

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

فهرست مندرجات

شماره. صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی الف) صورت خالص داراییها
۳	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۴ الی ۱۷	۳- یادداشتهای توضیحی

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان شامل صورت خالص داراییهای صندوق به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد مواد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:

۵-۱- مفاد بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص ترکیب داراییها به شرح زیر رعایت نشده است:

۵-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران حداقل ۷۰ درصد از کل داراییهای صندوق.

۵-۱-۲- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهم پذیرفته شده در بازار اول و دوم فرابورس ایران حداکثر ۵ درصد از کل داراییهای صندوق.

۵-۲- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص دعوت از متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار، ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۹ و همچنین مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار فهرست حاضران مجمع مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۹ و ۱۳۹۵/۰۴/۰۵ در تارنمای صندوق.

۵-۳- رعایت مراحل پذیره نویسی و صدور واحدهای سرمایه‌گذاری در خصوص پرداخت تنه صدور ظرف مهلت حداکثر ۲ روز کاری.

۶- علیرغم پیگیریهای مدیر صندوق، سود سهام شرکت های گل گهر و سرمایه‌گذاری سایپا ظرف مهلت مقرر (۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر) دریافت نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده در محاسبات NAV، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

۸- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای موارد ذکر شده در بند ۵ این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۹- گزارش عملکرد مدیر که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه‌گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۶ خرداد ماه ۱۳۹۶

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

مجید رضا بیرجندی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

شماره عضویت: ۸۴۱۳۷۶

بهراد مشار

حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

باسلام

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	۱- صورت خالص‌دارایی‌ها
۳	۲- صورت سود و زیان و گردش خالص‌دارایی‌ها
	۳- یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف : اطلاعات کلی صندوق
۶	ب : مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ : خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۷	ت : 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 مشترک یکم آبان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده است که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	محل امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)	بابک حقیقی مهمانداری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمدرضا نادریان	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

یکم آبان



صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۰۱/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی‌ها:		
۱۳,۴۹۷,۵۱۵,۳۱۹	۱۰,۷۴۲,۹۹۷,۲۷۲	۵ سرمایه گذاری در سهام
۶,۵۴۹,۱۱۷,۵۲۰	۹۵۸,۷۱۳,۰۵۴	۶ سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷۳۱,۶۷۲,۰۹۷	۴۸۷,۷۳۶,۶۷۸	۷ حسابهای دریافتنی
۱۵۹,۷۲۷,۴۹۳	۱۶۲,۰۱۴,۶۸۱	۸ سایر دارایی‌ها
۹۷۶,۸۳۲	۳۱,۷۴۶,۴۲۳	۹ موجودی نقد
.	۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	۱۰ جاری کارگزاران
۲۰,۹۳۹,۰۰۹,۲۶۱	۱۲,۵۳۹,۰۵۶,۹۳۲	جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها:		
۳۷۰,۵۰۰,۷۹۹	۲۳۷,۳۲۰,۴۰۰	۱۱ پرداختنی به ارکان صندوق
۴,۷۵۱,۱۰۴,۶۶۲	-	۱۲ پرداختنی به سرمایه گذاران
۲۷۹,۹۵۱,۵۰۰	۱۸۲,۳۷۱,۱۶۷	۱۳ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۵,۴۰۱,۵۵۶,۹۶۱	۴۱۹,۶۹۱,۵۶۷	جمع بدهی‌ها
۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰	۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۳۶۵	۱۴ خالص دارایی‌ها
۱,۴۲۲,۹۷۴	۱,۳۱۳,۳۲۵	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت سود زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	درآمدها:
	ریال	ریال	
۱۵	(۳,۷۲۶,۱۳۳,۴۳۳)	۲۶,۱۷۱,۰۶۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۶	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)	۱,۵۱۰,۴۶۳,۳۳۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷	۱,۵۶۳,۱۳۸,۷۹۴	۱,۳۹۳,۳۶۲,۱۹۲	سود سهام
۱۸	۱,۰۱۷,۵۲۲,۰۲۹	۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۹	۱۸۷,۸۷۱,۸۴۴	۳۸,۶۴۹,۷۶۷	سایر درآمدها
جمع	(۱,۴۰۳,۸۴۲,۷۴۱)	۳,۳۲۶,۴۰۰,۹۸۶	
۲۰	(۵۰۵,۹۴۶,۹۲۷)	(۴۰۸,۶۴۵,۷۴۳)	هزینه کارمزد ارکان
۲۱	(۲۹۷,۰۷۲,۴۷۹)	(۲۷۳,۸۵۰,۲۵۹)	سایر هزینه‌ها
جمع هزینه‌ها	(۸۰۳,۰۱۹,۴۰۶)	(۶۸۲,۴۹۶,۰۰۲)	
سود(زیان) خالص	(۲,۲۰۶,۸۶۲,۱۴۷)	۲,۶۴۳,۹۰۴,۹۸۴	
۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها	(۹.۵۵)	۱۷.۶۷	
۲) بازده پایان سال / دوره	(۱۴.۲۵)	۱۶.۵۰	

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	تعداد	ریال
			واحد‌های سرمایه	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
خالص داراییهای ابتدای سال	۱۰,۹۱۹	۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰	۱۸,۷۷۱	۲۰,۸۲۵,۹۵۳,۶۳۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال	۲۰,۰۵۱	۲۰,۰۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۰	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری باطل شده طی سال	(۲۱,۷۴۲)	(۲۱,۷۴۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۷۱۲)	(۸,۷۱۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود(زیان) خالص سال	۲۲	(۲,۲۰۶,۸۶۲,۱۴۷)	-	۲,۶۴۳,۹۰۴,۹۸۴
تعدیلات		۴۷۹,۷۷۵,۲۱۲	-	(۸۰,۴۰۶,۳۲۲)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال	۹,۲۲۸	۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۳۶۵	۱۰,۹۱۹	۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

خالص داراییهای پایان سال

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۸ به شماره ۳۴۹۶۹ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۰۳ با شماره ۱۱۲۹۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

۱- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشند:

الف- مجوز انتشار آن‌ها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛

ب- سود حداقلی برای آن‌ها تضمین و مشخص شده باشد؛

ج- به تشخیص مدیر، یکی از مؤسسات معتبر بازخرید آن‌ها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آن‌ها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.

۲- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۳- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۴- سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس ایران و آن دسته از سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا، شرایط لازم را دارند؛

۵- حق تقدم خرید سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس ایران و آن دسته از حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا، شرایط لازم را دارند؛

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مطابق با ماده ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس aban.abanbroker.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

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

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آبان	۱,۹۹۰	۹۹,۵
۲	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	۱۰	۰,۵
۳	جمع	۲,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق: مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان وصال شیرازی خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم.

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان فجر، پلاک ۲۷ طبقه ۲.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر 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 صندوق سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی 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 سهم. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" 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.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورسی یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۲-۴-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب 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.

۲-۴-۲- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب مربوطه منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۳- کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۱ درصد وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبته
کارمزد مدیر	سالانه ۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به‌علاوه ۰,۱ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۱ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۵۰ میلیون تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار	سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور و ابطال 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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه 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.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۶

سرمایه‌گذاری در سهام

مابیه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۱/۳۱				۱۳۹۶/۰۱/۳۱			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	
	ریال	ریال		ریال	ریال		
۲۰.۱۵٪	۴,۲۲۰,۰۲۴,۰۳۱	۲,۹۷۹,۸۳۴,۲۹۹	۱۹.۸۱٪	۲,۴۸۴,۱۷۲,۱۰۰	۳,۰۰۰,۶۲۸,۱۱۸	رو و ساخت قطعات	
۱۲.۵۳٪	۲,۶۲۳,۰۰۳,۶۷۰	۲,۳۲۳,۷۶۳,۵۵۵	۱۰.۷۱٪	۱,۳۴۳,۴۸۱,۸۴۰	۱,۴۱۷,۲۹۰,۸۹۴	ان، امک و گج	
۳.۱۵٪	۶۶۰,۱۸۲,۳۸۸	۴۹۰,۷۱۵,۰۱۶	۰.۰۰٪	۰	۰	و محصولات دارویی	
۸.۲۶٪	۱,۷۳۰,۴۰۸,۹۶۴	۱,۵۵۲,۶۴۹,۸۳۴	۰.۰۰٪	۰	۰	ها و موسسات اعتباری	
۲.۴۹٪	۵۲۲,۱۴۸,۱۶۷	۴۶۳,۲۵۵,۴۷۱	۶.۷۹٪	۸۵۰,۸۱۰,۴۵۵	۷۲۹,۱۰۴,۶۰۸	ن و نقل، انبارداری و ارتباطات	
۷.۷۹٪	۱,۶۳۱,۵۲۶,۹۲۵	۱,۵۵۸,۰۶۷,۹۸۸	۰.۰۰٪	۰	۰	واسطه گریهائی مالی	
۰.۴۰٪	۸۳,۶۵۵,۲۳۷	۱۰۰,۹۸۴,۲۸۹	۴.۰۵٪	۵۰۷,۷۲۱,۲۳۰	۶۸۶,۳۴۷,۱۴۴	براه	
۴.۲۷٪	۸۹۴,۴۵۰,۴۱۲	۸۸۶,۷۷۷,۲۲۶	۰.۰۰٪	۰	۰	درده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	
۵.۴۱٪	۱,۱۳۲,۱۰۵,۵۱۵	۱,۳۲۳,۰۱۳,۵۶۶	۰.۰۰٪	۰	۰	ت اساسی	
۰	۰	۰	۱۰.۶۹٪	۱,۳۴۰,۰۶۷,۲۴۰	۱,۳۲۶,۲۴۷,۶۴۴	ه و فعالیت‌های وابسته به آن	
۰	۰	۰	۱۱.۸۵٪	۱,۴۸۵,۸۰۷,۰۸۶	۱,۱۶۴,۴۵۵,۸۶۲	سولات غنائی و آشامیدنی و شکر	
۰	۰	۰	۲.۷۶٪	۳۴۵,۶۳۷,۱۳۱	۴۰۷,۷۵۵,۴۷۳	ت محصولات فلزی	
۰	۰	۰	۶.۴۷٪	۸۱۱,۵۶۲,۲۱۹	۱,۰۶۰,۴۱۴,۹۸۴	فراخ کانه های فلزی	
۰	۰	۰	۹.۱۱٪	۱,۱۴۲,۱۲۵,۲۴۰	۱,۰۱۰,۰۰۹,۸۵۴	به برق، گاز، بخار آب گرم	
۰	۰	۰	۲.۴۴٪	۴۳۱,۶۱۲,۵۳۱	۲۸۶,۹۸۴,۶۶۴		
۶۴.۵٪	۱۳,۴۹۷,۵۱۵,۳۱۹	۱۱,۶۹۰,۰۶۱,۲۴۴	۸۵.۶۸٪	۱۰,۷۴۲,۹۹۷,۲۷۲	۱۱,۱۸۹,۲۳۹,۳۴۵	خ	

سرمایه‌گذاری در سیرده بانکی

۱۳۹۵/۰۱/۳۱				۱۳۹۶/۰۱/۳۱			
درصد از کل	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سیرده‌گذاری	نوع سیرده	صنعت
کل دارایی‌ها	ریال	درصد	درصد				
۳۱.۲۷	۶,۵۴۹,۱۱۷,۵۲۰	۴.۳۵٪	۲۰	-	۱۳۹۴/۰۹/۲۴	کوتاه مدت	ساز توبین شعبه پارک ساحلی
۳۱.۲۷	۶,۵۴۹,۱۱۷,۵۲۰	۴.۳۵٪	۲۲	-	۱۳۹۵/۱۰/۱۱	کوتاه مدت	سسه مالی کوثر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین‌ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
مانده تنزیل شده	مانده تنزیل شده	هزینه تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۳۰۹,۹۰۵	۱۴,۳۱۳,۳۴۹	(۳۵,۱۳۳)	۱۴,۳۳۸,۳۸۳
۷۲۱,۳۶۲,۱۹۲	۴۷۳,۴۳۳,۴۲۹	(۱۴,۵۷۶,۵۷۱)	۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰
۷۳۱,۶۷۳,۰۹۷	۴۸۷,۸۶۶,۶۷۸	(۱۴,۶۰۱,۷۰۴)	۵۰۲,۳۳۸,۳۸۲

۷- حساب‌های دریافتنی

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجامع و نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ صورت مالی دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود. مخارج نرم افزار نیز از محل صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال به صورت روزانه مستهلک می‌شود.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۷۹۹,۰۸۰	۰	(۶,۸۳۸,۳۴۴)	۳,۹۶۰,۷۳۶
(۳۰۶)	۴,۴۹۰,۰۰۰	(۴,۴۹۰,۰۵۹)	(۳۶۵)
۱۴۸,۷۷۷,۵۰۷	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	(۲۶۳,۳۷۴,۴۰۹)	۱۵۷,۹۰۳,۰۹۸
۱۵۱,۱۱۲	۰	*	۱۵۱,۱۱۲
۱۵۹,۷۷۷,۴۹۳	۲۷۲,۹۹۰,۰۰۰	(۲۷۴,۷۰۲,۸۱۷)	۱۶۲,۰۱۴,۶۸۱

مخارج تأسیس
هزینه برگزاری مجامع
مخارج نرم افزار
سایر دریافتنی
جمع

۱۳۹۵/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۱۶,۸۳۳	۱۱۶,۸۳۳	۱۱۶,۸۳۳	۱۱۶,۸۳۳
۳۰,۷۶۹,۵۹۱	۰	۳۰,۷۶۹,۵۹۱	۳۰,۷۶۹,۵۹۱
۳۱,۷۴۶,۴۲۳	۹۷۶,۸۳۳	۳۱,۷۴۶,۴۲۳	۳۱,۷۴۶,۴۲۳

۹- موجودی نقد

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱

گردش استاکدار طی سال		گردش به‌هکار طی سال	
مانده پایان سال	ریال	مانده ابتدای سال	ریال
۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	۶۹,۱۳۱,۵۶۹,۶۸۴	۶۹,۱۳۱,۵۶۹,۶۸۴

۱۰- جاری کارگزاران

۱۱- پرداختنی به ارکان

بدهی به ارکان در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷۷,۵۶۳,۴۳۵	۱۷۷,۳۳۹,۶۸۵	ذخیره کارمزد مدیر
۵۴,۶۳۶,۷۰۶	۱۶,۴۹۴,۱۷۷	ذخیره کارمزد متولی
۳۸,۳۰۰,۶۵۸	۴۳,۴۸۶,۵۳۸	ذخیره کارمزد حسابرس
۳۷۰,۵۰۰,۷۹۹	۲۳۷,۳۲۰,۴۰۰	

۱۲- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۷۵۱,۱۰۴,۶۶۲	-	بابت درخواست صدور

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۲۵۶,۱۵۰,۰۰۰	۱۳۶,۲۵۰,۰۰۰	بدهی بابت دسترسی به نرم افزار
۲۳,۷۹۸,۴۶۸	۴۶,۱۱۸,۱۳۵	کارمزد تصفیه
۳,۰۳۲	۳,۰۳۲	سایر پرداختنی
۲۷۹,۹۵۱,۵۰۰	۱۸۲,۳۷۱,۱۶۷	

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۱ به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۰۱/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۲,۶۹۱,۵۰۴,۴۴۸	۸,۹۱۹	۹,۴۹۲,۷۱۴,۳۳۳	۷,۲۲۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۸۴۵,۹۴۷,۸۵۲	۲,۰۰۰	۲,۶۲۶,۶۵۱,۱۳۲	۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰	۱۰,۹۱۹	۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۴۶۵	۹,۲۲۸	

سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
۲۶,۱۷۱,۰۶۵	(۳,۷۶۸,۵۹۴,۷۳۳)	۱۵-۱
.	۴۲,۴۶۱,۳۰۰	۱۵-۲
۲۶,۱۷۱,۰۶۵	(۳,۷۲۶,۱۳۳,۴۳۳)	

د (زیان) فروش سهام و حق تقدم سهام
سود (زیان) فروش اوراق بهادار یا درآمد ثابت
ع

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۱,۳۰۰,۰۰۰	۴,۳۹۰,۶۸۹,۸۶۸	۴,۶۲۷,۳۴۹,۲۷۸	۲۳,۲۲۶,۷۳۲	۲۱,۹۵۳,۴۵۴	(۲۹,۶۸۳,۷۰۸)
ایران ارقام	۳۵۰,۰۰۰	۱,۸۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۹۱,۶۴۹,۹۰۳	۹,۷۴۷,۳۵۳	۹,۲۱۳,۰۰۰	.
آسان پرداخت پرشین	۵۸,۰۱۱	۸۶۹,۲۹۹,۰۰۰	۸۵۹,۱۶۱,۶۰۰	۴,۵۹۸,۵۹۳	۴,۳۴۶,۴۹۶	۱,۱۹۲,۳۱۱
بانک صادرات ایران	۵۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۴۸۷,۹۰۴	۴۹۹,۸۲۰,۳۵۰	۲,۵۹۴,۶۸۳	۲,۴۵۲,۴۴۰	(۵۶,۶۸۴,۱۴۵)
بانک ملت	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۲۱۷,۶۱۱	۲,۶۲۵,۱۰۲,۱۷۳	۸,۷۲۹,۶۵۵	۸,۲۵۱,۰۸۹	(۲۹۴,۷۰۶,۴۸۸)
بارس خودرو	۴۰۰,۰۰۰	۵۶۸,۵۲۱,۱۶۰	۶۰۸,۱۲۵,۹۰۹	۳,۰۰۷,۴۷۷	۲,۸۴۲,۶۰۶	۸۹۶,۰۴۰,۲۱۵
بالایش نفت بندرعباس	۲۰۰,۰۰۰	۹۶۳,۱۰۸,۰۱۸	۹۷۶,۷۲۷,۹۴۵	۵,۰۹۴,۸۳۹	۴,۸۱۵,۵۴۲	.
تولید برق ماهتاب کهنوج	۸۹,۰۰۰	۸۸۷,۷۸۳,۲۷۱	۸۳۱,۶۲۳,۲۹۸	۴,۵۳۶,۵۷۱	۴,۴۳۸,۹۱۹	.
داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۶۷۸,۹۵۰,۰۰۰	۶۶۰,۱۸۲,۳۸۸	۳,۴۶۹,۴۳۴	۳,۳۹۴,۷۵۰	.
ریل پردازسیر	۸۷۳,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۶۲,۶۵۰	۱,۱۶۶,۸۸۹,۸۲۵	۵,۹۲۷,۹۱۷	۵,۸۰۰,۳۱۴	.
زیاد	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۱,۶۳۳,۱۷۴	۱,۰۸۵,۸۹۳,۲۲۴	۴,۷۱۶,۷۳۷	۴,۴۵۸,۱۶۷	.
س. توسعه و عمران استان کرمان	۳۳۰,۰۰۰	۳,۳۲۷,۱۲۱,۴۲۵	۳,۱۴۹,۷۳۰,۳۲۲	۱۷,۰۰۱,۵۸۶	۱۶,۶۳۵,۶۰۸	.
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۴,۶۵۲,۱۹۵	۱,۳۴۸,۲۷۷,۶۹۳	۶,۲۶۶,۸۰۸	۵,۹۲۳,۲۶۱	.
سایپا	۱,۰۵۰,۲۲۱	۱,۳۰۵,۴۸۱,۳۱۵	۱,۴۴۰,۳۸۰,۲۵۴	۶,۹۰۶,۰۰۰	۶,۵۲۷,۴۰۶	.
سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۲۰۴,۸۳۸,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	۱,۰۴۶,۷۲۲	۱,۰۲۴,۱۹۰	.
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۶,۷۹۴,۲۹۹	۱,۶۸۰,۰۳۵,۴۵۱	۷,۸۱۲,۲۳۰	۷,۳۸۳,۹۷۰	(۱۴,۵۰۹,۵۳۵)
سرمایه گذاری سایپا	۶۷۵,۰۰۰	۷۱۴,۵۹۵,۰۳۹	۹۰۹,۲۳۹,۵۹۴	۳,۷۸۰,۲۰۴	۳,۵۷۲,۹۷۶	.
سیمان فارس و خوزستان	۱۵۰,۰۰۰	۲۲۱,۷۰۳,۹۳۷	۲۸۰,۱۰۲,۴۶۹	۱,۱۷۲,۸۱۴	۱,۱۰۸,۵۲۰	.
سیمان کرمان	۴۲۶,۳۸۹	۱,۲۴۷,۹۴۸,۶۶۹	۱,۳۸۱,۹۹۶,۲۰۴	۶,۰۱۶,۵۵۲	۶,۲۳۹,۷۴۳	۱۲۴,۷۰۳,۴۳۵
شرکت ارتباطات سیار ایران	۳۰۰,۰۰۰	۸۷۰,۶۱۴,۵۰۰	۸۹۴,۴۵۰,۴۱۳	۴,۶۰۵,۵۵۰	۴,۳۵۳,۰۷۲	۱۵۷,۹۷۴,۵۷۷
شرکت بیمه انکابی امین	۵۵۰,۰۰۰	۸۴۷,۰۱۳,۹۹۶	۸۷۳,۴۱۴,۶۸۴	۴,۳۲۸,۲۴۱	۴,۲۳۵,۰۶۹	۹,۸۸۶,۲۰۲
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۰۰,۰۰۰	۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۸۶۳,۳۰۶	۲,۳۲۲,۳۱۰	۲,۱۹۵,۰۰۰	.
عمران و توسعه فارس	۲۰۰,۰۰۰	۳۹۶,۴۲۲,۴۱۶	۴۴۶,۹۴۴,۳۴۰	۲,۰۹۷,۰۷۸	۱,۹۸۲,۱۱۳	.
نولاد مبارکه اصفهان	۳۰۰,۰۰۰	۴۲۱,۸۸۲,۱۳۴	۳۹۲,۴۷۳,۸۸۷	۲,۳۳۱,۷۶۱	۲,۱۰۹,۴۱۰	(۴۵۵,۳۳۸,۴۵۶)
گروه بهمن	۱,۹۴۰,۱۹۵	۴,۷۳۶,۲۸۳,۱۲۰	۴,۷۸۱,۲۲۱,۶۰۲	۲۵,۰۵۴,۹۲۶	۲۳,۶۸۱,۴۱۲	(۲۱۶,۶۰۲,۷۰۱)
گسترش نفت و گاز پارسیان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۶,۹۸۱,۱۳۲	۱,۱۸۸,۵۹۰,۲۱۷	۵,۴۸۵,۶۲۴	۵,۱۸۴,۹۰۶	.
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۹,۹۹۰,۶۶۶	۶,۳۴۸,۰۰۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	.
لیزینگ رایان سایپا	۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۲,۲۵۸,۶۰۱	۱,۳۵۳,۶۰۶,۹۹۵	۵,۷۲۵,۱۵۵	۵,۴۱۱,۲۹۴	.
مدیریت انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۸۹۳,۷۲۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۴,۵۶۶,۹۱۱	۴,۴۶۸,۶۰۰	۲۶,۲۳۴,۶۳۳
معدنی و صنعتی گل گهر	۵۴۰,۵۰۰	۱,۲۵۴,۴۷۷,۰۸۷	۱,۰۹۱,۸۲۰,۶۵۳	۶,۶۳۶,۱۷۷	۶,۲۷۲,۳۸۵	۱۴۹,۷۴۷,۸۷۲
نفت تهران	۱۱۴,۰۰۰	۱,۰۸۲,۸۱۶,۲۲۸	۱,۱۳۲,۱۰۵,۵۱۶	۵,۷۲۸,۱۰۷	۵,۴۱۴,۰۸۳	(۶۰,۴۳۱,۴۷۸)
واسپاری ملت	۱۵,۶۵۸	۱۹,۸۳۸,۶۸۶	۱۶,۶۷۸,۱۴۴	۱۰۴,۹۴۸	۹۹,۱۹۳	۲,۹۵۶,۴۰۱
ج. معدنی و صنعتی گل گهر	۱۸۴,۵۰۰	۲۰۱,۲۱۵,۵۱۵	۱۹۳,۳۵۶,۰۰۰	۱,۰۶۴,۴۳۰	۱,۰۰۶,۰۷۸	۵,۷۸۹,۰۰۷
ج. سیمان فارس و خوزستان	۲۵۰,۰۰۰	۱۱۷,۰۹۲,۲۳۷	۱۶۶,۷۵۰,۰۰۰	۶۱۹,۴۱۸	۵۸۵,۴۶۲	(۵۰,۸۶۲,۶۴۳)
ج. لیزینگ رایان سایپا	۵۳۰,۰۰۰	۴۰۶,۷۷۴,۸۹۹	۶۰۰,۴۹۰,۰۰۰	۲,۱۵۱,۸۳۹	۲,۰۳۳,۸۷۴	(۱۹۷,۹۰۰,۸۱۴)
ج. سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۱,۰۸۴,۸۴۲	۸۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۷۳,۹۴۶	۲,۹۰۵,۴۲۴	(۲۲۷,۸۹۴,۵۲۸)
بانک تجارت	.	.	.	.	.	(۱۵۲,۳۱۶,۲۰۵)
پتروشیمی مبین	.	.	.	.	.	۵۱,۷۱۷,۰۳۷
سرمایه گذاری مسکن پردیس	.	.	.	.	.	۱۷,۴۰۲,۵۸۵
فروه پتروشیمی س. ایرانیان	.	.	.	.	.	(۵,۷۹۵,۷۲۴)
ج. خودرو	.	.	.	.	.	(۱۱۹,۳۰۳,۴۲۸)
بهمن دیزل	.	.	.	.	.	۳۲,۱۵۰,۸۲۱
پتروشیمی فجر	.	.	.	.	.	۸۱,۲۳۶,۵۸۳
جمع	۳۹,۶۶۳,۹۶۲,۹۲۸	۴۳,۰۲۵,۸۵۵,۴۰۳	۲۰,۸۳۸,۴۳۲	۱۹۸,۳۱۹,۸۲۶	(۳,۷۶۸,۵۹۴,۷۳۳)	۲۶,۱۷۱,۰۶۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۰۰۰	۵,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۳,۹۰۸,۷۰۰	۴۲,۴۶۱,۳۰۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۱٪
	۵,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۳,۹۰۸,۷۰۰	۴۲,۴۶۱,۳۰۰	جمع

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱
۱۶-۱	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)	۱,۵۱۰,۴۶۳,۳۳۵	

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح ذیل می باشد :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۹,۰۰۰	۱,۵۰۱,۲۵۵,۰۰۰	۱,۱۶۴,۴۵۵,۸۶۲	۷,۹۴۱,۶۳۹	۷,۵۰۶,۲۷۵	۳۲۱,۳۵۱,۲۲۴	۰	۰	۰
۱۰۰,۰۰۰	۴۳۶,۱۰۰,۰۰۰	۳۸۶,۹۸۴,۶۶۴	۲,۳۰۶,۹۶۹	۲,۱۸۰,۵۰۰	۴۴,۶۲۷,۸۶۷	۰	۰	۰
۲۰۰,۰۰۰	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۸۴۲,۵۲۶	۱,۷۲۹,۸۳۰	۱,۶۳۵,۰۰۰	(۵۳,۲۰۷,۳۵۶)	۰	۰	۰
۳۵,۰۰۹	۲۲,۲۳۰,۷۱۵	۳۰,۹۱۲,۹۴۷	۱۱۷,۶۰۰	۱۱۱,۱۵۴	(۸,۹۱۰,۹۸۶)	۰	۰	۰
۵۰۰,۰۰۰	۸۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۷۲۹,۱۰۴,۶۰۸	۴,۳۹۲,۰۴۵	۴,۲۹۷,۵۰۰	۱۲۱,۷۰۵,۸۴۷	۰	۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۸,۸۳۳,۵۳۱	۷,۰۶۷,۴۴۰	۶,۶۸۰,۰۰۰	۳۴۸,۴۸۷,۹۴۴	۰	۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۱,۷۹۴,۵۸۷	۶,۳۱۰,۴۶۰	۵,۸۷۰,۰۰۰	(۵۱۹,۸۷۵,۰۴۷)	۰	۰	۰
۵۰۰,۰۰۰	۵۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۶,۳۴۷,۱۴۴	۲,۷۱۳,۷۷۰	۲,۵۶۵,۰۰۰	(۱۷,۳۲۹,۰۵۱)	۰	۰	۰
۸۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۷,۴۵۰,۰۰۰	۱,۴۱۷,۲۹۰,۸۹۴	۷,۱۸۰,۹۱۱	۶,۷۸۷,۲۵۰	(۷۳,۸۰۹,۰۵۵)	۰	۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۶,۲۴۷,۶۴۴	۷,۱۶۲,۶۶۰	۶,۷۷۰,۰۰۰	۱۳,۸۱۹,۷۱۴	۰	۰	۰
۴۰۰,۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۴۱۴,۹۸۴	۴,۳۳۷,۸۰۰	۴,۱۰۰,۰۰۰	(۲۴۸,۸۵۲,۷۸۴)	۰	۰	۰
۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۰,۰۰۹,۸۵۴	۶,۱۰۴,۶۶۰	۵,۷۷۰,۰۰۰	۱۳۲,۱۱۵,۴۸۶	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۶۴۶,۷۱۰,۵۷۶	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۵۲,۷۴۷,۵۵۳	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۸۷۲,۳۷۶	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۹,۴۶۷,۳۷۲	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۵۸,۸۹۲,۶۹۶	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۹,۲۴۷,۸۰۶	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۷,۶۷۳,۱۸۷	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۱,۵۱۵,۵۶۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۷۳,۴۶۸,۹۴۷	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	(۴۱۲,۱۵۶,۸۱۱)	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۴,۰۱۱,۵۷۷	۰	۰	۰
۱۰,۸۵۴,۵۳۵,۷۱۵	۱۱,۱۸۹,۲۳۹,۲۴۵	۵۷,۲۶۵,۷۸۴	۵۴,۲۷۲,۶۷۹	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)	۱,۵۱۰,۴۶۳,۳۳۵	جمع		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آنان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین‌ماه ۱۳۹۶

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	نام شرکت
خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام	
ریال	ریال	
۵۴,۳۷۶,۱۶۴	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت شرکت بیمه اتکایی امین
۰	۰	سود سهام شرکت پالایش نفت بندرعباس
۲۱۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	سود سهام شرکت نفت تهران
۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	سود سهام شرکت ایران خودرو
۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت ایزینگ رایان سایپا
۳۴۹,۷۶۰,۴۳۸	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت گروه بهمن
۰	۳۳۴,۷۱۵,۳۶۵	سود سهام شرکت سیمان کرمان
۲۰۷,۸۵۷,۶۳۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت سیمان فارس و خوزستان
۰	۱۹۷,۸۶۴,۷۷۶	سود سهام شرکت معفنی و صنعتی گل گهر
۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت فولاد مبارکه اصفهان
۰	۶۹,۹۵۲,۰۸۸	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری سایپا
۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۰	سود سهام شرکت بانک ملت
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	سود سهام شرکت بانک تجارت
۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	سود سهام شرکت بانک صادرات ایران
۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۰	۵۹,۹۵۸,۹۳۲	سود سهام شرکت ایران‌ارام
۰	۳۷,۸۷۲,۸۹۲	سود سهام شرکت عمران و توسعه فارس
۱۵۴,۸۶۷,۹۵۸	۰	سود سهام شرکت ارتباطات سیار ایران
۰	۸۹,۵۷۰,۵۵۲	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری رزاهدینگ
۰	۱۸,۲۰۴,۴۸۹	ماشین سازی اراک
۱,۳۹۳,۳۶۲,۱۹۲	۱,۵۶۳,۱۳۸,۷۹۴	جمع

۱۸ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سپرده بانکی (حساب پستی‌بان)	۲۳۱,۵۰۶,۶۶۵	۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴	-
جمع	۱,۰۱۷,۵۲۲,۰۲۹	۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷

۱۸-۱ - سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سپرده بانکی:
سود خالص	سود خالص	
ریال	ریال	
۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷	۱۸۸,۰۸۸,۰۴۹	حساب کوتاه مدت اقتصاد نوین
۰	۴۳,۴۱۸,۶۱۶	حساب کوتاه مدت موسسه کوثر
۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷	۲۳۱,۵۰۶,۶۶۵	

۱۸-۲ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص
تاریخ	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده	نرخ سود	سود	هزینه برگشت تنزیل	سود خالص
سرمایه‌گذاری	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۵/۰۲/۱۴	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴	۰	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴
			۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴	۰	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴

۱۹- سایر درآمدها

تعدیل کارمزد کارگزار مربوط به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول مصوب ۱۳۹۱/۰۷/۱۴ سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد و سایر درآمدها عمدتاً شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال قبل طی یادداشت‌های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۳,۱۵۰,۸۹۷	۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	تعدیل کارمزد کارگزار
۳۰,۴۶۵,۶۸۴	۳۱,۸۸۷,۸۰۸	برگشت هزینه تنزیل سود سهام
۱۵,۰۳۳,۱۸۶	۱۳۵,۲۱۲	برگشت هزینه تنزیل سود بانک
۳۸,۶۴۹,۷۶۷	۱۸۷,۸۷۱,۸۴۴	

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷۷,۵۵۸,۳۷۹	۳۶۷,۱۱۷,۷۲۸	مدیر صندوق
۵۴,۶۳۶,۷۰۶	۵۲,۹۹۳,۳۱۹	متولی
۷۶,۴۵۰,۶۵۸	۸۵,۸۳۵,۸۸۰	حسابرس
۴۰۸,۶۴۵,۷۴۳	۵۰۵,۹۴۶,۹۲۷	

۲۱- سایر هزینه‌ها

سایر هزینه‌ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۲۳۹,۱۰۳,۰۲۴	۲۶۳,۳۷۴,۴۰۹	هزینه نرم افزار و سایت
۱۶,۳۰۷,۳۶۹	۲۲,۳۱۹,۶۶۷	هزینه تصفیه
۱۱,۶۰۰,۲۰۶	۴,۴۹۰,۰۵۹	هزینه برگزاری مجامع
۶,۸۱۹,۶۶۰	۶,۸۳۸,۳۴۴	هزینه تاسیس
۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۷۳,۸۵۰,۲۵۹	۲۹۷,۰۷۲,۴۷۹	

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۳۲۸,۳۸۶,۹۴۹	۸,۰۵۰,۵۷۰,۳۶۲	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۴۰,۸۷۹,۳۷۱)	(۷,۵۷۰,۷۹۵,۱۵۰)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۸۰,۴۰۶,۳۲۲)	۴۷۹,۷۷۵,۲۱۲	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین‌ماه ۱۳۹۶

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه‌ای و بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۵/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۰۱/۳۱			
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	اشخاص وابسته
۱۸.۲۳%	۱,۹۹۰	۳۱.۵۶%	۱,۹۹۰	ممتاز	شرکت کارگزاری آبان
۰.۰۹%	۱۰	۰.۱۱%	۱۰	ممتاز	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری
۰.۲۷%	۲۹	۰.۳۱%	۲۹	عادی	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری
۱۸.۵۹۰%	۲,۰۲۹	۳۱.۹۸۷%	۲,۰۲۹	جمع	

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۳۱ ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله	
شرکت کارگزاری آبان	مدیر	کارمزد خرید و فروش سهام	۴۱۱,۰۴۰,۰۸۴	۱۵۵,۸۴۸,۸۳۴
		کارمزد مدیریت	۳۶۷,۱۱۷,۷۲۸	(۱۷۷,۳۳۹,۶۸۵)
موسسه حسابرسي و خدمات مالی فاطم	متولی	کارمزد ارکان	۵۲,۹۹۳,۳۱۹	(۱۶,۴۶۵,۶۰۵)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها، تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه باشد، بوقوع پیوسته است.