



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان
(مجلس ایران رسمی)

((مجلس سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

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

تلفن: بزرگراه شهید آشتیانی، خیابان سردار جنگل، خیابان نجات، خیابان شهید نوری، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۱۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دانش و بهاداران
(جلاداران دخی)

((معمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش – اولین دوره فعالیت
گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، خیابان سردار خنجر علی، خیابان پهن، خیلا شهید نوروز پور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی و مالیات دشت
(انجمن ایران دشت)

(استند سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵، صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر "صندوق" در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 هیچ 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.



مؤسسه حسابرسی و مالیات دشت
(انجمن ایران دشت)
گزارش حسابرسی

نشانی: بزرگراه شهید بهشتی، سروار، محل شمالی، خیابان پنجم، خیابان شهید فردوزی، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۶۰۱۴۰ صندوق پستی: ۴۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

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

- خطرهای تحریف با اهمیت 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد 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 کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر 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 ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی" و "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۹ اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طی دوره مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

اساسنامه:

- مفاد ماده ۱۱۹ سا سنامه، موضوع: صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی شاخه کالایی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق" در شاخه کالایی صورت پذیرد.
- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه و تبصره ۲ آن، موضوع:
- دعوت کننده مجمع باید لااقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، متولی و سازمان را از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مطلع نماید (مجمع مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۹)
- در صورتی که مدیر "صندوق" مجمع "صندوق" را دعوت نماید باید یک نسخه از آگهی دعوت مجمع را در مهلت مقرر در این ماده در تارنمای "صندوق" منتشر کند. (مجامع مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۷ و ۱۴۰۵/۰۲/۰۹)
- مفاد تبصره ماده ۱۶۶ سا سنامه، موضوع: انتشار صورت جلسات مربوط به تعیین نمایندگان ارکان در اداره ثبت شرکت‌ها (مجمع مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۹)

بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۱۰ سازمان، موضوع: تسویه حساب فی‌مابین "صندوق" و کارگزاری‌ها ظرف ۲ روز کاری. (در برخی از مقاطع دوره)
- مفاد بند ۱ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان، موضوع: تهیه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه گذاری توسط متولی حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه چهارم سال منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱. (ار سال در ۱۴۰۵/۰۳/۳۰)
- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان. (در برخی از مقاطع دوره)

ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان، موضوع: افشای ماهانه پورتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سامانه کدال. (اسفند)
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان، موضوع: پیاده سازی پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری.

امیدنامه:

- مفاد ماده ۳-۱۰ امیدنامه، موضوع: شناسایی روزانه هزینه انبارداری در دفاتر "صندوق" (مشکلات نرم افزار)

۶- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.

۷- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۴ ماده ۴۹ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۹- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در مؤسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

حسابرسی مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۴ تیر ۱۴۰۵

سید حسین عرب زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱

۳



مبتنی بر کالای کوروش

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 ماهه 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 گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۳ به تایید ارکان رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان کوروش	احسان جنگجوی	«سهامی خاص» شماره ثبت: ۵۸۹
متولی صندوق	موسسه حسابداری و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رهایی	ارقام نگر آریا شماره ثبت: ۱۷۷۵۵

شماره ثبت: ۵۸۹
شماره ثبت: ۱۷۷۵۵
کد پستی: ۱۵۵۳۹۱۴۷۱۸



تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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

کتابخانه
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
کتابخانه



مبتنی بر کالای کوروش

تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

درآمد:	یادداشت	دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
درآمد:		ریال
(زیان) فروش	۱۳	(۷۶۷,۶۲۷,۶۰۶)
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	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
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲)
سایر هزینه‌ها	۱۸	(۱۰,۲۱۴,۶۸۱,۱۵۰)
جمع هزینه‌ها		(۳۳,۸۵۷,۱۷۴,۶۴۲)
سود خالص		۹۸۲,۷۷۳,۹۲۶,۵۲۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری		۸.۵۲٪
بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره		۶.۰۲٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۵۰۰,۵۰۰,۰۰۱	۱۵,۰۰۵,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۸,۵۰۰,۰۰۱)	(۲۸۵,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰)
سود خالص	۰	۹۸۲,۷۷۳,۹۲۶,۵۲۹
تعدیلات	۱۹	۱۰,۳۰,۴۵۹,۵۰۰,۰۲۴
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۱,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی‌های پایان دوره

سازمان بورس و اوراق بهادار
کد پستی: ۱۵۵۳۹۱۴۷۱۸

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 و با شناسه ملی ۱۴۰۱۵۰۷۴۱۹۱ 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.

۱-۲- 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:

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

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

واحدهای ممتاز تحت تملک

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

۲-۲- مدیر صندوق سبدگردان 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 مؤسسه 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- حسابرس صندوق مؤسسه 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 حسابرس عبارت است از تهران بزرگراه آشناسان، خیابان 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 - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 رویه‌های 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 دستور العمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستور العمل 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- سرمایه گذاری 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 - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 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 - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 ۳,۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳,۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۷ در هزار (۰.۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳,۵۵۰ 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 می‌شود؛
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	مبلغ ثابت سالانه معادل ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
	هزینه متغیر:
	از صفر تا ۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال نرخ ۰.۰۰۰۴
	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال نرخ ۰.۰۰۰۲۴
	بالای ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال نرخ ۰.۰۰۰۰۳
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	به ازای هر کالا در یک سال ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و به ازای هر درخواست صدور و ابطال مبلغ ۲۴,۰۰۰ ریال به ازای هر سرمایه‌گذار در یک سال مبلغ ۱۴۴,۰۰۰ ریال
	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 - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه 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 نهادهای 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 نهادهای 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 - اولین دوره فعالیت
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
ریال	ریال	درصد
۱۴,۴۰۹,۱۴۰,۰۱۵,۲۹۳	۱۵,۰۸۷,۰۴۱,۸۲۷,۸۸۷	۸۹.۹۹٪
۱,۲۲۲,۵۸۹,۷۸۴,۴۲۵	۱,۱۶۵,۹۸۴,۷۰۵,۴۸۶	۶.۹۵٪
۱۵,۶۳۱,۷۲۹,۷۹۹,۷۱۸	۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۳۷۳	۹۶.۹۵٪

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	
مبلغ	درصد به کل دارایی ها
ریال	درصد
۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۰.۱۳٪
۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۰.۱۳٪

بانک گردشگری

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

۷- حساب های دریافتنی

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طلب از بازارگردان - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

۷-۱- مبلغ فوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ تسویه شده است.

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده پایانی دوره	گردش بستانکار	گردش پدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۶,۳۴۴,۱۰۷,۴۲۶,۹۵۰	۲۶,۳۴۴,۱۰۷,۴۲۶,۹۵۰	-
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴	(۲۶,۳۴۴,۲۴۹,۳۷۴,۶۶۷)	۲۶,۳۵۳,۴۲۶,۷۹۷,۱۲۱	-
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴	(۱۴۱,۹۴۷,۷۱۷)	۵۲,۶۹۷,۵۳۴,۲۲۴,۰۷۱	*

دنیای نوین

تعدیل دنیای نوین

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخشی از مخارج تاسیس و پذیره نویسی، مخارج عضویت در کانون ها و مخارج نرم افزار می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک 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 مستهلک 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 مستهلک می شود.

۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
مانده پایانی دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	(۴۰,۵۲۵,۷۳۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
-	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
-	(۸۶,۷۹۴,۵۲۱)	۸۶,۷۹۴,۵۲۱	-
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	(۱,۱۲۷,۳۲۰,۲۵۱)	۲,۰۸۶,۷۹۴,۵۲۱	*

مخارج تاسیس و پذیره نویسی

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج نرم افزار

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

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
ریال		
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس و پذیره نویسی	
۷۷۷,۰۵۱,۲۲۶	ذخیره تصفیه	
۳,۹۵۵,۸۳۶,۹۶۳	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	
۲,۴۳۱,۴۶۹,۵۵۵	بدهی به شرکت نرم افزار تدبیر پرداز	
۲۴۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق	
۸,۱۶۴,۵۹۷,۷۴۴		

۱۲- خالص دارایی ها

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار متنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۳- (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی

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

(زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

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

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش طلا GoldBar	۱۱,۹۶۴	۲۸۳,۰۹۹,۸۰۱,۹۳۰	(۲۷۸,۶۳۹,۸۷۵,۱۳۵)	(۶۷۹,۴۳۹,۴۱۳)
سکه طلا GoldCoin	۲۳۴	۴۲۷,۷۲۱,۷۱۶,۵۶۰	(۴۳۱,۷۳۵,۱۷۹,۴۲۱)	(۵۳۴,۶۵۲,۱۲۷)
		۷۱۰,۸۲۱,۵۱۸,۴۹۰	(۷۱۰,۳۷۵,۰۵۴,۵۵۶)	(۱,۲۱۴,۰۹۱,۵۴۰)

۱۴- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
	ریال
۱۴-۱	۶۲۱,۲۹۶,۷۳۳,۶۵۵
	۶۲۱,۲۹۶,۷۳۳,۶۵۵

سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

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

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش طلا GoldBar	۵۹۲,۳۷۴	۱۵,۱۲۳,۳۳۷,۸۳۸,۷۰۰	(۱۴,۴۰۹,۱۴۰,۰۱۵,۲۹۳)	(۳۶,۳۹۶,۰۱۰,۸۱۳)
سکه طلا GoldCoin	۶۰۷	۱,۱۶۷,۴۴۴,۰۱۰,۵۰۰	(۱,۲۲۲,۵۸۹,۷۸۴,۴۲۵)	(۱,۴۵۹,۳۰۵,۰۱۴)
		۱۶,۲۹۰,۷۸۱,۸۴۹,۲۰۰	(۱۵,۶۳۱,۷۲۹,۷۹۹,۷۱۸)	(۳۷,۷۵۵,۳۱۵,۸۲۷)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مستنی بر کالای کوروش - اولین دوره فعالیت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال
۳۸۶,۹۲۴,۵۷۲,۶۶۸
۳۸۶,۹۲۴,۵۷۲,۶۶۸

بانک گردشگری

۱۶- سایر درآمدها

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴

تعدیل کارمزد کارگزاری

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تعدیل کارمزد کارگزار می‌باشد.

۱۷- هزینه‌های کارمزد ارکان

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال
۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵
۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰
۳,۸۳۵,۶۱۶
۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴
۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷
۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲

سبذگردان کوروش (مدیر صندوق)

مؤسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (متولی سابق)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (متولی فعلی)

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابرس صندوق)

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش (بازارگردان)

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

۱۸- سایر هزینه ها

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	
۴۰,۵۲۵,۷۳۰	هزینه تاسیس
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۵,۹۵۸,۴۰۹,۶۳۹	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۲,۴۳۱,۴۶۹,۵۵۵	هزینه آبونمان نرم افزار
۷,۲۲۵,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۷۷۷,۰۵۱,۲۲۶	هزینه تصفیه
۱۰,۲۱۴,۶۸۱,۱۵۰	

۱۹- تعدیلات

دوره ۳ ماهه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	
۱,۰۳۹,۰۴۰,۰۰۰,۲۸۵	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۸,۵۸۰,۵۰۰,۲۶۱)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
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 هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

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

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان کوروش	مدیر صندوق	ممتاز	۹,۸۰۰,۰۰۰	۰.۶۷٪
			عادی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲۰٪
			سبدهای تحت مدیریت	۱۴,۲۸۹,۸۱۷	۰.۹۷٪
	شرکت توسعه تجارت و فناوری تارا	مؤسس	ممتاز	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	شرکت آراین تامین آفرین	مؤسس	ممتاز	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش	بازارگردان	عادی	۴۳,۴۵۴,۷۹۲	۲.۹۵٪
	یلدا دلاوری	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۱۳,۸۴۶	۰.۰۱٪
	سیده طلحه لطفی زاده	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰۳,۸۴۶	۰.۰۱٪
	مهدی بهادری	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰۹,۵۲۰	۰.۰۱٪
	صندوق سرمایه گذاری زمرد کوروش	همگروه	عادی	۴۰,۹۹۵,۵۶۴	۲.۷۹٪
	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش (سهامی خاص)	همگروه	عادی	۸۴,۷۸۳,۰۰۰	۵.۷۶٪
	شرکت گروه صنعتی پاکشو (سهامی عام)	همگروه	عادی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۷٪
	شرکت سرمایه گذاری گل فوده (سهامی خاص)	همگروه	عادی	۱۱,۳۵۶,۱۱۷	۰.۷۷٪
جمع				۲۰۹,۲۰۶,۵۰۲	۱۴.۲۱٪

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مانده طلب (بدهی) - ریال به
		ارزش معامله	تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۱
کارگزاری دنیای نوین	کارگزار مدیر صندوق	۵۲,۶۸۸,۲۱۴,۸۵۳,۹۰۰	۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴
بدگردان کوروش	مدیر صندوق	۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵	(۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵)
مؤسسه حسابداری و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی (فعلی)	۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰	(۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰)
مؤسسه حسابداری و انیای تیک تدبیر	متولی (سابق)	۳,۸۳۵,۶۱۶	(۳,۸۳۵,۶۱۶)
مؤسسه حسابداری دش و همکاران	حسابرس	۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴	(۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴)
صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش	بازارگردان	۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷	(۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷)

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.