
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
صورت‌های مالی دوره مالی سه ماهه
منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

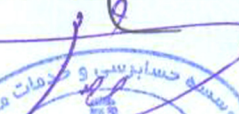
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. ارکان صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۲	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 مشترک 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 به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده مدیر	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان	بابک حقیقی مهمانداری	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمد رضا نادریان	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
۱۵,۷۸۹,۰۵۹,۳۸۳	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۳۰۵,۸۲۲,۷۴۹	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۵۴۱,۵۷۲,۸۷۰	۷	حسابهای دریافتی
۱۵۱,۱۱۲	۸	سایر حسابهای دریافتی
۹۷,۶۹۰,۸۷۳	۹	سایر دارایی‌ها
۹۹۶,۸۳۲	۱۰	موجودی نقد
۱۸,۷۳۵,۲۹۳,۸۱۹		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
(۷۸۶,۰۲۰)	۱۱	جاری کارگزاران
(۱۴۱,۳۷۷,۸۳۱)	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
(۱۵,۲۴۲,۲۴۱)	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
(۱۵۷,۴۰۶,۰۹۲)		جمع بدهی‌ها
۱۸,۵۷۷,۸۸۷,۷۲۷	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۱۴۳,۹۵۹		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱		یادداشت	
ریال			درآمدها :
۲۹,۲۶۰,۵۰۲	۱۵	زیان فروش اوراق بهادار	
۱۱۲,۲۶۰,۲۶۳	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	
۳۱۰,۹۸۴,۳۹۹	۱۷	سود سهام	
۱۴۲,۰۹۱,۸۷۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	
۱۲,۶۸۰,۱۵۰	۱۹	سایر درآمدها	
۶۰۶,۶۳۸,۵۳۲		جمع درآمدها	
			هزینه‌ها :
(۱۱۸,۸۴۲,۸۱۷)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان	
(۶۷,۲۲۸,۰۲۵)	۲۱	سایر هزینه‌ها	
(۱۸۶,۰۷۰,۸۴۲)		جمع هزینه‌ها	
۴۲۱,۲۰۶,۳۴۴		سود خالص	
۲,۲۹		بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها	
۲,۲۶		بازده پایان سال	

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱			
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	یادداشت	
۲۰,۸۲۵,۹۵۳,۶۳۸	۱۸,۷۷۱		واحدهای سرمایه‌گذاری ابتدای دوره
۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸		واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صادر شده طی دوره
.	.		واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صادر شده طی دوره
(۲,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۹۹)		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۴۲۱,۲۰۶,۳۴۴			سود خالص دوره
(۱۳۸,۲۷۲,۲۵۵)	-	۲۲	تعدیلات
۱۸,۵۷۷,۸۸۷,۷۲۷	۱۶,۲۴۰		

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود الص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^۱ بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

اطلاعات کلی صندوق:

- ۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع سهامی 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 وجوه 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:

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
- 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- 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.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

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 و صندوق دارای ۸ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲-۱- اطلاع‌رسانی

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

۲-۲- 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	۱۲,۲۵
۲	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	۱۰	۰,۰۶
	جمع	۲,۰۰۰	۱۲,۳۱

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 ۱۴، طبقه چهارم.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بهرام‌دشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان فجر (چم سابق)، 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 اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و 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؛
باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های 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 بورس 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 غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۴- 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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس 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 باقی‌مانده 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
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۴-۳ - کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۸۰ میلیون ریال
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 نرم‌افزار	سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت

است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵ - مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در

دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
بانکها و موسسات اعتباری	۴,۹۱۴,۰۴۳,۳۶۵	۵,۵۱۰,۸۴۳,۸۳۹	۲۹,۴۱
خودرو و ساخت قطعات	۵,۲۸۹,۰۰۶,۷۸۶	۵,۴۲۸,۶۵۸,۳۲۱	۲۸,۹۷
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۱,۳۳۳,۰۱۳,۵۶۶	۱,۵۰۱,۹۵۲,۲۲۴	۸,۰۱
سیمان، آهک و گچ	۱,۲۱۵,۴۵۸,۷۵۵	۱,۲۳۱,۲۹۸,۲۱۱	۶,۵۷
مخابرات	۱,۳۳۰,۱۶۵,۸۳۹	۱,۲۰۳,۲۹۹,۳۱۴	۶,۴۲
فلزات اساسی	۹۵۶,۰۲۳,۸۰۴	۹۱۳,۰۰۷,۴۷۴	۴,۸۷
جمع	۱۵,۰۳۷,۷۱۲,۱۱۵	۱۵,۷۸۹,۰۵۹,۳۸۳	۸۴,۲۷

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱					
نوع سپرده	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی‌ها
سپرده بانکی:					
سپرده گذاری نزد بانک اقتصاد نوین	۱۳۹۳/۰۹/۲۴	ندارد	۲۰	۲,۳۰۵,۸۲۲,۷۴۹	۱۲,۳۰
کوتاه مدت				۲,۳۰۵,۸۲۲,۷۴۹	۱۲,۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱			
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	
ریال	درصد	ریال	
۹,۹۵۷,۱۸۶	۲۰	۱۰,۰۸۸,۱۳۰	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۵۳۱,۶۱۵,۶۸۴	۲۵	۶۰۳,۰۵۰,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۵۴۱,۵۷۲,۸۷۰		۶۱۳,۱۳۸,۱۳۰	جمع

۸- سایر حساب های دریافتنی

سایر حساب های دریافتنی شامل آن بخش از کارمزد پرداخت شده به حسابرس می باشد که شناسایی نشده و در تاریخ پرداخت بعدی تسویه خواهد شد.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۵۱,۱۱۲	۰	۱۵۱,۱۱۲	سایر حساب های دریافتنی
۰	۱۵۱,۱۱۲	۰	۱۵۱,۱۱۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ 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 یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود. مخارج نرم‌افزار نیز از محل صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال به صورت روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

مانده در ابتدای دوره	اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۷,۶۱۸,۷۴۰	۰	(۱,۷۳۷,۶۱۲)	۱۵,۸۸۱,۱۲۸	مخارج تأسیس
۰	۱۰,۴۶۰,۰۰۰	(۲,۵۹۳,۴۶۹)	۷,۸۶۶,۵۳۱	هزینه مجامع
۱۳۱,۷۳۰,۵۳۱	۰	(۵۷,۷۸۷,۳۱۷)	۷۳,۹۴۳,۲۱۴	مخارج نرم‌افزار آبونمان
۰	۲۴۷,۱۴۳,۹۵۸	(۹۷,۷۹۴,۶۸۷)	۹۷,۶۹۰,۸۷۳	جمع

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ریال	
۳۶۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۳۶,۸۳۲	حساب جاری بانک اقتصاد نوین
۵۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک دی
۹۹۶,۸۳۲	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۱- جاری کارگزاران

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	(۲۸,۷۴۰,۶۸۴)	۱,۶۰۶,۵۱۵,۲۵۶	(۱,۵۷۸,۵۶۰,۵۹۲)	(۷۸۶,۰۲۰)
جمع	(۲۸,۷۴۰,۶۸۴)	۱,۶۰۶,۵۱۵,۲۵۶	(۱,۵۷۸,۵۶۰,۵۹۲)	(۷۸۶,۰۲۰)

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

	ریال
مدیر	۸۶,۱۱۴,۶۲۹
متولی	۳۶,۴۱۶,۱۶۰
حسابرس	۱۸,۸۴۷,۰۴۲
جمع	۱۴۱,۳۷۷,۸۳۱

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

	ریال
ذخیره تصفیه	۱۲,۶۰۰,۷۲۶
مالیات تکلیفی پرداختنی	۲,۶۴۱,۵۱۵
جمع	۱۵,۲۴۲,۲۴۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۴-خالص دارایی‌ها

۱۳۹۴/۰۴/۳۱		
ریال	تعداد	
۱۶,۲۸۹,۹۶۹,۷۳۷	۱۴,۲۴۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۲۸۷,۹۱۸,۰۰۰	۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۸,۵۷۷,۸۸۷,۷۳۷	۱۶,۲۴۰	خالص دارایی‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۵- سود و زیان فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱						نام شرکت
سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری تعدیل شده	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴,۴۳۹,۶۹۳	۱,۴۱۴,۴۳۰	۱,۴۹۶,۴۶۵	۲۷۵,۵۳۵,۲۶۴	۲۸۲,۸۸۵,۸۵۲	۳۰۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران
(۲۵,۴۷۵,۱۳۳)	۱,۴۱۷,۰۰۰	۱,۴۹۹,۱۸۷	۳۰۵,۹۵۸,۹۴۶	۲۸۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	بانک ملت
۴,۳۷۴,۶۲۹	۴۷۰,۱۰۱	۴۹۷,۳۶۶	۸۸,۶۷۸,۰۱۷	۹۴,۰۲۰,۱۱۳	۱۰۰,۰۰۰	پارس خودرو
۵۱,۷۱۷,۰۳۷	۱,۵۸۶,۲۵۰	۱,۶۷۸,۲۵۳	۲۶۲,۲۶۸,۴۶۰	۳۱۷,۲۵۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	پتروشیمی مبین
(۵,۷۹۵,۷۲۴)	۱,۷۴۴,۷۲۱	۱,۷۸۳,۱۱۱	۳۵۱,۲۱۲,۹۷۲	۳۴۸,۹۴۵,۰۸۰	۲۰۰,۰۰۰	گروه پتروشیمی س. ایرانیان
۲۹,۲۶۰,۵۰۲	۶,۶۳۲,۵۰۲	۶,۹۵۴,۳۸۲	۱,۲۸۳,۶۵۳,۶۵۹	۱,۳۲۶,۵۰۱,۰۴۵		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱					
نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری تعدیل شده	کارمزد	مالیات
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری		ریال	ریال	ریال	ریال
ارتباطات سیار ایران	۴۵,۰۰۰	۱,۲۱۵,۸۱۰,۰۰۰	۱,۱۶۱,۷۰۱,۸۰۳	۶,۴۳۱,۶۳۵	۶,۰۷۹,۰۵۰
ایران خودرو	۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۳,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۲,۲۱۴,۰۱۶	۸,۸۰۱,۵۰۲	۸,۳۱۹,۰۰۰
بانک تجارت	۱۶۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۷,۰۴۳,۴۸۹	۸,۰۴۸,۰۱۶	۸,۵۵۲,۰۰۰
بانک صادرات ایران	۱۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۷,۲۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۹,۵۲۱,۴۰۸	۸,۱۸۴,۶۸۸	۷,۷۳۶,۰۰۰
بانک ملت	۹۷۰,۰۰۰	۲,۳۱۰,۵۴۰,۰۰۰	۲,۲۸۲,۹۲۴,۴۷۲	۱۲,۲۲۲,۷۵۷	۱۱,۵۵۲,۷۰۰
پارس خودرو	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۵,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۴,۸۸۲,۳۰۳	۱۰,۳۴۲,۴۷۹	۹,۷۷۵,۵۰۰
سایپا	۲۰۰,۰۰۰	۲۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۹۰۰,۲۷۸	۱,۴۴۴,۱۷۰	۱,۳۶۵,۰۰۰
سیمان فارس و خوزستان	۶۵۰,۰۰۰	۱,۲۴۴,۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۱,۵۹۷,۴۶۱	۶,۵۸۱,۲۸۹	۶,۳۲۰,۵۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۵۰۰,۰۰۰	۹۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۵,۹۵۱,۹۵۵	۴,۸۸۰,۰۰۲۵	۴,۶۱۲,۵۰۰
گروه بهمن	۷۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۶۷,۷۹۹,۶۱۱	۸,۴۲۸,۰۰۲۸	۷,۹۶۶,۰۰۰
نفت تهران	۱۱۴,۰۰۰	۱,۵۱۷,۵۶۸,۰۰۰	۱,۵۴۴,۲۶۲,۳۲۷	۸,۰۲۷,۹۳۵	۷,۵۸۷,۸۴۰
جمع		۱۵,۹۵۳,۲۱۸,۰۰۰	۱۵,۶۷۶,۷۹۹,۱۲۳	۸۴,۳۹۲,۵۲۳	۷۹,۷۶۶,۰۹۰
				۱۱۲,۲۶۰,۲۶۳	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۷- سود سهام

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
				ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۴/۱۵	۷۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷,۲۷۴,۸۸۲)	۳۰۲,۷۲۵,۱۱۸
ایران خودرو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۴/۲۴	۶۰۰,۰۰۰	۱۶	۹۶۰۰,۰۰۰	(۱,۳۴۰,۷۱۹)	۸,۲۵۹,۲۸۱
جمع					۳۵۹,۶۰۰,۰۰۰	(۴۸,۶۱۵,۶۰۱)	۳۱۰,۹۸۴,۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سود سپرده‌های بانکی به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱				
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود خالص	
		درصد	ریال	
۱۳۹۳/۰۹/۲۴	کوتاه مدت	۲۰	۱۴۲،۵۷۱،۱۲۵	سپرده بانکی : حساب پشتیبان نزد بانک اقتصاد نوین
			۱۴۲،۵۷۱،۱۲۵	جمع
			(۴۷۹،۲۵۵)	تنزیل سود بانک
			۱۴۲،۰۹۱،۸۷۰	سود سپرده بانکی

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و اوراق بهادار با درآمد ثابت

یا علی‌الحساب و سود سپرده‌های بانک است که در سال طی یادداشت‌های و از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال

مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	
۱۲،۶۸۰،۱۵۰	سود سهام
۱۲،۶۸۰،۱۵۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	
۸۶،۱۰۹،۵۷۳	مدیر
۱۳،۸۸۶،۲۰۲	متولی
۱۸،۸۴۷،۰۴۲	حسابرس
۱۱۸،۸۴۲،۸۱۷	جمع

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	
۵،۱۰۹،۶۳۷	هزینه تصفیه
۱،۷۳۷،۶۱۲	هزینه تأسیس
۵۷،۷۸۷،۳۱۷	هزینه های نرم افزار
۲،۵۹۳،۴۶۹	هزینه برگزاری مجامع
۶۷،۲۲۸،۰۲۵	جمع

۲۲- تعدیلات

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	
۶،۷۴۵،۸۱۴	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۴۵،۰۱۸،۰۶۹)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۱۳۸،۲۷۲،۲۵۵)	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۴/۰۴/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدمتک	تعداد	نوع			
۱۳,۹۷	۱,۹۹۰	ممتاز	مدیر	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۷	۱۰	ممتاز	مدیر عامل کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۲۰	۲۹	عادی	مدیر عامل کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۴,۲۴	۲,۰۲۹	جمع			

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده بدهی در ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع	نوع وابستگی	طرف معامله
ریال		ریال			
(۷۸۶,۰۲۰)	طی سال مالی	۷۸۶,۰۲۰	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر	شرکت کارگزاری آبان
(۸۶,۱۱۴,۶۲۹)	طی سال مالی	۸۶,۱۱۴,۶۲۹	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت کارگزاری آبان
(۲۲,۵۲۹,۹۵۸)	طی سال مالی	۳۴,۴۱۶,۱۶۰	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی فاطر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.