

شرکت: ثبات ویستا	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: ثبات	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430775	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ثبات ویستا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله ثبات ویستا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. (3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. 2) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله ثبات ویستا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر 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 کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله ثبت ویستا در تاریخ 30 آذر 1402، نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد زیر به مورد بااهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

ردیف مفاد موضوع عدم رعایت

1-5 ماده 35 اساسنامه و بخشنامه 12010065 و اطلاعیه 12030058 انتشار آگهی دعوت 10 روز قبل از تشکیل مجمع در تارنمای صندوق و سامانه جامع کدال (مجامع مورخ 10/12/1401 و 18/07/1402).

2-5 بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی.

3-5 بند 2-3 امیدنامه ابلاغیه 12020183،

ابلاغیه 12020182، ابلاغیه 12020178 و

ابلاغیه 12020108 سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 11/10/1401 الی 20/10/1401، 05/11/1401 الی 16/11/1401، 30/03/1402، 31/03/1402، 01/04/1402 الی 31/04/1402 و 13/06/1402 الی 26/06/1402).

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 26/12/1401، 06/01/1402، 04/02/1402، 03/05/1402 و 28/06/1402).

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی، حداکثر به میزان 40% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 01/10/1401 الی 13/12/1401،

16/12/1401 الی 20/12/1401، 27/03/1402 الی 31/03/1402 و 01/04/1402 الی 30/09/1402).

سرمایه‌گذاری حداکثر تا میزان یک‌سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری (بانک گردشگری، پاسارگاد و اقتصاد نوین).

4-5 ابلاغیه 12020221 ایجاد زیرساخت‌های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی و انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیکی (در خصوص برخی از حساب‌های بانکی) و کسر 25 درصد از کارمزد مدیر.

5-5 بندهای 5 الی 7 ماده 56 اساسنامه الزام به انتشار ارزش خالص دارایی و ارزش آماري و مبلغ صدور و ابطال تعداد واحدهای صادر شده و ابطال شده و ترکیب دارایی‌ها و نمودارهای مربوط در ساعات معاملات و همچنین در پایان ساعت معاملات هر 2 دقیقه یک‌بار (برای نمونه در تاریخ‌های 24/10/1401، 09/12/1401، 24/12/1401، 06/03/1402، 13/03/1402، 17/04/1402، 24/04/1402، 28/04/1402، 22/07/1402، 23/07/1402 و 28/09/1402).

5-6 تبصره 3 ماده 55 اساسنامه پرداخت کارمزد مدیر تا سقف 90 درصد و تسویه مابه‌التفاوت بعد از ارائه گزارش حسابرسی (پرداخت 100 درصد کارمزد 3 ماهه اول سال در تاریخ 4 تیر 1402 و تاریخ گزارش حسابرس 24 مرداد 1402).

7-5 دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار تعدیل ارزش بازار اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام نسبت به قیمت پایانی برخلاف دستورالعمل یادشده (برای نمونه اسناد خزانه-م 1 بودجه 030821-00، اسناد خزانه- م 2 بودجه 031024-00، اسناد خزانه-م 3 بودجه 040520-01، مباحثه عام دولت 116-ش.خ 060630 و مباحثه عام دولت 94-ش.خ 030816).

5-8 بند 3-1

و بند 5-1

رویه پذیره نویسی صدور واحدهای سرمایه گذاری به تقاضای بازارگردان پیش از تأمین وجوه توسط بازارگردان.

9-5 کنترل سهام خریداری شده توسط صندوق سرمایه گذاری در بازار پایه (شرکتهای تکادو و تأمین سرمایه کیمیا).

10-5 کنترل سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری اهرمی کاریزما علی رغم داشتن ریسک زیاد.

11-5 کنترل صندوق طی دوره اقدام به صدور و ابطال واحدهای بازار گردان از طریق تعدیل قیمت اوراق بهادار و ایجاد بازدهی مضاعف برای بازار گردان نموده است.

6. (6) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی های انجام شده، به مواردی حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

7. (7) اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است، به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به مواردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

8. (8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه های برون سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این مؤسسه به موردی که حاکمی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

9. (9) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

10. (10) در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط و آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آئین نامه اجرایی اخیرالذکر به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان ذیربط، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسى و خدمات مالى ارقام نگر آريا			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/11/25 17:39:36		[Ahmadali Bazzi [Sign	شريک موسسه ارقام نگر آريا
1402/11/25 17:46:34		[Abolfazl Rezaei [Sign	شريک موسسه ارقام نگر آريا
1402/11/25 17:48:42		Mohammadtaghi Rezaei [[Sign	مدیر موسسه ارقام نگر آريا

صورت خالص دارايى‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ريال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالى قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۹۴,۷۵۰	۱,۴۸۰,۳۸۰
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۴,۴۴۷,۸۳۹	۱۹,۳۵۶,۵۷۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۱۰۸,۵۸۴	۱۸,۸۸۶,۷۳۴
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۰۱۶,۶۸۶	۳۱۸,۳۹۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۲,۰۶۵,۷۳۷	۱,۲۵۱,۸۳۹
جاري کارگزاران	۵۱	۱۳
سایر دارايي‌ها	۲,۶۷۹	۹۱۸
موجودي نقد	۶,۱۸۹	۱۱۸
جمع دارايي‌ها	۵۴,۰۴۲,۵۰۵	۴۱,۱۹۴,۸۴۲

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۰۶,۵۳۲	۷۵,۷۴۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۱۹,۰۷۶	۵۱۴,۹۰۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۴۲۵,۵۹۸	۵۹۰,۶۴۸
خالص دارایی‌ها	۵۳,۶۱۶,۹۰۷	۴۰,۶۰۴,۱۹۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۹۸۹,۴۸۳	۱,۱۹۹,۷۱۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۰۲۸,۵۷۱	۵۸۸,۴۹۸
سود سهام	۲۵۳,۳۷۷	۷۲,۶۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷,۱۹۳,۹۴۲	۲,۷۴۵,۸۶۲
سایر درآمدها	۲,۲۸۳	۷۹۴
جمع درآمدها	۱۰,۴۷۷,۶۵۶	۴,۶۰۷,۵۲۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱۸,۴۱۲)	(۱۴۶,۹۱۱)
سایر هزینه‌ها	(۱۸,۲۵۰)	(۱۰,۳۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۳۳۶,۷۶۲)	(۱۵۷,۳۰۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۰,۱۴۰,۸۹۴	۴,۴۵۰,۳۲۹
هزینه‌های مالی	(۲,۷۴۳)	(۱۴,۲۸۲)
سود (زیان) خالص	۱۰,۱۳۸,۱۵۱	۴,۴۳۵,۹۴۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۳,۰۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۶۰۴,۱۹۴	۳۳۴,۳۰۰,۰۰۰	۳,۵۴۸,۰۷۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۹,۰۶۱,۳۰۰,۰۰۰	۹۰,۶۱۳,۰۰۰	۵,۹۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۹,۷۱۶,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۸,۹۳۳,۳۰۰,۰۰۰)	(۸۹,۳۳۳,۰۰۰)	(۳,۲۰۹,۳۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۰۹۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰,۱۳۸,۱۵۱	۰	۴,۴۳۵,۹۴۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۱,۵۸۵,۵۶۳	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	۴,۹۹۷,۱۶۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳,۲۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۵۳,۶۱۶,۹۰۷	۳,۰۹۶,۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۶۰۴,۱۹۴