

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

فهرست مندرجات

شماره صفحه

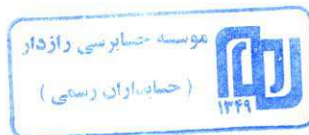
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۵ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۵ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

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

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.

تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت 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 سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای طی سال 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 سال 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 ۱-۹ امیدنامه صندوق، درخصوص صدور و ابطال تعداد واحدهای سرمایه گذاری درخواست شده بر مبنای مضربی از ۱۰۰,۰۰۰ واحد برای نمونه از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۳ تا ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ و در تاریخ های ۱۴۰۵/۰۱/۱۸، ۱۴۰۵/۰۲/۰۷ و ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ رعایت نشده است.
- ۸-۲- مفاد ماده ۱۷ 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 ۱۹ 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 ۳۵ 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 ۳۷ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.
- ۸-۶- مفاد ماده ۶۲ 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 ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف ۲ روز کاری برای نمونه در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ رعایت نشده است.
- ۸-۸- 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، ۱۴۰۴/۰۹/۰۹، ۱۴۰۴/۱۱/۱۸ و ۱۴۰۵/۰۲/۲۱ 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.

۲۹ شهریور ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی رازدار

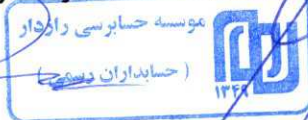
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمد جعفری انارکولی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۹۸۲۶۰۵)



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

مجمع محترم

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ 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 می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی‌ها
	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
۹-۱۶	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 کالایی 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 ۱۴۰۵/۰۵/۲۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای مجید سوری	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	خانم خاطره پهلوان	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

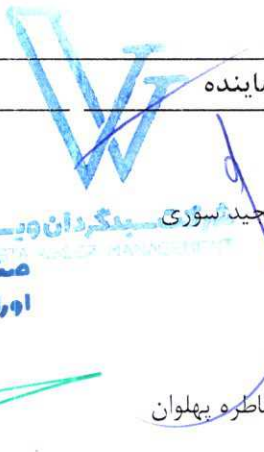
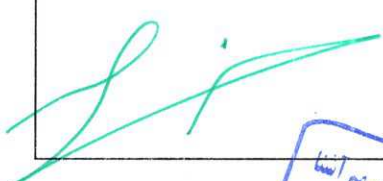
مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

دارایی ها	پادداشت	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۱۶,۶۵۴,۷۱۰,۸۶۱,۰۴۶	۲۲,۸۳۵,۴۹۰,۰۱۹,۲۶۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۹۰۷,۷۲۱,۱۹۶	۱,۰۶۸,۶۷۸,۷۸۸
حساب های دریافتی	۷	۱,۵۰۴,۳۴۷,۸۰۰,۰۰۰	.
جاری کارگزاران	۸	۳,۴۵۳,۷۷۹,۱۵۳	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳
سایر دارایی ها	۹	۱,۸۱۱,۱۴۱,۹۵۱	۲,۸۵۶,۷۰۷,۴۶۶
موجودی نقد	۱۰	۶,۸۲۸,۷۴۵,۲۱۵	۲,۷۸۹,۴۳۲,۸۷۱
جمع دارایی ها		۱۱۸,۱۷۲,۰۶۰,۰۴۸,۵۶۱	۲۲,۸۴۶,۵۸۲,۳۷۳,۷۲۱
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۳۱۷,۲۱۱,۶۰۰,۹۴۸	۴۵,۵۶۷,۸۱۲,۲۴۷
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۳	۷۷,۹۳۸,۱۰۲,۵۱۵	۶,۷۴۰,۴۵۱,۹۲۱
جمع بدهی ها		۱,۸۹۵,۱۴۹,۷۰۳,۴۶۳	۵۲,۳۰۸,۲۶۴,۱۶۸
خالص دارایی ها	۱۴	۱۱۶,۲۷۶,۹۱۰,۳۴۵,۰۹۸	۲۲,۷۹۴,۳۱۷,۱۰۹,۵۵۳
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۳۷,۶۲۰	۱۴,۶۳۲

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان ویستا	آقای مجید سوری	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خانم خاطره بهلولان	



پيوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۶ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
		ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۲,۴۸۷,۴۴۲,۸۲۸,۸۶۶	۲۳۱,۸۴۸,۲۵۰,۲۸۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۴۱,۶۷۲,۱۶۶,۵۷۸,۴۹۸	۲,۸۲۸,۲۵۰,۹۷۹,۰۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۱۶,۹۴۴,۶۰۳	۳۶,۱۲۷,۹۶۸,۴۴۴
سایر درآمدها	۱۸	۵۷,۸۱۹,۸۹۳,۰۶۱	۱۲,۴۰۳,۵۵۹,۱۷۴
جمع درآمدها		۵۴,۲۱۷,۴۴۶,۲۴۵,۰۲۸	۳۱۰,۸۶۳۰,۷۵۶,۹۱۴
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۷۲۲,۶۲۰,۶۳۶,۷۱۴	۸۳,۶۶۳,۲۷۳,۱۳۰
سایر هزینه ها	۲۰	۳۰۶,۴۲۲,۵۱۶,۵۲۲	۲۷,۲۵۳,۷۶۷,۱۶۴
سود قبل از هزینه های مالی		۵۳,۱۸۸,۴۰۳,۱۰۱,۷۹۲	۲,۹۹۷,۷۱۵,۶۱۶,۶۲۰
هزینه های مالی	۲۱	۷۰,۶۲۸,۰۵۶,۲۴۷	۷,۱۱۲,۹۶۹,۰۶۷
سود خالص		۵۳,۱۱۷,۷۷۵,۰۴۵,۵۴۵	۲,۹۹۰,۶۰۲,۶۴۷,۵۵۳
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۷۳.۷۱٪	۲۴.۶۱٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)		۴۵.۹۶٪	۱۳.۴۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) سال مالی	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
		تعداد	تعداد
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده سال مالی		۱,۵۵۷,۸۳۵,۰۰۰	۲۲,۷۹۴,۲۷۴,۱۰۹,۵۵۳
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده سال مالی		۲,۴۸۶,۷۷۲,۰۰۰	۲۴,۸۶۷,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص		(۹۵۳,۸۱۰,۰۰۰)	(۹,۵۳۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۲	۰	۵۳,۱۱۷,۷۷۵,۰۴۵,۵۴۵
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در سال مالی		۳,۰۹۰,۷۹۷,۰۰۰	۱۱۶,۲۷۶,۹۱۰,۳۴۵,۰۹۸

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

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت متوسط ابطال ± سود (زیان) خالص
 خالص دارایی های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سپیدگردان ویستا	آقای مجید سوری
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خانم خاطره پهلوان



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۶ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا، که مطابق مجمع مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۳ نام صندوق از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای انس ویستا به صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زروران ویستا و طبق مجمع ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای زروران 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 اساسنامه 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 بهادار کالایی ویستا مطابق با ماده ۵۴ 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:

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

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

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان 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 ۱۴۰۷۵۰۳۵۲۱ 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 حسابرسان عبارت است از تهران - میدان آرژانتین - خیابان احمدقصر (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 سیدگردان ویستا - طبقه ۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر اساس ارزش‌های جاری در پایان سال مالی 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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

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- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

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 سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری 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 آرایه مدارک مثبته با 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 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 این که 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 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؛

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار کلایی ویستا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته 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 ۱۵ 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.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۶ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بیکار کالایی و بیسنا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

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

۱۴۰۵/۰۴/۳۱				۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
۴,۳۱۱,۱۱۰	۶۷,۴۹۰,۱۸۴,۱۶۳,۳۸۸	۱۱۱,۳۴۱,۸۱۶,۰۳۶,۰۴۶	۹۵,۳۵٪	۲,۳۸۲,۴۱۷	۲۳,۸۳۵,۴۹۰,۱۹۲,۶۳۳	۲۳,۸۳۵,۴۹۰,۱۹۲,۶۳۳	۹۹,۹۵٪
گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰							
۲,۸۸۱	۵,۶۴۴,۸۸۶,۸۵۵,۸۸۱	۵,۶۴۳,۸۴۴,۸۳۵,۰۰۰	۴,۶۴٪				۰,۰۰٪
گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید							
	۷۳,۱۸۵,۰۷۱,۰۱۸,۳۶۹	۱۱۶,۶۵۴,۷۱۰,۸۶۱,۰۴۶	۹۹,۹۹٪		۲۳,۸۳۵,۴۹۰,۱۹۲,۶۳۳	۲۳,۸۳۵,۴۹۰,۱۹۲,۶۳۳	۹۹,۹۵٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۴/۳۱				۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
۱	۹۰,۷۷۳,۱۹۶	۹۰,۷۷۳,۱۹۶	۷۷,۷۷٪	۱	۹۰,۶۸۶,۷۸۷,۷۸۸	۹۰,۶۸۶,۷۸۷,۷۸۸	۷۷,۷۷٪
سرمایه گذاری در سپرده بانکی							

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

۱۴۰۵/۰۴/۳۱				۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ ریال	درصد از کل دارایی ها	مبلغ ریال	درصد از کل دارایی ها	درصد	درصد از کل دارایی ها
۱۴۰۲/۱۱/۰۹	متعدد	۹۰,۷۶۳,۱۹۶	۷۷,۷۷٪	۹۰,۶۸۵,۷۸۷,۷۸۸	۷۷,۷۷٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
۱۴۰۲/۱۰/۱۳	متعدد	۱۰۰,۰۰۰	۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
سپرده کوتاه مدت بانک ملت				۹۰,۶۸۶,۷۸۷,۷۸۸	۷۷,۷۷٪		

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۷- حساب های دریافتنی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۵۰۴,۳۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۰	۱,۵۰۴,۳۴۷,۸۰۰,۰۰۰
۰	۱,۵۰۴,۳۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۰	۱,۵۰۴,۳۴۷,۸۰۰,۰۰۰
			جمع

درخواست صدور واحدهای عادی (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا)

درخواست صدور واحدهای عادی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)
انتهای سال			ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۴۵۳,۷۷۹,۱۵۳	(۲۳۰,۹۷۳,۰۳۸,۷۴۸,۰۵۰)	۲۳۰,۹۷۳,۱۱۴,۹۹۱,۸۷۰	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳
۳,۴۵۳,۷۷۹,۱۵۳	(۲۳۰,۹۷۳,۰۳۸,۷۴۸,۰۵۰)	۲۳۰,۹۷۳,۱۱۴,۹۹۱,۸۷۰	۴,۳۷۷,۵۳۵,۳۳۳

کارآمد - بورس کالا

۹- 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.

۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۸,۰۰۶,۶۸۴	۰	(۱۹,۹۸۸,۸۶۰)	۶۸,۰۱۷,۸۲۴
۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۲,۷۶۸,۷۰۰,۷۸۲	۱۴,۳۹۱,۶۰۷,۳۸۱	(۱۵,۴۱۷,۱۸۴,۰۳۶)	۱,۷۴۳,۱۲۴,۱۲۷
۲,۸۵۶,۷۰۷,۴۶۶	۱۵,۵۹۱,۶۰۷,۳۸۱	(۱۶,۶۳۷,۱۷۲,۸۹۶)	۱,۸۱۱,۱۴۱,۹۵۱

مخارج تأسیس

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۳,۹۷۵,۴۱۷	۶,۸۵۵,۴۱۷
۹۱,۶۷۲	۹۵,۸۳۶
۶,۸۲۴,۶۷۸,۱۲۶	۲,۷۸۲,۴۸۱,۶۱۸
۶,۸۲۸,۷۴۵,۳۱۵	۲,۷۸۹,۴۳۲,۸۷۱

حساب جاری ۱۶۰.۷۱.۱۷۵۴۴۱۱.۱ بانک گردشگری

حساب جاری ۲۴۶۱۹۸۵۰۶۴ بانک ملت

حساب جاری ۱۰۰۰۲-۱۰۰-۸۱۰-۷۰۷۶۶۹۰ بانک خاورمیانه

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱۵۵,۹۳۲,۸۰۷,۳۳۵	۲۰,۷۳۸,۶۹۱,۹۸۵
۴,۳۱۵,۹۸۳,۷۰۰	۱,۷۴۱,۱۴۷,۵۶۶
۱,۳۸۵,۹۹۹,۸۶۵	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۵,۶۷۶,۸۱۰,۰۴۸	۲۳,۲۶۲,۹۷۲,۶۹۶
۳۱۷,۲۱۱,۶۰۰,۹۴۸	۴۵,۵۶۷,۸۱۲,۲۴۷

مدیر صندوق شرکت سیدگردان ویستا

متولی شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

حسابرس موسسه حسابرسی رازدار

بازارگردان صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۱۶ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	مانده	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	گردش بدهکار	گردش بستانکار	نرخ تسهیلات	
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۹۰۲,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲	۵۷,۹۰۲,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲	۵۹,۴۲۰,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲	۳۰	کارگزاری کارآمد
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۹۰۲,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲	۵۷,۹۰۲,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲	۵۹,۴۲۰,۷۹۴,۰۰۲,۰۶۲		

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	ریال	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	ریال	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۵,۶۴۰,۴۵۱,۹۲۱	۱۹,۲۷۴,۷۳۴,۰۲۴	۱۹,۲۷۴,۷۳۴,۰۲۴	۱۹,۲۷۴,۷۳۴,۰۲۴	ذخیره آبونمان نرم افزار
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۸,۰۸۵,۵۴۴	۱۰,۱۸,۰۸۵,۵۴۴	۱۰,۱۸,۰۸۵,۵۴۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۰	۵۷,۵۴۵,۲۸۲,۹۴۷	۵۷,۵۴۵,۲۸۲,۹۴۷	۵۷,۵۴۵,۲۸۲,۹۴۷	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی
۶,۷۴۰,۴۵۱,۹۲۱	۷۷,۹۳۸,۱۰۲,۵۱۵	۷۷,۹۳۸,۱۰۲,۵۱۵	۷۷,۹۳۸,۱۰۲,۵۱۵	

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	تعداد	ریال	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	تعداد	ریال	
۲۲,۷۶۵,۰۱۰,۰۶۷,۹۷۰	۱,۵۵۵,۸۳۵,۰۰۰	۱۱۶,۲۰۱,۶۶۹,۶۱۵,۷۰۴	۳,۰۸۸,۷۹۷,۰۰۰	۳,۰۸۸,۷۹۷,۰۰۰	۳,۰۸۸,۷۹۷,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۹,۲۶۴,۰۴۱,۵۸۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۳۴۰,۷۲۹,۳۹۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۲,۷۹۴,۲۷۴,۱۰۹,۵۵۳	۱,۵۵۷,۸۳۵,۰۰۰	۱۱۶,۲۷۶,۹۱۰,۳۴۵,۰۹۸	۳,۰۹۰,۷۹۷,۰۰۰	۳,۰۹۰,۷۹۷,۰۰۰	۳,۰۹۰,۷۹۷,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی و استا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱۵-۱	ریال ۱۲,۴۸۷,۴۴۲,۸۲۸,۸۶۶	ریال ۲۳۱,۸۴۸,۲۵۰,۲۸۷
	۱۲,۴۸۷,۴۴۲,۸۲۸,۸۶۶	۲۳۱,۸۴۸,۲۵۰,۲۸۷

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
شمش طلا CD\GOB-۰۰۱	۴,۴۹۵,۰۱۴	۵۶,۱۰۰,۹۴۶,۰۰۱,۳۳۷	(۴۳,۴۹۶,۳۶۵,۹۵۷,۲۱۰)	(۷۴,۴۹۸,۶۵۳,۲۷۴)	۱۲,۵۳۰,۰۸۱,۳۹۰,۸۵۳	ریال ۲۳۱,۸۴۸,۲۵۰,۲۸۷
سکه طلا GoldCoin	۲۴۶	۴۴۶,۵۴۱,۵۱۱,۳۰۰	(۴۸۸,۶۲۱,۸۹۶,۳۹۵)	(۵۵۸,۱۷۶,۷۹۲)	(۴۲,۶۳۸,۵۶۱,۹۸۷)	۰
		۵۶,۵۴۷,۴۸۷,۵۱۲,۵۳۷	(۴۳,۹۸۴,۹۸۷,۸۵۳,۶۰۵)	(۷۵۰,۵۶۸,۳۰۰,۶۶)	۱۲,۴۸۷,۴۴۲,۸۲۸,۸۶۶	ریال ۲۳۱,۸۴۸,۲۵۰,۲۸۷

۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱۶-۱	ریال ۴۱,۶۷۲,۱۶۶,۵۷۸,۴۹۸	ریال ۲,۸۲۸,۲۵۰,۹۷۹,۰۱۹
	۴۱,۶۷۲,۱۶۶,۵۷۸,۴۹۸	۲,۸۲۸,۲۵۰,۹۷۹,۰۱۹

سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

۱۶-۱ سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا قریب بورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
سکه طلا GoldCoin	۲,۸۸۱	۵,۴۱۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۶۹۳,۱۱۵,۰۳۴,۴۳۳)	(۳,۳۸۵,۱۷۵,۰۰۰)	(۲۸۰,۲۲۰,۲۰۹,۴۳۳)	ریال ۲,۸۲۸,۲۵۰,۹۷۹,۰۱۹
شمش طلا GoldBar	۴,۴۷۱,۱۱۰	۱۱۱,۵۰۹,۴۳۸,۶۸۸,۹۰۰	(۶۹,۳۸۹,۴۲۹,۲۴۸,۱۱۶)	(۳۶۷,۶۲۲,۶۵۲,۸۵۳)	۴۱,۹۵۲,۳۸۶,۷۸۷,۹۳۱	۰
		۱۱۶,۹۲۵,۷۱۸,۶۸۸,۹۰۰	(۷۴,۹۸۲,۵۴۴,۲۸۳,۵۴۹)	(۲۷۱,۰۰۷,۸۲۷,۸۵۳)	۴۱,۶۷۲,۱۶۶,۵۷۸,۴۹۸	ریال ۲,۸۲۸,۲۵۰,۹۷۹,۰۱۹



پیوست گزارش حسابرسی

راژوا

مورخ ۱۴۰۵ / ۶ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کلانی و بسنا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۱۷- 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 شوند:

دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۳۶,۱۲۷,۹۶۸,۴۳۴	۱۶,۹۴۴,۶۰۳	۱۷-۱	
۳۶,۱۲۷,۹۶۸,۴۳۴	۱۶,۹۴۴,۶۰۳		سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ سود سپرد و گواهی سپرده بانکی و کوفهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشند:

خالص سود	خالص سود	هزینه توزیع	مبلغ سود	مبلغ اسمی	تاریخ	نام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سرمایه گذاری	
۴,۶۷۳,۴۵۰	۱۲,۳۰۲,۳۵۸	۰	۱۲,۳۰۲,۳۵۸	متعدد	۱۴۰۳/۰۹/۲۸	بانک پاسارگاد
۵,۶۸۸,۳۶۷	۴,۷۴۲,۳۴۵	۰	۴,۷۴۲,۳۴۵	متعدد	۱۴۰۳/۱۱/۳۱	بانک خاورمیانه
۳۶,۱۱۷,۶۰۶,۶۱۷	.	.	.	متعدد		بانک گردشگری
۳۶,۱۲۷,۹۶۸,۴۳۴	۱۶,۹۴۴,۶۰۳	۰	۱۶,۹۴۴,۶۰۳			

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۱۸- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ ریال	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ریال
۱۸-۱	۵۷,۸۱۹,۸۹۳,۰۶۱	۱۲,۴۰۳,۵۵۹,۱۷۴
تعدیل کارمزد کارگزاری	۵۷,۸۱۹,۸۹۳,۰۶۱	۱۲,۴۰۳,۵۵۹,۱۷۴

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ ریال	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ریال
هزینه کارمزد مدیر	۳۵۹,۲۷۹,۰۲۶,۳۶۸	۳۴,۷۶۲,۲۸۶,۵۱۱
هزینه کارمزد متولی	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارمزد بازارگردان	۳۵۹,۰۵۵,۶۰۰,۴۸۱	۴۶,۱۷۵,۰۸۶,۶۱۹
هزینه کارمزد حسابرس	۱,۳۸۵,۹۹۹,۸۶۵	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰
	۷۲۲,۶۲۰,۶۲۶,۷۱۴	۸۳,۶۶۲,۳۷۳,۱۳۰

۲۰- سایر هزینه ها

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ ریال	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ریال
هزینه تأسیس	۱۹,۹۸۸,۸۶۰	۱۱,۹۹۳,۳۱۶
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۲۷۴,۱۹۲,۶۸۲,۹۸۵	۲۱,۵۷۶,۱۵۸,۸۵۴
هزینه نرم افزار	۳۰,۹۰۹,۸۰۳,۵۵۹	۴,۳۶۹,۳۹۲,۴۱۶
هزینه کارمزد بانکی	۸۱,۹۵۵,۵۷۴	۴۵,۳۲۲,۵۷۸
هزینه تصفیه	۱۸,۰۸۵,۵۴۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۳۰۶,۴۲۲,۵۱۶,۵۲۲	۲۷,۲۵۲,۷۶۷,۱۶۴

۲۱- هزینه های مالی

هزینه های مالی به شرح ذیل می باشد:

میانگین نرخ بهره	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ ریال	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ریال
درصد	۷۰,۶۲۸,۰۵۶,۲۴۷	۷,۱۱۲,۹۶۹,۰۶۷
۳۰	۷۰,۶۲۸,۰۵۶,۲۴۷	۷,۱۱۲,۹۶۹,۰۶۷

هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری کارآمد

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

۲۰- تعدیلات

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	دوره مالی ۸ ماهه و ۱۶ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۴۴,۶۸۱,۳۸۹,۶۷۴,۰۰۰	۴,۷۰۸,۳۸۷,۱۶۲,۰۰۰
(۱۹,۶۴۶,۱۴۸,۴۸۴,۰۰۰)	(۲۸۳,۰۶۵,۷۰۰,۰۰۰)
۲۵,۰۳۵,۲۴۱,۱۹۰,۰۰۰	۴,۴۲۵,۳۲۱,۴۶۲,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- تعهدات، پدیده های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۲۲- 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.

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
			۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
شرکت سیدگردان ویستا	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۹۸,۰۰۰	۰.۰۶٪	۱,۹۹۸,۰۰۰	۰.۰۳٪
		عادی	۸,۱۱۵,۳۶۰	۰.۲۶٪	۲۴,۳۰۳,۳۵۶	۱.۵۷٪
محمد سوری	مؤسس صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪
		عادی	۱۳,۳۴۷,۸۷۱	۰.۴۳٪	-	-
حسین فروزان اصل	مؤسس صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪
		عادی	۸۷,۵۴۷,۵۰۶	۲.۸۳٪	-	-
احسان ونکی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۰,۱۰۴	۰.۰۰٪	۳۰,۰۰۰	۰.۰۰٪
علیرضا روشن قیاس	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۵۷,۰۶۱	۰.۰۰٪	-	-
رضوان بیخوند آینی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۶۰۴,۰۰۰	۰.۰۲٪	۴۵۷,۳۷۵	۰.۰۳٪
رویا صمیمی نژاد	مدیر سرمایه گذاری سابق	عادی	۲۵,۶۵۵	۰.۰۰٪	۲۵,۶۵۵	۰.۰۰٪
صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا	بازارگردان صندوق	عادی	۸۲,۳۸۷,۶۱۹	۲.۶۶٪	۴۳,۳۵۹,۱۸۷	۲.۷۸٪
صندوق سرمایه گذاری ثبات ویستا	مدیر مشترک	عادی	۸۲,۰۱۵,۴۸۵	۲.۶۵٪	۱۷,۳۰۰,۰۰۰	۰.۱۱٪
			۲۷۶,۳۲۰,۶۶۱	۸.۹۴٪	۸۷,۵۶۵,۲۷۳	۵.۶۲٪



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۰۶ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار کالایی ویستا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱

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:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
			ریال		ریال
شرکت سیدگردان ویستا	مدیر	کارمزد ارکان	۳۵۹,۳۷۹,۰۲۶,۳۶۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	(۱۵۵,۹۳۲,۸۰۷,۳۳۵)
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی	کارمزد ارکان	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰		(۴,۲۱۵,۹۸۳,۷۰۰)
مؤسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	۱,۳۸۵,۹۹۹,۸۶۵		(۱,۳۸۵,۹۹۹,۸۶۵)
صندوق اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۳۵۹,۰۵۵,۶۰۰,۴۸۱		(۱۵۵,۶۷۶,۸۱۰,۰۴۸)
کارگزاری کارآمد - بورس کالا	کارگزاری	کارمزد کارگزاری	۱۴۸,۶۲۹,۷۳۰,۴۲۷		۳,۴۵۳,۷۷۹,۱۵۳

۲۴- 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.