



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(«مستشاران رسمی»)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی اساسی میان دوره ای و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

دوره‌ی مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار، محله شالی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزی، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۰۱۰۱ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(محدود مسئولیت)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار نخل علی، خیابان نخل، خیابان شهید نوروز پور، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابداری و حسابرسی ایران

((جهادین رسمی))

((معتبر سازمان بورس و اوراق بهادار))

"بر نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان به تاریخ ۳۰ مهر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره‌ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۹ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری در باره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۴ اساسنامه "صندوق" در طی دوره‌ی مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

اساسنامه:

- تبصره ۲ ماده ۳۵، موضوع: افشای تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان (مجموع مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ و ۱۴۰۳/۰۴/۰۹)

ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۸۲ سازمان و بند ۲-۳ امیدنامه و ماده ۲۶ اساسنامه و تبصره آن، موضوع: رعایت حد نصاب سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۱۰٪ کل دارایی‌های "صندوق"

- پایین بودن بازده "صندوق" از میانگین بازده صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام و بازده کسب شده شاخص کل.

نشانی: بزرگراه شهید بهشتی، سردار گل‌خانی، خیابان خنجر، خیابان شهید کوردی پور، پلاک ۱۰۰، تهران، ۲۴۴۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق رسمی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



۵- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۴ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۴ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۷- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.

۸- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حساب‌رسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در مؤسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۸ آذر ۱۴۰۳

سید حسین عرب‌زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

شناسه ملی ۱۴۰۰۴۵۵۲۳۰۳

شماره ثبت ۳۱۴۹۶۹

باسلام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳ 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی:

۴-۷

الف: اطلاعات کلی صندوق

۷

ب: مبنای تهیه صورت های مالی

۷-۱۰

پ: خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۱-۲۴

ت: یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی میان دوره ای در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده است که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ به تأیید ارکان در صندوق رسیده است.

امضا 	نماینده صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان الهام مرادی	شخص حقوقی صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان شرکت سیدگرجان یکم آبان (سهامی خاص)	ارکان صندوق صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان مدیر صندوق
علیرضا باغانی پیرانیان تحلیل مشاور سرمایه گذاری ۱۳۹۸ - ۱۴۰۳	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی		



خیابان خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، طبقه ۶

کد پستی: ۱۵۱۳۸-۱۳۵۲۰

فکس: ۴۲۱۵۱۵۶۰

تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰ - ۸۵۵۱۰

abanfund@aban.capital

abfunf.ir



یادداشت	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	ریال	ریال
۵	۴,۱۷۲,۸۳۸,۶۳۱,۲۷۸	۵,۰۴۹,۳۳۹,۰۰۹,۴۸۶
۶	۷۶۹,۱۲۸,۳۲۲	۱,۳۲۷,۵۹۷,۱۴۷
۷	۱۲۰,۶۸۹,۰۰۰,۴۱۱	.
۸	۲۴۰,۲۸۷,۱۸۹,۴۵۰	۷۶۴,۸۹۸,۴۹۴
۹	۴۳,۹۹۸,۰۱۴	.
۱۰	۲,۲۵۴,۰۹۸,۴۴۸	۵,۰۳۴,۱۵۳,۰۱۸
۱۱	۲۷۰,۶۸۵,۷۱۹	۳۷۱,۲۰۴,۴۰۵
	۴,۵۳۷,۱۵۲,۷۳۱,۶۴۲	۵,۰۵۶,۸۳۶,۸۶۲,۵۵۰
۱۲	۲۹,۷۴۸,۵۴۱,۴۴۳	۳۵,۴۰۵,۳۰۲,۵۹۸
۱۳	۱,۰۴۸,۱۱۱,۲۴۸	۲,۷۳۶,۸۰۴,۹۱۸
۱۴	۱۶,۴۲۷,۶۰۸	۱۶۲,۹۰۴,۰۳۵,۲۳۸
۱۵	۴,۴۴۷,۵۳۷,۶۰۹	۸,۲۵۲,۹۹۵,۰۹۹
	۳۵,۲۶۰,۶۱۷,۹۰۸	۲۰۹,۲۹۹,۱۳۷,۸۵۳
۱۶	۴,۵۰۱,۸۹۲,۱۱۳,۷۳۴	۴,۸۴۷,۵۳۷,۷۲۴,۶۹۷
	۳۳,۷۱۰,۱۷۰	۳۴,۶۰۸,۹۵۴

رای ها:

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم و اوراق اختیار

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

ساب های دریافتی

ری کارگزاران

سایر دارایی ها

جودی نقد

جمع دارایی ها

هی ها:

پرداختی به ارکان صندوق

پرداختی به سرمایه گذاران صندوق

تسهیلات مالی دریافتی

بیر حساب های پرداختی و ذخایر

جمع بدهی ها

الص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

امضا

نماینده

الهام مرادی

علیرضا باغانی

ایران تاج

مشاوره و سرمایه گذاری

۳۸۳ - ۳۳

۴

شخص حقوقی

صندوق سرمایه گذاری مشترک

یکم آبان

ارکان صندوق

سیدگردان آبان

شرکت سیدگردان آبان (بهی خاص)

بر صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری ایران تاج تحلیل فارابی

ولی صندوق

خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، طبقه ۶

کد پستی: ۱۵۱۳۸-۱۳۵۲۰

تلفن: ۸۵۵۱۰-۸۵۵۳۰۳۰ فکس: ۴۲۱۵۱۸۷۲

abanfund@abanbroker.com

aban.aban.net



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
صورت سود زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

شماره ثبت ۳۴۹۶۹

شناسه ملی ۱۴۰۰۴۵۵۲۳۰۳

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
		درآمدها:
(۳۲۷,۵۲۵,۵۲۰,۳۵۶)	(۱۱۳,۳۳۳,۸۸۱,۶۲۸)	۱۷ (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۰۷۴,۱۵۳,۹۰۷,۲۰۴)	(۴۴۵,۳۱۴,۶۷۶,۲۹۳)	۱۸ (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۹۷,۳۴۲,۴۶۲,۲۵۹	۴۷۵,۷۷۷,۶۶۱,۸۷۰	۱۹ سود سهام
۳,۷۲۰,۴۴۰	۲۴,۲۴۹,۳۰۲	۲۰ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸۸۴,۵۳۸,۲۶۳	۳۵,۱۰۱,۵۰۶	۲۱ سایر درآمدها
(۹۰۳,۴۴۸,۷۰۶,۵۹۸)	(۸۲,۸۱۱,۵۴۵,۳۴۳)	جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
(۴۲,۹۸۹,۷۰۲,۶۲۵)	(۳۶,۶۷۶,۷۵۹,۹۸۱)	۲۲ هزینه کارمزد ارکان
(۲,۱۹۲,۰۲۰,۴۳۰)	(۳,۴۹۷,۲۱۲,۵۴۴)	۲۳ سایر هزینه‌ها
(۴۵,۱۸۱,۷۲۳,۰۵۵)	(۴۰,۱۷۳,۹۷۲,۵۲۵)	جمع هزینه‌ها
(۹۴۸,۶۳۰,۴۲۹,۶۵۳)	(۱۲۲,۹۸۵,۵۱۷,۷۶۸)	(زیان) قبل از هزینه مالی
(۱۹,۸۶۳,۷۱۳,۴۴۷)	(۷,۹۱۶,۶۷۰,۰۵۱)	۲۴ هزینه مالی
(۹۶۸,۴۹۴,۱۴۳,۱۰۰)	(۱۳۰,۹۰۲,۱۸۷,۸۱۹)	(زیان) خالص
(۱۸.۴۶٪)	(۲.۸۴٪)	(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها-درصد
(۲۰.۰۱٪)	(۲.۹۰٪)	(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره-درصد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۶,۰۲۳,۵۱۲,۸۲۳,۳۸۵	۴,۸۴۷,۵۳۷,۷۲۴,۶۹۷	۱۴۰,۰۶۶ خالص دارایی‌ها در ابتدای دوره
۵,۰۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۸ واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۱,۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۸۶۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۸۶۷) واحدهای سرمایه‌گذاری باطل شده طی دوره
(۹۶۸,۴۹۴,۱۴۳,۱۰۰)	(۱۳۰,۹۰۲,۱۸۷,۸۱۹)	- (زیان) خالص
(۲۱۴,۶۷۱,۰۷۵,۲۸۲)	(۲۰۸,۲۲۴,۴۲۳,۱۴۴)	۲۵ تعدیلات
۴,۸۳۳,۹۸۱,۶۰۵,۰۰۳	۴,۵۰۱,۸۹۲,۱۱۳,۷۳۴	۱۳۳,۵۴۷ خالص دارایی‌ها در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود(زیان) خالص

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = خالص دارایی‌های پایان دوره

امضا

مسئولیت

الهام مرادی

علیرضا باغانی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
شخص حقوقی

شرکت مدیریت‌گران ایران (سهامی خاص)

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

ارکان صندوق، اردان آبان
مدیر صندوق، اردان آبان

متولی صندوق

خیابان خالد اسلامبولی، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، طبقه ۶

کد پستی: ۱۵۱۳۸-۱۳۵۲۰

فکس: ۴۲۱۵۱۵۶۰

تلفن: ۸۵۵۱۰ - ۸۸۵۵۳۰۳۰

abfund@aban.capital

abfund.ir

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان که صندوقی با سرمایه باز 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 و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

ضمناً صندوق دارای شناسه ملی به شماره ۱۴۰۰۴۵۵۲۳۰۳ می‌باشد.

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. سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران و سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران؛

۲. حق تقدم خرید سهام موضوع بند قبل؛

۳. واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار "از جمله صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان و صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه؛

۴. سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

۵. اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:

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- در یکی از بورس‌ها قابل معامله باشد؛



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

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

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

۸. اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی اوراق بهادار، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت اوراق بهادار موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی اوراق بهادار صرفاً به منظور بستن موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی اوراق بهادار اتخاذ نموده‌اند.

۹. اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید آن‌ها مشارکت می‌کند، باید علاوه بر خصوصیات مندرج در بند، دارای خصوصیات زیر باشند:

۹-۱. حداقل سود تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار و بازپرداخت اصل اوراق بهادار در مواعید مقرر، توسط ضامن معتبری تضمین شده باشد؛

۹-۲. بازدهی تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، کمتر از بازدهی پیش‌بینی شده یا تضمین شده برای صندوق سرمایه‌گذاری نباشد یا در صورت عدم پیش‌بینی یا تضمین بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری، بازدهی تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، از متوسط بازدهی اوراق بهادار موضوع بند ۵ که در مالکیت صندوق است، کمتر نباشد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱ واقع شده است.

به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۰۴۵۱۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۳۱ صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۳۱ تمدید گردیده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مطابق با ماده ۵۱ اساسنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس abfund.ir درج گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

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 سرمایه‌گذاری ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای 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 از واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱	شرکت سبذگردان آبان	۱,۹۶۰	۹۸٪
۲	مصطفی حقیقی مهمانداری	۲۰	۱٪
۳	بابک حقیقی مهمانداری	۲۰	۱٪
	جمع	۲,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: شرکت سبذگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل فارابی است که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. شرکت مذکور بر اساس تصمیم مجمع صندوق مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ و تایید سازمان بر اساس نامه شماره ۱۲۲/۹۶۲۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۸ انتخاب گردیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- یوسف‌آباد- خیابان ابن سینا- نبش خیابان نهم- پلاک ۶- واحد ۶.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از بزرگراه شهید آشناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (نشاط)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

مدیر ثبت: شرکت سیدگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالدا سلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره/سال مالی 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 هیات 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 سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- 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 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 ۴ 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.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	حداکثر تا سقف ۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت
کارمزد مدیر	الف) سالانه ۱,۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به‌علاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۱ امیدنامه و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرنده نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار. ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد بر اساس آخرین مقررات و ابلاغیه‌های موجود.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۱,۸۰۰ میلیون تا سقف ۲,۰۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه تا سقف ۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۱ 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	هزینه نرم‌افزار به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان هزینه ثابت و هزینه‌های متغیر به شرح زیر است: ۱- به ازای هر سرمایه‌گذار دارای واحد در هر سال مبلغ ۹۰,۰۰۰ ریال، ۲- به ازای هر درخواست صدور یا ابطال ثبت شده در نرم افزار در هر روز مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال، ۳- سالانه ۰,۰۰۰۲۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال، ۴- سالانه ۰,۰۰۰۱۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، ۵- سالانه ۰,۰۰۰۰۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۴-۵- 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 ماده ۱۵ اساسنامه، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۶- مخارج تامین مالی

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

۴-۷- وضعیت مالیاتی

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می‌باشد، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق بوده و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳



۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم و اوراق اختیار

۱۴۰۳/۰۱/۳۱			۱۴۰۳/۰۷/۳۰		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۲۸.۳۵٪	۱,۴۳۳,۳۶۱,۴۵۶,۹۳۲	۱,۰۸۲,۳۶۲,۷۴۱,۴۱۶	۲۰.۲۳٪	۹۱۷,۹۶۳,۷۶۲,۶۴۹	۸۲۸,۷۶۴,۹۹۲,۶۷۵
۲۲.۴۲٪	۱,۱۳۳,۴۹۰,۲۲۴,۶۵۹	۹۲۲,۶۷۱,۰۹۹,۶۸۶	۶.۲۲٪	۲۸۲,۴۱۹,۶۷۶,۵۷۵	۳۳۸,۹۸۴,۷۱۰,۹۴۳
۱۵.۳۱٪	۷۷۴,۱۸۶,۶۱۷,۴۳۰	۸۰۰,۳۱۳,۷۸۵,۲۱۰	۱۳.۴۴٪	۶۰۹,۹۷۳,۷۴۶,۲۷۳	۶۹۸,۵۲۳,۷۸۴,۶۹۵
۱۱.۷۵٪	۵۹۴,۰۱۰,۴۸۲,۳۰۰	۷۵۳,۶۵۴,۹۸۷,۵۹۴	۱.۸۰٪	۸۱,۵۸۸,۶۷۳,۲۱۲	۱۱۱,۱۸۷,۵۷۹,۱۰۹
۱۰.۱۴٪	۵۱۲,۵۵۲,۰۶۱,۰۰۰	۳۹۵,۷۷۱,۶۸۳,۹۸۷	۱۳.۸۳٪	۶۲۷,۴۸۲,۲۲۶,۳۱۳	۵۹۹,۴۷۱,۲۷۲,۳۱۹
۰٪	-	-	۴.۸۶٪	۲۲۰,۴۵۱,۹۳۱,۲۵۸	۲۵۰,۴۶۵,۲۴۲,۸۰۲
۱.۹۳٪	۹۷,۵۱۳,۶۳۳,۷۰۹	۱۸۰,۱۷۲,۵۸۹,۹۴۴	۱.۹۲٪	۸۶,۹۲۹,۶۷۲,۵۰۰	۱۴۷,۸۵۲,۳۳۸,۲۶۲
۴.۹۷٪	۲۵۱,۱۰۱,۶۴۰,۰۱۶	۱۹۸,۵۷۹,۷۳۶,۷۸۷	۱۱.۵۶٪	۵۲۴,۶۲۳,۱۷۸,۰۳۲	۴۵۲,۹۸۳,۰۱۶,۹۶۲
۲.۳۸٪	۱۱۵,۴۵۸,۹۰۷,۵۰۰	۱۲۳,۱۱۰,۱۶۲,۴۵۳	۸.۵۳٪	۳۸۷,۰۸۶,۹۴۶,۵۵۶	۴۵۵,۳۹۹,۶۰۴,۹۶۳
۲.۵۷٪	۱۲۹,۸۰۰,۶۴۶,۰۸۳	۱۳۶,۶۵۴,۶۲۲,۸۴۶	۲.۸۶٪	۱۲۹,۸۹۸,۴۲۳,۲۴۷	۱۷۲,۹۵۳,۴۱۴,۷۶۸
۰٪	-	-	۰.۸۰٪	۳۶,۵۲۳,۹۱۹,۶۸۰	۳۰,۹۴۴,۰۶۶,۴۱۸
۰.۱۶٪	۷,۸۶۳,۳۳۹,۸۵۷	۷,۶۶۰,۷۰۵,۶۸۵	۵.۹۰٪	۲۶۷,۸۹۶,۴۷۴,۹۸۳	۲۹۰,۲۸۴,۴۲۵,۲۱۸
۹۹.۸۵٪	۵,۰۴۹,۳۳۹,۰۰۹,۴۸۶	۴,۶۰۰,۹۵۲,۱۱۵,۶۰۸	۹۱.۹۷٪	۴,۱۷۲,۸۳۸,۶۳۱,۲۷۸	۴,۳۷۷,۸۱۴,۴۴۹,۱۳۴

محصولات شیمیایی

فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای

شرکت های چند رشته ای صنعتی

خدمات فنی و مهندسی

سیمان، آهک و گچ

فلزات اساسی

سرمایه‌گذاری ها

استخراج کانه های فلزی

عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم

مواد و محصولات دارویی

بانک‌ها و موسسات اعتباری

لاستیک و پلاستیک



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۷/۳۰				۱۴۰۳/۰۱/۳۱			
نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها
کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-	۵٪	۴۱۴,۳۰۲,۵۴۱	۰.۰۱٪	۱,۳۲۱,۹۱۳,۷۵۱	۰.۰۳٪
کوتاه مدت	۱۳۹۹/۱۲/۱۳	-	۵٪	۲۵۴,۶۴۱,۵۱۴	۰.۰۱٪	۵۰۰,۸۳,۷۳۲	۰.۰۰٪
کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۲/۲۵	-	۵٪	۱۸۴,۲۶۷	۰.۰۰٪	۵۹۹,۶۶۴	۰.۰۰٪
				۷۶۹,۱۲۸,۳۲۲	۰.۰۳٪	۱,۳۲۷,۵۹۷,۱۴۷	۰.۰۳٪

بانک خاورمیانه شعبه بخارست - ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۶۷۴

بانک رفاه شعبه پارک ساعی - ۳-۷۵۲۲۳۵۰

بانک ایران زمین شعبه توحید - ۱۰۴۸۴۰.۱۹۸۹۸۸۸.۱

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
۷-۱	ریال	ریال
	۱۲۰,۶۸۹,۰۰۰,۴۱۱	۰
	۱۲۰,۶۸۹,۰۰۰,۴۱۱	۰

سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی

۷-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		نرخ سود		بهای تمام شده		سود متعلقه		خالص ارزش فروش		درصد به کل دارایی‌ها		خالص ارزش فروش		درصد به کل دارایی‌ها	
تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه
۱۴۰۵/۰۳/۲۵	۰٪	۶۶,۴۰۶,۶۶۱,۷۷۷	۰	۶۶,۱۳۳,۳۰۵,۵۲۵	۱.۴۶٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۳/۲۵	۰٪	۶۶,۴۰۶,۶۶۱,۷۷۷	۰	۶۶,۱۳۳,۳۰۵,۵۲۵	۱.۴۶٪	۱۴۰۵/۰۳/۲۵	۰٪	۶۶,۴۰۶,۶۶۱,۷۷۷	۰
۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۱۶,۰۵۲,۶۰۹,۰۰۷	۰	۱۵,۹۰۹,۷۱۵,۸۴۱	۰.۳۵٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۱۶,۰۵۲,۶۰۹,۰۰۷	۰	۱۵,۹۰۹,۷۱۵,۸۴۱	۰.۳۵٪	۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۱۶,۰۵۲,۶۰۹,۰۰۷	۰
۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۰٪	۲,۲۹۴,۶۵۸,۳۲۵	۰	۲,۲۷۸,۵۴۶,۹۳۸	۰.۰۵٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۰٪	۲,۲۹۴,۶۵۸,۳۲۵	۰	۲,۲۷۸,۵۴۶,۹۳۸	۰.۰۵٪	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۰٪	۲,۲۹۴,۶۵۸,۳۲۵	۰
۱۴۰۵/۰۹/۱۶	۰٪	۲۱,۳۲۶,۵۴۹,۲۰۴	۰	۲۱,۰۴۴,۰۴۰,۴۷۶	۰.۴۶٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۹/۱۶	۰٪	۲۱,۳۲۶,۵۴۹,۲۰۴	۰	۲۱,۰۴۴,۰۴۰,۴۷۶	۰.۴۶٪	۱۴۰۵/۰۹/۱۶	۰٪	۲۱,۳۲۶,۵۴۹,۲۰۴	۰
۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۹,۴۰۰,۳۳۰,۴۹۷	۰	۹,۳۱۸,۳۶۰,۳۵۹	۰.۲۱٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۹,۴۰۰,۳۳۰,۴۹۷	۰	۹,۳۱۸,۳۶۰,۳۵۹	۰.۲۱٪	۱۴۰۵/۱۰/۲۱	۰٪	۹,۴۰۰,۳۳۰,۴۹۷	۰
۱۴۰۵/۱۱/۱۲	۰٪	۶,۰۵۷,۲۹۷,۶۸۴	۰	۶,۰۰۵,۱۳۱,۳۷۲	۰.۱۳٪	۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۱۱/۱۲	۰٪	۶,۰۵۷,۲۹۷,۶۸۴	۰	۶,۰۰۵,۱۳۱,۳۷۲	۰.۱۳٪	۱۴۰۵/۱۱/۱۲	۰٪	۶,۰۵۷,۲۹۷,۶۸۴	۰
۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰	۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰	۱۲۰,۶۸۹,۰۰۰,۴۱۱	۲.۶۶٪	۰	۰.۰۰٪	۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰	۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰	۱۲۰,۶۸۹,۰۰۰,۴۱۱	۲.۶۶٪	۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰	۱۲۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴	۰

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۱ بودجه ۵۰۲۲۵-۰۲

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۴ بودجه ۵۱۰۲۱-۰۲

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۱ بودجه ۵۰۷۲۰-۰۲

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۱۲ بودجه ۵۰۹۱۶-۰۲

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۱۳ بودجه ۵۱۰۲۱-۰۲

اوراق با درآمد ثابت اسناد خزانه-م۱۰ بودجه ۵۱۱۱۲-۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۸- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
تجزیل نشده	توخ تجزیل	مبلغ تجزیل	مانده تجزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۲۴۸,۵۴۸,۳۳۸,۲۵۰	۲۵٪	(۸,۲۶۱,۱۴۸,۸۰۰)	۲۴۰,۲۸۷,۱۸۹,۴۵۰
۲۴۸,۵۴۸,۳۳۸,۲۵۰		(۸,۲۶۱,۱۴۸,۸۰۰)	۷۶۴,۸۹۸,۴۹۴

سود سهام دریافتنی

۸-۱- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۰۸ میلیارد ریال دریافت شده است.

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار طی دوره	گردش بستانکار طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳,۳۰۱,۲۲۲,۴۸۱,۶۴۸	۳,۳۰۱,۱۷۸,۴۸۳,۶۳۴	۴۳,۹۹۸,۰۱۴
-	۳,۳۰۱,۲۲۲,۴۸۱,۶۴۸	۳,۳۰۱,۱۷۸,۴۸۳,۶۳۴	۴۳,۹۹۸,۰۱۴

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج بر مبنای و پستی‌های و نگهداری نرم افزار صندوق (ذنبور) می‌باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس ملی دوره فعالیت یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگذاری مجامع نور 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 منابع صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال به صورت روزانه مستهلک می‌شود.

۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	(۲,۷۸۰,۰۵۴,۵۷۰)	۲,۲۵۴,۰۹۸,۴۴۸
۵۰,۳۴,۱۵۳,۰۱۸	-	(۲,۷۸۰,۰۵۴,۵۷۰)	۲,۲۵۴,۰۹۸,۴۴۸
۵۰,۳۴,۱۵۳,۰۱۸	-	(۲,۷۸۰,۰۵۴,۵۷۰)	۲,۲۵۴,۰۹۸,۴۴۸

مخارج عضویت در کانون

مخارج نرم افزار و سایت

۱۱- موجودی نقد

۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۲۲۰,۶۸۵,۷۱۹	۳۲۱,۲۰۴,۴۰۵
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۷۰,۶۸۵,۷۱۹	۳۷۱,۲۰۴,۴۰۵

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۳۲۳۶۶۹

بانک رفاه شعبه پارک ساعی - ۳۰۸۱۸۰۴۸۳

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
مدیر	مدتولی	مدیر	مدتولی
حسابرس	حسابرس	حسابرس	حسابرس
۲۸,۲۴۹,۷۷۱,۳۳۹	۵۳,۵۵۱,۸۲۴	۳۴,۳۴۴,۶۰۹,۸۲۱	۵۳,۱۶۴,۳۸۴
۲۹,۷۴۸,۵۴۱,۴۴۳	۹۴۵,۲۱۸,۲۸۰	۳۵,۴۰۵,۳۰۲,۵۹۸	۶۰۹,۵۲۸,۳۸۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۱۳- پرداختی به سرمایه‌گذاران صندوق

یادداشت	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
	ریال	ریال
۱۳-۱ پرداختی بابت درخواست صدور	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳-۲ پرداختی بابت ابطال	۹۴۸,۱۱۱,۳۴۸	۳,۵۲۶,۸۰۴,۹۱۸
	۱,۰۴۸,۱۱۱,۳۴۸	۳,۷۳۶,۸۰۴,۹۱۸

۱۳-۱ درخواست فوق در ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ تایید شده است.
۱۳-۲ مانده فوق در ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ تسویه شده است.

۱۴- تسهیلات مالی دریافتی

نوع تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سرویسید	مانده در ابتدای دوره	مبلغ دریافتی	اقساط پرداخت شده	مانده در پایان دوره	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها	مانده در پایان سال
درصد				ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۲۵٪	متعدد	-	۱۵۸,۷۱۰,۵۵۰,۴۸۲	۵۰۳,۰۸۵,۲۷۰,۹۶۱	(۶۶۱,۷۹۵,۸۲۱,۴۴۳)	-	۰٪	۱۵۸,۷۱۰,۵۵۰,۴۸۲
			۴,۱۹۳,۴۸۴,۷۵۶	۸,۰۱۸,۲۴۳,۵۷۵	(۱۲,۱۹۵,۳۲۰,۷۲۳)	۱۶,۴۲۷,۶۰۸		۴,۱۹۳,۴۸۴,۷۵۶
			۱۶۲,۹۰۴,۰۳۵,۲۳۸	۵۱۱,۱۰۳,۵۱۴,۵۳۶	(۶۷۳,۹۹۱,۱۴۲,۱۶۶)	۱۶,۴۲۷,۶۰۸	۰٪	۱۶۲,۹۰۴,۰۳۵,۲۳۸

تسهیلات مالی دریافتی - شرکت کارگزاری آبان
بهره تسهیلات مالی دریافتی

۱۴-۱ تسهیلات فوق بابت قرارداد اعتباری با کارگزاری آبان می باشد.

۱۵- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۱,۶۳۰,۸۵۸,۰۳۳	۱,۶۳۰,۸۵۸,۰۳۳
۱۱۱,۷۶۱,۴۰۳	۴۵۰,۶۸۴,۸۷۷
۲,۷۰۴,۹۱۸,۱۷۳	۶,۱۷۱,۴۵۲,۱۸۹
۴,۴۴۷,۵۳۷,۶۰۹	۸,۲۵۲,۹۹۵,۰۹۹

ذخیره کارمزد تصفیه
ذخیره ایونمان نرم افزار
بدهی به مدبر بابت امور صندوق

۱۶- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
تعداد	تعداد
ریال	ریال
۴,۳۳۴,۴۷۱,۷۷۳,۱۲۴	۴,۷۷۸,۳۱۹,۸۱۷,۰۷۲
۶۷,۴۲۰,۳۴۰,۶۱۰	۶۹,۳۱۷,۹۰۷,۶۲۵
۴,۵۰۱,۸۹۲,۱۱۳,۷۳۴	۴,۸۴۷,۵۳۷,۷۲۴,۶۹۷
۱۴۰,۰۶۶	۱۴۰,۰۶۶

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

۱۷- (زبان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
	ریال	ریال
۱۷-۱ (زبان) فروش سهام و صندوق های سرمایه گذاری	(۱۱۳,۴۴۹,۴۸۲,۱۲۶)	(۲۴۵,۹۲۴,۳۲۱,۱۰۲)
۱۷-۲ سود(زیان) فروش اوراق اختیار	۱۶۳,۴۴۱,۷۸۴	(۹۱,۶۰۱,۱۹۹,۲۵۴)
۱۷-۳ (زبان) فروش اوراق بدهی	(۴۷,۸۴۱,۲۸۶)	-
	(۱۱۳,۳۳۳,۸۸۱,۶۲۸)	(۳۴۷,۵۲۵,۵۲۰,۳۵۶)

(زبان) فروش سهام و صندوق های سرمایه گذاری
سود(زیان) فروش اوراق اختیار
(زبان) فروش اوراق بدهی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۱۷-۱) (زبان) فروش اوراق بهادار صرفاً مربوط به سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس بوده و صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می‌باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۱۴۵,۷۸۱	۹۳۰,۰۸۳,۷۸۰	(۸۸۳,۵۷۵)	(۴,۶۵۰,۴۱۴)	(۹۸,۸۷۴,۰۲۰)	*
پالایش نفت تهران	۸,۴۴۹,۳۵۵	۱۸,۵۹۱,۴۹۷,۳۷۱	(۱۷,۶۶۱,۳۸۶)	(۹۲,۹۵۷,۴۹۰)	(۶,۵۰۶,۳۸۸,۴۷۸)	*
پلیمر آریا ساسول	۲۵۳,۳۷۹	۱۹,۳۲۰,۱۴۹,۴۵۰	(۱۸,۳۵۴,۱۰۳)	(۹۶,۶۰۰,۷۴۶)	۱۲۵,۱۵۶,۸۴۷	*
سرمایه‌گذاری صندوق بازنشتگی	۱,۳۴۷,۰۸۸	۲۳,۹۳۳,۸۴۳,۶۶۰	(۲۴,۳۸۳,۵۷۹,۴۶۸)	(۱۱۹,۶۶۹,۳۱۳)	(۵۹۱,۱۴۲,۷۳۲)	*
ح. مبین انرژی خلیج فارس	۲۴,۲۹۰,۰۰۰	۱۶۶,۹۴۳,۴۷۹,۳۳۴	*	*	*	*
فجر انرژی خلیج فارس	۲۴۵,۴۴۸	۲,۹۴۰,۴۶۷,۰۴۰	(۲,۹۰۰,۰۷۰,۰۶۳)	(۱۴,۷۰۲,۳۳۵)	۲۲,۹۰۱,۲۱۲	*
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۶۵,۹۶۳,۰۹۴	۷۲,۵۴۵,۲۹۶,۲۹۰	(۷۲,۸۹۸,۰۸۱,۵۱۷)	(۶۸,۹۱۶,۷۶۹)	(۱,۷۸۴,۴۲۸,۴۷۷)	(۳۱,۱۲۶,۸۱۱)
گروه مپنا (سهامی عام)	۴۳,۳۹۰,۶۶۵	۴۵۳,۲۶۲,۵۶۵,۹۶۰	(۵۰۶,۳۷۵,۴۳۹,۰۱۹)	(۲,۲۶۶,۳۱۲,۸۲۱)	(۵۵,۸۰۹,۷۸۲,۱۶۷)	*
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۱۳۰,۴۹۲,۲۵۰)	(۱۸,۰۵۴,۵۹۸)	(۲۳۸,۵۷۱,۸۴۸)	۲,۰۸۴,۵۲۳,۱۰۵
پتروشیمی خارک	۵۴۸,۲۳۳	۲۸,۶۱۱,۷۵۸,۳۷۰	(۲۵,۹۷۸,۲۱۳,۶۵۴)	(۲۷,۱۸۱,۱۲۰)	۲,۴۶۳,۳۰۴,۸۰۴	*
ح. فجر انرژی خلیج فارس	۳,۵۷۸,۷۶۲	۳۵,۸۷۴,۱۴۶,۹۶۹	(۳۷,۰۶۲,۲۲۶,۱۷۳)	(۳,۷۹۰,۴۸۵)	(۱,۲۱۱,۸۱۹,۶۸۹)	*
سیمان سیاهان	۳۱۶,۱۰۹	۱,۸۰۲,۷۳۵,۹۵۰	(۲,۳۳۳,۶۸۸,۷۱۲)	(۱,۷۱۲,۲۳۷)	(۵۴۱,۶۷۸,۶۶۶)	۱۹,۵۸۴,۷۴۲
مبین انرژی خلیج فارس	۱,۴۱۷,۲۲۵	۱۰,۸۳۷,۵۹۹,۰۰۰	(۱۱,۴۹۹,۱۸۴,۵۰۹)	(۱۰,۳۸۶,۱۰۹)	(۷۳۶,۰۰۹,۶۱۰)	*
سرمایه گذاری صدرتأمین	۱۴۸,۶۰۵	۱,۳۳۳,۵۸۴,۵۰۰	(۱,۳۸۰,۷۳۹,۳۴۲)	(۱,۲۵۷,۳۹۰)	۲۴,۹۶۹,۸۴۵	(۲,۱۴۹,۴۳۲,۵۹۶)
بین المللی توسعه صن. معادن غدیر	۵۴۳,۶۴۱	۲,۷۶۷,۱۳۲,۶۹۰	(۲,۸۶۱,۰۶۴,۱۰۱)	(۲,۶۲۸,۷۵۲)	(۱۱۰,۳۹۵,۸۲۷)	*
گسترش نفت و گاز پارسیان	۳,۸۸۳,۳۵۱	۱۲۲,۷۴۷,۹۸۷,۱۵۰	(۱۳۸,۰۷۷,۴۱۰,۱۳۴)	(۱۱۶,۶۰۹,۳۳۱)	(۱۶,۰۵۹,۷۷۲,۳۳۹)	(۴۱,۳۸۰,۵۱۱,۷۳۱)
پالایش نفت اصفهان	۳۹,۱۳۹,۸۴۳	۱۹۱,۴۷۵,۶۲۲,۰۴۴	(۲۲۲,۲۵۲,۶۷۷,۴۶۶)	(۱۸۱,۸۹۸,۵۴۲)	(۳۲,۹۱۶,۳۳۲,۰۶۸)	۸۶,۷۹۳,۴۳۷
سنگ آهن گهرزمین	۷۶,۹۳۳	۱,۱۱۰,۹۱۲,۵۲۰	(۱,۱۲۵,۷۲۷,۷۲۱)	(۱,۰۵۵,۳۶۴)	(۳۱,۴۲۵,۱۲۸)	*
پتروشیمی پارس	۲,۸۲۵,۷۸۰	۶,۳۰۳,۷۱۶,۰۰۰	(۷,۲۷۷,۶۹۲,۲۵۳)	(۵,۹۸۸,۴۹۵)	(۱,۰۱۱,۴۸۳,۳۲۸)	۲۱,۴۷۵,۸۶۹
سرمایه‌گذاری صنایع پتروشیمی	۱۲۴,۶۹۰	۴,۳۳۴,۲۲۴,۴۰۰	(۴,۴۶۶,۹۴۸,۵۲۵)	(۴,۱۱۷,۴۸۶)	(۱۵۸,۵۱۲,۷۳۴)	*
پتروشیمی نوری	۲۰,۱۸,۵۴۹	۳۶۲,۴۷۵,۱۶۲,۴۰۰	(۳۴۹,۷۹۹,۸۵۹,۳۹۹)	(۳۴۴,۳۴۷,۴۲۶)	۱۰,۵۱۸,۵۷۹,۷۶۹	۱۰۳,۸۱۷,۴۵۰
سیمان شرق	۲,۸۳۵,۴۳۸	۲۰,۰۳۲,۱۵۴,۵۷۰	(۲۲,۳۵۲,۳۴۴,۵۲۲)	(۱۹,۰۰۳,۳۸۰)	(۲,۴۳۹,۳۸۱,۱۰۰)	۴۶,۷۸۵,۰۴۵
سیمان تهران	۱۰,۱۲,۱۶۷	۵,۸۰۷,۴۲۰,۹۳۰	(۶,۰۸۴,۹۶۱,۲۲۵)	(۵,۵۱۴,۹۵۵)	(۳۱۲,۰۹۴,۳۵۴)	۶۵۱,۴۴۰,۶۱۵
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۹۵۷,۴۰۸	۱۴,۴۵۶,۸۶۰,۸۰۰	(۱۵,۱۳۶,۰۷۶,۶۰۱)	(۱۳,۷۳۲,۹۶۳)	(۷۶۵,۲۳۴,۰۶۸)	۲,۸۸۲,۴۶۷,۹۶۰
ح. معدنی و صنعتی چادرملو	۴۹,۸۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۱۲,۱۴۴,۶۲۹	(۸۶,۰۱۲,۱۴۴,۶۲۹)	*	*	*
ح. آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۳,۹۱۳,۷۱۸	۲۳,۸۵۴,۱۱۱,۳۱۰	(۲۳,۸۵۴,۱۱۱,۳۱۰)	*	*	*
پالایش نفت لاوان	۴,۷۸۵,۰۸۵	۹۶,۰۸۶,۶۴۰,۵۹۰	(۸۱,۷۶۶,۱۹۰,۲۶۳)	(۹۱,۲۸۱,۵۴۳)	۱۲,۷۴۸,۷۳۵,۵۸۵	۱,۵۱۹,۱۹۵,۲۷۴
نقل به صفحه بعد	۱,۷۹۳,۳۷۶,۳۹۵,۶۰۷	(۱,۸۷۸,۹۵۲,۱۲۹,۶۲۸)	(۱,۴۱۰,۴۳۲,۴۱۷)	(۷,۴۲۳,۴۱۲,۰۳۳)	(۹۴,۴۰۹,۶۷۸,۴۷۱)	(۳۶,۱۴۴,۹۸۷,۶۳۱)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۷/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل	۱,۷۹۳,۳۷۶,۲۹۵,۶۰۷	(۱,۸۷۸,۹۵۲,۱۲۹,۶۲۸)	(۱,۴۱۰,۴۳۲,۴۱۷)	(۷,۴۲۳,۴۱۲,۰۲۳)	(۹۴,۴۰۹,۶۷۸,۴۷۱)	(۳۶,۱۴۴,۹۸۷,۶۳۱)
معذنی و صنعتی چادرملو	۵۰,۵۴,۲۵۱	۱۵,۳۰۹,۱۴۱,۶۵۹	(۱۴,۱۱۶,۷۰۱,۲۵۵)	(۱۴,۵۴۳,۵۶۱)	۱,۱۰۱,۳۵۱,۱۳۵	-
پتروشیمی پردیس	۷۲۷,۴۶۷	۱۴۰,۷۲۵,۴۹۱,۷۹۰	(۱۱۴,۰۹۳,۱۹۲,۸۰۶)	(۱۳۳,۶۸۸,۸۷۹)	۲۵,۷۹۴,۹۸۲,۶۵۱	(۳۲,۹۷۶,۰۸۸,۳۹۳)
پتروشیمی بوعلی سینا	۲,۸۵۰,۰۰۰	۲۲۴,۵۴۱,۱۷۵,۴۱۰	(۱۹۶,۲۴۴,۸۵۳,۹۷۵)	(۲۱۳,۳۱۱,۷۴۷)	۲۶,۹۶۰,۳۰۳,۸۰۶	۱,۴۱۸,۷۴۱,۷۴۱
م. صنایع و معادن احیاء سپاهان	۳,۶۴۴,۶۱۴	۱۸۸,۷۱۳,۶۳۶,۴۲۰	(۱۹,۵۲۵,۵۲۹,۳۶۶)	(۱۷,۹۲۷,۹۸۵)	(۷۶۶,۱۷۹,۰۱۳)	(۱۳۴,۳۹۸,۰۴۲)
نفت بهران	۳,۳۲۶,۳۲۱	۳۹,۹۹۴,۸۶۰,۷۹۰	(۳۹,۰۱۶,۷۵۹,۸۴۹)	(۲۸,۴۹۴,۷۶۳)	۷۹۹,۶۳۱,۸۷۶	-
پتروشیمی شیراز	۲,۳۴۸,۸۶۳	۵۴,۰۶۳,۳۸۶,۵۱۰	(۶۱,۱۲۷,۳۴۸,۴۶۴)	(۵۱,۳۵۹,۸۴۸)	(۷,۳۸۵,۶۳۸,۷۳۷)	(۴۰,۴۹۱,۹۶۸,۲۸۳)
دوده صنعتی پارس	۱,۳۹۱,۹۹۳	۹,۳۱۱,۷۶۴,۳۸۰	(۸,۹۰۵,۴۱۴,۰۷۹)	(۸,۷۵۰,۹۹۳)	۲۵۱,۵۴۰,۴۸۵	-
پالایش نفت بندرعباس	۴۷,۵۵۷,۰۱۷	۴۴۱,۸۱۳,۸۷۳,۹۰۰	(۵۰۴,۱۹۵,۷۸۷,۵۹۰)	(۴۱۹,۷۱۶,۶۶۶)	(۶۵,۰۱۰,۶۹۹,۷۳۹)	(۱,۵۰۳,۹۶۱,۹۰۸)
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۴۴,۵۲۵	۲,۹۹۱,۰۰۸,۳۴۰	(۳,۷۵۸,۳۰۸,۰۰۸)	(۳,۸۴۱,۴۱۱)	(۷۸۵,۰۹۶,۱۱۹)	-
ذوب آهن اصفهان	-	-	-	-	-	۴,۱۷۹,۷۸۱,۵۵۷
پالایش نفت تبریز	-	-	-	-	-	۱,۷۱۹,۸۹۸,۴۲۱
زغال سنگ پروده طبس	-	-	-	-	-	۷۸۶,۵۷۶,۳۰۰
تولید برق عسلویه مینا	-	-	-	-	-	۴۹۱,۱۴۸,۷۳۰
ایران تایر	-	-	-	-	-	۴۲۷,۳۵۴,۶۶۶
صندوق س. یا درآمد ثابت کمند	-	-	-	-	-	۵۴,۴۳۸,۱۳۴
سیمان ساوه	-	-	-	-	-	(۱۳۰,۱۷۹,۵۹۰)
ح. پالایش نفت تبریز	-	-	-	-	-	(۲۰۵,۰۲۳,۲۵۶)
بانک تجارت	-	-	-	-	-	(۲۰۵,۷۴۲,۲۶۵)
صنعت غذایی کورش	-	-	-	-	-	(۱,۱۰۱,۷۱۳,۵۸۵)
بانک ملت	-	-	-	-	-	(۲,۹۹۸,۲۳۰,۳۶۴)
سیمان فارس و خوزستان	-	-	-	-	-	(۵,۴۸۱,۳۳۰,۹۵۹)
ایران خودرو	-	-	-	-	-	(۸,۷۷۷,۵۴۶,۴۷۷)
بانک آینده	-	-	-	-	-	(۹,۱۲۵,۷۶۴,۳۹۲)
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	(۱۲,۷۹۲,۳۹۹,۴۰۶)
ملی صنایع مس ایران	-	-	-	-	-	(۱۴,۶۶۳,۲۱۲,۴۲۳)
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	(۱۵,۲۷۸,۲۳۹,۴۷۴)
فولاد خوزستان	-	-	-	-	-	(۳۰,۱۵۲,۱۶۵,۵۴۱)
سایپا	-	-	-	-	-	(۲۰,۵۶۲,۳۳۱,۰۷۲)
سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	-	-	-	-	-	(۲۲,۲۷۷,۹۷۷,۴۵۴)
	۲,۷۳۰,۸۹۸,۶۳۴,۸۰۶	(۲,۸۲۹,۹۳۶,۰۲۴,۹۲۰)	(۲,۳۰۱,۰۶۸,۲۷۰)	(۱۲,۱۱۱,۰۲۳,۷۴۲)	(۱۱۳,۴۴۹,۴۸۲,۱۲۶)	(۲۳۵,۹۲۴,۳۲۱,۱۰۲)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۱۸- (زبان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱۸-۱	(۴۴۴,۵۶۵,۵۷۰,۲۱۰)	ریال (۱,۰۷۴,۱۵۳,۹۰۷,۳۰۴)
۱۸-۲	(۷۴۹,۱۰۶,۰۸۳)	ریال (۱,۰۷۴,۱۵۳,۹۰۷,۳۰۴)
	(۴۴۵,۳۱۴,۶۷۶,۲۹۳)	

(زبان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام

(زبان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

۱۸-۱- (زبان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم به شرح زیر می باشد

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان)تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵,۹۱۳,۷۱۸	۱۶۰,۱۴۶,۷۷۷,۲۴۰	(۱۸۲,۳۱۳,۸۹۴,۵۱۷)	(۱۵۲,۱۳۹,۴۴۸)	(۸۰۰,۷۳۳,۸۸۶)	(۲۳۰,۱۹۹,۹۰۶۰۱)	-
۱۷,۶۰۴,۳۵۳	۳۴,۸۲۱,۴۱۰,۲۳۴	(۵۲,۰۶۱,۳۳۱,۱۲۸)	(۳۲,۰۸۰,۳۴۰)	(۱۷۴,۱۰۷,۰۵۱)	(۱۷,۴۴۷,۱۰۸,۲۸۵)	(۸,۵۲۴,۵۶۸,۰۴۶)
۲۳,۸۹۶,۵۰۳	۴۰۱,۲۲۲,۳۸۵,۳۷۰	(۴۳۲,۵۲۹,۰۳۷,۷۹۷)	(۳۸۱,۱۶۱,۱۷۱)	(۲۰۰,۶۱۱,۴۲۷)	(۳۲,۶۹۴,۰۲۵,۰۲۵)	(۱۶۸,۸۸۴,۵۶۵,۵۶۱)
۶,۰۱۲,۰۷۶	۶۱,۶۸۳,۸۹۹,۷۶۰	(۶۹,۷۳۳,۸۹۰,۵۴۷)	(۵۸,۵۹۹,۷۰۵)	(۳۰۸,۴۱۹,۴۹۹)	(۸,۴۱۷,۰۰۹,۹۹۱)	-
۱۹,۵۸۸,۲۶۹	۶۱,۶۲۴,۶۹۴,۲۷۴	(۶۸,۲۵۱,۳۴۸,۲۸۵)	(۵۸,۵۲۳,۴۶۰)	(۳۰۸,۱۲۳,۴۷۱)	(۶,۹۹۳,۳۲۰,۹۴۲)	-
۲۰۰,۸۳۶,۹۰۶	۱۸۸,۹۸۷,۵۲۸,۵۴۶	(۲۲۴,۹۹۶,۴۵۱,۰۶۳)	(۱۷۹,۵۲۸,۱۵۲)	(۹۴۴,۹۳۷,۶۴۳)	(۳۷,۱۲۳,۳۹۸,۳۱۲)	(۵۱,۲۷۰,۸۶۵,۷۴۸)
۷,۵۰۰,۰۰۰	۹۷,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۵,۸۵۶,۵۲۷,۵۰۰)	(۹۲,۴۱۱,۲۵۰)	(۴۸۶,۳۷۵,۰۰۰)	(۱۹,۱۶۰,۳۱۳,۷۵۰)	(۴,۵۱۹,۵۷۷,۴۳۸)
۷,۵۰۹,۳۳۵	۸۲,۰۷۷,۰۳۱,۵۵۰	(۸۷,۶۳۵,۰۴۳,۲۸۱)	(۷۷,۹۷۳,۱۸۰)	(۴۱۰,۳۸۵,۱۵۸)	(۶,۰۴۶,۳۷۰,۰۶۹)	(۲۴۵,۷۷۵,۱۸۱,۹۸۳)
۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱,۲۳۰,۸۶۴,۱۲۸)	(۱۵,۳۹۰,۰۰۰)	(۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۲۷,۲۵۴,۱۲۸)	۱,۵۱۷,۹۳۳,۸۶۵
۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۷,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۷,۶۶۲,۴۸۵,۹۹۹)	(۲۵۴,۱۴۴,۰۰۰)	(۱,۳۳۷,۶۰۰,۰۰۰)	(۴۱,۷۳۴,۲۲۹,۹۹۹)	(۶,۷۹۳,۸۲۴,۵۴۱)
۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴۹,۹۳۸,۵۸۲,۸۹۹)	(۲۴۸,۵۰۱,۰۰۰)	(۱,۳۰۷,۹۰۰,۰۰۰)	۱۰,۰۸۵,۰۱۶,۱۰۱	۸,۰۰۷,۹۲۷,۸۱۴
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۴۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۳۱۳,۹۱۰,۲۹۷)	(۲۲,۲۴۴,۲۵۰)	(۱۱۷,۰۷۵,۰۰۰)	(۳,۰۴۸,۲۲۹,۵۴۷)	-
۵۳,۶۳۲,۰۱۵	۱۷۵,۴۳۰,۳۲۱,۰۶۵	(۳۰۵,۵۳۱,۶۶۷,۳۲۴)	(۱۶۶,۶۵۸,۸۰۵)	(۸۷۷,۱۵۱,۶۰۵)	(۱۳۱,۱۳۵,۱۵۶,۶۶۹)	(۲۶,۷۳۸,۷۶۶,۲۵۹)
۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	(۷۰,۸۶۰,۲۶۸,۸۳۱)	(۶۴,۸۸۸,۸۰۰)	(۳۴۱,۵۲۰,۰۰۰)	(۲,۹۶۳,۶۷۷,۶۳۱)	-
۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۶,۹۷۸,۴۷۳,۸۰۳)	(۸۳,۵۷۱,۵۰۰)	(۴۳۹,۸۵۰,۰۰۰)	(۹,۵۳۱,۸۹۵,۳۰۳)	(۱,۲۸۳,۰۴۰,۱۷۶)
۳۰۰,۰۰۰	۸,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۹۶,۷۹۸,۱۳۴)	(۸,۰۰۲,۸۰۰)	(۴۲,۱۲۰,۰۰۰)	(۷۲۲,۹۲۰,۹۳۴)	-
۱,۱۴۷,۳۸۷	۱۹۹,۰۸۳,۱۸۸,۳۷۰	(۱۹۸,۸۳۳,۸۰۳,۵۷۷)	(۱۸۹,۱۲۸,۹۶۳)	(۹۹۵,۴۱۵,۵۹۳)	(۹۲۵,۲۲۹,۷۶۱)	(۳۲,۱۰۰,۸۸۷,۷۷۱)
۹,۷۸۷,۵۷۰	۳۶,۷۴۲,۵۷۷,۷۸۰	(۳۰,۹۴۴,۰۶۶,۴۱۸)	(۳۴,۹۰۵,۴۱۱)	(۱۸۳,۷۱۲,۶۸۹)	۵,۵۷۹,۸۵۳,۲۶۲	-
۲۳,۶۰۷,۵۵۲	۸۷,۸۹۰,۹۱۶,۰۹۶	(۸۵,۹۲۴,۶۷۳,۳۹۳)	(۸۳,۴۹۶,۳۷۰)	(۴۳۹,۴۵۴,۵۸۰)	۱,۴۴۳,۲۹۱,۷۵۳	-
۱,۹۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵۴,۵۱۶,۸۲۱,۷۲۰)	(۵۲,۲۵۴,۷۵۰)	(۲۷۵,۰۲۵,۰۰۰)	۱۶۰,۸۹۸,۵۳۰	-
۱۷,۵۸۱,۳۵۷	۱۳۱,۴۸۷,۱۷۶,۸۷۰	(۱۳۸,۵۹۷,۴۷۵,۷۸۱)	(۱۱۵,۴۱۲,۸۱۸)	(۶۰۷,۴۳۵,۸۸۴)	(۱۷,۸۳۳,۱۴۷,۶۱۳)	(۱,۲۵۷,۷۶۷,۴۶۵)
۲,۴۹۶,۸۹۰,۶۹۷,۱۵۵	۲,۴۹۶,۸۹۰,۶۹۷,۱۵۵	(۲,۸۲۹,۶۹۷,۴۱۶,۴۲۲)	(۲,۳۷۲,۰۴۶,۱۶۲)	(۱۲,۴۸۴,۴۵۳,۴۸۵)	(۳۴۷,۶۶۳,۲۱۸,۹۱۴)	(۵۳۷,۷۲۳,۱۸۳,۲۰۹)

نقل به صفحه بعد -



دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

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	۲,۴۹۶,۸۹۰,۶۹۷,۱۵۵	(۲,۸۲۹,۶۹۷,۴۱۶,۴۲۲)	(۲,۳۷۲,۰۴۶,۱۶۲)	(۱۲,۴۸۴,۴۵۳,۴۸۵)	(۳۴۷,۶۶۳,۳۱۸,۹۱۴)	(۵۳۷,۷۲۳,۱۸۳,۳۰۹)
سیمان تهران	۴۹,۲۰۰,۰۰۰	(۲۹۵,۷۷۵,۱۵۷,۷۴۵)	(۲۴۰,۷۱۱,۰۰۰)	(۱,۲۶۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۴۳,۹۰۲,۷۶۸,۷۴۵)	(۵۱,۴۱۲,۳۲۴,۵۲۱)
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸۹,۷۱۳,۱۸۳,۳۰۶)	(۱۴۵,۹۲۰,۰۰۰)	(۷۶۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۷,۰۲۷,۱۰۳,۳۰۶)	(۱۹,۶۹۵,۶۵۶,۲۱۴)
پتروشیمی جم بیلن	۲۳۳,۷۷۰	(۳۹,۹۴۷,۰۸۷,۸۰۵)	(۳۶,۶۴۷,۸۸۹)	(۱۹۳,۸۸۳,۶۲۷)	(۱,۵۹۹,۸۹۳,۹۲۱)	-
معدنی و صنعتی چادرملو	۶۱,۹۹۹,۹۸۰	(۱۷۳,۱۶۸,۱۳۰,۳۷۹)	(۱۷۷,۳۴۷,۸۴۳)	(۹۳۳,۴۰۹,۶۹۹)	۱۲,۴۰۳,۰۵۱,۹۵۹	-
پتروشیمی پردیس	۶۳۹,۳۱۲	(۱۰۰,۲۶۷,۲۹۳,۶۱۵)	(۱۲۲,۵۳۲,۱۳۶)	(۶۴۴,۹۰۵,۹۸۰)	۲۷,۹۴۶,۴۶۴,۲۶۹	(۱۶,۹۹۸,۹۶۱,۰۷۵)
توسعه معادن و فلزات	۴,۱۹۲,۲۲۴	(۱۱,۱۹۷,۴۳۰,۳۰۴)	(۱۱,۳۷۰,۰۵۱,۱۶۹)	(۵۵,۹۸۷,۱۵۲)	(۱۳۹,۲۴۵,۵۷۶)	(۸,۵۲۷,۷۴۱,۰۹۲)
م. صنایع و معادن احیاء سیاهان	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۸۱,۲۱۴,۴۳۱,۳۷۹)	(۸۳,۰۷۷,۵۰۰)	(۴۳۷,۲۵۰,۰۰۰)	۵,۷۱۵,۲۴۱,۲۲۱	(۳۸,۵۰۴,۳۲۵,۴۳۱)
کوپر تابر	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۹۰,۴۸۷,۰۵۹,۳۹۱)	(۲۵۶,۰۲۵,۰۰۰)	(۱,۳۴۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۵۹۰,۵۸۴,۳۹۱)	-
نفت تهران	۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶۲,۳۶۶,۱۹۹,۳۲۶)	(۵۶,۲۸۷,۵۰۰)	(۲۹۶,۲۵۰,۰۰۰)	(۳,۴۶۸,۷۳۶,۸۲۶)	-
پتروشیمی شیراز	۳,۴۱۰,۰۰۰	(۸۳,۳۸۱,۹۱۹,۱۷۶)	(۸۳,۳۴۲,۸۳۵)	(۴۳۸,۶۴۶,۵۰۰)	۳,۸۲۵,۳۹۱,۴۸۹	(۶۲,۲۷۳,۰۸۳,۲۱۹)
دوده صنعتی پارس	۱۵,۳۰۰,۰۰۰	(۹۷,۸۸۳,۲۷۶,۱۸۴)	(۹۷,۳۸۴,۵۰۰)	(۵۱۲,۵۵۰,۰۰۰)	۴,۰۱۶,۷۸۹,۳۱۶	-
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۵,۹۰۰,۰۰۰	(۱۰۳,۵۲۸,۶۵۲,۷۶۹)	(۱۱۰,۷۵۴,۸۰۰)	(۵۸۲,۹۲۰,۰۰۰)	۱۳,۳۶۱,۶۷۲,۴۳۱	(۲,۲۱۳,۸۴۸,۸۹۵)
پالایش نفت بندرعباس	۲,۱۶۱,۰۰۶	(۲۲,۷۷۶,۴۳۲,۶۵۹)	(۱۳,۸۷۷,۹۸۱)	(۷۳,۰۴۲,۰۰۳)	(۸,۲۵۴,۹۵۲,۰۸۳)	(۱۳۳,۳۵۹,۰۱۱,۳۵۹)
سرمایه گذاری دارویی تأمین	۶,۳۹۳,۱۴۸	(۱۶۶,۳۵۰,۹۵۵,۳۷۳)	(۱۲۴,۱۴۲,۱۴۸)	(۶۵۳,۳۷۹,۷۲۶)	(۳۶,۳۵۲,۵۳۲,۱۲۶)	(۱۳,۰۵۹,۴۷۷)
تولید برق عسلویه مینا	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۰,۶۷۶,۹۵۵,۰۰۰)	(۵۷,۱۹۰,۰۰۰)	(۳۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۸۳۵,۱۴۵,۰۰۰)	(۳۳,۰۷۷,۸۷۹,۸۷۳)
سیمان ساوه	-	-	-	-	-	(۹۴۳,۶۴۵,۶۷۶)
سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	-	-	-	-	-	(۵,۳۹۱,۷۲۷,۳۹۹)
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	(۵۶۰۶,۴۴۲,۲۳۷)
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	-	-	-	-	-	(۷,۰۵۰,۰۸۱,۰۱۳)
گسترش نفت و گاز پارسیان	-	-	-	-	-	(۸,۲۸۷,۷۷۶,۲۳۵)
فولاد خوزستان	-	-	-	-	-	(۱۶,۸۹۰,۸۹۷,۶۳۱)
ملی صنایع مس ایران	-	-	-	-	-	(۱۸,۲۷۳,۲۰۱,۱۱۹)
پتروشیمی بوعلی سینا	-	-	-	-	-	(۱۸,۶۳۷,۸۱۲,۴۱۱)
پالایش نفت لاوان	-	-	-	-	-	(۹۱,۰۶۰,۱۲۵,۱۱۵)
صنعت غذایی کورش	-	-	-	-	-	(۸,۳۱۳,۱۲۳,۹۹۹)
	۴,۱۹۷,۸۱۵,۶۳۴,۳۱۹	(۴,۶۱۷,۴۰۴,۲۰۱,۴۹۷)	(۳,۹۸۷,۹۲۴,۸۵۳)	(۲۰,۹۸۹,۰۷۸,۱۷۲)	(۴۴۴,۵۶۵,۵۷۰,۲۱۰)	(۱۰,۷۴,۱۵۳,۹۰۷,۲۰۴)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۲-۱۸- (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۰۷/۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۰۷/۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۰۷/۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۰/۰۷/۱۴۰۳	
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۱,۵۰۰	۶,۰۰۶,۳۲۰,۰۰۰	(۶,۰۵۷,۲۹۷,۶۸۴)	(۱,۰۸۸,۶۲۷)	*	(۵۲,۱۶۶,۳۱۱)	*	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۰۳-۵۱۱۱۳
۴,۰۰۰	۲,۲۷۸,۹۶۰,۰۰۰	(۲,۲۹۴,۶۵۸,۳۲۵)	(۴۱۳,۰۶۳)	*	(۱۶,۱۱۱,۳۸۷)	*	اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۲-۵۰۷۲۰
۱۰۵,۸۰۳	۶۶,۱۴۵,۲۹۴,۳۶۰	(۶۶,۴۰۶,۶۶۱,۷۷۷)	(۱۱,۹۸۸,۸۳۵)	*	(۲۷۳,۳۵۶,۲۵۲)	*	اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۰۲-۵۰۳۳۵
۱۷,۵۵۵	۹,۳۱۹,۹۴۹,۵۰۰	(۹,۴۰۰,۳۳۰,۴۹۷)	(۱,۶۸۹,۲۴۱)	*	(۸۲,۰۷۰,۲۳۸)	*	اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۰۲-۵۱۰۲۱
۳۸,۶۱۰	۲۱,۰۴۷,۸۵۵,۴۰۰	(۲۱,۲۲۶,۵۴۹,۲۰۴)	(۳,۸۱۴,۹۲۴)	*	(۱۸۲,۵۰۸,۷۲۸)	*	اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۰۲-۵۰۹۱۶
۳۰,۰۰۰	۱۵,۹۱۲,۶۰۰,۰۰۰	(۱۶,۰۵۲,۶۰۹,۰۰۷)	(۲,۸۸۴,۱۵۹)	*	(۱۴۲,۸۹۳,۱۶۶)	*	اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه ۰۲-۵۱۰۲۱
	۱۳۰,۷۱۰,۸۷۹,۳۶۰	(۱۳۱,۴۳۸,۱۰۶,۴۹۴)	(۲۱,۸۷۸,۸۴۸)	*	(۷۴۹,۱۰۶,۰۸۳)	*	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک نیکو آیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۱۹- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	درآمد سهام	هزینه توزیع	خالص در آمد سود سهام	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	خالص در آمد سود سهام
				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نفت تهران	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۲,۰۶۸,۵۳۹	۱,۵۴۰	۳,۱۸۵,۵۵۰,۰۶۰	-	۳,۱۸۵,۵۵۰,۰۶۰	-	-
گروه مینا (سهامی عام)	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۵/۱۶	۲۳,۵۲۶,۸۰۴	۵۰۰	۱۶,۷۶۳,۴۰۲,۰۰۰	(۴۹۰,۴۱۸,۶۷۶)	۱۶,۲۷۲,۹۸۳,۳۲۴	۱۶,۲۷۲,۹۸۳,۳۲۴	۱۷,۴۴۱,۳۳۶,۸۴۲
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۳۰	۲۵,۱۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۰	۷۳,۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۳,۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی شیراز	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۳/۲۳	۴,۹۰۰,۰۰۰	۳,۲۸۶	۱۶,۱۰۱,۴۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۱۰۱,۴۰۰,۰۰۰	-	۲۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سیمان تهران	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۲۷,۳۰۹,۵۰۸)	۳۳,۴۷۲,۶۹۰,۴۹۲	۳۳,۴۷۲,۶۹۰,۴۹۲	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پالایش نفت اصفهان	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۷۰,۵۵۴,۷۷۸	۶۱۰	۴۳,۰۳۸,۴۱۴,۵۸۰	-	۴۳,۰۳۸,۴۱۴,۵۸۰	-	۳۷,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰
پالایش نفت بندرعباس	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	۲۹,۰۵۸,۶۸۷	۱,۵۰۰	۴۳,۵۸۸,۰۳۰,۵۰۰	(۵۸۹,۰۰۲۷,۴۳۹)	۴۲,۹۹۹,۰۰۳,۰۶۱	۴۲,۹۹۹,۰۰۳,۰۶۱	۸۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۱,۲۹۹,۲۸۶	۳,۰۰۰	۳,۵۹۸,۵۷۲,۰۰۰	-	۳,۵۹۸,۵۷۲,۰۰۰	-	-
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۱۸	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۳,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری فارابی تأمین	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۱۸	۵,۲۹۰,۹۱۶	۳,۰۰۰	۱۵,۸۷۳,۷۲۸,۰۰۰	(۱,۷۵۹,۳۴۳,۳۴۸)	۱۴,۱۱۳,۴۰۵,۶۵۲	۱۴,۱۱۳,۴۰۵,۶۵۲	-
تولید برق علویه مینا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مین انرژی خلیج فارس	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۷/۰۸	۳۷,۴۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	۶۷,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۹۵,۹۱۶,۳۰۰)	۶۴,۳۲۴,۰۸۳,۷۷۰	۶۴,۳۲۴,۰۸۳,۷۷۰	۲,۵۷۲,۰۰۰,۰۰۰
فجر انرژی خلیج فارس	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۷/۱۱	۲,۹۲۳,۳۱۴	۴,۵۰۰	۱۳,۱۹۹,۹۱۳,۰۰۰	(۲۳۹,۶۷۵,۶۲۳)	۱۲,۹۶۰,۲۳۷,۲۷۷	۱۲,۹۶۰,۲۳۷,۲۷۷	-
پالایش نفت تهران	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲۶,۰۵۳,۷۰۸	۲۶۰	۶,۷۷۳,۱۶۴,۰۰۸	-	۶,۷۷۳,۱۶۴,۰۰۸	-	-
پتروشیمی پارس	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۳	۲۶,۸۲۵,۷۸۰	۲۶۵	۹,۷۵۸,۸۳۱,۷۰۰	-	۹,۷۵۸,۸۳۱,۷۰۰	-	-
پتروشیمی نوری	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۱,۹۶۲,۰۸۷	۲,۰۰۰	۳,۹۲۴,۱۷۴,۰۰۰	-	۳,۹۲۴,۱۷۴,۰۰۰	-	۵۰,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری صدرتأمین	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۰	۲۹,۱۲۵,۴۸۳	۹۵۰	۲۷,۶۷۸,۷۰۸,۸۵۰	(۱۰,۹۲۵,۸۰۶,۹۱۲)	۱۶,۷۵۲,۹۰۱,۹۳۸	۱۶,۷۵۲,۹۰۱,۹۳۸	-
سرمایه گذاری تأمین اجتماعی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۷/۲۸	۲۰۰,۸۲۶,۹۰۶	۱۵۰	۳۰,۱۲۵,۵۲۵,۹۰۰	(۵۶۶,۸۷۸,۳۶۴)	۲۹,۵۵۸,۶۵۷,۵۳۶	۲۹,۵۵۸,۶۵۷,۵۳۶	۵۴,۶۰۱,۳۵۶,۳۷۶
سیمان اردستان	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶,۷۲۲,۲۲۳,۲۰۰
پالایش نفت لاریان	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی بوعلی سینا	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۷,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳,۸۲۴,۰۰۰,۰۰۰
م. صنایع و معادن اصفهان میاهان	-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۸۸۳,۹۴۵,۸۴۱
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد خورستان	-	-	-	-	-	-	-	-	۶,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
صنعت غذایی کوروش	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک تجارت	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
					۴۸۴,۰۳۸,۸۱۰,۶۷۰	(۸,۲۶۱,۱۴۸,۸۰۰)	۴۷۵,۷۷۷,۶۶۱,۸۷۰	۴۹۷,۲۴۲,۴۶۲,۲۵۹	



۲۰- سود اوراق بهادار بادرآمد ثابت یا علی الحساب

دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۷/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۹/۱۲/۱۳	۵٪	۱,۵۷۳,۷۸۲	۰	۱,۵۷۳,۷۸۲	۷۴,۶۸۵
۱۴۰۰/۰۷/۰۴	۵٪	۰	۰	۰	۱۹۹,۳۷۶
۱۴۰۱/۰۶/۲۱	۵٪	۲۲,۶۷۰,۹۱۷	۰	۲۲,۶۷۰,۹۱۷	۳,۴۳۳,۹۲۴
۱۴۰۲/۰۲/۲۵	۵٪	۴,۶۰۳	۰	۴,۶۰۳	۱۲,۴۵۵
		۲۴,۲۴۹,۳۰۲	۰	۲۴,۲۴۹,۳۰۲	۳,۷۲۰,۴۴۰

سود سپرده بانکی:

بانک رفاه شعبه پارک ساعی شماره حساب ۳۰۷۵۲۳۳۵۰

بانک پاسارگاد شعبه سورنا شماره حساب ۳۷۱۸۱۰۰۱۴۸۸۸۴۹۵۱

بانک خاورمیانه شعبه بخارست شماره حساب ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۶۷۴

بانک ایران زمین شعبه توحید - شماره حساب ۱۰۴۸۴۰۰۱۹۸۹۸۸۸۸۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۳۱- سایر درآمدها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
سایر درآمدها برای تنزیل سود سهام	۲۱-۱	ریال
	۳۵,۱۰۱,۵۰۶	۸۷۴,۹۵۸,۲۵۸
سایر درآمدها بابت جریمه نکول اوراق اختیار	.	۹,۵۸۰,۰۰۵
	۳۵,۱۰۱,۵۰۶	۸۸۴,۵۳۸,۲۶۳

۲۱-۱- برگشت هزینه تنزیل سود سهام و سود سپرده بانکی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده‌های بانکی است که در سال قبل طی یادداشت‌های ۱۸ و ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

مدیر صندوق	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
متولی	ریال	ریال
حسابرس	۳۴,۷۲۰,۶۱۲,۹۰۱	۴۱,۰۴۹,۲۴۶,۱۲۸
	۱,۰۱۰,۹۲۸,۸۰۰	۱,۳۵۲,۶۰۲,۶۶۶
	۹۴۵,۲۱۸,۲۸۰	۵۸۷,۸۵۳,۸۳۱
	۳۶,۶۷۶,۷۵۹,۹۸۱	۴۲,۹۸۹,۷۰۲,۶۲۵

۲۳- سایر هزینه‌ها

هزینه آبونمان	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
هزینه کارمزد بانکی	ریال	ریال
هزینه برگزاری مجامع	۳,۴۶۱,۹۹۰,۰۹۴	۱,۳۸۱,۱۶۴,۱۲۰
	۳۵,۲۲۲,۴۵۰	۷۵۷,۸۷۶,۷۷۹
	.	۵۲,۹۷۹,۵۳۱
	۳,۴۹۷,۲۱۲,۵۴۴	۲,۱۹۲,۰۲۰,۴۳۰

۲۴- هزینه مالی

هزینه تسهیلات	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	ریال	ریال
	۷,۹۱۶,۶۷۰,۰۵۱	۱۹,۸۶۳,۷۱۳,۴۴۷
	۷,۹۱۶,۶۷۰,۰۵۱	۱۹,۸۶۳,۷۱۳,۴۴۷

۲۵- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	ریال
	۴۴,۴۱۵,۱۹۷,۳۷۹	۱۸۲,۴۲۰,۱۳۹,۵۶۱
	(۲۵۲,۶۳۹,۶۲۰,۵۲۳)	(۳۹۷,۰۹۱,۳۱۴,۸۴۳)
	(۲۰۸,۲۲۴,۴۲۳,۱۴۴)	(۲۱۴,۶۷۱,۰۷۵,۲۸۲)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۳

۲۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی‌های احتمالی وجود ندارد.

۲۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح زیر می‌باشد:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه‌گذاری	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
				تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک نسبت به کل واحدها	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک نسبت به کل واحدها
مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری آبان	کارگزار	ممتاز	۰	۰.۰۰٪	۱,۹۹۰	۱.۴۲٪
	مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر عامل کارگزاری آبان	عادی	۱۲,۱۱۷	۹.۰۷٪	۱۲,۱۱۷	۸.۶۵٪
	آرش حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	ممتاز	۲۰	۰.۰۱٪	۰	۰.۰۰٪
	پرویز حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۵,۱۱۰	۳.۸۳٪	۵,۱۱۰	۳.۶۵٪
	بابک حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۳	۰.۰۰٪	۳	۰.۰۰٪
	شرکت سیدگردان آبان	اشخاص وابسته به مدیر	ممتاز	۲۰	۰.۰۱٪	۰	۰.۰۰٪
	الهام مرادی	مدیر صندوق	عادی	۰	۰.۰۰٪	۲,۵۸۲	۱.۸۴٪
	داریوش برنجی	مدیر عامل سیدگردان	ممتاز	۱,۹۶۰	۱.۴۷٪	۱۰	۰.۰۱٪
	بدرالزمان محجوب	عادی	عادی	۵,۰۱۲	۳.۷۵٪	۵,۰۱۲	۳.۵۸٪
	علی گشاده فکر	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱۷	۰.۰۱٪	۱۷	۰.۰۱٪
	دنیز گشاده فکر	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱۰,۰۰۰	۷.۴۹٪	۱۰,۰۰۰	۷.۱۴٪
	صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت کوثر یکم	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۳,۰۳۷	۲.۲۷٪	۳,۰۳۷	۲.۱۷٪
	مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۹,۴۷۷	۷.۱۰٪	۹,۴۷۷	۶.۵۹٪
	بهروز معروفی	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱,۰۰۰	۰.۷۵٪	۱,۰۰۰	۰.۷۱٪
	علی کمالی	وابسته به مدیر	عادی	۴۸,۴۵۰	۳۶.۲۸٪	۴۸,۴۵۰	۳۴.۵۹٪
	افسانه فراهانی	وابسته به مدیر	عادی	۱,۲۰۰	۰.۹۰٪	۱,۲۷۰	۰.۹۱٪
	سحر برقرار جهرمی	مدیر سرمایه‌گذاری (قدیم)	عادی	۰	۰.۰۰٪	۲۱	۰.۰۱٪
		مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۱	۰.۰۲٪	۲۱	۰.۰۱٪
		مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۹	۰.۰۱٪	۱۹	۰.۰۱٪
		مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۶	۰.۰۱٪	۰	۰.۰۰٪
جمع				۹۷,۴۷۹	۷۲.۹۹٪	۹۹,۸۹۱	۷۱.۳۲٪

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	مانده بدهکار (بستانکار)
				۱۴۰۳/۰۷/۳۰
			ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار	خرید و فروش اوراق بهادار	۶۶۰۲۴۰۰۹۶۵۲۸۲	۲۷۵۷۰۴۰۶
		تسهیلات و بهره دریافتی	۵۱۱۱۰۳۵۳۴۵۳۶	
شرکت سیدگردان آبان	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	۳۴۷۲۰۶۱۲۹۰۱	(۲۸۲۴۹۷۷۱۳۳۹)
مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل افارابی	متولی فعلی صندوق	کارمزد متولی	۱۰۱۰۹۲۸۸۰۰	(۵۵۳۵۵۱۸۲۴)
موسسه حسابرسی دش و همکاران	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۹۴۵۲۱۸۲۸۰	(۹۴۵۲۱۸۲۸۰)

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهای که بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد، وجود نداشته است.