

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۲
۳



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

با سلام،

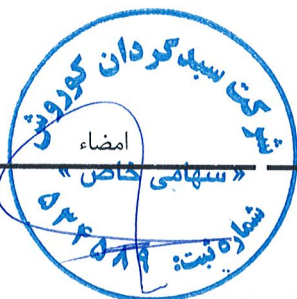
به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش دوره فعالیت مربوط به دوره سه ماه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

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	۵
ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۸
ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۱۳

این صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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 ۱۴۰۵/۰۶/۲۸ به تایید ارکان رسیده است.

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





تاریخ:

شماره:

پیوست:

مبتنی بر کالای کوروش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۳۷۳	۲۱,۰۹۹,۳۵۹,۱۰۹,۷۱۸	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۱,۰۶۶,۱۲۵,۲۵۸	۶	حساب های دریافتی
۴۸۰,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.		جاری کارگزاران
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۴	۱۴,۲۸۹,۸۹۶,۰۸۹	۷	سایر دارایی ها
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	۴,۹۷۰,۹۵۷,۱۱۳	۸	جمع دارایی ها
۱۶,۷۶۵,۰۴۰,۵۱۷,۷۸۹	۲۱,۱۱۹,۶۸۶,۰۸۸,۱۷۸		
			بدهی ها:
.	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	پرداختی به سرمایه گذاران
۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲	۶۵,۹۵۸,۴۱۷,۰۴۱	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۸,۱۶۴,۵۹۷,۷۴۴	۱۳,۱۷۰,۲۹۹,۰۲۷	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۱,۸۰۷,۰۹۱,۲۳۶	۴۷۹,۱۲۸,۷۱۶,۰۶۸		جمع بدهی ها
۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳	۲۰,۶۴۰,۵۵۷,۳۷۲,۱۱۰	۱۲	خالص دارایی ها
۱۱,۳۶۸	۱۲,۴۷۶		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	سبدگردان کوروش	ساره مجبلی مزلقانی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

مبتنی بر کالای کوروش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۵
	ریال
۱۳	(۱۱۵,۹۱۱,۳۶۳,۱۷۶)
۱۴	۲,۱۰۸,۵۴۴,۸۷۲,۱۱۷
۱۵	۱۰,۰۵۸,۲۲۲,۸۷۰
۱۶	۳,۹۲۲,۱۸۴,۸۳۸
	۲,۰۰۶,۶۱۳,۹۱۶,۶۴۹
۱۷	(۴۹,۱۶۷,۶۱۱,۶۴۷)
۱۸	(۲۱,۸۷۱,۶۲۰,۰۴۹)
	(۷۱,۰۳۹,۲۳۱,۶۹۶)
	۱,۹۳۵,۵۷۴,۶۸۴,۹۵۳
	۱۲.۳۱٪
	۹.۴۷٪

درآمدها:

زیان فروش گواهی سپرده کالایی
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سایر درآمدها
جمع درآمدها

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
جمع هزینه ها
سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳	۱,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۳,۷۰۲,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۰,۲۴۶,۰۰۰
(۱,۸۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۷,۸۰۰,۰۰۰)
۱,۹۳۵,۵۷۴,۶۸۴,۹۵۳	.
۱۴۷,۲۸۹,۲۶۰,۶۰۴	.
۲۰,۶۴۰,۵۵۷,۳۷۲,۱۱۰	۱,۶۵۴,۴۴۶,۰۰۰

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود خالص
تعدیلات
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

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

خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

ساره محبعلی مزلهانی

سیدگردان کوروش

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات

متولی صندوق

مدیریت ارقام نگر آریا

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

ابوالفضل رضایی

کد پستی: ۰۲۱-۵۲۶۱۲

کد پستی: ۱۵۵۱۳۹۷۱۸

۱۷۷۸۸



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه منتهی به ۳۱ مرداد 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.

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 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. 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٪

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

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 هوپزه، 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-حسابرس 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 حسابرس 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 هوپزه، پلاک ۶۳، طبقه ۶ واحد ۷.

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 در 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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- 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 چهل 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.

۴-۲-۳- تعدیلات ناشی از فروش اوراق اختیار معامله کالا: تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید، فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن‌ها در تاریخ گزارشگری منعکس می‌شود، خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می‌شود. در صورتیکه ارزش بازار اوراق اختیار معامله کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از بدهی اختیار معامله کالا کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش ارزش بازار اوراق، به همان میزان به بدهی مزبور اضافه و زیان شناسایی می‌شود.

۴-۲-۴- سود قراردادهای آتی: محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد: سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد: سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضرب

در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش طبق 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 مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه منتهی به ۳۱ مرداد 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 ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳,۵۵۰ 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؛

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 میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه منتهی به ۳۱ مرداد 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 مالیاتی

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 قانون 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 قانون 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 میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۵/۰۲/۲۱	۱۴۰۵/۰۵/۲۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۷۷۳	۲۰,۱۹۲,۴۸۳,۹۸۶,۳۲۲	۵-۱
	۹۰۶,۸۷۵,۱۲۳,۲۹۶	۵-۲
۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۷۷۳	۲۱,۰۹۹,۳۵۹,۱۰۹,۷۱۸	

۱-۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی در شمش طلا به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
ریال	ریال	ریال	درصد
۶۷۹,۵۶۳	۱۶,۵۷۸,۵۳۴,۹۶۶,۵۷۹	۱۸,۹۸۲,۰۹۷,۳۶۶,۴۰۰	۸۹,۸۸٪
۳۷۱	۷۵۲,۰۷۳,۸۲۹,۰۸۹	۷۶۶,۶۳۹,۵۰۱,۲۵۰	۳,۶۳٪
۹۸,۶۲۸	۳۹۹,۹۴۸,۶۰۱,۲۲۲	۴۴۳,۷۴۷,۱۱۸,۶۷۲	۲,۱۰٪
	۱۷,۷۳۰,۵۵۷,۳۹۶,۹۹۰	۲۰,۱۹۲,۴۸۳,۹۸۶,۲۲۲	۹۵,۶۱٪
		۱۶,۲۵۳,۰۲۶,۵۳۳,۳۷۲	۹۹,۸۱٪

۲-۵- سرمایه گذاری در اوراق اختیار به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۵/۰۵/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
۲۵,۷۲۶	۳۴۸,۷۴۳,۴۳۶,۹۰۲	۴۶۵,۸۳۳,۵۲۸,۱۶۰	۲.۲۱٪
۷۳	۸۲۵,۶۱۰,۵۳۰	۱,۰۹۳,۶۸۶,۴۳۷	۰.۰۱٪
۱۷۴,۶۰۷	۳۳۹,۰۲۲,۴۲۶,۵۷۴	۴۳۵,۹۹۱,۹۳۵,۰۲۵	۲.۰۶٪
۱,۹۹۹	۳,۱۲۲,۱۸۲,۱۲۸	۳,۹۵۵,۹۷۳,۷۷۴	۰.۰۳٪
	۶۹۱,۷۳۳,۶۵۶,۱۳۴	۹۰۶,۸۷۵,۱۲۳,۳۹۶	۴.۲۹٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۲/۲۱		۱۴۰۵/۰۵/۲۱	
درصد به کل دارایی ها	مبلغ	درصد به کل دارایی ها	مبلغ
۰.۱۳٪	۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۰.۰۴٪	۸۱۰,۳۷۸,۴۵۰
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰۱٪	۲۰۷,۸۵۷,۶۲۰
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰۰٪	۴۷,۸۸۹,۱۸۸
۰.۱۳٪	۲۰,۹۶۷,۰۸۷,۶۹۲	۰.۰۰۵٪	۱,۰۶۶,۱۲۵,۲۵۸

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۵/۳۱			
مانده بدهکار ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۱۷۷,۴۲۲,۴۵۳	۷,۳۱۶,۱۰۸,۵۰۴,۵۴۳	(۷,۳۱۰,۹۹۶,۳۰۰,۸۰۸)	۱۴,۲۸۹,۸۹۶,۰۰۸۹
۹,۱۷۸,۴۰۳,۴۲۳	۷,۳۱۶,۱۰۸,۵۰۴,۵۴۳	(۷,۳۱۰,۹۹۶,۳۰۰,۸۰۸)	۱۴,۲۸۹,۸۹۶,۰۰۸۹

۸- سایر دارایی‌ها

هر کس که در این طرح شرکت کند، به عنوان دارایی به حساب می‌آید. براساس ماده ۳۹ اساسنامه، سازمان به منظور تأمین هزینه‌های جاری و سرمایه‌گذاری، می‌تواند با تأیید هیئت مدیره، اقدام به دریافت وام از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری نماید. همچنین می‌تواند با تأیید هیئت مدیره، اقدام به دریافت وام از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری نماید. همچنین می‌تواند با تأیید هیئت مدیره، اقدام به دریافت وام از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری نماید.

۱۴۰۵/۰۵/۳۱			
ماترله دهكهار اېنډای دوره	مخراج اضافله شده طی دوره	استهلاک دوره	ماترله دهكهار پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	.	(۵۰,۹۳۰,۹۸۵)	۹۰۸,۵۴۳,۲۸۵
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	۴,۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۲۵,۵۸۶,۱۷۲)	۴۰۶۳,۴۱۳,۸۲۸
۹۵۹,۴۷۴,۲۷۰	۴,۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷۶,۵۱۷,۱۵۷)	۴,۹۷۰,۹۵۷,۱۱۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۹- پرداختنی به سرمایه گذاران

یادداشت	۱۴۰۵/۰۵/۳۱
	ریال
۹-۱	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بابت درخواست صدور بازارگردان

۹-۱ به دلیل عدم ثبت درخواست صدور، مقرر گردیده است در روزهای آتی برطرف گردد.

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
	ریال	ریال
سیدگردان کوروش (مدیر صندوق)	۲۰,۳۵۰,۱۱۹,۶۵۹	۷,۶۱۲,۹۸۶,۷۷۵
موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (متولی سابق)	۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰	۱۳۱,۲۳۲,۸۶۰
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (متولی فعلی)	۷۸۵,۲۰۵,۴۱۰	۳,۸۳۵,۶۱۶
موسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابرس صندوق)	۱,۳۸۴,۶۱۲,۰۶۲	۵۴۹,۹۹۹,۸۹۴
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش (بازارگردان)	۴۳,۳۰۷,۲۴۷,۰۵۰	۱۵,۳۴۴,۴۳۸,۳۴۷
	۶۵,۹۵۸,۴۱۷,۰۴۱	۲۳,۶۴۲,۴۹۳,۴۹۲

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
	ریال	ریال
بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس و پذیره نویسی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۰۵۱,۲۲۶
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۵۷۴,۵۸۹,۹۳۰	۳,۹۵۵,۸۳۶,۹۶۳
بدهی به شرکت نرم افزار تدبیر پرداز	۱۰,۵۷۵,۲۶۶,۵۵۶	۲,۴۲۳,۵۷۹,۱۴۴
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۹,۲۴۰,۰۰۰	۸,۱۳۰,۴۱۱
بدهی بابت اختیار معامله	۱۱,۲۰۲,۵۴۱	.
	۱۳,۱۷۰,۲۹۹,۰۲۷	۸,۱۶۴,۵۹۷,۷۴۴

۱۲- خالص دارایی ها

	تعداد	ریال	تعداد	ریال
		۱۴۰۵/۰۵/۳۱		۱۴۰۵/۰۲/۳۱
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۶۴۴,۴۴۶,۰۰۰	۲۰,۵۱۵,۷۹۹,۲۵۱,۴۳۳	۱,۴۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۱۹,۵۵۶,۵۶۹,۰۳۶
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۴,۷۵۸,۱۲۰,۶۷۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۳,۶۷۶,۸۵۷,۵۱۷
	۱,۶۵۴,۴۴۶,۰۰۰	۲۰,۶۴۰,۵۵۷,۳۷۲,۱۱۰	۱,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۳۳,۲۳۳,۴۲۶,۵۵۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۳- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی:

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱
	ریال
۱۳-۱	(۱۲۲,۶۹۵,۱۴۹,۹۵۰)
ریان حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی	
۱۳-۲	۶,۷۸۳,۷۸۶,۷۷۴
سود حاصل از اعمال اختیار معامله کالایی	
	(۱۱۵,۹۱۱,۳۶۳,۱۷۶)

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

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۰,۰۳۵	۱,۹۲۸,۸۶۵,۹۷۶,۷۲۰	(۲,۰۳۲,۲۶۸,۷۷۵,۵۵۷)	(۴,۶۲۹,۲۸۵,۷۹۹)	(۱۰۸,۰۳۲,۰۸۴,۶۳۶)
۳۱۱	۵۸۳,۴۶۵,۳۴۹,۲۰۰	(۵۹۷,۳۹۹,۰۸۳,۱۰۳)	(۷۲۹,۳۳۱,۴۱۱)	(۱۴,۶۶۳,۰۶۵,۳۱۴)
	۲,۵۱۲,۳۳۱,۳۲۵,۹۲۰	(۲,۶۲۹,۶۶۷,۸۵۸,۶۶۰)	(۵,۳۵۸,۶۱۷,۲۱۰)	(۱۲۲,۶۹۵,۱۴۹,۹۵۰)

۱۳-۲ سود حاصل از اعمال اختیار معامله کالایی به شرح زیر است:

تعداد	تاریخ اعمال	ارزش اعمال	ارزش دفتری اختیار	کارمزد اعمال	سود (زیان) اعمال
		ریال	ریال	ریال	ریال
۱	۱۴۰۵/۱۱/۳۷	۱۶,۷۲۰,۰۰۰	(۱۳,۶۰۸,۹۶۹)	(۲,۰۰۶۴)	۳,۰۹۰,۹۶۷
۳۹,۷۲۸	۱۴۰۵/۰۹/۲۸	۸۳,۹۰۰,۰۹۰,۰۰۰	(۷۷,۰۱۸,۷۱۴,۰۸۵)	(۱۰۰,۶۸۰,۱۰۸)	۶,۷۸۰,۶۹۵,۸۰۷
		۸۳,۹۱۶,۸۱۰,۰۰۰	(۷۷,۰۳۲,۳۲۳,۰۵۴)	(۱۰۰,۷۰۰,۱۷۲)	۶,۷۸۳,۷۸۶,۷۷۴

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

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱
	ریال
۱۴-۱	۲,۱۰۸,۵۴۴,۸۷۲,۱۱۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	
	۲,۱۰۸,۵۴۴,۸۷۲,۱۱۷

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

تعداد	تاریخ اعمال	قیمت اعمال	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
			ریال	ریال	ریال	ریال
۶۷۹,۵۶۲	-	۰	۱۹,۰۲۷,۷۶۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۱۷۴,۶۶۱,۲۸۶,۸۱۱)	(۴۵,۶۶۶,۶۳۳,۶۰۰)	۱,۸۰۷,۴۲۶,۰۷۹,۵۸۹
۳۷۱	-	۰	۷۶۷,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰	(۷۲۴,۴۷۰,۶۹۳,۳۳۵)	(۹۵۹,۴۹۸,۷۵۰)	۴۲,۱۶۸,۸۰۷,۹۱۵
۹۸,۶۲۷	-	۰	۴۴۴,۸۱۴,۶۷۳,۸۹۰	(۳۹۹,۹۴۸,۶۰۱,۳۲۲)	(۱,۰۶۷,۵۵۵,۲۱۷)	۴۳,۷۹۸,۵۱۷,۳۵۱
۲۵,۶۲۶	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۶,۳۹۳,۲۰۰,۰۰۰	(۳۴۸,۷۴۳,۴۳۶,۹۰۲)	(۵۵۹,۶۷۱,۸۴۰)	۱۱۷,۰۹۰,۰۹۱,۲۵۸
۷۳	۱۴۰۵/۱۱/۲۷	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۵,۰۰۰,۴۳۸	(۸۳۵,۶۱۰,۵۳۰)	(۱,۳۱۴,۰۰۱)	۲۵۸,۰۷۵,۹۰۷
۱۷۴,۶۰۷	۱۴۰۵/۰۹/۲۸	۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۳۶,۵۱۵,۷۵۳,۹۳۰	(۳۳۹,۰۲۲,۴۲۶,۵۷۴)	(۵۲۳,۸۱۸,۹۰۵)	۹۶,۹۵۹,۵۰۸,۴۵۱
۱,۹۹۹	۱۴۰۵/۰۹/۲۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۶۰,۷۲۶,۶۴۶	(۳,۱۲۲,۱۸۲,۱۲۸)	(۴,۷۵۲,۸۷۲)	۸۲۳,۷۹۱,۶۴۶
			۲۱,۱۴۸,۱۴۲,۲۵۴,۹۰۴	(۱۸,۹۹۰,۸۱۴,۲۳۷,۶۰۲)	(۴۸,۷۸۳,۲۴۵,۱۸۵)	۲,۱۰۸,۵۴۴,۸۷۲,۱۱۷

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

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

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۱۰,۰۵۸,۱۶۶,۵۶۲	سود سپرده بانکی نزد بانک گردشگری
۳۹,۸۷۰	سود سپرده بانکی نزد بانک خاورمیانه
۱۶,۴۳۸	سود سپرده بانکی نزد بانک ملت
۱۰,۰۵۸,۲۲۲,۸۷۰	

۱۶- سایر درآمدها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۳,۹۲۲,۱۸۴,۸۳۸	تعدیل کارمزد کارگزاری
۳,۹۲۲,۱۸۴,۸۳۸	

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

۱۷- هزینه های کارمزد ارکان

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۱۹,۵۸۸,۸۲۰,۹۸۲	کارمزد مدیر
۷۸۱,۳۶۹,۷۹۴	کارمزد متولی
۸۳۴,۶۱۲,۱۶۸	حق الزحمه حسابرس
۲۷,۹۶۲,۸۰۸,۷۰۳	کارمزد بازارگردان
۴۹,۱۶۷,۶۱۱,۶۴۷	

۱۸- سایر هزینه ها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۵۰,۹۳۰,۹۸۵	هزینه تاسیس
۱۷,۵۰۱,۵۹۹,۳۰۷	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴,۰۸۱,۳۸۳,۱۷۳	هزینه نرم افزار
۱۴,۷۵۷,۸۱۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۲۲,۹۴۸,۷۷۴	هزینه تصفیه
۲۱,۸۷۱,۶۲۰,۰۴۹	

۱۹- تعدیلات

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۲۵۶,۶۸۱,۰۶۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۰۹,۳۹۱,۷۹۹,۳۹۶)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۱۴۷,۲۸۹,۲۶۰,۶۰۴	

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 مستثنی بر کالای کوروش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

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

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۵/۰۵/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۶۷٪	۹۸۰۰۰۰۰۰	۰.۵۹٪	۹۸۰۰۰۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان کوروش	
۰.۲۰٪	۳۰۰۰۰۰۰۰	۰.۲۰٪	۹۰۰۵۴۰۴۷	عادی			
۰.۹۷٪	۱۴۲۸۹۸۱۷	۰.۹۷٪	۳۰۰۲۸۷۰۵۱۷	سبدهای تحت مدیریت			
۰.۰۱٪	۱۰۰۰۰۰۰۰	۰.۰۱٪	۱۰۰۰۰۰۰۰	ممتاز	مؤسس	شرکت توسعه تجارت و فناوری تارا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۱۰۰۰۰۰۰۰	۰.۰۱٪	۱۰۰۰۰۰۰۰	ممتاز	مؤسس	شرکت آراین تامین آفرین	
۲.۹۵٪	۴۳۴۵۴۰۷۹۲	۲.۹۵٪	۱۳۰۰۵۸۳۰۷۹۹	عادی		صندوق اختصاصی بازارگردانی توازن کوروش	
۰.۰۱٪	۱۱۳۸۴۶	۰.۰۱٪	۱۱۳۸۴۶	عادی		پلدا دلاوری	
۰.۰۱٪	۱۰۳۸۴۶	۰.۰۱٪	۱۰۰۰۰۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سیده طلیعه لطیفی زاده	
۰.۰۱٪	۱۰۹۰۵۲۰	۰.۰۱٪	۱۰۹۰۵۲۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مهدی بهادری	شرکت سرمایه گذاری نخل فود(سهامی خاص)
۲.۷۹٪	۴۰۰۹۹۵۰۵۶۴	۲.۷۹٪	۵۰۰۲۹۵۰۵۶۴	عادی	همگروه	صندوق سرمایه گذاری زمرد کوروش	
۵.۷۶٪	۸۴۷۸۳۰۰۰۰	۵.۷۶٪	۱۸۲۰۸۳۱۰۷۲۷	عادی	همگروه		
۰.۷۷٪	۱۱۳۵۶۰۱۱۷	۰.۷۷٪	۳۴۰۰۵۶۴۵۹	عادی	همگروه	شرکت سرمایه گذاری نخل فود(سهامی خاص)	شرکت گروه صنعتی پاکشو(سهامی عام)
۰.۰۷٪	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰.۰۰٪	۰	عادی	همگروه		
۱۴.۲۱٪	۲۰۹۰۲۰۶۰۵۰۲	۱۴.۰۷٪	۴۳۷۰۴۳۲۰۹۷۹		جمع		

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی) - ریال به تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله			
۱۴,۳۸۹,۸۹۶,۰۸۹	۱۴,۶۳۷,۱۰۴,۵۳۵,۴۵۱		کارگزار مدیر صندوق	کارگزاری دنیای نوین
(۳۰,۳۵۰,۱۱۹,۶۵۹)	۱۹,۵۸۸,۸۲۰,۹۸۲		مدیر صندوق	سیدگردان کوروش
(۷۸۵,۲۰۵,۴۱۰)	۷۸۱,۳۶۹,۷۹۴		متولی (فعلی)	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام تگر آریا
(۱۳۱,۳۳۲,۸۶۰)	.		متولی (سابق)	موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر
(۱,۳۸۴,۶۱۲,۰۶۳)	۸۳۴,۶۱۳,۱۶۸		حسابرس	موسسه حسابرسی دش و همکاران
(۴۳,۳۰۷,۳۴۷,۵۰۰)	۳۷,۹۶۳,۰۸۰,۷۰۳		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 مستزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.