

کیان

صندوق با تضمین اصل سرمایه



صندوق سرمایه‌گذاری با تضمین
اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

ترازنامه:

۱۴۰۲/۰۷/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۱۹۲,۸۷۲,۶۹۵,۴۹۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۹۶۱,۲۳۲,۵۵۳	۶	حسابهای دریافتی
۱,۲۳۹,۸۵۷,۳۳۲	۷	سایر داراییها
۱,۲۹۵,۳۱۰,۹۷۵	۹	موجودی نقد
۱۹۶,۳۶۹,۰۹۶,۳۵۲		جمع داراییها
		بدهی ها:
۸,۹۹۷,۷۹۸,۲۹۲	۸	جاری کارگزاران
۳,۶۲۶,۰۳۹,۳۹۳	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۱۹۱,۱۲۸,۶۳۰	۱۱	پرداختی به سرمایه گذاران
۱,۹۸۰,۱۰۹,۳۸۷	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۴,۷۹۵,۰۷۵,۷۰۲		جمع بدهیها
۱۸۱,۵۷۴,۰۲۰,۶۵۰	۱۳	خالص داراییها
۹۴۹,۹۴۳		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

صورت سود و زیان:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲		یادداشت	
ریال			درآمدها:
۶,۸۹۱,۸۱۵,۵۰۵		۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۲۹,۵۴۶,۱۶۹,۳۲۹)		۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۸,۲۲۶,۶۲۷,۵۵۳		۱۶	سود سهام
۶,۷۳۰,۴۸۸,۴۵۹		۱۷	سود سپرده بانکی
۲,۳۲۰,۸۱۰,۷۰۲		۱۸	سایر درآمدها
(۵,۳۷۶,۴۲۷,۱۱۰)			جمع درآمدها (زیان ها)
			هزینه:
(۳,۶۵۱,۲۵۴,۸۰۵)		۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۸۰۸,۹۵۸,۳۶۵)		۲۰	سایر هزینه ها
(۹,۸۳۶,۶۴۰,۲۸۰)			سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
(۵۰۶,۳۶۸,۶۷۶)		۲۱	هزینه های مالی
(۱۰,۳۴۳,۰۰۸,۹۵۶)			زیان خالص
(۴.۵۴٪)			بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
(۵.۶۵٪)			بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)
صورت گردش خالص دارایی ها			
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲		یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
۰	۰		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲۷۶,۹۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۹۱۹		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۸۵,۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵,۷۷۷)		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۱۰,۳۴۳,۰۰۸,۹۵۶)	-		زیان خالص
۷۷۵,۰۲۹,۶۰۶	-	۲۲	تعدیلات
۱۸۱,۵۷۴,۰۲۰,۶۵۰	۱۹۱,۱۴۲		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان، در تاریخ ۲۸/۰۸/۱۴۰۱ با شناسه ملی ۱۴۰۱۱۶۶۵۰۹۷ تحت شماره ۵۲۷۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۲۹/۰۹/۱۴۰۱ تحت شماره ۱۲۰۷۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از نوع صندوق سرمایه گذاری مختلط با تضمین اصل مبلغ سرمایه گذاری توسط رکن ضامن است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه به منظور کاهش ریسک سرمایه گذاری، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است. موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در انواع اوراق بهادار از جمله سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی است. موضوع فعالیت فرعی آن مشارکت در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت می باشد. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه گذاری یا تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید و حدنصاب سرمایه گذاری در هر یک از آنها باید بر اساس آنچه که در امیدنامه ذکر شده است باشد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت اخذ شده از سازمان بورس اوراق بهادار تهران، شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها به مدت ۳ سال شمسی ادامه میابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۵ واقع شده است و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، صندوق فاقد شعبه می باشد.

سال مالی صندوق از اول آبان هر سال تا پایان مهر ماه می باشد، همچنین تاریخ آغاز پذیره نویسی صندوق از تاریخ ۱۷ لغایت ۲۴ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ بوده است و آغاز فعالیت صندوق نیز تاریخ ۱۷ خرداد ۱۴۰۲ می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس <https://kianfunds8.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- **مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود و بر اساس ماده ۲۸ اساسنامه، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد. در مجمع صندوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز، از حق رأی برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت گروه مالی کیان	۱۰,۲۰۰	۵۱٪
۲	شرکت مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان	۹,۸۰۰	۴۹٪

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پرتو آفتاب کیان که در تاریخ ۱۴/۰۸/۱۳۹۶ تاسیس و با شماره ثبت ۵۱۸۰۸۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۴۶۹۰۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میدان ارژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۴.

۲-۳- ضامن نقدشوندگی صندوق، شرکت گروه مالی کیان که در تاریخ ۲۸/۰۱/۱۳۹۵ تاسیس و با شماره ثبت ۴۹۰۱۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از: تهران، میدان ارژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۴.

۲-۴- ضامن جبران اصل مبلغ سرمایه صندوق، شرکت گروه مالی کیان که در تاریخ ۲۸/۰۱/۱۳۹۵ تاسیس و با شماره ثبت ۴۹۰۱۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از: تهران، میدان ارژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۴.

۲-۵- متولی صندوق، موسسه حسابرسی خدمات مدیریت رهیافت است که در تاریخ ۲۷/۰۲/۱۳۷۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵، ساختمان بانک مسکن، طبقه اول و دوم

۲-۶- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۰۷/۰۲/۱۳۷۸ با شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی صندوق عبارت است از: تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم روبه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (شامل انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب مورخ ۳۰/۱۱/۱۳۸۶ و اصلاحی مورخ ۰۹/۰۷/۱۳۸۷، هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک تعیین می شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. مدیر صندوق می تواند 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.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه 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.

۴-۲-۲- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر و پس از باز شدن نماد معاملاتی شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری، در تاریخ شناسایی به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود سهام دریافتی با توجه به برنامه زمان بندی اعلام شده پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه از تاریخ تصویب توسط مجمع مزبور، با استفاده از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی ۲۰ درصد به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی سود سهام دریافتی، در طول مدت اعلامی و بصورت روزانه به حساب درآمدهای صندوق منظور می‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	۱.۵ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام، مشتقات سهام، ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها، به علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
کارمزد ضامن نقدشوندگی اوراق بهادار با درآمد ثابت اوراق بهادار	سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۵ درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار
کارمزد ضامن جبران اصل مبلغ سرمایه‌گذاری	بخش ثابت: سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق بخش متغیر: ۱- بین ۰ تا ۲۰ درصد - ۲- بین ۲۰ تا ۳۰ درصد مازاد نسبت به طبقه قبلی حداکثر ۱۵ درصد ۳- بین ۳۰ تا ۴۰ درصد مازاد نسبت به طبقه قبلی حداکثر ۲۵ درصد ۴- بالاتر از ۴۰ درصد مازاد نسبت به طبقه قبلی حداکثر ۳۵ درصد
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط ارزش روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت تا سقف ۴۴۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۱/۰) خالص ارزش دارایی‌های روز صندوق می‌باشد.
هزینه های تشکیل مجمع	هزینه های تشکیل مجمع صندوق، حداکثر تا سقف ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تایید متولی صندوق و پس از تصویب مجمع، از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حسابهای صندوق ثبت شده و ظرف یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود.

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

<p>معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات الزامی باشد و یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.</p>	<p>حق پذیرش و عضویت در کانون ها</p>								
<p>هزینه های تاسیس صندوق معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۵/۰) میبالغ جذب شده در پذیره نویسی اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق و پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حسابهای صندوق ثبت شده و ظرف پنج سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود.</p>	<p>هزینه های تاسیس صندوق</p>								
<p>هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه در قالب چهار آئتم ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع:</p> <p>۱- ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه؛ ۲- ۵۰,۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه گذاری) در هر سال؛ ۳- ۸,۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال؛ ۴- ضریب سالانه از متوسط خالص ارزش روزانه ی دارایی ها:</p> <table border="1" data-bbox="248 1025 1190 1122"> <tr> <td>ارزش دارایی ها به میلیارد ریال</td> <td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td> <td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td> <td>بالای ۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>ضریب</td> <td>-/۰۰۰۰۲۵</td> <td>-/۰۰۰۰۱۵</td> <td>-/۰۰۰۰۰۵</td> </tr> </table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰	ضریب	-/۰۰۰۰۲۵	-/۰۰۰۰۱۵	-/۰۰۰۰۰۵	<p>هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی</p>
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰						
ضریب	-/۰۰۰۰۲۵	-/۰۰۰۰۱۵	-/۰۰۰۰۰۵						
<p>مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار</p>	<p>کارمزد ثابت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار</p>								

*کارمزد مدیر روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

**به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حسابها، ذخیره می شود. N، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، ضامن و متولی هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۵- جدول فعالیت صندوق:

مبلغ به ریال	فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	NAV صدور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۶
۹۵۶,۹۱۳	NAV صدور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱۸۱,۵۷۴,۰۲۰,۶۵۰	کل ارزش خالص دارایی ها در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱۹۱,۱۴۲	تعداد واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران
۲۷۶,۹۱۹	تعداد کل واحدهای صادر شده طی دوره
-۸۵,۷۷۷	تعداد کل واحدهای ابطال شده طی دوره
-۴.۵۴٪	بازده میانگین سرمایه گذاری