

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت‌های مالی

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت مربوط به دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

عنوان	شماره صفحه
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی:	
الف- اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق	۴
پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی	۶
ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۶-۹
ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۰-۱۶

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 کالای کوروش 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 ۱۴۰۵/۰۳/۲۶ به تایید ارکان رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سبدگردان کوروش	احسان جنگجوی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	





تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۴۰۵/۰۲/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال		سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۳۷۳	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۶	حساب های دریافتی تجاری
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۷	جاری کارگزاران
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴	۸	سایر دارایی ها
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	۹	جمع دارایی ها
۱۶,۷۶۵,۰۴۰,۵۱۷,۷۸۹		
		بدهی ها:
		پرداختی به ارکان صندوق
۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲	۱۰	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۸,۱۶۴,۵۹۷,۷۴۴	۱۱	جمع بدهی ها
۳۱,۸۰۷,۰۹۱,۲۳۶		خالص دارایی ها
۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳	۱۲	
۱۱,۳۶۸		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سیدگردان کوروش	احسان جنگجوی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی



مبتنی بر کالای کوروش

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

درآمدها:	یادداشت	دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی	۱۳	ریال (۷۶۷,۶۲۷,۶۰۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۴	۶۲۱,۲۹۶,۷۳۳,۶۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۳۸۶,۹۲۴,۵۷۲,۶۶۸
سایر درآمدها	۱۶	۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴
جمع درآمدها		۱,۰۱۶,۶۳۱,۱۰۱,۱۷۱
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲)
سایر هزینه ها	۱۸	(۱۰,۲۱۴,۶۸۱,۱۵۰)
جمع هزینه ها		(۳۳,۸۵۷,۱۷۴,۶۴۲)
سود خالص		۹۸۲,۷۷۳,۹۲۶,۵۲۹
بازده میانگین سرمایه گذاری		۸.۵۲٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره		۵.۷۳٪

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۵,۰۰۵,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۵۰۰,۰۰۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	(۲۸۵,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰)	(۲۸,۵۰۰,۰۰۱)
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۹۸۲,۷۷۳,۹۲۶,۵۲۹	
سود خالص	۱,۰۳۰,۴۵۹,۵۰۰,۰۲۴	
تعدیلات		۱۹
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳	۱,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص 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	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان کوروش	احسان جنگجوی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	
تهران، سهروردی، هویزه، پلاک ۶۳	ثبت شده به شماره ۶۰۶۸۴ نزد اداره ثبت شرکت ها ثبت شده به شماره ۱۲۵۲۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار	۳۱-۵۲۶۱۲	کدپستی: ۱۵۵۱۹۱۴۷/۱۸ شماره ثبت: ۱۷۷۸۸

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش که صندوق سرمایه‌گذاری کالایی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۸ تحت شماره ۱۲۵۲۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۶ تحت شماره ۶۰۶۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران 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. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران-شهیدقندی-نیلوفر، خیابان مرجان، خیابان هویزه، پلاک ۶۳، طبقه ۶، واحد ۷ واقع شده است. سال مالی صندوق از ابتدای خرداد ماه تا پایان اردیبهشت ماه هر سال می‌باشد.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://kalafund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

۱-۲- 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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
شرکت سبذگردان کوروش	۹,۸۰۰,۰۰۰	٪۹۸
شرکت آرین تامین آفرین	۱۰۰,۰۰۰	٪۱
شرکت توسعه تجارت و فناوری تارا	۱۰۰,۰۰۰	٪۱
جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق سبذگردان کوروش است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۱ تاسیس و به شماره ثبت ۵۳۴۵۸۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۹۷۹۳۶۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، شهید قندی - نیلوفر، خیابان مرجان، خیابان هویزه، پلاک ۶۳، طبقه ۶ واحد ۷.

۲-۳- متولی صندوق موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان غربی، پلاک ۸۷.

۲-۴- حسابرسان صندوق موسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ تاسیس و به شماره ثبت ۱۹۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۱۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرسان عبارت است از تهران بزرگراه نیایش آشناسان سردار جنگل شمالی خیابان پنج تن خیابان شهید نوروزپور نبش کوچه سوم غربی پلاک ۲۴.

۲-۵- بازارگردان صندوق صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۶ تحت شماره ۱۱۷۷۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تاسیس و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۴۹۲۳۹۳ و به شماره ثبت ۵۰۴۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، شهید قندی-نیلوفر، خیابان مرجان، خیابان هویزه، پلاک ۶۳، طبقه ۶ واحد ۷.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق مبتنی بر سکه طلا، اوراق مبتنی بر نقره، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

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

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا: سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا 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 تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی 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 چهارم و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. قیمت خرید برابر ارزش گواهی سپرده به علاوه کارمزد خرید گواهی سپرده می‌باشد. و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش که بر اساس تغییرات قیمت همان نماد در بورس (تابلو معاملاتی) ضربدر مقدار گواهی سپرده می‌باشد در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- 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 گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های 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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴-۳- 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 پذیره نویسی	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی؛
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؛
کارمزد مدیر	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۷ در هزار (۰.۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۰۱۰ 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 می‌شود؛
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 مطابق با فاکتور 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.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است.

باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 ماده ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری 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 مالیات

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ماده ۲۴ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف است و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد. از طرفی طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید است، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر مالیات‌های مستقیم خواهد بود. ضمناً پرداخت هر گونه بدهی مالیاتی احتمالی بر عهده مدیر صندوق خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال
۹۲.۶۵٪	۱۵,۰۸۷,۰۴۱,۸۲۷,۸۸۷	۱۴,۴۰۹,۱۴۰,۰۱۵,۲۹۳
۷.۱۶٪	۱,۱۶۵,۹۸۴,۷۰۵,۴۸۶	۱,۲۲۲,۵۸۹,۷۸۴,۴۲۵
۹۹.۸۱٪	۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۳۷۳	۱۵,۶۳۱,۷۲۹,۷۹۹,۷۱۸

سرمایه گذاری در گواهی شمش طلا GoldBar (شمش طلا)

سرمایه گذاری در گواهی سکه طلا GoldCoin (سکه طلا)

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
درصد به کل دارایی ها	ریال	
۰.۱۳٪	۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	
۰.۱۳٪	۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	

سپرده های بانکی نزد بانک گردشگری

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۷- حساب های دریافتی تجاری

۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

طلب از بازارگردان - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش

۸- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
دنیای نوین	۰	۲۶,۳۵۳,۴۲۶,۷۹۷,۱۲۱	(۲۶,۳۴۴,۳۴۹,۳۷۴,۶۶۷)	۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴
	۰	۲۶,۳۵۳,۴۲۶,۷۹۷,۱۲۱	(۲۶,۳۴۴,۳۴۹,۳۷۴,۶۶۷)	۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس و پذیره نویسی ، مخارج عضویت در کانون ها و مخارج نرم افزار می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهکک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهکک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهکک می شود.

مخارج تاسیس و پذیره نویسی	مخارج عضویت در کانون ها	مخارج نرم افزار
	ریال	ریال
	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۸۶,۷۹۴,۵۲۱
	۰	۲,۰۸۶,۷۹۴,۵۲۱

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

ریال	سیدگردان کوروش (مدیر صندوق)
۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵	موسسه حسابرسی و انبیا نیک تدبیر (متولی سابق)
۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (متولی فعلی)
۳,۸۳۵,۶۱۶	موسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابرس صندوق)
۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش (بازارگردان)
۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷	
۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲	

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

ریال	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس و پذیره نویسی
۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تصفیه
۷۷۷,۰۵۱,۲۲۶	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۳,۹۵۵,۸۳۶,۹۶۳	بدهی به شرکت نرم افزار تدبیر پرداز
۲,۴۲۳,۵۷۹,۱۴۴	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۸,۱۳۰,۴۱۱	
۸,۱۶۴,۵۹۷,۷۴۴	

۱۲- خالص دارایی ها

ریال	تعداد	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
۱۶,۶۱۹,۵۵۶,۵۶۹,۰۳۶	۱,۴۶۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۱۳,۶۷۶,۸۵۷,۵۱۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳	۱,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مستثنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۳- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی:

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	
۱۳-۱	(۷۶۷,۶۲۷,۶۰۶)
	(۷۶۷,۶۲۷,۶۰۶)

سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی:

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۷۸۰,۴۸۷,۳۸۲	(۶۷۹,۴۳۹,۴۱۳)	(۳۷۸,۶۳۹,۸۷۵,۱۳۵)	۲۸۳,۰۹۹,۸۰۱,۹۳۰
(۴,۵۴۸,۱۱۴,۹۸۸)	(۵۳۴,۶۵۲,۱۲۷)	(۴۳۱,۷۳۵,۱۷۹,۴۲۱)	۴۳۷,۷۲۱,۷۱۶,۵۶۰
(۷۶۷,۶۲۷,۶۰۶)	(۱,۳۱۴,۰۹۱,۵۴۰)	(۷۱۰,۳۷۵,۰۵۴,۵۵۶)	۷۱۰,۸۳۱,۵۱۸,۴۹۰

شمش طلا GoldBar
 سکه طلا GoldCoin

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی:

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	
۱۴-۱	۶۲۱,۳۹۶,۷۳۳,۶۵۵
	۶۲۱,۳۹۶,۷۳۳,۶۵۵

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی :

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

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۷۷,۹۰۱,۸۱۲,۵۹۴	(۳۶,۲۹۶,۰۱۰,۸۱۳)	(۱۴,۴۰۹,۱۴۰,۰۱۵,۲۹۳)	۱۵,۱۲۳,۳۳۷,۸۳۸,۷۰۰
(۵۶۶,۰۵۰,۷۸,۹۳۹)	(۱,۴۵۹,۳۰۵,۰۱۴)	(۱,۲۲۲,۵۸۹,۷۸۴,۴۲۵)	۱,۱۶۷,۴۴۴,۰۱۰,۵۰۰
۶۲۱,۳۹۶,۷۳۳,۶۵۵	(۳۷,۷۵۵,۳۱۵,۸۲۷)	(۱۵,۶۳۱,۷۲۹,۷۹۹,۷۱۸)	۱۶,۲۹۰,۷۸۱,۸۴۹,۲۰۰

شمش طلا GoldBar
 سکه طلا GoldCoin

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال
۳۸۶,۹۳۴,۵۷۳,۶۶۸
۳۸۶,۹۳۴,۵۷۳,۶۶۸

سود سپرده بانکی - نزد بانک گردشگری

۱۶- سایر درآمدها

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴

تعدیل کارمزد کارگزاری

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تعدیل کارمزد کارگزار می باشد.

۱۷- هزینه های کارمزد ارکان

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال
۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵
۱۳۱,۳۳۲,۸۶۰
۳,۸۳۵,۶۱۶
۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴
۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷
۵۵,۷۰۱,۵۰۶,۹۲۶

کارمزد مدیر
 کارمزد متولی (سابق)
 کارمزد متولی (فعلی)
 کارمزد حسابرسان
 کارمزد بازارگردان

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مستنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۸- سایر هزینه ها

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵	
ریال	
هزینه تاسیس	۴۰,۵۲۵,۷۳۰
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۵,۹۵۸,۴۰۹,۶۳۹
هزینه آونمان نرم افزار	۲,۴۳۱,۴۶۹,۵۵۵
هزینه کارمزد بانکی	۷,۲۲۵,۰۰۰
هزینه تصفیه	۷۷۷,۰۵۱,۲۲۶
	۱۰,۲۱۴,۶۸۱,۱۵۰

۱۹- تعدیلات

دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵	
ریال	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۱,۰۳۹,۰۴۰,۰۰۰,۲۸۵
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۸,۵۸۰,۵۰۰,۲۶۱)
	۱,۰۳۰,۴۵۹,۵۰۰,۰۲۴

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی وجود ندارد و مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۵/۰۲/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۶۷٪	۹,۸۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان کوروش	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۲۰٪	۳,۰۰۰,۰۰۰	عادی			
۰.۹۷٪	۱۴,۲۸۹,۸۱۷	سبدهای تحت مدیریت			
۰.۰۱٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز			
۰.۰۱٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز			
۲.۹۵٪	۴۳,۴۵۴,۷۹۲	عادی	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش	
۰.۰۱٪	۱۱۳,۸۴۶	عادی	مدیر سرمایه گذاری	یلدا دلاوری	
۰.۰۱٪	۱۰۳,۸۴۶	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سیده طلیعه لطیفی زاده	
۰.۰۱٪	۱۰۹,۵۲۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مهدی بهادری	
۲.۷۹٪	۴۰,۹۹۵,۵۶۴	عادی	همگروه	صندوق سرمایه گذاری مزین کوروش	
۵.۷۶٪	۸۴,۷۸۳,۰۰۰	عادی	همگروه	شرکت فروشگاه های زنجیرهای افق کوروش (سهامی خاص)	
۰.۰۷٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	عادی	همگروه	شرکت گروه صنعتی پاکشو (سهامی عام)	
۰.۷۷٪	۱۱,۳۵۶,۱۱۷	عادی	همگروه	شرکت سرمایه گذاری گل فوده (سهامی خاص)	
۱۴.۳۱٪	۲۰۹,۳۰۶,۵۰۲	جمع			

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی) - ریال به تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴	ارزش معامله	کارگزار مدیر صندوق	کارگزاری دنیای نوین
(۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵)	۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵	مدیر صندوق	سیدگردان کوروش
(۳,۸۳۵,۶۱۶)	۳,۸۳۵,۶۱۶	متولی (فعلی)	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام بگر آریا
(۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰)	۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰	متولی (سابق)	مؤسسه حسابرسی و انلیا نیک تدبیر
(۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴)	۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴	حسابرس	مؤسسه حسابرسی دش و همکاران
(۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷)	۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها
 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.