبلغ سود	هزینه نزول	خالص سود	خالص سود
بانک گردشگری	۱۴۰۳/۰۹/۱۸	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک پاسارگاد	۱۴۰۳/۰۹/۲۸	ریال	۲,۵۵۸,۶۱۲	۰	۲,۵۵۸,۶۱۲	۲۵,۸۹۱,۳۱۷,۲۶۱
بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۱۱/۲۱	ریال	۳۲۶,۹۲۸	۰	۳۲۶,۹۲۸	۳۹,۵۳۴
جمع			۲,۹۰۵,۵۶۲	۰	۲,۹۰۵,۵۶۲	۲۵,۸۹۱,۲۳۶,۷۹۵

۱۶- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره مالی آماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
تعديل کارمزد کارگزاری	ریال ۲۷,۵۵۱,۵۲۹,۱۲۸	ریال ۲,۳۸۲,۵۸۰,۸۷۰
	۲۷,۵۵۱,۵۲۹,۱۲۸	۲,۳۸۲,۵۸۰,۸۷۰

۱۶-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

پیموست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ / ۵
رژدر

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۱۷- هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

مدیر	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
متولی	ریال	ریال
بازارگردان	۱۲۰,۰۰۶,۴۲۴,۹۸۵	۱,۶۲۴,۱۳۳,۶۶۷
حسابرس	۱,۱۵۰,۱۳۶,۹۰۲	۱۷۶,۵۰۲,۷۰۴
جمع	۱۲۰,۰۵۸,۵۴۰,۷۸۰	۳,۸۷۷,۷۲۴,۳۰۳
	۵۹۳,۱۳۶,۳۷۲	۱۳۳,۰۵۹,۳۳۵
	۲۴۱,۸۰۷,۲۳۹,۰۳۹	۵,۸۰۱,۴۲۰,۰۰۹

۱۸- سایر هزینه ها

هزینه تاسیس	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	ریال	ریال
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۹,۹۶۷,۰۴۸	۱,۹۱۶,۷۴۰
هزینه آبونمان نرم افزار	۸۶۹,۱۵۸,۷۸۰	۴۹,۹۹۹,۹۹۵
هزینه نرم افزار	۸۷,۱۰۶,۰۷۷,۴۱۰	۳۵۷,۶۵۰,۲۳۰
هزینه کارمزد بانکی	۵,۹۴۰,۳۲۷,۳۶۶	۱۰۶,۶۹۰,۶۸۱
هزینه تصفیه	۹,۰۴۲,۲۱۸,۹۴۱	۱,۹۲۵,۰۰۰
جمع	۴۳,۳۰۷,۳۱۴	۱۳۹,۶۷۶,۳۳۳
	۱۸,۰۸۵,۵۴۴	۶۴۷,۸۵۸,۹۷۹
	۱۰۳,۰۲۹,۱۴۲,۴۰۳	

۱۹- هزینه های مالی

هزینه تسهیلات کارگزاری کارآمد	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال	ریال
	۳۴,۷۶۳,۱۷۳,۲۱۸	
	۳۴,۷۶۳,۱۷۳,۲۱۸	

میانگین نرخ بهره ۳۰ درصد می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۱ / ۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی و بیستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

۲۰- تعدیلات

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی ۱۴۰۲ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۱۶۰۰۷۵۱۴,۴۴۰,۰۰۰ (۶۸۴۶,۷۴۹,۱۹۰,۰۰۰)	۷۲۱,۳۰۰,۰۰۰ (۳۸۸۰۰,۰۰۰)
۹,۱۶۰,۷۶۵,۳۵۰,۰۰۰	۶۸۲,۵۰۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- 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.

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

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		نوع و وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
۰.۵۰	۱,۹۹۸,۰۰۰	۰.۰۸	۱,۹۹۸,۰۰۰	ممتاز	شرکت سیدگودان و بیستا
۰.۶۲	۲,۴۸۷,۰۳۱	۰.۴۳	۱۰,۹۹۲,۶۴۷	عادی	شرکت کارگزاری و بیستا
۰.۰۰	۰	۰.۰۳	۷۳۷,۵۰۰	عادی	شرکت کارگزاری و بیستا
۰.۰۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۱,۰۰۰	ممتاز	مجدد سوری
۰.۰۰	۰	۰.۶۶	۱۶,۶۵۵,۳۷۱	عادی	حسین قرزان اصل
۰.۰۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۱,۰۰۰	ممتاز	احسان وکی
۰.۰۰	۰	۲.۵۰	۶۳,۴۰۰,۳۲۱	عادی	رویا صمیمی نژاد
۰.۰۰	۲۰,۰۰۰	۰.۰۰	۲۲,۳۱۴	عادی	رضوان بیجویند فیللی
۰.۰۱	۲۵,۶۵۵	۰.۰۰	۲۵,۶۵۵	عادی	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی ترار و بیستا
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰	۲۲,۲۰۴	عادی	صندوق سرمایه گذاری ثبات و بیستا
۲۰.۹	۸,۳۹۵,۸۴۴	۲.۲۴	۸۴,۷۱۲,۱۹۲	عادی	صندوق سرمایه گذاری ثبات و بیستا
۰.۰۰	۰	۲.۶۹	۹۳,۵۹۳,۶۸۷	عادی	صندوق سرمایه گذاری ثبات و بیستا
۲.۲۳	۱۲,۹۷۸,۵۲۰	۱۰.۷۳	۲۷۲,۱۶۱,۷۹۱	جمع	

پیوست گزارش حسابرسی
شماره
مورخ ۱۴۰۵/۱۱/۰۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۲۳- 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:

مانده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله			
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی
ریال		ریال		طرف معامله
(۹۰,۶۶۸,۳۵۰,۷۵۸)	طی دوره مالی	۱۲۰,۰۰۶,۴۲۴,۹۸۵	کارمزد ارکان	مدیر
(۲,۴۶۶,۱۲۰,۶۰۲)	طی دوره مالی	۱,۱۵۰,۱۳۶,۹۰۲	کارمزد ارکان	متولی
(۱,۴۱۷,۱۳۶,۳۷۲)	طی دوره مالی	۵۹۲,۱۳۶,۳۷۲	کارمزد ارکان	حسابرس
(۸۰,۴۳۹,۳۰۴,۶۶۲)	طی دوره مالی	۱۲۰,۰۰۵,۸۰۵,۴۰۷,۸۰	کارمزد ارکان	بازارگردان
.	طی دوره مالی	۷۰,۹۱۸,۸۸۲,۳۷۸,۳	کارمزد خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری
				کارآمد- پورس کالا

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده و جزو نداشته است.