

اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای

شرکت: قابل معامله بخشی کیان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فارما کیان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431061	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 3 ماهه منتهی به 1404/08/30 در تاریخ: (حسابرسی نشده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

صورت خالص دارایی‌ها

کلید می‌بایست به میلیون ریال می‌باشد

شرح	بابان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	بابان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۰,۱۸۰,۹۷۸	۹,۷۵۹,۷۶۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸,۵۷۷	۱۰۹,۸۷۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	.	.
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	.	.
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	.	.
حسابهای دریافتی	۷۷۷,۵۸۱	۸۰۱,۸۳۶
جاری کارگزاران	۳۴۷,۶۰۹	۳۴,۵۷۱
سایر دارایی‌ها	۳,۹۳۸	۳,۹۳۱
موجودی نقد	.	.
جمع دارایی‌ها	۱۱,۳۳۸,۶۸۳	۱۰,۶۹۸,۹۶۵
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	.	.
پرداختی به ارکان صندوق	۹۳,۶۹۱	۸۵,۶۹۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۳۳۶,۳۸۳	۳۱,۰۰۳
تسهیلات مالی دریافتی	.	.
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۱,۸۱۸	۴,۸۸۳
جاری کارگزاران	.	.
جمع بدهی‌ها	۴۳۹,۸۹۱	۱۳۱,۵۷۹
خالص دارایی‌ها	۱۰,۸۸۸,۷۹۳	۱۰,۵۷۷,۳۸۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	.	.

صورت سود و زیان

کلید می‌بایست به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	حسابرسی نشده		حسابرسی نشده		حسابرسی شده	
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
درآمدها						
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۳۱,۴۹۳	۳۸,۷۷۳	۵۶۳,۵۳۶			
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳,۰۱۹,۶۸۳	۴۱۷,۳۹۹	(۶۹۴,۳۳۶)			
سود سهام	۵۳,۶۹۳	۱۶,۵۳۳	۷۶۱,۸۶۷			
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۱۴	۴۷	۱۶۷			

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	حسابرسی نشده		حسابرسی شده		حسابرسی شده	
سایر درآمدها	۲۱,۴۶۱		۲۴,۲۷۰		۲۶,۴۸۲	
جمع درآمدها	۲,۷۱۶,۴۴۱		۴۸۷,۰۲۱		۶۶۶,۷۱۶	
هزینه‌ها						
هزینه کارمزد ارکان	(۶۴,۴۹۹)		(۲۵,۲۰۱)		(۲۳۰,۵۱۱)	
سایر هزینه‌ها	(۷,۱۴۶)		(۱,۵۵۱)		(۷,۲۰۶)	
جمع هزینه‌ها	(۷۱,۶۴۵)		(۲۶,۷۵۲)		(۲۳۷,۹۱۷)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲,۶۴۴,۷۹۶		۴۵۰,۲۶۹		۴۲۸,۷۹۹	
هزینه‌های مالی	(۲۹۹)		(۲۹)		(۹۷)	
سود (زیان) خالص	۲,۶۴۴,۴۹۷		۴۵۰,۲۴۰		۴۲۸,۷۰۲	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید						
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید						
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید						

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۲۸۶	۷۳۶,۲۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۷	۷۳۶,۴۴۶,۲۲۹	۵,۹۰۶,۸۴۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۸,۰۰۰	۱۳۱,۶۵۰,۰۰۰	۱,۳۱۶,۵۰۰	۹۸۵,۱۵۳,۷۷۱	۹,۸۵۱,۵۳۸
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۶۲,۵۴۵,۰۰۰)	(۲,۶۲۵,۴۵۰)	(۴۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۴۲۱,۰۰۰)	(۵۸۷,۸۷۰,۰۰۰)	(۵,۸۷۸,۷۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۴۴,۴۹۷	۰	۴۵۰,۲۴۰	۰	۴۲۸,۷۰۲
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۱۱۵,۶۴۱)	۰	(۷۲,۰۱۴)	۰	۲۶۸,۹۹۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۰۱,۹۸۵,۰۰۰	۱۰,۸۸۸,۷۹۲	۸۰۵,۹۹۶,۲۲۹	۷,۰۸۰,۵۷۳	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۲۸۶

صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

با سلام،
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان مربوط به دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند هشت ه
۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

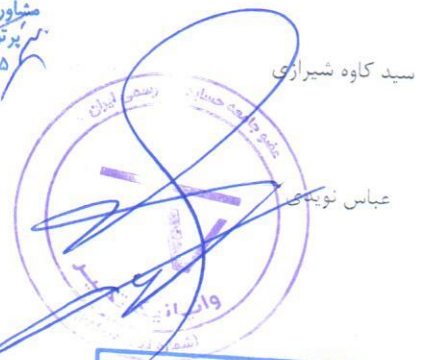
شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴	ب- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵-۷	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸-۲۰	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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 قابل معامله بخشی کیان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان بیش 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 ۱۴۰۴/۰۹/۲۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پرتو آفتاب کیان (سهامی خاص)	سید کاوه شیرازی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر	عباس نویسی

کیان
مشاور
سرمایه‌گذاری
مشاور سرمایه‌گذاری
پرتو آفتاب کیان
۵۱۸۰۸۵



کیان
صندوق بخشی
صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان
اداره ثبت ۵۶۸۲۸ سازمان بورس ۱۲۲۲۴



صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان

صورت خالص دارایی‌ها

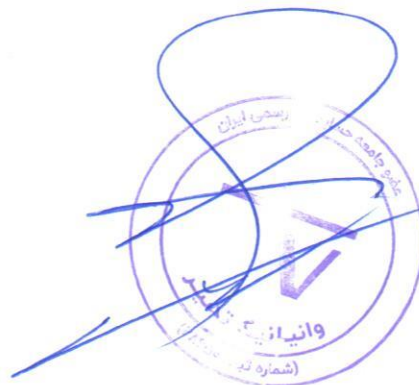
به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۹,۷۵۹,۷۵۹,۸۶۱,۲۰۰	۱۰,۱۸۰,۹۷۸,۴۲۷,۳۲۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۱۰۹,۸۷۶,۷۱۵,۰۴۴	۱۸,۵۷۶,۵۸۷,۴۴۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۸۰۱,۸۳۶,۲۴۸,۲۹۱	۷۷۷,۵۸۰,۸۲۲,۵۸۴	۷	حساب‌های دریافتی
۲,۹۲۱,۴۲۴,۶۲۵	۳,۹۳۸,۶۲۸,۲۰۴	۸	سایر دارایی‌ها
۲۴,۵۷۰,۹۲۷,۹۶۶	۳۴۷,۶۰۸,۸۴۷,۰۹۶	۹	جاری کارگزاران
۱۰,۶۹۸,۹۶۵,۱۷۷,۱۲۶	۱۱,۳۲۸,۶۸۳,۳۱۲,۶۶۲		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها:			
۸۵,۶۹۳,۸۹۲,۲۹۱	۹۳,۶۹۱,۶۲۳,۹۸۰	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۳۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۳۸۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۱	پرداختی به سرمایه گذاران
۴,۸۸۲,۸۸۶,۷۲۶	۱۱,۸۱۷,۹۲۱,۱۰۷	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱۲۱,۵۷۸,۷۷۹,۰۱۷	۴۳۹,۸۹۱,۴۴۵,۰۸۷		جمع بدهی‌ها
۱۰,۵۷۷,۳۸۶,۳۹۸,۱۰۹	۱۰,۸۸۸,۷۹۱,۸۶۷,۵۷۵	۱۳	خالص دارایی‌ها
۹,۴۱۲	۱۲,۰۷۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



کیان
مشاور
سرمایه گذاری
مشاور سرمایه‌گذاری
پرتو آفتاب کیان
۵۱۸۰۸۵




صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

درآمدها:	یادداشت	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۶۳۱,۴۹۲,۳۱۳,۱۰۳	۲۸,۷۷۲,۸۰۲,۳۴۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۰,۱۹۶,۸۲۰,۸۹۶,۸۸۲	۴۱۷,۲۹۹,۳۱۷,۱۶۵
سود سهام	۱۶	۵۳,۶۹۱,۸۰۵,۴۳۱	۱۶,۵۳۲,۹۵۳,۹۵۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۱۱۴,۴۲۶,۵۸۹	۴۶,۹۰۰,۸۸۳
سایر درآمدها	۱۸	۲۱,۴۶۰,۷۶۶,۸۷۱	۲۴,۲۶۹,۷۷۲,۴۴۸
جمع درآمدها		۲,۷۱۶,۴۴۱,۴۰۱,۶۷۶	۴۸۷,۰۲۱,۷۴۶,۷۰۰
هزینه‌ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۴۴,۴۹۸,۷۴۷,۳۵۹)	(۳۵,۲۰۱,۸۴۷,۱۱۳)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۷,۱۴۶,۳۹۰,۸۹۶)	(۱,۵۵۰,۸۲۶,۵۰۴)
سود قبل از هزینه‌های مالی		۲,۶۴۴,۷۹۶,۲۶۳,۴۲۱	۴۵۰,۲۶۹,۰۷۳,۰۸۴
هزینه‌های مالی	۲۱	(۳۹۹,۲۰۸,۹۵۵)	(۲۹۰,۰۷۵,۵۶۵)
سود خالص		۲,۶۴۴,۴۹۷,۰۵۴,۴۶۶	۴۵۰,۲۳۹,۹۹۷,۵۱۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۲۴/۷۳٪	۶/۸٪
بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره (۲)		۲۴/۳۸٪	۶/۵٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۳۸۶,۳۹۸,۱۰۹
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۶۲,۵۴۵,۰۰۰)	(۳,۶۲۵,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	-	۲,۶۴۴,۴۹۷,۰۵۴,۴۶۶
تعدیلات	۳۲	(۱۱۵,۶۴۱,۵۸۵,۰۰۰)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۹۰۱,۹۸۵,۰۰۰	۱۰,۸۸۸,۷۹۱,۸۶۷,۵۷۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

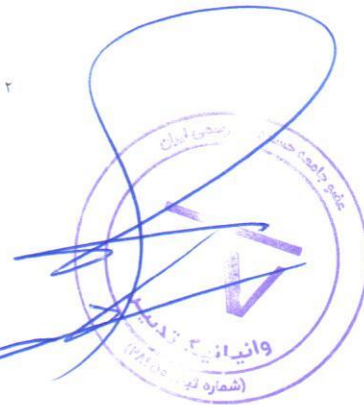
خالص دارایی‌های پایان دوره

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره



کیان
مشاور سرمایه‌گذاری
مشاور سرمایه‌گذاری
پرتو آفتاب کیان
۵۱۸۰۸۵

کیان
صندوق بخشی
صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان
سازمان بورس ۱۳۲۳۴
اداره ثبت ۵۶۸۴۸



ویناژیک سرمایه‌گذاری
(شماره ثبت ۱۳۲۳۴)



صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله بخشی کیان

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان لوند، پلاک ۱۹، طبقه ۵، کدپستی ۱۵۱۴۹-۴۴۸۳۵
تلفن: ۴۷۱۸۰۴۰۰ | فکس: ۴۷۱۸۰۴۰۴ | www.kianfunds9.ir | funds@kian.capital

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ با شناسه ملی ۱۴۰۱۲۹۸۵۸۱۲ تحت شماره ۵۶۸۴۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ تحت شماره ۱۲۲۳۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت این سبد است. بخش عمده دارایی‌های صندوق به صورت اختصاصی در صنایع درج شده در بند ۷ امیدنامه این صندوق سرمایه گذاری خواهد شد. با لحاظ صرفه و صلاح سرمایه‌گذاران و با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. انباشته شدن سرمایه در صندوق، مزیت‌های متعددی نسبت به سرمایه‌گذاری انفرادی سرمایه‌گذاران دارد: اولاً هزینه به‌کارگیری نیروهای متخصص، گردآوری و تحلیل اطلاعات و گزینش سبد بهینه اوراق بهادار بین همه سرمایه‌گذاران تقسیم می‌شود و سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار کاهش می‌یابد. ثانیاً، صندوق از جانب سرمایه‌گذاران، کلیه حقوق اجرایی مربوط به صندوق از قبیل دریافت سود سهام و کوبین اوراق بهادار را انجام می‌دهد و در نتیجه سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار برای انجام سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. ثالثاً امکان سرمایه‌گذاری مناسب و متنوع‌تر دارایی‌ها فراهم شده و در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. رابعاً سرمایه‌گذاران از مزیت سرمایه‌گذاری اختصاصی در یک صنعت خاص بهره‌مند می‌گردند.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ طبق مجوز فعالیت اخذ شده از سازمان بورس اوراق بهادار تهران، شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به مدت نامحدود

مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۵ واقع شده و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، صندوق فاقد شعبه می‌باشد. سال مالی صندوق منتهی به ۳۱ مرداد ماه هر سال می‌باشد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.kianfunds۹.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و بر اساس ماده ۳۱ اساسنامه، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در مجمع صندوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز، از حق رأی برخوردارند. در تاریخ صورت‌خالی دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت گروه مالی کیان (سهامی عام)	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۵٪
۲	شرکت گروه مالی گسترش سرمایه کیان	۳۰۰,۰۰۰	۱۵٪
۳	شرکت مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان (سهامی خاص)	۲۰۰,۰۰۰	۱۰٪
		۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پرتو آفتاب کیان (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۴ با شماره ثبت ۵۱۸۰۸۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۵.

۲-۳- متولی صندوق

موسسه حسابرسی واتیا نیک تدبیر در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۸ به شماره ثبت ۲۸۶۵۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران-بلوار آفریقا (چردن) - خیابان گلستان- پلاک ۸ واحد ۳

۲-۴- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ با شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از: تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

۲-۵- بازارگردان صندوق

بازارگردان صندوق، صندوق اختصاصی بازارگردانی کیان است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۴ با شماره ثبت ۵۰۸۴۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، ساختمان یونیک، پلاک ۱۹، طبقه دوم، واحد جنوبی

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کمان

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

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 گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ و اصلاحی مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۹، هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، اندازه گیری می شود.

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؛ بانوجه به بند ۱-۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ و اصلاحی مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۹، 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 .

۴-۱-۲ 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 می‌گردد. با توجه به دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان ۱۰ درصد افزایش و یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را بر مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد .

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده های با درآمد ثابت یا علی الحساب و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه یا ماهانه با توجه به کمترین مانده و چوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود مربوط به همان سپرده یا اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی‌مانده تا دریافت سود ، تنزیل شده و بصورت روزانه 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 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 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 می‌شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی سود سهام دریافتنی، در طول مدت اعلامی و بصورت روزانه به حساب درآمدهای صندوق منظور می‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۴-۳ - ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه:

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

شرح نحوه محاسبه هزینه	کارمزد ارکان																								
معادل پنج در هزار از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق پذیره‌نویسی)	هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ)																								
حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق																								
سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام به علاوه ۳ دهم درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با در آمد ثابت و سالانه ۲ در صد (۰.۰۲) از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن	کارمزد مدیر																								
سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱.۷۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲.۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.	کارمزد متولی																								
سالانه ۱ درصد (۰.۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق	کارمزد بازارگردان																								
مبلغ ثابت تا سقف ۱۳۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی	حق الزحمه حسابرس																								
معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق																								
معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها																								
مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار	هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار																								
معادل مبلغ تعیین شده توسط مؤسسات رتبه بندی با تأیید مجمع	کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق																								
<p>هزینه‌ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه به شرح ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع:</p> <p>۱- مبلغ حداقل حق دسترسی: صندوق متعهد است برای دوره قرارداد ۱۴۰۴، حداقل این مبلغ را به عنوان مبلغ حداقل حق دسترسی به شرکت پرداخت نماید. همچنین در پایان هر دوره سه ماهه، «مبلغ حداقل حق دسترسی متناظر آن دوره» محاسبه می‌شود و صورت‌حساب آن دوره به گونه‌ای تنظیم می‌گردد که حداقل آن مبلغ را پوشش دهد.</p> <p>۲- مبلغ حق دسترسی متغیر: این مبلغ بر اساس درصدی از مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق و به صورت پلکانی محاسبه می‌گردد.</p> <p>روش محاسبه مبلغ هزینه حق کاربری نیز بدین شرح است:</p> <p>۱- در انتهای هر دوره محاسبه، ابتدا مبلغ حداقل حق دسترسی و مبلغ حق دسترسی متغیر جداگانه مطابق جدول زیر از ابتدای دوره قرارداد ۱۴۰۴ تا آن تاریخ بر مبنای روز شمار کنترل و محاسبه می‌شوند. سپس این دو مبلغ با هم مقایسه می‌شوند و مبلغ بزرگتر به عنوان مبلغ هزینه حق کاربری از ابتدای دوره قرارداد ۱۴۰۴ تا تاریخ محاسبه لحاظ می‌شود.</p> <p>۲- سپس جمع مبلغ (قبل از مالیات بر ارزش افزوده) صورت‌حساب‌هایی که در دوره‌های قبلی قرارداد ۱۴۰۴ صادر شده‌اند، از آن کسر می‌گردد و نتیجه به عنوان مبلغ هزینه حق کاربری آخرین دوره محاسبه تعیین می‌شود و در صورت‌حساب درج می‌گردد.</p> <p>(الف) مبلغ حداقل حق دسترسی بابت سال کامل ۱۴۰۴</p>																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>نوع سامانه صندوق</th> <th>مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه</th> <th>مبلغ حداقل حق دسترسی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>سامانه همه انواع صندوق‌ها (غیر از صندوق‌های اهرمی و بازتنظیمی)</td> <td>کمتر از یا مساوی با ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (ششصد و پنجاه میلیون تومان)</td> <td>۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</td> </tr> <tr> <td></td> <td>بزرگتر از ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (هفتصد و پنجاه میلیون تومان)</td> <td>۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</td> </tr> </tbody> </table>		نوع سامانه صندوق	مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه	مبلغ حداقل حق دسترسی	سامانه همه انواع صندوق‌ها (غیر از صندوق‌های اهرمی و بازتنظیمی)	کمتر از یا مساوی با ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (ششصد و پنجاه میلیون تومان)	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال		بزرگتر از ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (هفتصد و پنجاه میلیون تومان)	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال															
نوع سامانه صندوق	مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه	مبلغ حداقل حق دسترسی																							
سامانه همه انواع صندوق‌ها (غیر از صندوق‌های اهرمی و بازتنظیمی)	کمتر از یا مساوی با ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (ششصد و پنجاه میلیون تومان)	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال																							
	بزرگتر از ۲,۰۰۰ میلیارد ریال (هفتصد و پنجاه میلیون تومان)	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال																							
<p>هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی</p> <p>(ب) مبلغ حق دسترسی متغیر این مبلغ مطابق جدول پلکانی زیر محاسبه می‌شود:</p>																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>پلکان</th> <th>مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه</th> <th>نرخ محاسبه در هر پلکان</th> <th>سقف مبلغ حق دسترسی متغیر در هر پلکان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱</td> <td>کمتر از یا مساوی با ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال</td> <td>۰/۰۰۱</td> <td>این پنج پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه مبلغ حق دسترسی متغیر همه انواع صندوق‌ها لحاظ می‌شوند. با این شرح که در تاریخ محاسبه، مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار می‌گیرد: * تا ۱۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود،</td> </tr> <tr> <td>۲</td> <td>بزرگتر از ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال</td> <td>۰/۰۰۰۷۵</td> <td>* مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود،</td> </tr> <tr> <td>۳</td> <td>بزرگتر از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال</td> <td>۰/۰۰۰۰۶</td> <td>* مازاد بر آن تا ۱۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود،</td> </tr> <tr> <td>۴</td> <td>بزرگتر از ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال</td> <td>۰/۰۰۰۰۳۵</td> <td>* مازاد بر آن تا ۲۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان چهارم ضرب می‌شود،</td> </tr> <tr> <td>۵</td> <td>بزرگتر از ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال</td> <td>۰/۰۰۰۰۲</td> <td>* مازاد بر ۲۰۰ هزار میلیارد ریال نیز در نرخ پلکان پنجم ضرب می‌شود. سپس مبلغ محاسبه شده در پلکان‌های مختلف با هم جمع</td> </tr> </tbody> </table>		پلکان	مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه	نرخ محاسبه در هر پلکان	سقف مبلغ حق دسترسی متغیر در هر پلکان	۱	کمتر از یا مساوی با ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۱	این پنج پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه مبلغ حق دسترسی متغیر همه انواع صندوق‌ها لحاظ می‌شوند. با این شرح که در تاریخ محاسبه، مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار می‌گیرد: * تا ۱۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود،	۲	بزرگتر از ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۷۵	* مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود،	۳	بزرگتر از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۶	* مازاد بر آن تا ۱۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود،	۴	بزرگتر از ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۳۵	* مازاد بر آن تا ۲۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان چهارم ضرب می‌شود،	۵	بزرگتر از ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۲	* مازاد بر ۲۰۰ هزار میلیارد ریال نیز در نرخ پلکان پنجم ضرب می‌شود. سپس مبلغ محاسبه شده در پلکان‌های مختلف با هم جمع
پلکان	مبلغ خالص ارزش دارایی (AUM) صندوق در تاریخ محاسبه	نرخ محاسبه در هر پلکان	سقف مبلغ حق دسترسی متغیر در هر پلکان																						
۱	کمتر از یا مساوی با ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۱	این پنج پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه مبلغ حق دسترسی متغیر همه انواع صندوق‌ها لحاظ می‌شوند. با این شرح که در تاریخ محاسبه، مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار می‌گیرد: * تا ۱۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود،																						
۲	بزرگتر از ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۷۵	* مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود،																						
۳	بزرگتر از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۶	* مازاد بر آن تا ۱۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود،																						
۴	بزرگتر از ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال و کمتر از یا مساوی با ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۳۵	* مازاد بر آن تا ۲۰۰ هزار میلیارد ریال در نرخ پلکان چهارم ضرب می‌شود،																						
۵	بزرگتر از ۲۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۰/۰۰۰۰۲	* مازاد بر ۲۰۰ هزار میلیارد ریال نیز در نرخ پلکان پنجم ضرب می‌شود. سپس مبلغ محاسبه شده در پلکان‌های مختلف با هم جمع																						
<p>۱) در صندوق‌های بخشی که دارای چند بخش (Sector) هستند، ابتدا کل مبلغ حق دسترسی متغیر بر اساس جمع خالص ارزش دارایی (AUM) کلیه NAV ها و Sector ها محاسبه می‌شود و سپس مبلغ حق دسترسی متغیر هر NAV و یا هر Sector بر اساس وزن AUM آن در AUM کل صندوق با تناسب ریاضی محاسبه می‌شود.</p>																									
<p>هزینه سپرده‌گذاری واحد‌های سرمایه‌گذاری صندوق</p> <p>مطابق مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه</p>																									

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

الف) بخش ثابت هزینه های مستهلک نشده صندوق به نسبت مساوی بین صنایع موجود در ساختار صندوق تقسیم می شود.

ب) کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

ج) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق به صورت روزانه طی سه سال در حساب‌های هر صنعت به صورت جداگانه ذخیره می‌شود.

د) هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

۴-۴- بدهی به اگهی‌ساز، صندوق،

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان، 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 تماماً 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.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۰۳۰۰۲۱ 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 درآمد های حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا 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 می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۱۷۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۲۸/۱۲/۱۳۹۷ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون 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 سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت 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 می‌باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۸- سایر دارایی ها

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۴۸۹,۹۱۷,۸۵۰	۲,۱۹۵,۱۷۸,۰۲۰	(۱,۴۶۶,۹۸۸,۰۹۶)	۳,۲۱۸,۱۰۷,۷۷۴	مخارج نرم افزار و سایت
۳۴۵,۲۰۵,۴۲۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷۳,۵۸۹,۰۷۶)	۶۷۱,۶۱۶,۳۴۴	مخارج عضویت در کانون ها
۸۶,۳۰۱,۳۵۵	-	(۳۷,۳۹۷,۲۶۹)	۴۸,۹۰۴,۰۸۶	نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۲,۹۲۱,۴۲۴,۶۲۵	۲,۷۹۵,۱۷۸,۰۲۰	(۱,۷۷۷,۹۷۴,۴۴۱)	۳,۹۳۸,۶۲۸,۲۰۴	

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده بدهکار (بستانکار) پایانی دوره	گردش بدهکار طی دوره	گردش بدهکار طی دوره	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۴۵۵,۶۷۸,۲۹۸,۲۳۷	(۴۵۵,۶۷۸,۲۹۸,۲۱۶)	۲۱	توسعه معاملات کیان / بورس کالا
۲۴,۵۷۰,۹۲۷,۹۶۶	۷,۸۴۳,۶۹۷,۶۲۲,۹۱۴	(۷,۵۲۰,۶۵۹,۷۰۳,۸۰۵)	۳۴۷,۶۰۸,۸۴۷,۰۷۵	کارگزاری توسعه معاملات کیان
۲۴,۵۷۰,۹۲۷,۹۶۶	۸,۲۹۹,۳۷۵,۹۲۱,۱۵۱	(۷,۹۷۶,۳۳۸,۰۰۲,۰۲۱)	۳۴۷,۶۰۸,۸۴۷,۰۹۶	

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

ریال	ریال	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۵۵,۹۹۲,۸۱۸,۹۳۷	۳۶,۹۶۹,۴۳۵,۲۹۰	
۵۰۸,۱۹۶,۷۳۳	۴۹۸,۶۳۰,۱۳۲	متولی
۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۲۳۲,۸۶۳	حسابرس
۲۸,۴۲۲,۸۷۶,۶۲۱	۵۵,۰۸۳,۳۲۵,۶۹۵	بازارگردان
۸۵,۶۹۳,۸۹۲,۲۹۱	۹۳,۶۹۱,۶۲۳,۹۸۰	

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

ریال	ریال	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	بابت واحدهای ابطال شده
۳۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۳۸۱,۹۰۰,۰۰۰	
۳۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۳۸۱,۹۰۰,۰۰۰	

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

ریال	ریال	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	مخارج نرم افزار و سایت
۳,۰۶۶,۴۶۷,۳۱۳	۱۰,۶۰۰,۹۳۶,۶۰۱	
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مخارج عضویت در کانون ها
۱,۰۶۶,۳۱۹,۴۱۳	۱,۰۶۶,۳۱۹,۴۱۳	ذخیره مدیر تصفیه
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج نگهداری حساب سرمایه گذاران
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
-	۵۶۵,۰۹۳	هزینه انبارداری
۴,۸۸۲,۸۸۶,۷۲۶	۱۱,۸۱۷,۹۲۱,۱۰۷	

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۵۵۸,۵۶۰,۹۰۳,۷۳۲	۱,۱۲۱,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۸۶۴,۶۴۷,۸۰۳,۳۸۹	۸۹۹,۹۸۵,۰۰۰	
۱۸,۸۲۵,۴۹۴,۳۷۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۱۴۴,۰۶۴,۱۸۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۰,۵۷۷,۳۸۶,۳۹۸,۱۰۹	۱,۱۲۳,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۸۸۸,۷۹۱,۸۶۷,۵۷۵	۹۰۱,۹۸۵,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
 سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱	۶۱۵,۸۰۹,۲۶۹,۹۶۴	۲۸,۷۷۲,۸۰۲,۲۴۶
۱۴-۲	۵,۶۸۳,۰۴۳,۱۳۹	-
جمع	۶۲۱,۴۹۲,۳۱۳,۱۰۳	۲۸,۷۷۲,۸۰۲,۲۴۶

۱۴-۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
					سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال
ارو را زک (را زک)	۱۱۴,۱۲۷,۲۷۴	۱۰۲,۹۰۱,۴۳۹,۸۹۲	(۱۶۷,۶۲۸,۰۱۰)	(۶۷۷,۰۸۵,۲۲۷)	۳۱,۶۷۱,۰۵۶,۲۴۹	(۲,۶۷۷,۸۸۰,۵۲۱)		
ارویی ره آورد تامس (وهمآور)	۶,۸۹۸,۳۹۷	۵۶,۱۳۲,۰۵۴,۴۹۲	(۷۴,۰۳۹,۴۲۰)	(۳۰۹,۱۹۱,۳۹۷)	۵,۳۲۳,۰۱۶,۹۰۱	(۴۸۷,۱۲۳,۷۰۳)		
راورده تزیبی (دفر)	۲,۷۳۵,۲۷۴	۹۳,۷۱۱,۴۵۷,۲۵۲	(۱۱۶,۰۷۵,۴۶۶)	(۵۳۱,۵۳۷,۶۲۶)	۱۱,۹۴۸,۴۶۳,۵۷۶	۸۰,۳۸۱,۲۶۳		
مواد داروییخش (دتماد)	۷۷۲,۷۰۶	۳۷,۴۴۲,۱۹۱,۶۰۷	(۳۹,۸۹۹,۳۸۳)	(۲۱۰,۰۰۷,۴۲۸)	۴,۳۰۹,۴۰۷,۱۳۲	۱,۸۲۷,۷۷۴,۰۸۲		
ایران دارو (دیران)	۲۲,۹۰۲,۶۱۰	۶۶,۸۶۵,۰۵۹,۱۷۲	(۸۳,۰۲۰,۰۲۴)	(۳۴۲,۴۴۰,۲۱۷)	۱,۱۹۷,۵۵۹,۱۶۷	۸۶۹۰,۲۰۳,۹۰۶		
سر-الرز (والر)	۳۲,۶۴۶,۰۸۰	۵۲,۶۳۶,۷۶۴,۶۱۱	(۵۱,۳۹۷,۳۵۰)	(۲۷۰,۵۳۶,۷۳۴)	۱,۱۴۸,۷۷۸,۶۹۸	(۶۵,۹۷۴,۵۳۹)		
دارو ابوریحان (دابور)	۹۵۰۹,۴۶۹	۱۶۵,۶۱۷,۳۷۹,۸۵۶	(۲۰۷,۶۱۳,۰۳۶)	(۱,۰۵۱,۸۵۱,۷۶۰)	۴۳,۴۹۳,۵۲۶,۸۱۸	۷۸۹,۰۳۲,۱۲۷		
داروسازی دانا (ددانا)	۱۷,۱۱۴,۹۲۹	۱۷۷,۵۷۷,۷۴۵,۵۴۰	(۱۸۶,۷۱۰,۵۱۳)	(۹۱۳,۳۹۳,۵۸۵)	۴,۰۰۱,۰۶۶,۵۶۲	(۴۳۴,۷۴۹,۳۷۶)		
لبرزادرو (دالبر)	۵۰,۵۴۹,۲۹۳	۱۷۳,۰۷۷,۷۲۰,۱۵۹	(۲۵۵,۹۹۵,۲۹۴)	(۱,۰۰۷,۷۴۶,۹۴۴)	۲۷,۲۰۷,۹۸۴,۳۲۸	(۲۸۴,۹۶۵,۳۵۸)		
سینادارو (دسینا)	۵,۵۸۴,۶۸۰	۱۶۲,۸۴۴,۶۲۷,۴۹۵	(۲۷۶,۲۲۸,۵۴۳)	(۱,۰۷۵,۷۷۸,۳۷۱)	۵۰,۹۵۹,۰۶۶,۰۷۱	۸۶,۵۹۲,۳۵۱		
سر-شفا دارو (شفا)	۷,۲۶۸,۴۷۷	۷۰,۴۴۵,۹۸۸,۲۳۲	(۷۰,۲۶۹,۷۸۷)	(۳۶۹,۸۸۲,۸۹۴)	۳,۰۹۰,۴۹۹,۶۴۷	-		
گروه دارویی سبحان (دسبحا)	۲۷,۴۴۴,۸۲۳	۷۵,۴۳۷,۰۴۰,۴۳۰	(۷۹,۰۹۸,۲۹۴)	(۴۱۶,۲۲۴,۹۲۶)	۷,۳۳۲,۶۱۳,۲۲۳	(۳۹۳,۶۲۷,۵۹۴)		
بخش رازی (رازنی)	۱۴,۱۰۶,۷۲۳	۱۹۹,۲۶۳,۸۱۷,۴۵۵	(۱۷۱,۲۰۲,۳۵۱)	(۹۰۱,۰۸۱,۶۹۷)	(۲۰,۱۱۹,۷۰۳,۷۳۳)	(۲۶۸,۱۸۳,۵۲۶)		
دارویی بکت (بکت)	۳۴,۱۶۸,۸۰۹	۶۷,۷۲۷,۲۱۶,۱۴۹	(۶۶,۹۶۶,۶۲۲)	(۳۵۲,۴۶۷,۶۸۳)	۲,۳۴۶,۹۳۶,۲۷۳	(۶۹۴,۸۵۲,۵۷۴)		
نقل به صفحه بعد	۱,۶۸۵,۸۶۶,۲۴۵,۰۹۶	۱,۵۰۱,۶۸۰,۵۰۲,۳۴۲	(۱,۸۴۶,۱۴۴,۰۹۳)	(۸,۴۲۹,۲۲۶,۹۸۱)	۱۷۳,۹۱۰,۲۷۱,۶۷۲	۶,۱۶۶,۶۲۶,۵۳۸		

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۶,۱۶۶,۶۲۶,۵۳۸	۱۷۳,۹۱۰,۲۷۱,۶۷۲	(۸,۴۲۹,۳۲۶,۹۸۹)	(۱,۸۴۶,۱۴۴,۰۹۳)	۱,۵۰۱,۶۸۰,۵۰۲,۳۴۲	۱,۶۸۵,۸۶۶,۲۴۵,۰۹۶	نقل از صفحه قبل	
۶,۱۶۰,۳۰۷,۴۰۰	۸۶,۰۲,۲۶۴,۴۸۰	(۴۶۹,۸۹۸,۱۲۲)	(۸۹,۲۷۷,۸۸۳)	۸۴,۸۱۸,۲۴۷,۵۴۳	۹۳,۹۷۹,۶۸۸,۰۲۸	اروسازی تولید دارو (دتولید)	
۲,۵۲۱,۳۰۱,۵۵۳	۱,۳۱۸,۳۷۷,۹۵۲	(۱۶۹,۱۱۷,۰۸۳)	(۳۲,۱۳۰,۷۱۲)	۳۲,۳۰۳,۸۰۸,۸۱۳	۳۳,۸۳۳,۴۴۴,۵۶۰	پارس دارو (پارس)	
۱,۸۴۳,۹۶۶,۴۲۹	(۴,۲۸۵,۹۴۸,۳۰۳)	(۵۰۴,۵۸۹,۸۰۸)	(۱۳۱,۷۸۶,۲۲۶)	۱۰۴,۵۶۷,۵۶۶,۵۰۹	۱۰۰,۹۱۷,۹۹۴,۲۴۰	دارو عبیدی (دعبیدی)	
۳,۰۵۵,۳۰۸,۱۵۹	۲۳,۲۰۸,۳۴۵	(۷۴۴,۶۸۴,۶۹۲)	(۳۰۶,۶۴۱,۶۵۱)	۱۴۷,۹۶۲,۴۸۵,۱۸۱	۱۴۸,۹۳۷,۰۱۹,۸۶۹	پخش هجرت (هجرت)	
(۱۲,۱۸۱,۷۲۱,۰۹۷)	۱۶,۷۳۳,۰۳۲,۲۱۷	(۸۲۱,۳۰۹,۸۰۳)	(۱۹۹,۵۱۲,۳۹۱)	۱۴۶,۵۰۸,۱۳۴,۵۷۹	۱۶۴,۲۶۱,۹۸۸,۹۹۰	سر- داروی تامس (تیبیکو)	
۲۵۶,۴۴۵,۱۵۳	۱۷,۴۸۰,۷۶۳,۴۱۷	(۶۸۰,۷۸۷,۲۱۹)	(۱۴۷,۳۰۶,۶۰۴)	۱۱۷,۸۴۸,۶۱۳,۱۹۰	۱۳۶,۱۵۷,۴۷۰,۴۳۰	داروسازی قاصی (دقاصی)	
-	۱۴,۷۷۷,۶۷۷,۰۷۸	(۵۷۲,۷۲۹,۵۹۴)	(۱۰۸,۸۱۷,۳۲۳)	۹۹,۰۸۶,۷۱۳,۷۵۵	۱۱۴,۵۴۵,۹۳۷,۷۵۰	اروی و نهاده های زاگرس دارو (زاگرس)	
(۱۶۴,۱۲۵,۹۷۷)	۶,۰۱۰,۰۳۵,۱۹۶	(۳۳۴,۴۲۱,۹۴۲)	(۶۳,۵۳۸,۸۸۲)	۶۰,۴۷۶,۴۱۸,۴۸۰	۶۶,۸۸۴,۴۱۴,۵۰۰	تولیدو صادرات ریشمک (ریشمک)	
۷۴۶,۵۱۴,۹۵۲	۲۷,۹۳۹,۴۱۶,۳۴۶	(۶۸۹,۱۴۸,۹۷۳)	(۱۳۰,۹۳۵,۸۶۶)	۱۰۹,۰۷۰,۳۵۸,۳۷۵	۱۳۷,۸۲۹,۸۵۹,۵۶۰	کارخانجات داروپخش (دارو)	
۲۶۵,۳۰۳,۱۸۴	۳۶,۱۲۳,۴۹۴,۵۳۹	(۱,۱۶۵,۱۱۴,۶۵۹)	(۲۶۸,۸۸۷,۱۷۶)	۱۹۵,۴۶۵,۵۶۷,۹۲۸	۲۳۳,۰۲۳,۰۶۴,۳۰۲	توزیع داروپخش (توزیع)	
(۸۶۶,۰۰۰,۹۵۹)	۶۱,۱۷۵,۹۶۳,۹۳۶	(۱,۵۳۰,۹۳۱,۵۴۱)	(۳۲۶,۱۱۵,۵۳۷)	۲۴۳,۱۵۳,۳۴۰,۰۲۶	۳۰۶,۱۸۶,۳۵۱,۰۴۰	داروپخش (وپخش)	
۴۰۲,۵۵۵,۳۹۱	۹۸,۶۵۴,۳۵۳	(۳۹۶,۷۱۱,۱۴۵)	(۷۵,۳۷۴,۳۳۳)	۷۸,۷۷۱,۵۰۲,۳۸۹	۷۹,۳۴۲,۲۴۲,۲۲۰	دارو جابراین حیان (دجابر)	
۷۸۳,۳۱۳,۰۱۳	۱۴,۴۰۶,۶۸۱,۸۹۸	(۷۶۱,۷۰۲,۰۳۳)	(۱۵۶,۲۲۲,۸۱۰)	۱۳۷,۰۱۵,۸۴۵,۷۰۴	۱۵۲,۳۴۰,۴۵۲,۴۴۵	دارو فارابی (فارا)	
-	۴۴,۴۸۱,۰۶۷,۱۱۵	(۸۳۷,۸۶۰,۰۵۳)	(۱۸۴,۱۱۱,۱۷۸)	۱۲۲,۰۶۹,۰۰۷,۸۱۰	۱۶۷,۵۷۲,۰۴۶,۱۵۶	دارو لقمان (دلقما)	
۶,۷۲۳,۹۸۹,۴۲۲	۴۱,۸۳۸,۶۴۵,۳۹۸	(۱,۲۵۲,۵۸۷,۶۶۹)	(۲۹۹,۲۰۰,۶۰۲)	۲۰۷,۱۲۷,۱۶۰,۵۹۱	۲۵۰,۵۱۷,۵۹۴,۲۶۰	پخش المرز (پخش)	
۴,۰۰۲,۸۶۱,۹۱۳	۵,۵۲۷,۳۵۵,۴۹۰	(۱,۰۹۶,۹۴۳,۶۴۱)	(۲۰۸,۴۱۴,۲۹۰)	۲۱۲,۵۵۶,۰۷۸,۳۷۹	۲۱۹,۳۸۸,۷۹۱,۸۰۰	آنی بیوتیک سازی ایران (بیوتیک)	
(۱۹۹,۷۴۱,۹۴۷)	(۳,۵۰۸,۱۱۷,۱۰۴)	(۵۰۰,۲۹۶,۷۸۴)	(۹۵,۰۵۴,۷۶۸)	۱۰۲,۹۷۲,۱۵۲,۵۴۲	۱۰۰,۰۵۹,۳۸۶,۹۹۰	کیمیدارو (دکبی)	
-	۹,۱۴۹,۵۴۳,۳۳۸	(۴۴۸,۵۱۹,۱۳۲)	(۸۵,۳۱۶,۷۴۱)	۸۰,۰۲۰,۵۹۰,۷۸۰	۸۹,۷۰۳,۸۶۹,۹۹۱	ارو زهراوی (زهراوی)	
۱,۷۹۴,۱۰۲,۵۶۳	۲۶,۰۳۸,۴۱۶,۶۳۵	(۵۳۳,۳۵۴,۹۱۰)	(۱۳۷,۲۵۰,۸۲۲)	۷۹,۹۶۱,۹۷۴,۸۹۳	۱۰۶,۶۷۰,۹۹۷,۲۶۰	دارو اکسر (دالر)	
۲۱,۳۱۰,۹۰۵,۶۹۰	۴۹۷,۸۴۰,۸۰۳,۹۹۸	(۲۱,۹۴۰,۰۳۵,۷۹۲)	(۴,۷۹۱,۹۳۹,۸۸۸)	۳,۸۶۳,۴۳۶,۰۶۹,۸۰۹	۴,۳۸۸,۰۰۸,۸۴۹,۶۸۷	نقل به صفحه بعد	

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۱,۳۱۰,۹۰۵,۶۹۰	۴۹۷,۸۴۰,۸۰۳,۹۹۸	(۲۱,۹۴۰,۰۳۵,۷۹۲)	(۴,۷۹۱,۹۳۹,۸۸۸)	۳,۸۶۳,۴۳۶,۰۶۹,۸۰۹	۴,۳۸۸,۰۰۸,۸۴۹,۴۸۷		نقل از صفحه قبل
(۱۷۵,۳۰۸,۹۰۷)	۵۳,۱۱۲,۲۱۷,۶۹۶	(۶۹۲,۱۲۴,۹۵۳)	(۱۵۰,۶۷۱,۷۵۰)	۸۴,۴۶۹,۹۹۵,۵۸۱	۱۳۸,۴۲۵,۰۰۹,۹۸۰	۱۲,۷۹۶,۱۳۱	اروسازی کوثر (دکوتر)
۱۵۰,۹۰۸,۲۳۴	۲۴,۹۲۴,۴۶۶,۳۱۳	(۵۸۴,۸۰۸,۴۲۵)	(۲۰۹,۶۷۴,۳۵۱)	۹۱,۲۴۲,۷۶۸,۰۸۷	۱۱۶,۹۶۱,۷۱۷,۱۷۶	۴۴,۰۱۹,۵۹۵	سیحان دارو (دسیحان)
۶۸۰,۸۲۰,۷۵۶	۳۸,۸۳۳,۹۵۴,۵۹۴	(۱,۵۰۰,۷۸۱,۲۵۵)	(۳۴۸,۳۶۴,۵۱۳)	۲۵۹,۴۷۳,۲۰۶,۸۰۸	۳۰۰,۱۵۶,۳۰۷,۱۷۰	۳۰,۷۱۹,۰۶۸	کاسپین تامین (کاسپین)
۶,۵۸۲,۵۹۹,۲۴۳	۱,۳۱۷,۱۶۱,۷۲۰	(۴۸۹,۳۹۰,۰۶۴)	(۹۲,۹۷۸,۹۹۱)	۹۵,۹۷۸,۶۰۷,۱۷۰	۹۷,۸۷۸,۱۳۷,۹۴۵	۲۵,۸۲۳,۲۴۱	داروسازی آوه سینا (داوه)
۳۶۴,۵۴۴,۴۵۲	۱۰,۵۷۹,۰۴۸,۱۰۹	(۱,۳۱۸,۷۳۴,۳۵۹)	(۲۵۰,۵۵۵,۱۱۷)	۲۵۱,۵۹۸,۵۷۹,۹۱۵	۲۶۳,۷۴۶,۹۱۷,۵۰۰	۲,۱۷۶,۵۷۱	ولید ژلاتی کیسول ایران (دکپسول)
۵,۴۴۶,۲۵۸	۲۸,۹۰۲,۶۰۲,۶۵۴	(۵۵۰,۵۲۱,۲۷۶)	(۱۲۸,۳۰۶,۵۷۰)	۸۰,۵۲۲,۸۵۰,۰۳۳	۱۱۰,۱۰۴,۳۸۰,۵۳۳	۳۱,۴۰۸,۱۷۷	الرزبالک (دبالک)
(۲۱۱,۹۰۷,۱۵۰)	۱۰,۱۳۰,۸۸۹,۰۵۴	(۳۹۴,۰۳۵,۷۵۲)	(۸۹,۲۰۶,۴۸۵)	۶۸,۱۹۳,۰۳۷,۸۲۲	۷۸,۸۰۷,۱۶۹,۱۱۳	۱۸,۰۳۲,۲۸۲	اگرس فارمد پارس (ددام)
۶۸۶,۴۵۴,۰۰۹	(۲,۳۹۶,۳۱۸,۶۱۸)	(۳۵۲,۹۱۳,۹۰۹)	(۶۷,۰۵۲,۸۱۰)	۷۲,۵۵۹,۱۴۹,۷۵۹	۷۰,۵۸۲,۷۹۷,۸۶۰	۵,۱۲۱,۸۷۴	شیمی داروپخش (دشیمی)
-	(۹۷۵,۰۰۰,۴۴۷)	(۱۷۴,۲۵۶,۹۰۴)	(۳۳,۱۰۸,۲۹۱)	۳۵,۶۱۹,۰۲۵,۴۹۲	۳۴,۸۵۱,۳۹۰,۲۴۰	۱,۳۵۳,۶۹۲	دارو اسوده (داسوده)
-	(۲,۲۲۰,۰۷۱,۴۰۴)	(۳۶۲,۰۲۷,۹۷۲)	(۶۸,۷۸۳,۳۸۴)	۷۴,۱۹۴,۸۹۸,۳۳۲	۷۲,۴۰۵,۶۳۸,۲۸۴	۲۹,۲۱۲,۹۱۶	کی بی سی (کی بی سی)
(۶۲۱,۶۶۰,۳۳۹)	(۳۰,۲۲,۷۰۴,۹۸۱)	(۸۶۴,۴۹۸,۵۸۱)	(۲۳۵,۳۵۷,۰۰۷)	۱۷۴,۸۲۲,۶۱۲,۴۸۳	۱۷۲,۸۹۹,۷۶۳,۰۹۰	۱۶,۸۵۵,۵۱۷	دارو امین (دامین)
-	(۳۲,۲۲۰,۰۸۶,۸۹۳)	(۸۹۹,۰۵۱,۹۱۳)	(۱۷۰,۸۱۵,۳۲۶)	۲۱۰,۹۶۰,۶۸۰,۹۷۳	۱۷۹,۸۱۰,۴۶۱,۳۱۹	۱۳۷,۷۱۷,۹۸۲	سیحان آنکولوژی (دسانکو)
-	(۸,۹۹۷,۶۹۱,۸۳۱)	(۴۲۹,۲۰۰,۶۵۱)	(۸۱,۵۴۵,۴۱۱)	۹۴,۳۲۷,۱۲۲,۹۳۹	۸۵,۸۴۰,۱۷۷,۱۷۰	۹,۵۲۷,۳۸۲	روز دارو (دروز)
۲۸,۷۷۲,۸۰۲,۲۴۶	۶۱۵,۸۰۹,۲۶۹,۹۶۴	(۳۰,۵۵۲,۳۸۱,۸۰۶)	(۶,۷۱۸,۳۵۹,۸۹۴)	۵,۴۵۷,۳۹۸,۶۰۵,۲۰۳	۶,۱۱۰,۴۷۸,۶۱۶,۸۶۷		

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۴-۲ - سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۵,۶۸۳,۰۴۳,۱۳۹	-	(۵۵۴,۹۵۹,۷۶۳)	۲۲۴,۹۹۵,۲۵۵,۰۹۸	۲۳۱,۲۳۳,۲۵۸,۰۰۰	۱۶,۱۸۹	گواهی شمش طلا (شمش طلا)
-	۵,۶۸۳,۰۴۳,۱۳۹	-	(۵۵۴,۹۵۹,۷۶۳)	۲۲۴,۹۹۵,۲۵۵,۰۹۸	۲۳۱,۲۳۳,۲۵۸,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۱۹,۶۸۲,۰۸۹,۶۸۲	۴۱۷,۲۹۹,۳۱۷,۱۶۵
جمع	۲,۰۱۹,۶۸۲,۰۸۹,۶۸۲	۴۱۷,۲۹۹,۳۱۷,۱۶۵

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آئی بیونیک سازی ایران (بیونیک)	۳,۱۵۵,۱۲۶	۸۶,۷۶۵,۹۶۵,۰۰۰	۸۷,۲۰۸,۷۵۵,۹۵۱	(۴۳۳,۸۲۹,۸۲۵)	(۱,۱۱۳,۴۹۱,۸۵۷)	۳۹,۶۵۴,۴۰۷,۵۶۲
المرز بانک (دیپالک)	۴۹,۵۰۱,۱۵۹	۲۱۲,۱۱۲,۴۶۶,۳۱۵	۱۲۸,۲۴۸,۴۷۳,۷۲۵	(۱,۰۶۰,۵۶۲,۳۳۲)	۸۲,۲۲۴,۳۶۳,۳۳۰	(۱,۳۰۹,۱۳۴,۹۱۰)
المرز دارو (دالمر)	۷۸,۹۸۵,۰۱۰	۳۲۶,۲۸۷,۰۷۶,۳۱۰	۲۷۶,۸۱۱,۷۱۱,۰۸۴	(۱,۶۳۱,۴۳۵,۳۸۲)	۴۶,۹۵۳,۱۶۶,۱۳۱	(۲۲,۶۴۸,۲۵۶,۷۶۱)
ایران دارو (ایران)	۲۹,۳۹۹,۶۳۲	۱۰۹,۵۴۲,۹۹۱,۵۷۲	۹۶,۲۹۸,۵۹۷,۳۹۳	(۵۴۷,۷۱۴,۹۵۸)	۱۲,۳۹۷,۶۲۶,۸۵۸	۴۰,۲۶۹,۶۹۰,۲۶۹
پارس دارو (پارس)	۱۲,۸۹۸,۷۶۲	۳۱۱,۸۹۲,۰۶۵,۱۶۰	۳۰۲,۷۸۲,۶۰۲,۴۷۹	(۱,۵۵۹,۴۶۰,۳۲۶)	۶,۶۹۸,۵۳۷,۰۲۲	۲۸,۰۲۴,۳۵۷,۹۹۵
بخش المرز (بخش)	۵۸,۲۰۰,۴۴۹	۴۰۶,۲۳۹,۱۳۴,۰۲۰	۳۰۰,۶۵۰,۷۵۳,۰۳۱	(۲,۰۳۱,۱۹۵,۶۷۰)	۱۰۲,۴۴۸,۱۵۲,۴۸۵	۳۲,۹۶۷,۶۱۲,۴۸۶
بخش هجرت (هجرت)	۱۲۴,۹۶۶,۴۰۹	۳۱۲,۴۱۶,۰۲۲,۵۰۰	۲۷۳,۸۷۰,۵۴۴,۳۰۹	(۱,۵۶۲,۰۸۰,۱۱۲)	۳۶,۱۳۰,۵۰۲,۳۳۹	۳۴,۳۰۶,۸۳۳,۵۴۱
توزیع دارو بخش (توزیع)	۱۳۶,۷۱۳,۹۹۹	۳۱۳,۶۲۱,۹۱۳,۷۰۶	۲۲۳,۳۶۱,۳۰۴,۵۱۲	(۱,۵۶۸,۱۰۹,۵۶۹)	۸۷,۸۳۶,۳۱۱,۸۰۴	۲۱,۹۵۰,۲۶۳,۳۳۸
دارو ابوریحان (دابور)	۱۷,۶۶۸,۶۵۳	۴۲۵,۹۹۱,۲۳۳,۸۳۰	۳۳۵,۱۵۹,۲۸۰,۶۸۱	(۲,۱۲۹,۹۵۶,۱۱۹)	۸۷,۵۳۹,۰۳۰,۹۹۱	۲۵,۰۳۸,۵۳۷,۶۷۸
دارو اکسیر (دلر)	۴۶,۴۳۸,۸۷۵	۴۱۰,۹۸۴,۰۴۳,۷۵۰	۲۸۶,۵۹۰,۷۲۴,۱۰۶	(۱,۱۲۱,۹۸۶,۴۳۴)	۱۲۱,۲۱۶,۴۱۲,۹۹۱	۸,۸۴۸,۳۱۵,۰۳۰
دارو امس (دامس)	۲۵,۳۷۳,۶۲۱	۲۳۸,۰۰۴,۵۶۴,۹۸۰	۱۹۳,۳۶۷,۱۹۳,۴۹۵	(۱,۱۹۰,۰۲۲,۸۲۵)	۴۲,۷۹۷,۵۹۶,۲۰۲	۵,۰۶۷,۵۰۵,۷۶۳
دارو را زک (را زک)	۲۴۸,۹۸۷,۱۶۸	۳۸۸,۹۱۷,۹۵۶,۴۱۶	۲۳۶,۴۸۰,۳۱۰,۹۸۴	(۱,۹۴۴,۵۸۹,۷۸۲)	۱۴۹,۴۳۱,۴۰۹,۶۳۱	(۸,۴۶۷,۱۲۰,۱۱۳)
دارو زهراوی (زهراوی)	۹۷,۴۳۶,۷۵۷	۱۵۲,۲۹۳,۶۵۱,۱۹۱	۱۳۰,۲۶۶,۲۶۵,۸۳۳	(۷۶۱,۴۶۸,۲۵۶)	۲۰,۸۵۰,۱۵۵,۴۲۸	۱۰,۵۱۳,۸۳۳,۴۳۱
دارو عبیدی (دعبیدی)	۷۶,۰۵۳,۰۱۲	۵۶۲,۰۳۱,۷۵۸,۶۸۰	۵۵۶,۱۷۱,۰۸۸,۱۵۶	(۲,۸۱۰,۱۵۸,۷۹۳)	۱,۵۱۶,۱۶۵,۰۳۳	۲۴,۶۱۲,۳۸۹,۴۰۳
نقل به صفحه بعد	۴,۳۵۷,۱۰۰,۸۳۳,۴۳۰	۳,۴۲۷,۲۶۷,۵۰۵,۷۳۹	(۱۱,۶۲۱,۸۸۵,۲۲۵)	(۲۱,۲۸۵,۵۰۴,۱۶۸)	۷۹۶,۹۲۵,۹۳۸,۲۹۸	۲۳۸,۸۲۹,۱۵۴,۷۱۲

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل	۴,۲۵۷,۱۰۰,۸۳۳,۴۳۰	۳,۴۲۷,۲۶۷,۵۰۵,۷۳۹	(۱۱,۶۲۱,۸۸۵,۲۲۵)	(۲۱,۳۸۵,۵۰۴,۱۶۸)	۷۹۶,۹۳۵,۹۳۸,۲۹۸	۲۳۸,۸۲۹,۱۵۴,۷۱۲
دارو فارابی (دفتری)	۴۱۷,۶۱۷,۴۴۷,۹۸۰	۳۴۸,۳۸۴,۷۹۴,۱۷۴	(۱,۱۴۰,۰۹۵,۶۳۰)	(۲,۰۸۸,۰۸۷,۲۶۰)	۶۶,۰۰۴,۴۷۰,۹۳۶	۱۰,۱۷۳,۳۶۱,۳۲۴
دارو لقمان (دلقما)	۳۶۷,۲۰۹,۶۴۸,۷۲۴	۲۴۸,۰۶۸,۸۷۷,۵۹۵	(۱,۰۰۲,۴۸۲,۳۲۷)	(۱,۸۳۶,۰۴۸,۲۴۴)	۱۱۶,۳۰۲,۲۴۰,۵۴۸	۳۰۴,۰۴۵۱,۲۹۵
دارو پخش (ویخش)	۶۵۳,۲۶۹,۸۶۳,۸۴۰	۵۵۳,۵۷۹,۹۸۵,۹۸۳	(۱,۷۸۰,۶۹۶,۷۲۴)	(۳,۳۶۱,۳۴۹,۳۱۹)	۹۳,۶۴۷,۸۳۱,۸۱۴	(۷,۸۵۷,۳۵۸,۷۰۲)
داروسازی دانا (دانا)	۱۸۱,۸۳۷,۸۹۱,۰۲۰	۱۴۹,۰۴۴,۴۰۰,۹۴۱	(۴۹۶,۴۱۷,۴۴۱)	(۹۰۹,۱۸۹,۴۵۵)	۳۱,۳۸۷,۸۸۳,۱۸۳	(۱۰,۲۲۳,۸۱۰,۶۵۳)
داروسازی قاجی (دقاجی)	۳۰۷,۸۱۶,۹۱۶,۵۵۰	۲۶۷,۱۳۵,۶۰۲,۲۵۲	(۸۴۰,۳۴۰,۱۷۷)	(۱,۵۳۹,۰۸۴,۵۸۳)	۳۸,۳۰۱,۸۸۹,۵۳۸	۱۴,۳۳۶,۷۴۴,۶۵۵
داروسازی کوثر (دکوثر)	۲۵۷,۸۵۳,۶۵۵,۹۵۰	۱۱۸,۲۶۳,۹۶۹,۵۵۸	(۷۰۳,۹۴۰,۴۷۷)	(۱,۳۸۹,۲۶۸,۲۸۰)	۱۳۷,۵۹۶,۴۷۷,۶۳۵	۶,۹۲۲,۲۹۶,۳۰۵
داروی ره آورد تامس (درهاور)	۲۶۱,۶۸۵,۰۲۳,۴۴۰	۲۳۶,۹۳۰,۰۵۱,۷۶۶	(۷۱۴,۴۰۰,۱۱۲)	(۱,۳۰۸,۴۲۵,۱۱۷)	۲۲,۷۳۲,۱۴۶,۴۴۵	۱۱,۶۸۸,۶۷۳,۰۸۶
داروی و نهاده های زاگرس دارو (زاگرس)	۳۰۳,۴۳۵,۴۶۰,۸۰۰	۲۶۲,۲۲۲,۶۴۸,۱۷۲	(۸۲۸,۳۷۸,۸۰۵)	(۱,۵۱۷,۱۷۷,۳۰۴)	۳۸,۸۶۷,۲۵۶,۵۱۹	-
زاگرس فارمد پارس (ددام)	۱۵۳,۴۶۲,۱۶۷,۴۲۰	۱۱۱,۰۵۲,۶۶۵,۱۱۲	(۴۱۸,۹۵۱,۷۱۶)	(۷۶۷,۳۱۰,۸۳۷)	۴۱,۲۲۳,۲۳۹,۷۵۵	(۸۷۴,۷۲۲,۰۷۷)
سیجان آنکولوژی (دساتکو)	۱,۷۰۴	۱,۵۳۳	(۲)	(۹)	۱۶۰	۱۰,۸۷۵,۰۹۰,۵۵۰
سیجان دارو (دسیجان)	۲۵۵,۸۰۷,۴۷۶,۹۲۸	۱۹۲,۵۰۴,۶۹۳,۰۸۴	(۶۹۸,۳۵۴,۴۰۷)	(۱,۳۷۹,۰۳۷,۳۸۵)	۶۱,۳۲۵,۳۹۲,۰۵۲	۱,۹۲۷,۲۹۷,۷۰۶
سر. العز (والر)	۲۹,۸۱۰,۱۸۵,۶۳۳	۲۵,۳۶۷,۸۵۷,۵۲۰	(۸۱,۳۸۱,۸۰۴)	(۱۴۹,۰۵۰,۹۳۸)	۴,۲۱۱,۸۹۵,۳۸۰	۲,۹۱۳,۸۸۰,۳۶۵
سر. داروی تامس (تیبیکو)	۶۱۷,۷۷۵,۶۱۴,۸۲۰	۵۴۱,۲۲۷,۰۲۵,۶۱۹	(۱,۶۸۶,۵۲۷,۴۲۶)	(۳,۰۸۸,۸۷۸,۰۷۴)	۷۱,۷۷۳,۱۷۳,۷۰۱	(۴,۳۱۰,۳۴۰,۴۵۳)
سینادارو (دسینا)	۴۰۳,۶۵۰,۹۴۹,۳۵۰	۲۹۴,۴۶۸,۸۵۲,۸۵۶	(۱,۱۰۱,۹۶۷,۰۸۸)	(۲,۰۱۸,۲۵۴,۷۴۷)	۱۰۶,۰۶۱,۸۷۴,۶۵۹	۱۵,۱۶۳,۰۴۷,۵۱۸
شیمی داروپخش (دشیمی)	۱۹۶,۳۰۳,۳۳۹,۳۱۰	۱۶۱,۸۷۷,۰۵۵,۳۹۰	(۵۳۵,۹۰۵,۳۸۳)	(۹۸۱,۵۱۱,۶۹۷)	۳۲,۹۰۷,۸۶۶,۸۴۰	(۴,۲۴۴,۰۱۳,۰۱۱)
نرآورده تزریبی (دفرا)	۲۰۶,۰۴۱,۹۶۰,۱۵۰	۱۷۷,۵۴۷,۱۰۰,۸۳۳	(۵۶۳,۴۹۴,۵۴۸)	(۱,۰۳۰,۲۰۹,۸۰۱)	۲۶,۹۰۲,۱۵۴,۹۶۸	۱,۵۱۳,۸۰۶,۶۹۸
کارخانجات داروپخش (دارو)	۴۱۳,۷۹۲,۹۴۴,۶۰۲	۲۷۸,۶۳۱,۱۴۱,۹۵۱	(۱,۱۲۹,۶۵۴,۷۳۷)	(۲,۰۶۸,۹۶۴,۷۲۳)	۱۳۱,۹۶۳,۱۸۳,۱۹۱	۷,۰۰۴,۰۵۰,۱۹۱
کاسپس تامس (کاسپس)	۴۱۴,۶۷۸,۱۳۲,۰۰۰	۳۲۴,۱۹۹,۲۶۹,۸۵۰	(۱,۱۳۲,۰۷۱,۲۹۶)	(۲,۰۷۳,۳۹۰,۶۶۰)	۸۷,۲۷۳,۴۰۰,۱۹۴	۲۱,۷۶۸,۷۲۹,۵۸۰
کی کی سی (کی کی سی)	۱۳۴,۷۸۴,۴۳۷,۹۱۰	۱۲۷,۲۵۸,۴۴۳,۱۷۵	(۳۶۷,۹۶۱,۵۱۲)	(۶۷۳,۹۲۲,۱۹۰)	۶,۴۸۴,۱۱۱,۰۳۳	۹,۶۷۹,۲۹۵,۵۴۹
گروه داروی سیجان (دسیجا)	۲۴,۲۸۵,۱۶۳,۸۷۰	۲۰,۶۵۲,۱۶۸,۲۳۸	(۶۶,۲۹۸,۴۹۳)	(۱۲۱,۴۲۵,۸۱۹)	۳,۴۴۵,۲۷۱,۳۲۰	(۹,۳۲۱,۲۱۹,۸۱۹)
نقل به صفحه بعد	۹,۸۵۷,۲۱۸,۱۱۵,۴۳۰	۷,۸۶۵,۶۸۴,۱۲۱,۳۴۱	(۲۶,۹۱۰,۲۰۵,۳۴۰)	(۴۹,۳۸۶,۰۹۰,۵۸۰)	۱,۹۱۵,۳۳۷,۶۹۸,۱۶۹	۳۱۸,۸۰۶,۰۴۴,۷۴۷

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰				
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۱۸,۸۰۶,۰۴۴,۷۴۷	۱,۹۱۵,۳۳۷,۶۹۸,۱۶۹	(۴۹,۲۸۶,۰۹۰,۵۸۰)	(۲۶,۹۱۰,۲۰۵,۳۴۰)	۷,۸۶۵,۶۸۴,۱۳۱,۳۴۱	۹,۸۵۷,۲۱۸,۱۱۵,۴۳۰	نقل از صفحه قبل
۲۷,۶۱۳,۹۶۸,۳۳۴	۱۰۰,۵۶۴,۷۸۶,۲۰۵	(۱,۸۹۹,۰۵۸,۷۲۲)	(۱,۰۳۶,۸۸۶,۰۶۰)	۲۷۶,۳۱۱,۰۱۳,۵۱۳	۳۷۹,۸۱۱,۷۴۴,۵۰۰	مواد داروپخش (دتماد)
-	(۱,۷۹۶,۵۶۶,۳۴۰)	(۱۲۱,۴۲۵,۸۱۹)	(۶۶,۲۹۸,۴۹۳)	۲۵,۸۹۴,۰۰۵,۸۹۸	۲۴,۲۸۵,۱۶۳,۸۷۰	دارو سبحان (حق تقدم) (دسبحاح)
-	۵,۵۷۶,۱۷۱,۶۴۸	(۱,۵۳۹,۰۸۴,۵۸۳)	(۸۴۰,۳۴۰,۱۷۷)	۲۹۹,۸۶۱,۳۳۰,۱۴۲	۳۰۷,۸۱۶,۹۱۶,۵۵۰	داروسازی قاجی (حق تقدم) (دقاضیح)
(۲,۹۳۶,۵۵۱,۹۹۰)	-	-	-	-	-	پخش رازی (رازی)
۱۶,۱۵۰,۸۴۶,۴۱۹	-	-	-	-	-	تولید ژلاتی کپسول ایران (دکپسول)
۱۰,۳۴۳,۱۱۲,۵۷۸	-	-	-	-	-	تولید و صادرات ریشمک (ریشمک)
۳,۶۲۱,۲۱۰,۳۲۵	-	-	-	-	-	دارو اسوه (داسوه)
۲۴,۴۱۹,۲۶۶,۳۴۴	-	-	-	-	-	دارو جابراین خیابان (دجابر)
۶۲,۳۷۶,۲۶۳,۱۷۸	-	-	-	-	-	داروسازی آوه سینا (داوه)
۳۶,۴۲۸,۵۷۵,۹۹۰	-	-	-	-	-	داروسازی تولید دارو (دتولید)
۲,۷۲۴,۰۸۲,۱۲۷	-	-	-	-	-	داروی برکت (برکت)
(۴,۶۶۶,۲۲۲,۱۸۵)	-	-	-	-	-	روز دارو (دروز)
(۵۴۶,۵۷۲,۰۳۱)	-	-	-	-	-	سر. شفا دارو (شفا)
(۹,۲۱۰,۷۰۲,۴۲۱)	-	-	-	-	-	کیمیدارو (دکیمی)
(۱۱,۶۶۹,۴۰۶,۵۲۵)	-	-	-	-	-	ایران دارو (حق تقدم) (دیرانج)
(۵۶,۱۵۴,۵۹۷,۷۳۵)	-	-	-	-	-	داروسازی تولید دارو (حق تقدم) (دتولیدج)
۴۱۷,۲۹۹,۳۱۷,۱۶۵	۲,۰۱۹,۶۸۲,۰۸۹,۶۸۲	(۵۲,۸۴۵,۶۵۹,۷۰۴)	(۲۸,۸۵۳,۷۳۰,۰۷۰)	۸,۴۶۷,۷۵۰,۴۶۰,۸۹۴	۱۰,۵۶۹,۱۳۱,۹۴۰,۳۵۰	

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کنان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۶- سود سهام

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰					تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع				
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۴۰۴/۰۶/۲۳	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سر. دارویی تامین (تیبیکو)	
۱۶,۵۳۲,۹۵۳,۹۵۸	۵۳,۶۹۱,۸۰۴,۷۴۶	(۱,۹۱۲,۳۱۰,۸۵۴)	۵۵,۶۰۴,۱۱۵,۶۰۰	۳,۸۰۰	۱۴,۶۳۲,۶۶۲	۱۴۰۳/۱۱/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	البرزدارو (دالبر)	
-	۶۸۵	-	۶۸۵	۹۰	۲۴,۵۵۴,۳۳۱				
۱۶,۵۳۲,۹۵۳,۹۵۸	۵۳,۶۹۱,۸۰۵,۴۳۱	(۱,۹۱۲,۳۱۰,۸۵۴)	۵۵,۶۰۴,۱۱۶,۲۸۵						

۱۷- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰		دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰					تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ اسمی سپرده	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل / برگشت سود سپرده	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال								
۳۴,۰۰۸,۸۰۵	۱۱۴,۲۸۸,۰۹۹	-	۱۱۴,۲۸۸,۰۹۹	۵	۱۸,۵۷۳,۲۴۵,۴۶۵	۱۴۰۲/۱۱/۱۰	۱۰۰۵/۱۰/۸۱-۷۰۷۰۷۵۷۳۷	خاورمیانه کوتاه مدت					
-	۱۲,۶۱۹	-	۱۲,۶۱۹	۵	۱,۰۱۲,۶۱۹	۱۴۰۴/۰۵/۱۲	۲۹۶۶۹۳۸۰۱۱	ملت کوتاه مدت					
۱۲,۸۹۲,۰۷۸	۱۲۵,۸۷۱	(۱,۰۸۲)	۱۲۶,۹۵۳	۲۶	۱,۹۶۴,۴۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۰۴۹۷۱۰۲۷۷۰۰۰۰۰۶۲۵	ملل- کوتاه مدت					
۴۶,۹۰۰,۸۸۳	۱۱۴,۴۲۶,۵۸۹	(۱,۰۸۲)	۱۱۴,۴۲۷,۶۷۱										

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های ۱۶ الی ۱۷ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳,۹۶۱,۳۰۶,۲۱۰	۲۱,۳۵۶,۰۵۹,۹۳۰	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۴۰۸,۴۶۶,۲۳۸	۱۰۴,۷۰۶,۹۴۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۲۴,۳۶۹,۷۷۲,۴۴۸	۲۱,۴۶۰,۷۶۶,۸۷۱	

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان

هزینه های کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳,۱۶۵,۸۸۰,۸۴۲	۳۶,۹۶۹,۴۳۵,۲۹۰	مدیر صندوق
۲۹۲,۹۱۱,۱۴۶	۴۹۸,۶۳۰,۱۳۲	متولی صندوق
۱۷۷,۷۶۹,۴۱۵	۳۷۰,۲۳۲,۸۶۳	حسابرس
۱۱,۵۶۵,۲۸۵,۷۰۹	۲۶,۶۶۰,۴۴۹,۰۷۴	بازارگردان
۳۵,۲۰۱,۸۴۷,۱۱۲	۶۴,۴۹۸,۷۴۷,۳۵۹	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۳۵۴,۷۰۹,۷۴۹	۶,۷۶۹,۹۷۴,۰۲۰	هزینه نرم افزار و سایت (با احتساب مالیات بر ارزش افزوده)
۱۰۲,۲۶۷,۶۲۰	۲۷۳,۵۸۹,۰۷۶	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۸۶,۲۵۵,۸۹۷	۳۷,۳۹۷,۲۶۹	هزینه کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران
۷,۵۹۳,۲۳۸	۶,۷۶۶,۹۵۰	هزینه خدمات بانکی
-	۵۸,۶۶۳,۵۸۱	هزینه انبارداری
۱,۵۵۰,۸۲۶,۵۰۴	۷,۱۴۶,۳۹۰,۸۹۶	

۲۱- هزینه های مالی

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۹,۰۷۵,۵۶۵	۲۹۹,۲۰۸,۹۵۵	کارگزاری توسعه معاملات کیان
۲۹,۰۷۵,۵۶۵	۲۹۹,۲۰۸,۹۵۵	

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
(۱۳۵,۷۴۳,۷۵۰,۰۰۰)	۱۸۰,۲۴۶,۳۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
۶۳,۷۲۹,۵۰۰,۰۰۰	(۲۹۵,۸۸۷,۸۸۵,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۷۲,۰۱۴,۲۵۰,۰۰۰)	(۱۱۵,۶۴۱,۵۸۵,۰۰۰)	

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

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

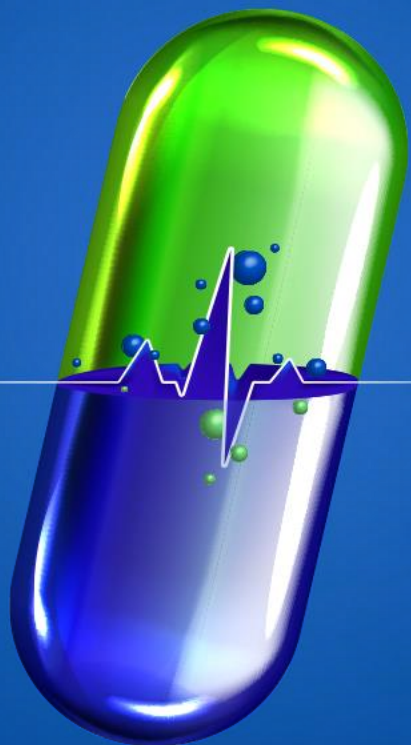
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
				تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان	مدیر صندوق	عادی	۴۳,۵۱۳,۱۸۴	۴/۸۲
			ممتاز	۲۰۰,۰۰۰	۰/۰۲
	شرکت گروه مالی گسترش سرمایه کیان	هم گروه مدیر صندوق	ممتاز	۳۰۰,۰۰۰	۰/۰۳
	شرکت گروه مالی کیان	شرکت نهایی و عضو هیات مدیره مشترک با مدیر صندوق	ممتاز	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰/۱۷
بازارگردان و اشخاص وابسته به وی	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کیان	بازارگردان صندوق، هم گروه مدیر صندوق	عادی	۱۸,۷۱۹,۶۵۸	۲/۰۸
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	الهام علی دوستی شهرکی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۱,۱۲۱	۰/۰۰
	الیه محبی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۰,۰۷۵	۰/۰۰
	محمد طاهری	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۶,۰۹۶	۰/۰۱
	علی شهیندیان	مدیر سرمایه گذاری سابق	عادی	۵۰,۰۰۰	۰/۰۱
	معصومه علامه منفرد	مدیر سرمایه گذاری سابق	عادی	۵۰,۰۰۰	۰/۰۱
جمع				۶۴,۴۳۰,۱۳۴	۷/۱۴

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۳۴۷,۶۰۸,۸۴۷,۰۹۶	طی دوره	۹,۱۸۶,۳۴۹,۷۰۶	کارمزد خرید و فروش سهام	کارگزار مدیر صندوق	شرکت کارگزاری توسعه معاملات کیان (سهامی خاص)
		۱۰,۴۲۱,۳۵۵,۰۰۳,۹۸۷	ارزش خرید و فروش سهام		
		۲۹۹,۲۰۸,۹۵۵	هزینه مالی		
(۳۶,۹۶۹,۴۳۵,۲۹۰)	طی دوره	۳۶,۹۶۹,۴۳۵,۲۹۰	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان (سهامی خاص)
(۴۹۸,۶۳۰,۱۳۲)		۴۹۸,۶۳۰,۱۳۲	کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر
(۱,۱۴۰,۲۳۲,۸۶۳)		۳۷۰,۲۳۲,۸۶۳	حق الزحمه حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۵۵,۰۸۳,۳۲۵,۶۹۵)	طی دوره	۲۶,۶۶۰,۴۴۹,۰۷۴	کارمزد بازارگردان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کیان
		۱,۵۸۸,۲۴۶,۳۰۰,۰۰۰	صدور		
		۳,۹۲۱,۳۳۷,۸۸۵,۰۰۰	ابطال		

۲۶- 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 توضیحی بوده وجود نداشته است.



گزارش عملکرد

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی دارویی کیان

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

مقدمه

در اجرای مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۴۵ قانون بازار اوراق بهادار بدین وسیله گزارش فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان برای دوره‌ی مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴ بر پایه سوابق و مدارک موجود ارائه می‌گردد. گزارش حاضر به عنوان گزارش دوره‌ای مدیران سرمایه‌گذاری، مبتنی بر اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی صندوق بوده و اطلاعات ارائه شده نشان‌دهنده وضعیت عمومی صندوق و عملکرد مدیران آن دوره صندوق می‌باشد. اطلاعات با تاکید بر ارائه منصفانه نتایج عملکرد مدیریت صندوق و انطباق با مقررات قانونی و اساسنامه صندوق تهیه و ارائه می‌گردد.

تاریخچه

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ تحت شماره ۵۶۸۴۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ تحت شماره ۱۲۲۳۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. همچنین مجوز فعالیت صندوق در نامه شماره ۱۲۲/۱۴۸۳۸۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ صادر شده است. فعالیت صندوق از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به مدت نامحدود ادامه می‌یابد.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان با دریافت مجوز تاسیس از سازمان بورس و اوراق بهادار، از مصادیق صندوق‌های سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده (۱) قانون بورس و اوراق بهادار محسوب شده و مطابق اساسنامه و مقررات خود اداره می‌شود. این صندوق با نماد فارما کیان در بازار فرابورس معامله می‌شود و کلیه اطلاعات مالی و گزارشات مربوط به عملکرد در تارنمای صندوق به نشانی <https://kianfunds9.ir/> و سامانه کدال منتشر می‌گردد.

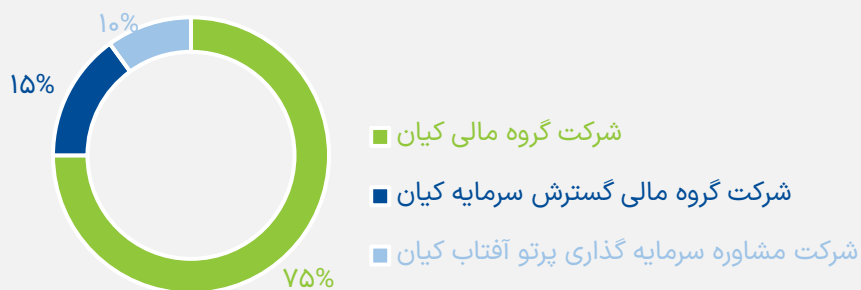
سال مالی صندوق منتهی به ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ می‌باشد. همچنین تاریخ آغاز پذیره نویسی صندوق از تاریخ ۹ بهمن ماه ۱۴۰۲ لغایت ۱۱ بهمن ماه ۱۴۰۲ بوده است و آغاز فعالیت صندوق نیز تاریخ ۱۲ اسفند ۱۴۰۲ می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان

نوع	بخشی (قابل معامله)
آغاز فعالیت	1402/12/12
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پرتو آفتاب کیان
مدیران سرمایه‌گذاری	محمد طاهری، الهام علی دوستی شهرکی، الهه محبی
متولی	موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر
حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
تارنما	WWW.KIANFUNDS9.IR

واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق

ارزش اسمی هر واحد سرمایه‌گذاری صندوق برابر با ده هزار ریال است و این واحدها به دو نوع عادی و ممتاز تقسیم می‌شود. واحدهای سرمایه‌گذاری عادی قابل معامله می‌باشند. تعداد واحدهای ممتاز ۲۰۰۰۰۰۰ واحد است که از حق رأی در مجمع برخوردارند که این واحدها قبل از شروع پذیره نویسی اولیه توسط موسسان صندوق خریداری شده است. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی، شامل اشخاص زیر است:



اهداف و استراتژی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فارما کیان با هدف ارائه عملکردی بهتر از شاخص مواد دارویی بورس ایران طراحی شده‌است. هدف مدیران این صندوق، کسب بازدهی متناسب با میانگین موزون بازدهی شرکت‌های دارویی بورسی می‌باشد. استراتژی مدیریت این صندوق بر مبنای سرمایه‌گذاری فعال در تمامی نمادهای بازار بورس و فرابورس طراحی شده‌است تا با توجه به گستره وسیع عملیاتی شرکت‌های دارویی، از تمامی فرصت‌های این صنعت برای حداکثر کردن منافع سرمایه‌گذاران صندوق بهره برد.

در تاریخ تهیه این گزارش (آبان ۱۴۰۴)، ۵۲ شرکت دارویی در بازار سرمایه پذیرش یافته‌اند که ۴۶ شرکت در لیست نمادهای قابل سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فارما کیان موجود می‌باشند. ۴ نماد دارویی شتهران، دشیری، دحاوی و دتهران به دلیل حضور در بازار پایه فرابورس و دو نماد داترا و کیمازی به دلیل عدم عرضه اولیه سهام شرکت تاکنون، در لیست شرکت‌های موردنظر صندوق برای سرمایه‌گذاری حضور ندارند. ضمناً یادآور می‌شود که لیست نمادهای قابل سرمایه‌گذاری صندوق سرمایه‌گذاری بخشی فارما کیان با توجه به ورود یا خروج شرکت‌ها از فهرست شرکت‌های بازار سرمایه، تغییر خواهد کرد.

جدول ۱- نمادهای موجود در پرتفوی صندوق

تعداد نماد	فرابورس	بورس	حوزه عملیاتی
۲۸	(۱) ددانا (۲) دقاضی (۳) کاسپین (۴) دتولید (۵) دسانکو (۶) داوه (۷) دزاگرس	(۱) دعبید (۲) دارو (۳) دالر (۴) دالبر (۵) دیارس (۶) دفارا (۷) دفرا (۸) دسبحان (۹) دجابر (۱۰) دسینا (۱۱) داسوه (۱۲) دابور (۱۳) درازک (۱۴) دامین (۱۵) دلقما (۱۶) ددام (۱۷) دکیمی (۱۸) دکوثر (۱۹) دزهرای (۲۰) دروز (۲۱) دیران	محصولات نهایی
۷	(۱) دکپسول (۲) دره‌آور (۳) ریشمک (۴) دبالک (۵) دیوتیک	(۱) دتماد (۲) دشیمی	مواد اولیه
۴	(۱) پخش (۲) هجرت (۳) دتوزیع (۴) درازی	-	پخش
۶		(۱) تیپیکو (۲) والبر (۳) برکت (۴) وپخش (۵) دسبجا (۶) شفا	هلدینگ
۱	(۱) کی‌بی‌سی	-	بازرگانی
۴۶	۱۷	۲۹	تعداد نماد

حد نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق

حدنصاب ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری ((بخشی))		
ردیف	موضوع سرمایه‌گذاری	توضیحات
۱	سهام پذیرفته‌شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها در صنعت دارو	حداقل ۷۰٪ از کل دارایی‌های صندوق
۱-۱	سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در صنعت دارو	حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی‌های صندوق
۲	سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه	حداکثر ۱۰٪ از کل دارایی‌های صندوق
۳	سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر	حداکثر ۵٪ از اوراق منتشره ناشر
۴	سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در سایر صنایع	حداکثر ۱۰٪ از کل دارایی‌های صندوق
۵	اخذ موقعیت خرید در قرارداد اختیار معامله سهام	حداکثر ۱۰٪ از ارزش روز سهام و حق تقدم سهام صندوق
۶	اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام	حداکثر به تعداد سهام‌های موجود در پرتفوی مجاز سرمایه‌گذاری صندوق در سهام
۷	واحدهای سرمایه‌گذاری «صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار»	حداکثر ۵٪ از کل دارایی‌های صندوق و تا سقف ۳۰٪ از تعداد واحدهای صندوق سرمایه‌پذیر که نزد سرمایه‌گذاران می‌باشد
۸	گواهی سپرده کالایی پذیرفته‌شده نزد یکی از بورس‌ها	حداکثر ۵٪ از کل دارایی‌های صندوق
۹	گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی	حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی‌های صندوق
۱۰	اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول	حداکثر ۱۵٪ از ارزش کل دارایی‌های صندوق و مشروط بر اینکه حداکثر ۵٪ از کل دارایی‌های صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر سرمایه‌گذاری گردد

این صندوق از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری بخشی است و هدف مدیریت صرف عمده وجوه در سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های دارویی می‌باشد.

همچنین حد نصاب‌های جدول روبه رو که مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد، براساس ارزش روز دارایی‌های صندوق رعایت می‌شود.

هزینه‌های ارکان

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
کارمزد مدیر	حداکثر ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها
کارمزد متولی	سالانه پنج در ده هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۷۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۳۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

سایر هزینه‌ها: نحوه منظور نمودن سایر هزینه‌های صندوق بر اساس مفاد امید نامه و اساسنامه به شرح جدول زیر است:

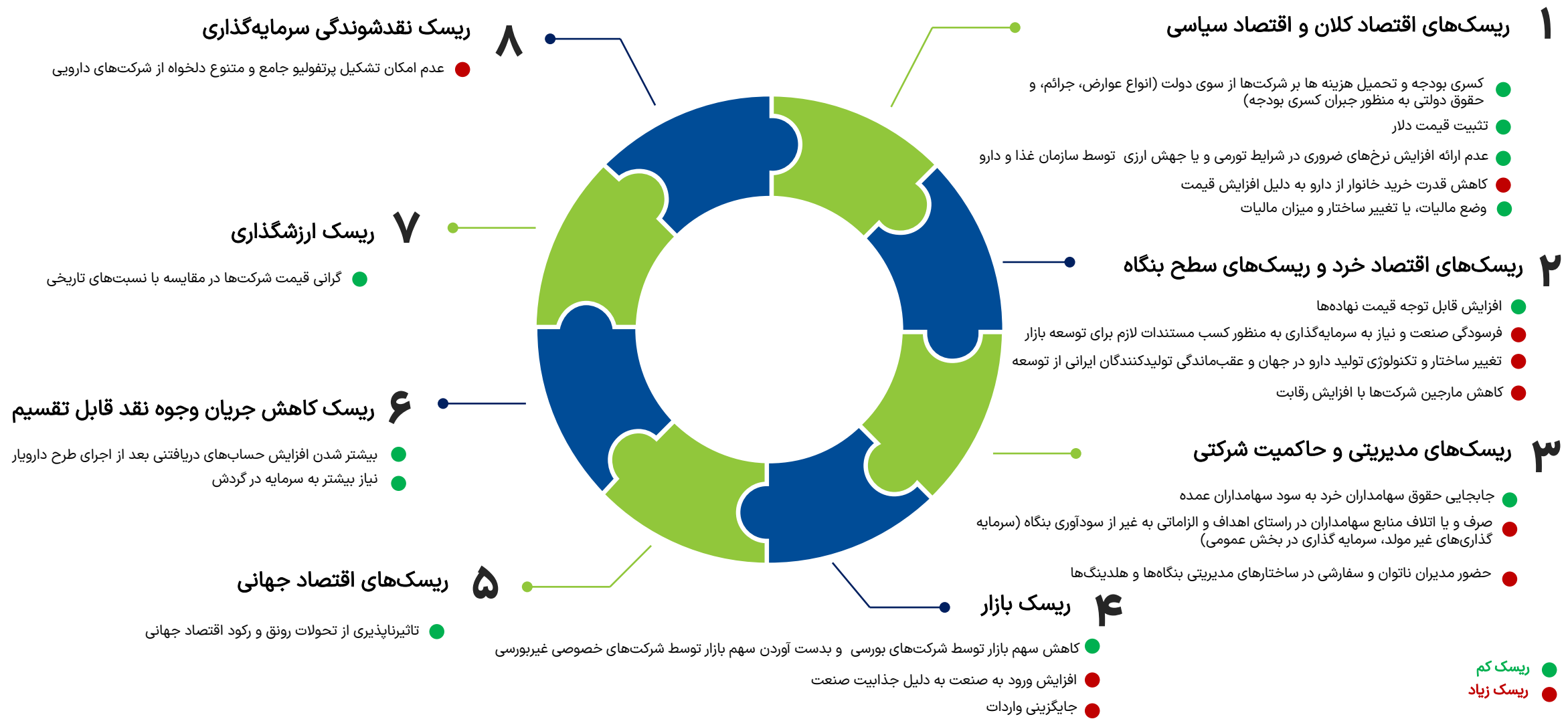
عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه												
هزینه‌های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق												
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق												
حق الزحمه و کارمزد تصفیه‌ی صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی 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 صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه در قالب آیتم‌های ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع؛	<p>۱- ۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان مبلغ حداقل حق دسترسی؛</p> <p>۲- ضریب سالانه از متوسط خالص ارزش روزانه‌ی دارایی‌ها: ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال:</p> <table border="1"> <tr> <td>از صفر تا ۱۰,۰۰۰</td> <td>از ۱۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td> <td>از ۵۰,۰۰۰ تا ۱۰۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>ضریب: ۰.۰۰۱</td> <td>ضریب: ۰.۰۰۰۷۵</td> <td>ضریب: ۰.۰۰۰۰۶</td> </tr> <tr> <td>از ۱۰۰,۰۰۰ تا ۲۰۰,۰۰۰</td> <td>بیشتر از ۲۰۰,۰۰۰</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ضریب: ۰.۰۰۰۳۵</td> <td>ضریب: ۰.۰۰۰۲</td> <td></td> </tr> </table>	از صفر تا ۱۰,۰۰۰	از ۱۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ تا ۱۰۰,۰۰۰	ضریب: ۰.۰۰۱	ضریب: ۰.۰۰۰۷۵	ضریب: ۰.۰۰۰۰۶	از ۱۰۰,۰۰۰ تا ۲۰۰,۰۰۰	بیشتر از ۲۰۰,۰۰۰		ضریب: ۰.۰۰۰۳۵	ضریب: ۰.۰۰۰۲	
از صفر تا ۱۰,۰۰۰	از ۱۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ تا ۱۰۰,۰۰۰											
ضریب: ۰.۰۰۱	ضریب: ۰.۰۰۰۷۵	ضریب: ۰.۰۰۰۰۶											
از ۱۰۰,۰۰۰ تا ۲۰۰,۰۰۰	بیشتر از ۲۰۰,۰۰۰												
ضریب: ۰.۰۰۰۳۵	ضریب: ۰.۰۰۰۲												

در سطح صنعت

- نیاز و کمبود داخلی؛ وابسته نبودن به صادرات برای فروش محصولات
- امکان توسعه از محل جایگزینی واردات
- پتانسیل رشد درونزای صنعت به دلیل افزایش جمعیت، پیری جمعیت، و افزایش امید به زندگی
- ساختار خصوصی، توزیع شده و رقابتی صنعت: کارآمدی بیشتر مدیریت نسبت به صنایع مشابه
- امکان حفظ و حتی رشد دلاری سودآوری صنعت بعد از جهش‌های ارزی در یک دوره دو الی سه ساله
- عدم کاهش سود دلاری شرکت در شرایط ثبات ارزی
- حساسیت و استراتژیک بودن صنعت
- جذاب نبودن دست اندازی به منافع کلی صنعت توسط دولت به دلیل اندازه متوسط و حتی کوچک صنعت
- احتمال حذف ارز ترجیحی در افق پیش رو و افزایش نرخ‌های قابل توجه به دنبال حذف آن

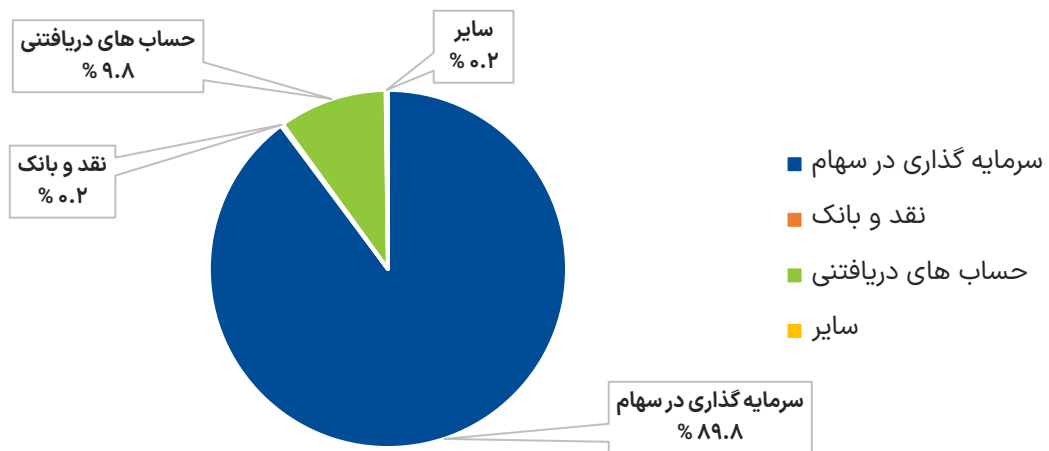
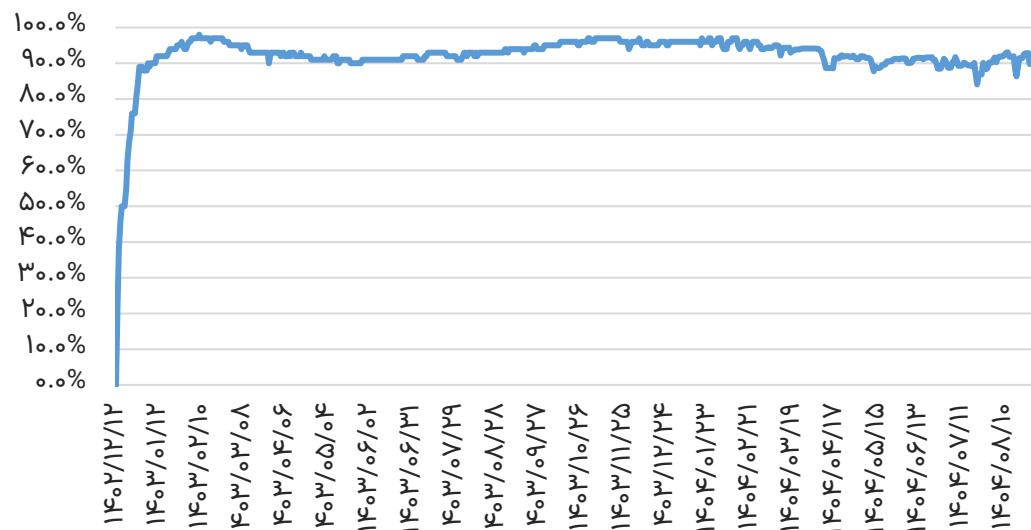
در سطح صندوق
فارماکیان

- مشابهت زیاد پرتفولیوی درمانی شرکت‌های دارویی بورسی و پرتفولیوی درمانی کل صنعت داروی ایران
- نقدشوندگی بسیار بیشتر پرتفولیوی صندوق نسبت به سرمایه‌گذاری در تک نمادهای دارویی
- استفاده از ساختار مدیریت فعال در مدیریت صندوق و کاهش ریسک مدیریت فعال در سرمایه‌گذاری
- فراهم آوردن امکانات مورد نیاز به منظور کسب بازدهی فعال
- ارزشگذاری مناسب شاخص صنعت در وضع فعلی در مقایسه با میانگین‌های بلندمدت



عملکرد و ترکیب دارایی های صندوق

نسبت سرمایه‌گذاری در سهام به کل دارایی های صندوق

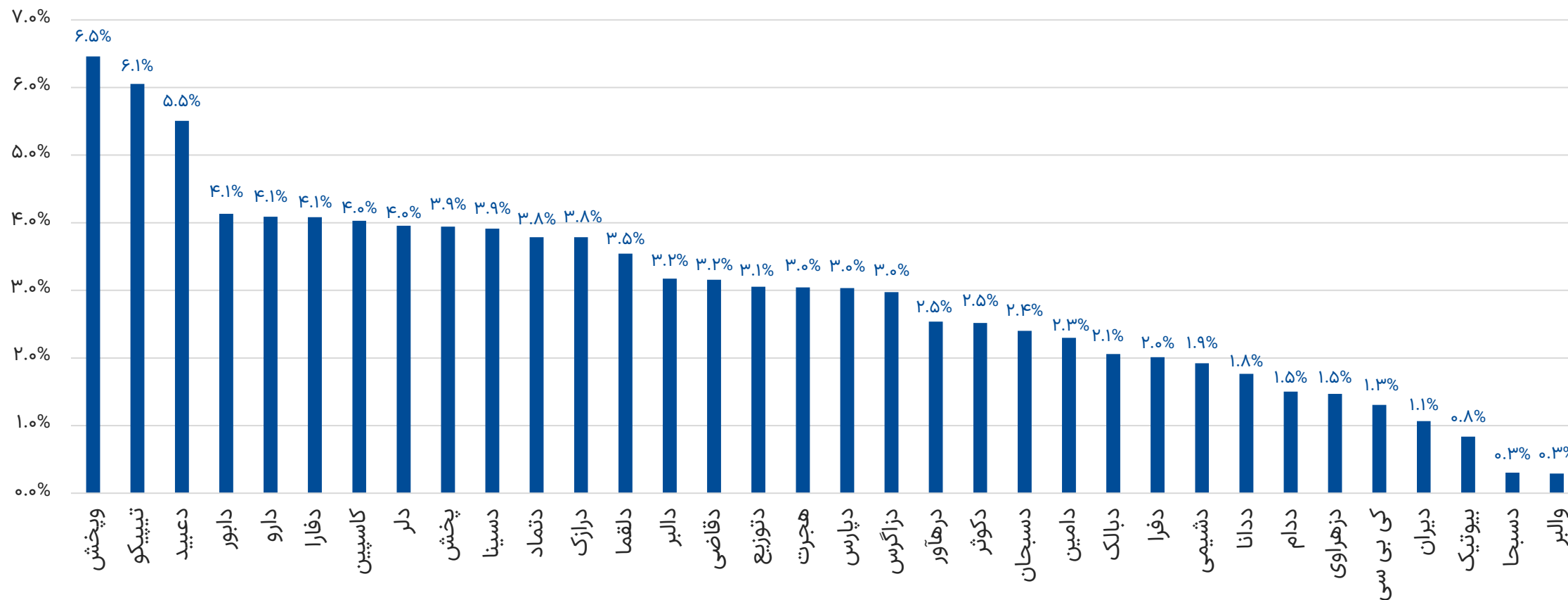


در جدول روبه‌رو نسبت سرمایه‌گذاری در سهام به کل دارایی های صندوق فارماکیان نمایان است. با توجه به صدور مجوز آغاز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲، حدود ۹۰ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی صندوق طی ۱۳ روز کاری و تا پایان سال ۱۴۰۲، صرف خرید سهام شرکت‌های دارویی گردید. در ادامه این نسبت تا ۹۸ درصد نیز افزایش یافت. در پایان دوره دوازده ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴، این نسبت به ۹۱.۲ درصد رسیده‌است که دلیل کاهش آن، برگزاری عمده مجامع عمومی عادی سالانه شرکت‌های دارویی در اردیبهشت ماه می‌باشد که این امر باعث می‌شود بخشی از دارایی های صندوق تحت عنوان حساب های دریافتی سود سهام ثبت شود. لازم به ذکر است که هدف مدیریت صندوق بدین شکل است که در تمامی مواقع، حداکثر منابع ممکن در سهام شرکت های دارویی سرمایه‌گذاری شود.

ترکیب دارایی های صندوق به تفکیک اجزای آن در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴ به شرح نمودار روبه‌رو می‌باشد.

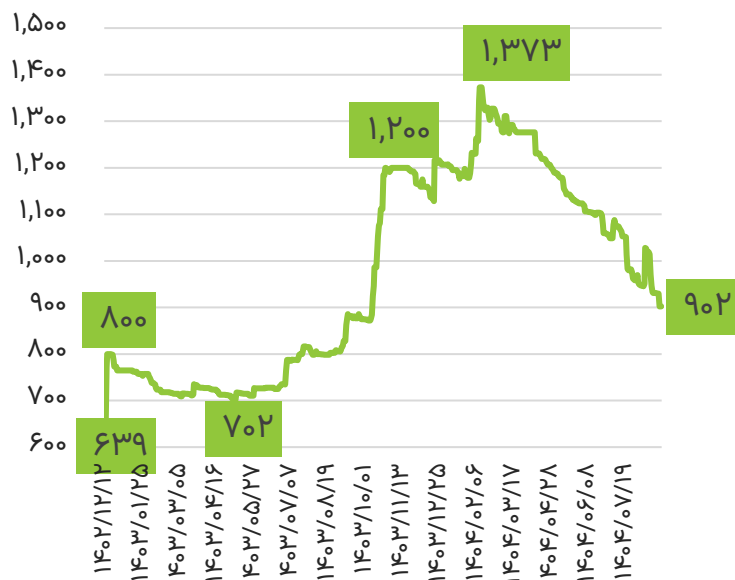
ترکیب سبد سرمایه‌گذاری در سهام صندوق

در نمودار زیر، ترکیب سبد سرمایه‌گذاری صندوق فارماکیان در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴ به تفکیک شرکت‌های مختلف نمایان است.



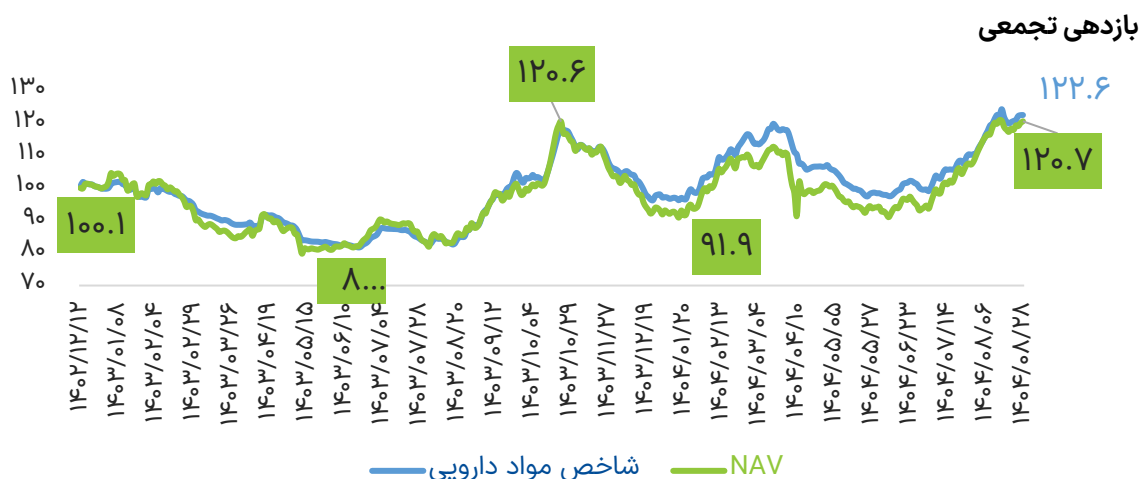
خالص ارزش دارایی‌های هر واحد

خالص ارزش دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری در پایان هر روز برابر است با ارزش روز دارایی‌های صندوق در پایان آن روز منهای بدهی‌های صندوق در پایان آن روز تقسیم بر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران در پایان همان روز. خالص ارزش دارایی‌های هر واحد در ابتدا و انتهای دوره‌ی سه ماهه مورد گزارش به ترتیب برابر با ۹۴۱۲ ریال و ۱۲۰۷۲ ریال می‌باشد.

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران
(میلیون عدد)

جدول و نمودار زیر، بازدهی ساده‌ی صندوق را در مقایسه با شاخص کل نشان می‌دهد:

دوره	شاخص مواد دارویی	فارما کیان
۳۰ روز گذشته	۱۰.۷%	۹.۸%
۹۰ روز گذشته	۲۴.۵%	۲۸.۲%
۱۸۰ روز گذشته	۷.۸%	۱۳%
۳۶۵ روز گذشته	۳۸.۶%	۳۷.۴%
از شروع فعالیت صندوق	۲۲.۶%	۲۰.۷%



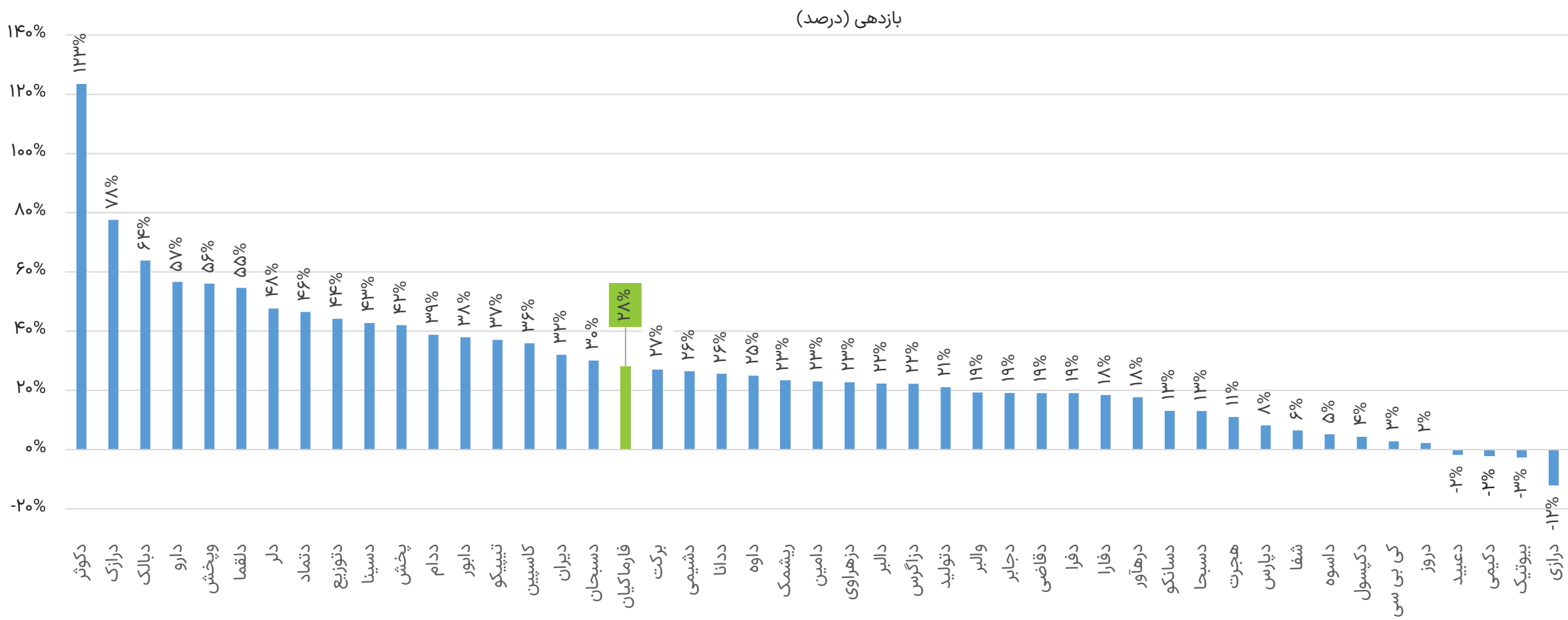
مبنای محاسبه نمودار بازدهی تجمعی بدین صورت است که عدد شاخص و خالص ارزش دارایی‌های هر واحد در روز آغاز فعالیت صندوق معادل ۱۰۰ در نظر گرفته شده است. بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان طی دوره سه ماهه اخیر، ۳.۷ درصد بهتر از شاخص مواد دارویی بوده است.

در خصوص مقایسه بازده صندوق سرمایه‌گذاری بخشی کیان و بازده شاخص مواد دارویی دو نکته قابل ذکر است:

- ❖ در بازده شاخص هیچ‌گونه هزینه مدیریتی وجود ندارد در صورتی‌که بازده صندوق پس از کسر کلیه هزینه‌های مدیریت صندوق محاسبه می‌شود.
- ❖ در محاسبه شاخص، سود نقدی شرکت‌ها پس از مجمع عادی سالیانه و در هنگام بازگشایی نمادها شناسایی می‌شود. اما در محاسبه NAV، ارزش فعلی سود تحقق یافته، لحاظ می‌شود.
- ❖ در محاسبه شاخص، هزینه کارمزد معاملات مربوط به تعدیل وزن دوره‌ای نمادها لحاظ نمی‌شود ولی این هزینه در صندوق‌ها لحاظ می‌گردد.

مقایسه‌ی بازدهی صندوق و شرکت های دارویی

در نمودار زیر بازدهی ۴۶ نماد دارویی و NAV ابطال صندوق فارماکیان طی دوره سه ماهه موردگزارش نمایان است. بازدهی فارماکیان در این بازه زمانی بیشتر از ۲۹ شرکت و کمتر از ۱۷ شرکت دیگر بوده است.



۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	دارایی‌ها:
۱۰,۱۸۰,۹۷۸,۴۲۷,۳۲۹	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۷۷۶,۴۰۸,۲۹۵,۱۲۸	حساب‌های دریافتی تجاری
۲۳,۶۸۷,۷۴۳,۱۰۹	سایر دارایی‌ها
۳۴۷,۶۰۸,۸۴۷,۰۹۶	جاری کارگزاران
۱۱,۳۲۸,۶۸۳,۳۱۲,۶۶۲	جمع دارایی‌ها
	بدهی‌ها:
۹۳,۶۹۱,۶۲۳,۹۸۰	پرداختی به ارکان صندوق
۳۳۴,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۱۱,۸۱۷,۸۲۱,۱۰۷	سایر حساب‌های پرداختی
۴۳۹,۸۹۱,۴۴۵,۰۸۷	جمع بدهی‌ها
۱۰,۸۸۸,۷۹۱,۸۶۷,۵۷۵	خالص دارایی‌ها
۱۲۰۷۲	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴	
ریال	درآمدها:
۶۵۹,۳۱۸,۰۰۳,۱۴۴.۰۰	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲,۰۱۹,۶۸۲,۰۸۹,۶۸۲.۰۰	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۵۵,۶۰۴,۱۱۶,۲۸۵.۰۰	درآمد سود سهام
۲۱,۴۶۰,۷۶۶,۸۷۱.۰۰	سایر درآمدها
۱۱۴,۴۲۷,۶۷۱.۰۰	درآمد سود سپرده بانکی و گواهی سپرده
۲,۷۵۶,۱۷۹,۴۰۳,۶۵۳.۰۰	جمع درآمدها
۶۴,۴۹۸,۷۴۷,۳۵۹.۰۰	هزینه های کارمزد ارکان
۱,۹۷۷,۷۴۲,۴۶۷.۰۰	سایر هزینه ها
۷,۰۸۰,۹۶۰,۳۶۵.۰۰	مخارج تاسیس و نگهداری صندوق
۲۹۹,۲۰۸,۹۵۵.۰۰	هزینه های مالی
۳۰,۵۵۲,۳۸۱,۸۰۶.۰۰	هزینه مالیات معاملات
۶,۷۱۸,۳۴۸,۴۷۲.۰۰	هزینه کارمزد معاملات سهام و حق تقدم
۵۵۴,۹۵۹,۷۶۳.۰۰	هزینه کارمزد معاملات اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۱۱,۶۸۲,۳۴۹,۱۸۷.۰۰	جمع هزینه‌ها
۲,۶۴۴,۴۹۷,۰۵۴,۴۶۶.۰۰	سود (زیان) خالص



تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، طبقه ۴

www.kiangroup.com