

کیان

صندوق با تضمین اصل سرمایه



صندوق سرمایه‌گذاری با تضمین
اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

ترازنامه:

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

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه 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

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۸ با شناسه ملی ۱۴۰۱۱۶۶۵۰۹۷ تحت شماره ۵۲۷۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ 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 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 پذیرهنویسی 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان مطابق با ماده ۵۸ 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 مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان	۹,۸۰۰	٪۴۹
۲	شرکت گروه مالی کیان (سهامی عام)	۱۰,۲۰۰	٪۵۱

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پرتو آفتاب کیان که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۴ تاسیس و با شماره ثبت ۵۱۸۰۸۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۱۸۵۵۳۹ 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 و ضامن جبران اصل مبلغ سرمایه صندوق، شرکت گروه مالی کیان که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۸ 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- متولی صندوق، موسسه حسابرسی خدمات مدیریت رهیافت است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ 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

۲-۵- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۷ 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 رویه‌های 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؛ باتوجه 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

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی:

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

۴-۱-۳- سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری ها:

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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۲-۲- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر و پس از باز شدن نماد معاملاتی شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری، در تاریخ شناسایی به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود سهام دریافتنی با توجه به برنامه زمان بندی اعلام شده پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه از تاریخ تصویب توسط مجمع مزبور، با استفاده از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی سود سهام دریافتنی، در طول مدت اعلامی و بصورت روزانه به حساب درآمدهای صندوق منظور می گردد.

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه 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 تحت تملک صندوق و ۵ درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار	سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد ضامن جبران اصل مبلغ سرمایه‌گذاری	بخش ثابت: سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه 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 (۰/۰۰۱) خالص ارزش دارایی‌های روز صندوق می باشد.
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 مثبته 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

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

حق پذیرش و عضویت در کانون ها	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.								
هزینه های تاسیس صندوق	معادل ۰.۰۰۵ درصد وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱ میلیارد ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق								
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه در قالب چهار آیتم ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع؛ 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 ای دارایی ها؛ <table><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>۰/۰۰۰۲۵</td><td>۰/۰۰۰۱۵</td><td>۰/۰۰۰۰۵</td></tr></table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰	ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰						
ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵						
کارمزد ثابت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار								

***کارمزد مدیر و ضامن نقدشوندگی و کارمزد ثابت ضامن جبران اصل مبلغ سرمایه گذاری روزانه بر اساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

کارمزد متغیر به صورت روزانه با توجه به بازده محقق شده از ابتدای سال مالی محاسبه و در دفاتر صندوق شناسایی می گردد. مبلغ کارمزد متغیر در پایان سال مالی صندوق نهایی است. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر

$$\frac{0/001}{n \times 365}$$

ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۷ 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 حساب‌ها منعکس می‌شود.

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 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 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.

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 دارایی‌ها در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱۹۱,۱۴۲	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران
۲۷۶,۹۱۹	تعداد کل واحدهای صادر شده طی دوره
-۸۵,۷۷۷	تعداد کل واحدهای ابطال شده طی دوره

صندوق سرمایه گذاری با تضمین اصل سرمایه کیان

گزارش عملکرد

دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۴۰۲

بازده میانگین سرمایه گذاری	-۴.۵۴٪
----------------------------	--------