
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت‌های مالی

دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۳۹۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت‌های مالی

دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

باسلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مربوط به دوره مالی نه‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰/۱۰/۱۳۹۶ 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 خالص دارایی‌ها
۳	۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	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 ۱۳۹۶/۱۱/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

محل امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
-----------	---------	-----------	-------------

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

یکم آبان



موظف حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

محمدرضا نادریان

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق

خیابان ولیعصر، بالاتر از خیابان شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳

کد پستی: ۱۳۳۱۱-۱۵۱۱۷

فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۵۵۱۰۰

abanfund@abanbroker.com aban.abanbroker.com



صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

<u>۱۳۹۶/۰۱/۳۱</u>	<u>۱۳۹۶/۱۰/۳۰</u>	<u>یادداشت</u>
ریال	ریال	
		دارایی ها:
۱۰,۷۴۲,۹۹۷,۲۷۲	۱۰,۴۰۲,۲۳۸,۳۰۳	۵ سرمایه گذاری در سهام
۹۵۸,۷۱۳,۰۵۴	۲,۴۷۰,۰۹۰,۰۶۹	۶ سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۴۸۷,۷۳۶,۶۷۸	۴۲۱,۴۲۶,۲۶۸	۷ حساب های دریافتی
۱۶۲,۰۱۴,۶۸۱	۲۲۷,۳۷۸,۵۰۶	۸ سایر دارایی ها
۳۱,۷۴۶,۴۲۳	۲۷۷,۸۵۵,۲۱۰	۹ موجودی نقد
۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	۲۰۹,۸۲۶,۴۹۲	۱۰ جاری کارگزاران
<u>۱۲,۵۳۹,۰۵۶,۹۳۲</u>	<u>۱۴,۰۰۸,۸۱۴,۸۴۸</u>	جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۲۳۷,۳۲۰,۴۰۰	۲۸۵,۱۶۴,۲۵۹	۱۱ پرداختی به ارکان
۱۸۲,۳۷۱,۱۶۷	۲۰۳,۲۰۸,۶۶۷	۱۲ سایر حساب های پرداختی و ذخایر
<u>۴۱۹,۶۹۱,۵۶۷</u>	<u>۴۸۸,۳۷۲,۹۲۶</u>	جمع بدهی ها
<u>۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۳۶۵</u>	<u>۱۳,۵۲۰,۴۴۱,۹۲۲</u>	۱۳ خالص دارایی ها
۱,۳۱۳,۳۲۵	۱,۴۶۴,۵۱۹	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آیان

صورت سود زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴ (۱,۱۰۳,۸۹۴,۰۹۰)	(۱,۸۳۹,۳۹۴,۸۴۷)	(۳,۷۲۶,۱۳۳,۴۳۳)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵ ۲,۱۷۳,۹۰۴,۱۱۱	(۱,۴۴۷,۳۱۱,۸۵۰)	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)
سود سهام	۱۶ ۴۶۳,۵۹۷,۰۲۴	۱,۴۴۷,۳۴۲,۲۶۱	۱,۵۶۳,۱۳۸,۷۹۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷ ۲۶۹,۰۵۶,۰۷۴	۹۳۹,۱۷۹,۵۹۶	۱,۰۱۷,۵۲۲,۰۲۹
سایر درآمدها	۱۸ ۶۸,۵۸۸,۹۶۴	۱۵۲,۰۵۳,۲۳۸	۱۸۷,۸۷۱,۸۴۴
جمع درآمدها	۱,۸۷۱,۲۵۲,۰۸۳	(۷۴۸,۱۳۱,۶۰۲)	(۱,۴۰۳,۸۴۲,۷۴۱)
هزینه کارمزد ارکان	۱۹ (۲۶۷,۶۲۶,۱۱۲)	(۴۱۵,۳۵۲,۷۳۷)	(۵۰۵,۹۴۶,۹۲۷)
سایر هزینه ها	۲۰ (۲۱۰,۱۰۶,۸۰۷)	(۲۳۴,۱۰۶,۹۹۲)	(۲۹۷,۰۷۲,۴۷۹)
جمع هزینه ها	(۴۷۷,۷۳۲,۹۱۹)	(۶۳۹,۴۵۹,۷۲۹)	(۸۰۳,۰۱۹,۴۰۶)
سود (زیان) خالص	۱,۳۹۳,۵۱۹,۱۶۴	(۱,۳۸۷,۵۹۱,۳۳۱)	(۲,۲۰۶,۸۶۲,۱۴۷)
۱-پایه میانگین سرمایه گذاری ها	۱۱/۳۰٪	(۵,۲۷)٪	(۹,۵۵)٪
۲- بازده پایان سال/دوره	۱۰/۳۳٪	۷,۵۰٪	(۱۴,۲۵)٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال
خالص دارایی های ابتدای سال/دوره	۹,۲۲۸	۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰	۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال/ دوره	۸۷	۲۰,۰۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۵۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری باطل شده طی سال/دوره	(۸۳)	(۱۲,۴۲۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۷۴۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال/دوره	-	(۱,۳۸۷,۵۹۱,۳۳۱)	(۲,۲۰۶,۸۶۲,۱۴۷)
تعدیلات	۲۱ -	۳,۲۶۵,۸۸۲,۶۰۴	۴۷۹,۷۷۵,۲۱۲
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال/دوره	۹,۲۳۲	۲۵,۰۴۰,۷۴۳,۵۷۳	۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۳۶۵

سود (زیان) خالص

۱-پایه میانگین سرمایه گذاری

میانگین موزون (ریال) و جوه استفاده شده

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

۲-پایه سرمایه گذاری پایان سال

خالص دارایی های پایان سال/دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

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 با خرید 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 سبأ، 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 سبأ، 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.
- به موجب مجوز شماره ۱۳۹۳/۴۱۳۴۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۱ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۸ تمدید گردید.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان مطابق با ماده ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس aban.aban.net 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 مهماننداری	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 ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

۲-۴-درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴-سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و 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.

۲-۲-۴-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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

۳-۴- 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 مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت
کارمزد مدیر	سالانه ۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه 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
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد ارزش خالص ارزش 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 مثبت 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۳۰ دی‌ماه ۱۳۹۶

۵-۴-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.

۶-۴-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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه گذاری در سهام

رمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۳۹۶/۱۰/۳۰			۱۳۹۶/۰۱/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
خودرو و ساخت قطعات	.	ریال	۰/۰۰٪	ریال	ریال	۱۹/۸۱٪
سیمان، آهک و گچ	.	ریال	۰/۰۰٪	۳,۰۰۰,۶۲۸,۱۱۸	۲,۴۸۴,۱۷۲,۱۰۰	۱۰/۷۱٪
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	.	ریال	۰/۰۰٪	۱,۴۱۷,۲۹۰,۸۹۴	۱,۳۴۳,۴۸۱,۸۴۰	۶/۷۹٪
سرمایه گذاری ها	.	ریال	۰/۰۰٪	۷۲۹,۱۰۴,۶۰۸	۸۵۰,۸۱۰,۴۵۵	۴/۰۵٪
فلزات اساسی	۱,۳۱۳,۴۰۱,۷۷۵	۲,۱۲۰,۶۲۰,۴۰۰	۱۵/۱۴٪	۱,۳۲۶,۲۴۷,۶۴۴	۱,۳۴۰,۰۶۷,۳۴۰	۱۰/۶۹٪
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۰۵۴,۵۶۶,۰۹۱	۷۰۰,۷۹۹,۹۲۵	۵/۰۰٪	.	.	۰/۰۰٪
ایانه و فعالیت های وابسته به آن	۷۸۹,۴۶۱,۶۰۲	۱,۳۱۱,۰۹۱,۰۰۰	۹/۳۶٪	۱,۱۶۴,۴۵۵,۸۶۲	۱,۴۸۵,۸۰۷,۰۸۶	۱۱/۸۵٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۲۰,۵۳۶,۸۴۹	۹۳,۴۳۸,۷۰۳	۰/۶۷٪	۴۰۷,۷۵۵,۴۷۳	۳۴۵,۶۳۷,۱۳۱	۲/۷۶٪
ساخت محصولات فلزی	.	.	۰/۰۰٪	۱,۰۶۰,۴۱۴,۹۸۴	۸۱۱,۵۶۲,۲۱۹	۶/۴۷٪
استخراج کانه های فلزی	۸۸۸,۸۰۸,۶۷۱	۱,۵۶۷,۲۴۸,۸۷۰	۱۱/۱۹٪	۱,۰۱۰,۰۰۹,۸۵۴	۱,۱۴۲,۱۲۵,۳۴۰	۹/۱۱٪
نرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲,۶۴۷,۰۱۲,۸۴۴	۳,۱۵۹,۱۹۴,۵۷۵	۲۲/۵۵٪	.	.	۰/۰۰٪
بانکها و موسسات اعتباری	۱,۱۹۰,۲۵۲,۰۹۰	۱,۴۴۹,۸۴۴,۸۳۰	۱۰/۳۵٪	.	.	۰/۰۰٪
عرضه برق، گاز بخار و آب گرم	.	.	۰/۰۰٪	۳۸۶,۹۸۴,۶۶۴	۴۳۱,۶۱۲,۵۳۱	۳/۴۴٪
جمع	۷,۹۰۴,۰۳۹,۹۲۲	۱۰,۴۰۲,۲۳۸,۳۰۳	۷۴/۲۵٪	۱۱,۱۸۹,۲۳۹,۲۴۵	۱۰,۷۴۲,۹۹۷,۲۷۲	۸۵/۶۸٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	۱۳۹۶/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
				مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
کوتاه مدت	۱۳۹۴/۰۹/۲۴	-	درصد	ریال	درصد	ریال	
کوتاه مدت	۱۳۹۵/۱۰/۱۱	-	۱۰	۱,۲۴۵,۲۶۴,۷۹۲	۸/۸۹٪	۵۴۵,۷۷۹,۶۷۵	
			۱۰	۱,۲۲۴,۸۲۵,۲۷۷	۸/۷۴٪	۴۱۲,۹۳۳,۳۷۹	
				۲,۴۷۰,۰۹۰,۰۶۹	۱۷/۶۳٪	۹۵۸,۷۱۳,۰۵۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۷- حساب های دریافتنی

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۱۰/۳۰		
مانده تنزیل شده	مانده تنزیل شده	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد		ریال
۱۴,۳۱۳,۲۴۹	۹,۸۲۹,۲۴۴	۱۰	(۳۴,۳۶۷)	۹,۸۶۳,۶۱۱
۴۷۳,۴۲۳,۴۲۹	۴۱۱,۵۹۷,۰۲۴	۲۵	(۱,۷۱۸,۵۵۶)	۴۱۳,۳۱۵,۵۸۰
۴۸۷,۷۳۶,۶۷۸	۴۲۱,۴۲۶,۲۶۸		(۱,۷۵۲,۹۲۳)	۴۲۳,۱۷۹,۱۹۱

سود دریافتنی سپرده بانکی
سود دریافتنی سهام
جمع

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجامع و نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می شود مخارج نرم افزار نیز از محل صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال به صورت روزانه مستهلک می شود.

سال مالی منتهی به		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		
۱۳۹۶/۰۱/۳۱	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۹۶۰,۷۳۶	(۲۷۲)	(۳,۹۶۱,۰۰۸)	.	۳,۹۶۰,۷۳۶
(۲۶۵)	۱,۷۶۱,۸۹۳	(۱,۱۴۷,۸۴۲)	۲,۹۱۰,۰۰۰	(۲۶۵)
۱۵۷,۹۰۳,۰۹۸	۲۲۵,۴۶۵,۷۷۳	(۲۰۴,۹۹۴,۷۵۷)	۲۷۲,۵۵۷,۴۳۲	۱۵۷,۹۰۳,۰۹۸
۱۵۱,۱۱۲	۱۵۱,۱۱۲	.	.	۱۵۱,۱۱۲
۱۶۲,۰۱۴,۶۸۱	۲۲۷,۳۷۸,۵۰۶	(۲۱۰,۱۰۳,۶۰۷)	۲۷۵,۴۶۷,۴۳۲	۱۶۲,۰۱۴,۶۸۱

مخارج تاسیس
هزینه برگزاری مجامع
مخارج نرم افزار
سایر دریافتنی
جمع

۹- موجودی نقد

۱۳۹۶/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۱۶,۸۳۲	۱۱۶,۸۳۲
۳۰,۷۶۹,۵۹۱	۲۷۶,۸۷۸,۳۷۸
۳۱,۷۴۶,۴۲۳	۲۷۷,۸۵۵,۲۱۰

بانک سامان شعبه پارک ساعی - ۱-۲۰۵۱۵۱۶-۴۰-۸۳۵
بانک دی شعبه حافظ ۰۱۰۰۱۴۴۵۲۹۰۰۰
بانک اقتصاد نوین شعبه پارک ساعی ۱-۱۵۲-۲-۷۶۷۶۷۶۵-۱
موسسه مالی اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۴۹.۲۹
جمع

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۱۰/۳۰		
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	گردش بستانکار طی دوره	گردش بدهکار طی دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴	۲۰۹,۸۲۶,۴۹۲	(۱۳,۵۵۴,۸۰۶,۵۸۵)	۱۳,۶۰۸,۷۸۴,۲۵۳	۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴

شرکت کارگزاری آبان

صندوق سرمایه گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۱- پرداختنی به ارکان

دهی به ارکان در تاریخ صورت خالص دارایی ها متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۶/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۷۷,۳۳۹,۶۸۵	۱۵۴,۶۱۲,۳۸۷	ذخیره کارمزد مدیر
۱۶,۴۹۴,۱۷۷	۵۴,۱۶۵,۳۲۷	ذخیره کارمزد متولی
۰	۵۷,۴۳۲	ذخیره آبونمان نرم افزار
۴۳,۴۸۶,۵۳۸	۷۶,۳۲۹,۱۱۳	ذخیره کارمزد حسابرس
۲۳۷,۳۲۰,۴۰۰	۲۸۵,۱۶۴,۲۵۹	

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۶/۰۱/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۵۷,۰۸۷,۵۰۰	بدهی بابت دسترسی به نرم افزار
۴۶,۱۱۸,۱۳۵	۴۶,۱۱۸,۱۳۵	کارمزد تصفیه
۳,۰۳۲	۳,۰۳۲	سایر پرداختنی
۱۸۲,۳۷۱,۱۶۷	۲۰۳,۲۰۸,۶۶۷	

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۱۰/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۹,۴۹۲,۷۱۴,۲۳۳	۷,۲۲۸	۱۰,۵۹۱,۴۰۳,۳۷۷	۷,۲۳۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۶۲۶,۶۵۱,۱۳۲	۲,۰۰۰	۲,۹۲۹,۰۳۸,۵۴۵	۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۲,۱۱۹,۳۶۵,۳۶۵	۹,۲۲۸	۱۳,۵۲۰,۴۴۱,۹۲۲	۹,۲۳۲	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بکم آبان
بداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۶								
۱۳۹۶/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۹,۷۴۷,۸۷۲	.	(۱,۶۶۲,۷۱۳)	۶۸۴,۰۰۰	۷۲۳,۶۷۴	۱۳۷,۰۵۵,۰۳۹	۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی گل گهر		
(۶۰,۶۲۹,۸۶۶)	.	(۲۷۱,۰۰۲,۰۸۳)	۵,۴۱۶,۳۸۰	۵,۳۵۹,۷۶۵	۱,۳۴۳,۴۸۱,۸۳۹	۱,۰۸۳,۲۵۵,۸۰۱	۸۵۰,۰۰۰	سیمان فارس و خوزستان		
۲۵,۰۶۷,۰۷۶	.	۳۵۰,۱۰۰,۴۵۷	۵۰,۱۶۰,۴۹	۴,۸۶۱,۱۶۹	۶۴۳,۲۳۲,۳۲۵	۱,۰۰۳,۳۱۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان		
.	.	۴,۱۴۰,۲۱۱	۲,۵۳۴,۳۰۹	۲,۶۸۱,۲۹۹	۴۹۷,۵۰۶,۱۸۹	۵۰۶,۸۶۲,۰۰۸	۱۰۰,۰۰۰	داده پردازی ایران		
.	.	(۸,۲۱۱,۷۵۴)	۶۹,۶۶۸	۷۳,۷۰۸	۲۲,۰۰۱,۹۶۰	۱۳,۹۳۳,۵۸۲	۳۵,۰۰۹	ح. صنایع بهشهر(هلدینگ)		
۱,۱۹۲,۳۱۱	۱,۱۹۲,۳۱۱	۳۳,۲۱۰,۵۷۵	۴,۵۸۴,۲۲۸	۲,۵۷۰,۸۱۷	۴۷۸,۴۸۰,۲۴۵	۵۱۶,۸۴۵,۸۶۵	۲۹,۰۰۰	آسان پرداخت پرشین		
.	.	۶,۱۸۴,۰۵۷	۸۴,۲۰۸	۸۶,۰۵۹	۱۰,۴۸۷,۲۱۴	۱۶,۸۴۱,۵۳۸	۳,۶۶۲	داده گستر عصر نوین		
.	.	(۷۵,۳۱۶,۹۳۱)	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۴,۴۰۰	۴۳۱,۶۱۲,۵۳۱	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی مبین		
.	.	(۳۸,۱۰۹,۵۲۵)	۵,۳۲۸,۳۳۳	۵,۶۳۷,۳۶۵	۱,۰۹۲,۸۱۰,۳۷۶	۱,۰۶۵,۶۶۶,۵۴۹	۵۰,۷۳۰	به پرداخت ملت		
(۱۸,۵۵۵,۴۰۶)	(۱۸,۵۵۵,۴۰۶)	(۱۸,۹۶۲,۸۴۴)	۴,۲۰۰,۰۹۱	۴,۱۰۹,۹۷۷	۸۵۰,۸۱۰,۴۱۶	۸۴۰,۱۵۸,۳۴۰	۵۰۰,۰۰۰	ریل پردازی		
(۲۸۱,۸۳۹,۵۹۶)	(۲۸۱,۸۳۹,۵۹۶)	.	.	.	.	.	.	ایران خودرو
(۱۴,۳۷۹,۵۶۹)	(۱۴,۳۷۹,۵۶۹)	.	.	.	.	.	.	بانک صادرات ایران
۱۱,۹۰۳,۴۲۸	۱۱,۹۰۳,۴۲۸	.	.	.	.	.	.	داروسازی کلسپین تامین
(۱۴۸,۳۳۲,۳۴۵)	(۸۷,۱۷۵,۵۸۰)	(۱۲۸,۶۶۲,۲۹۱)	۶,۰۳۰,۰۰۰	۶,۳۷۹,۷۴۰	۱,۳۲۲,۲۵۲,۵۵۱	۱,۲۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سایپا		
۴۱,۴۰۵,۸۴۴	۴۱,۴۰۵,۸۴۴	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری مسکن الوند
(۲۱۸,۴۳۷,۳۵۲)	(۱۶,۵۴۸,۷۱۷)	(۳۶۴,۱۸۶,۷۹۷)	۴۰,۲۷,۹۳۶	۳,۸۲۶,۵۳۸	۱,۱۶۱,۹۱۹,۵۳۶	۸۰۵,۵۸۷,۲۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری رناهلدینگ		
(۱۴۶,۸۸۸,۹۳۰)	(۱۴۶,۸۸۸,۹۳۰)	.	.	.	.	.	.	سیمان کرمان
(۳۲,۷۹۴,۵۳۵)	(۳۲,۷۹۴,۵۳۵)	.	.	.	.	.	.	شرکت ارتباطات سیار ایران
(۳۴,۹۶۳,۹۹۸)	(۳۴,۹۶۳,۹۹۸)	.	.	.	.	.	.	شرکت بیمه اتکایی امین
(۹۳,۶۷۴,۸۲۰)	(۹۳,۶۷۴,۸۲۰)	.	.	.	.	.	.	گروه بهمن
۲۶,۲۳۴,۶۳۳	۲۶,۲۳۴,۶۳۳	.	.	.	.	.	.	مدیریت انرژی امید تابان هور
(۶۰,۴۳۱,۴۷۸)	(۶۰,۴۳۱,۴۷۸)	.	.	.	.	.	.	نفت بهران
۲,۹۵۶,۴۰۱	۲,۹۵۶,۴۰۱	.	.	.	.	.	.	واسپاری ملت
(۵۰,۸۶۲,۶۴۳)	(۵۰,۸۶۲,۶۴۳)	.	.	.	.	.	.	ح. سیمان فارس و خوزستان
(۳۶۸,۰۱۰,۲۵۶)	(۹۳,۴۷۰,۴۸۳)	.	.	.	.	.	.	ایران ارقام
(۹۹۱,۸۶۵,۳۰۶)	.	.	.	.	.	.	.	بانک ملت
(۴۵,۴۵۴,۸۳۲)	(۴۵,۴۵۴,۸۳۲)	.	.	.	.	.	.	پارس خودرو
(۲۳,۵۳۰,۳۰۸)	(۲۳,۵۳۰,۳۰۸)	.	.	.	.	.	.	پالایش نفت بندرعباس
۴۷,۱۸۴,۴۸۳	۴۷,۱۸۴,۴۸۳	.	.	.	.	.	.	تولید برق ماهتاب کهنوج
(۲۰,۳۴۳,۹۵۴)	.	.	.	.	.	.	.	زامیاد
۱۴۳,۷۵۳,۹۰۹	۱۴۳,۷۵۳,۹۰۹	.	.	.	.	.	.	س. توسعه و عمران استان کرمان
(۱۷۵,۸۱۵,۵۶۷)	(۱۷۵,۸۱۵,۵۶۷)	.	.	.	.	.	.	س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
(۲۰,۱۹۹,۷۳۵)	(۷۲,۸۶۸,۶۰۱)	(۱۴۷,۲۷۹,۵۰۷)	۱,۸۱۹,۹۵۶	۱,۷۲۸,۹۵۲	۵۰۷,۷۲۱,۲۳۴	۳۶۳,۹۹۰,۶۳۵	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایپا		
(۳۴,۳۸۰,۶۱۶)	.	.	.	.	.	.	.	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
(۵۴,۶۰۱,۱۱۵)	.	.	.	.	.	.	.	عمران و توسعه فارس
(۱۶۲,۳۷۹,۶۱۵)	(۱۶۲,۳۷۹,۶۱۵)	.	.	.	.	.	.	گسترش نفت و گاز پارسیان
(۲۸۲,۴۸۴,۸۴۳)	(۲۸۲,۴۸۴,۸۴۳)	.	.	.	.	.	.	لیزینگ رایان سایپا
۵,۷۸۹,۰۰۷	۵,۷۸۹,۰۰۷	.	.	.	.	.	.	ح. معدنی و صنعتی گل گهر
(۹۲,۳۳۸,۶۷۰)	.	.	.	.	.	.	.	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۱۹۷,۹۰۰,۸۱۴)	(۱۹۷,۹۰۰,۸۱۴)	.	.	.	.	.	.	ح. لیزینگ رایان سایپا
(۲۲۷,۸۹۴,۵۲۸)	(۲۲۷,۸۹۴,۵۲۸)	.	.	.	.	.	.	ح. سرمایه گذاری رناهلدینگ
.	.	(۳۳,۱۷۶,۸۹۸)	۹۹۴,۳۹۶	۹۴۴,۶۷۶	۲۲۰,۱۱۷,۲۲۶	۱۹۸,۸۷۹,۴۰۰	۱۳۶,۰۲۸	توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)		
.	.	(۵۱,۱۹۹,۳۲۱)	۵,۱۰۲,۲۲۴	۴,۸۴۷,۱۱۲	۱,۰۶۱,۶۹۴,۸۸۱	۱,۰۲۰,۴۴۴,۸۹۶	۴۷۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران		
.	.	(۳۵۹,۰۵۷,۶۰۱)	۲,۲۸۴,۸۰۰	۲,۱۷۰,۵۶۰	۸۱۱,۵۶۲,۲۰۳	۴۵۶,۹۵۹,۹۶۲	۴۰۰,۰۰۰	ماشین سازی اراک		
.	.	۱,۶۶۶,۰۷۱	۱۸۴,۹۵۰	۱۷۵,۷۰۲	۳۴,۹۶۳,۲۷۷	۳۶,۹۹۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پالایش نفت اصفهان		
.	.	(۱۳,۱۲۶,۳۷۱)	۲,۴۱۵,۳۲۵	۲,۲۹۴,۵۵۶	۴۹۱,۴۸۱,۲۴۰	۴۸۳,۰۶۴,۷۵۰	۸۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری مس سرچشمه		
.	.	۷۵۹,۱۷۵	۲۹۰,۵۰	۲۷,۵۹۸	۴,۹۹۴,۲۶۷	۵,۸۱۰,۰۰۰	۳,۱۰۷	تامین سرمایه امید		
(۳,۷۶۸,۵۹۴,۷۳۳)	(۱,۸۳۹,۳۹۴,۸۴۷)	(۱,۱۰۳,۸۹۴,۰۹۰)	۵۰,۶۰۶,۵۰۳	۵۰,۴۰۳,۶۶۷	۱۱,۱۲۴,۱۸۴,۵۴۹	۱۰,۱۲۱,۳۰۰,۶۲۹		جمع		

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۲,۱۷۳,۹۰۴,۱۱۱	(۱,۵۳۳,۰۵۹,۶۲۰)	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)
۱۵-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت	۰	۸۵,۷۴۷,۷۷۰	۰
جمع	۲,۱۷۳,۹۰۴,۱۱۱	(۱,۴۴۷,۳۱۱,۸۵۰)	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح ذیل می باشد:

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	
					سود(زیان)تحقق نیافته	سود(زیان)تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آسان پرداخت پرشین	۱,۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۷,۲۲۶,۸۳۸	۶,۲۸۹,۰۰۰	۶,۶۲۰,۰۰۰	۳۰۳,۷۶۴,۱۶۲	۳۲۱,۳۵۱,۲۲۴
بسه صنایع بهشهر(هلدینگ)	۹۴,۳۵۸,۷۰۰	۱۰۳,۵۱۷,۹۴۴	۴۴۸,۲۰۴	۴۷۱,۷۹۴	(۱۰,۰۷۹,۲۴۲)	(۵۳,۲۰۷,۳۵۶)
ریل پردازسیر	۰	۳۹	۰	۰	(۳۹)	۱۲۱,۷۰۵,۸۴۷
سرمایه گذاری رنالهلدینگ	۰	۴	۰	۰	(۴)	(۵۱۹,۸۷۵,۰۴۷)
سرمایه گذاری سایپا	۰	(۴)	۰	۰	۴	(۱۷۸,۶۲۵,۹۱۴)
سیمان فارس و خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۳,۸۰۹,۰۵۵)
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۸۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۷,۲۶۸,۷۷۵	۸,۹۸۲,۲۵۰	۹,۴۵۵,۰۰۰	۸۶۵,۲۹۳,۹۷۵	۱۳,۸۱۹,۷۱۴
صنایع ملی مس	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شین سازی اراک	۰	(۳)	۰	۰	۳	(۲۴۸,۸۵۲,۷۸۴)
معدنی و صنعتی گل گهر	۱,۵۸۲,۶۸۰,۰۰۰	۱,۰۰۵,۰۷۰,۳۰۱	۷,۵۱۷,۷۳۰	۷,۹۱۳,۴۰۰	۵۶۲,۱۷۸,۵۶۹	۱۳۲,۱۱۵,۴۸۶
پتروشیمی مبین	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۶۲۷,۸۶۷
خوسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۹۱۰,۹۸۶)
بانک ملت	۱,۴۶۴,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۹۰,۲۵۲,۰۹۰	۶,۹۵۴,۵۷۰	۷,۳۲۰,۶۰۰	۲۵۹,۵۹۲,۷۴۰	۶۱,۲۱۷,۵۹۴
ح. لیزینگ رایان سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پالایش نفت بندرعباس	۰	۰	۰	۰	۰	۰
زامیاد	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۸,۰۲۰,۴۵۴)
س.نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سیمان کرمان	۰	۰	۰	۰	۰	۰
گروه بهمن	۰	۰	۰	۰	۰	۰
عمران و توسعه فارس	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۳,۱۳۴,۸۰۲)
گسترش نفت و گاز پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ایران ارقام	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۸۲,۳۷۸,۸۷۴)
سایپا	۰	۹	۰	۰	(۹)	۳,۴۱۹,۰۲۹
ح.معدنی و صنعتی گل گهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰
لیزینگ رایان سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پالایش نفت اصفهان	۱,۶۵۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۸,۷۵۱,۴۰۳	۷,۸۴۸,۹۰۰	۸,۲۶۲,۰۰۰	۴۴۷,۵۳۷,۶۹۷	۰
پالایش نفت تهران	۱,۵۳۷,۹۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۸,۲۶۱,۴۴۱	۷,۳۰۵,۰۲۵	۷,۶۸۹,۵۰۰	۶۴,۶۴۴,۰۳۴	۰
س. توسعه و عمران استان کرمان	۷۰۷,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۴,۵۶۶,۰۹۱	۳,۳۶۱,۵۷۵	۳,۵۳۸,۵۰۰	(۳۵۳,۷۶۶,۱۶۶)	۰
فولاد کاوه جنوب کیش	۲۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۳۱۹,۲۳۸	۱,۱۸۹,۸۷۵	۱,۲۵۲,۵۰۰	۳۴,۷۳۸,۳۸۷	۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸,۹۴۱,۱۴۰)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۶,۸۹۹,۱۹۰)
جمع	۱۰,۵۰۴,۶۵۸,۷۰۰	۸,۲۲۸,۳۳۴,۱۶۶	۴۹,۸۹۷,۱۲۹	۵۲,۵۳۳,۲۹۴	۲,۱۷۳,۹۰۴,۱۱۱	(۴۴۶,۲۴۱,۹۷۵)

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح ذیل میباشد :

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	
					سود(زیان)تحقق نیافته	سود(زیان)تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق رایتل	۰	۰	۰	۰	۰	۸۵,۷۴۷,۷۷۰
جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۸۵,۷۴۷,۷۷۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	درآمد سهام	هزینه تنزیل	خالص در آمد سود سهام	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		خالص در آمد سود سهام
							دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
سود سهام شرکت معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۴۴۰,۰۰۰	۱۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۹۷,۸۶۴,۴۷۶	۱۹۷,۸۶۴,۴۷۶	
سود سهام شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۸۷۰,۰۰۰	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۵۳,۷۵۵	۲۸,۸۵۳,۷۵۵	
سود سهام شرکت پتروشیمی مبین	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۶	۱۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	
سود سهام شرکت آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۵۹,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	
شرکت ریل پردازسیرو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۳۲۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۰	۰	
شرکت سایپا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶۱,۰۷۴)	۷,۸۳۸,۹۲۶	۰	۰	
ترکت توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۲۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	
سود سهام شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۱۵	۵۷۸,۷۹۴	۴۰,۵۱۵,۵۸۰	۰	۴۰,۵۱۵,۵۸۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۵۱۵,۵۸۰	
شرکت سرمایه گذاری سایپا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۰۵	۵۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۵۷,۴۸۲)	۲۳,۴۴۲,۵۱۸	۶۹,۹۵۲,۰۸۸	۶۹,۹۵۲,۰۸۸	
سود سهام شرکت نفت بهران	-	-	-	-	-	-	-	-	
سود سهام شرکت لیزینگ رایان سایپا	-	-	-	-	-	-	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
سود سهام شرکت سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	۳۳۴,۷۱۵,۳۶۵	۳۳۴,۷۱۵,۳۶۵	
سود سهام شرکت نفت بندر عباس	-	-	-	-	-	-	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۴۷۱,۶۷۳	
سود سهام شرکت گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۸۸۰,۲۱۹	
سود سهام شرکت سیمان فارس و خوزستان	-	-	-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
سود سهام شرکت س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	-	-	-	-	-	-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۹۴۵,۲۴۳	
سود سهام شرکت ایران ارقام	-	-	-	-	-	-	۵۹,۹۵۸,۹۳۲	۵۸,۳۰۵,۹۸۰	
سود سهام شرکت عمران و توسعه فارس	-	-	-	-	-	-	۳۷,۸۷۲,۸۹۲	۳۴,۶۷۹,۳۳۵	
سود سهام شرکت سرمایه گذاری رنا	-	-	-	-	-	-	۸۹,۵۷۰,۵۵۲	۰	
سود سهام شرکت ماشین سازی اراک	-	-	-	-	-	-	۱۸,۲۰۴,۴۸۹	۰	
جمع	-	-	-	۴۶۵,۳۱۵,۵۸۰	(۱,۷۱۸,۵۵۶)	۴۶۳,۵۹۷,۰۲۴	۱,۴۴۷,۲۴۲,۲۶۱	۱,۴۴۷,۲۴۲,۲۶۱	

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
				سودسپرده بانکی (حساب پشتیبان)	۱۷-۱	۲۶۹,۰۵۶,۰۷۴	۱۸۷,۸۷۸,۴۱۵	۲۳۱,۵۰۶,۶۶۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۷-۲	۰	۷۵۱,۳۰۱,۱۸۱	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴
جمع		۲۶۹,۰۵۶,۰۷۴	۹۳۹,۱۷۹,۵۹۶	۱,۰۱۷,۵۲۲,۰۲۹

۱۷-۱- سود سپرده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	نرخ سود	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		سود خالص
						دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
۱۳۹۳/۰۹/۲۴	-	۱,۶۵۰,۲۰۴,۵۰۱	۱۰ درصد	۵۴,۲۷۲,۱۶۶	(۲۵,۸۰۰)	۱۸۷,۸۷۸,۴۱۵	۱۷۳,۰۴۲,۶۶۲	۱۸۸,۰۸۸,۰۴۹
۱۳۹۵/۱۰/۱۱	-	۱,۲۲۴,۸۲۵,۲۷۷	۱۰ درصد	۲۱۴,۸۲۷,۸۶۷	(۱۸,۱۵۹)	۲۳۱,۵۰۶,۶۶۵	۲۱۴,۸۰۹,۷۰۸	۴۳,۴۱۸,۶۱۶
				۲۶۹,۱۰۰,۰۳۳	(۴۳,۹۵۹)	۱,۰۱۷,۵۲۲,۰۲۹	۲۶۹,۰۵۶,۰۷۴	۲۳۱,۵۰۶,۶۶۵

۱۷-۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی اوراق بانکی	نرخ سود	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		سود خالص
						دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱	
۹۵/۰۲/۱۴	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱ درصد	۰	۰	۷۵۱,۳۰۱,۱۸۱	۷۵۱,۳۰۱,۱۸۱	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴
				۰	۰	۷۵۱,۳۰۱,۱۸۱	۷۵۱,۳۰۱,۱۸۱	۷۸۶,۰۱۵,۳۶۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۸- سایر درآمدها

تعدیل کارمزد کارگزار مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول مصوب ۳۹۱/۰۷/۱۴ سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد 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 سپرده های بانکی است که در سال قبل طی یادداشت های ۱۶ و ۱۷ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۵۳,۹۷۷,۶۶۸	۱۲۰,۲۲۲,۳۸۱	۱۵۵,۸۴۸,۸۲۴
۱۴,۵۷۶,۵۷۱	۳۱,۶۹۵,۶۴۵	۳۱,۸۸۷,۸۰۸
۳۴,۷۲۵	۱۳۵,۲۱۲	۱۳۵,۲۱۲
۶۸,۵۸۸,۹۶۴	۱۵۲,۰۵۳,۲۳۸	۱۸۷,۸۷۱,۸۴۴

تعدیل کارمزد کارگزار
 برگشت هزینه تنزیل سود سهام
 برگشت هزینه تنزیل سود بانک

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۵۴,۶۱۲,۳۸۷	۳۱۰,۱۲۳,۷۵۳	۳۶۷,۱۱۷,۷۲۸
۳۷,۶۷۱,۱۵۰	۴۰,۵۲۶,۹۴۴	۵۲,۹۹۳,۳۱۹
۷۵,۳۴۲,۵۷۵	۶۴,۷۰۲,۰۴۰	۸۵,۸۳۵,۸۸۰
۲۶۷,۶۲۶,۱۱۲	۴۱۵,۳۵۲,۷۳۷	۵۰۵,۹۴۶,۹۲۷

مدیر صندوق
 متولی
 حسابرس

۲۰- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۲۰۴,۹۹۴,۷۵۷	۱۹۵,۶۲۱,۸۱۵	۲۶۳,۳۷۴,۴۰۹
۰	۲۱,۳۲۰,۹۲۸	۲۲,۳۱۹,۶۶۷
۱,۱۴۷,۸۴۲	۲,۰۲۶,۱۴۹	۴,۴۹۰,۰۵۹
۳,۹۶۱,۰۰۸	۵,۱۳۸,۱۰۰	۶,۸۳۸,۳۴۴
۳,۲۰۰	۰	۵۰,۰۰۰
۲۱۰,۱۰۶,۸۰۷	۲۲۴,۱۰۶,۹۹۲	۲۹۷,۰۷۲,۴۷۹

هزینه نرم افزار و سایت
 هزینه تصفیه
 هزینه برگزاری مجامع
 هزینه تاسیس
 هزینه کارمزد بانکی

۲۱- تعدیلات

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۳۱,۲۲۹,۸۵۶	۸,۰۵۰,۵۷۰,۳۶۲	۸,۰۵۰,۵۷۰,۳۶۲
(۲۷,۶۷۲,۴۶۳)	(۴,۷۸۴,۶۸۷,۷۵۸)	(۷,۵۷۰,۷۹۵,۱۵۰)
۳,۵۵۷,۳۹۳	۳,۲۶۵,۸۸۲,۶۰۴	۴۷۹,۷۷۵,۲۱۲

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
 تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال

صندوق سرمایه گذاری مشترک بکم آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۶/۱۰/۳۰				
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع	نوع وابستگی	اشخاص وابسته
۲۱/۵۶٪	۱,۹۹۰	۲۱/۵۶٪	۱,۹۹۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان
۰/۱۱٪	۱۰	۰/۱۱٪	۱۰	ممتاز	مدیر عامل شرکت کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهماندار
۰/۳۱٪	۲۹	۰/۳۱٪	۲۹	عادی	مدیر عامل شرکت کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهماندار
۲۱/۹۸۷٪	۲,۰۲۹	۲۱/۹۷۸٪	۲,۰۲۹			جمع

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی) در تاریخ ریال ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
۲۰,۹۸۲۶,۴۹۲	طی دوره	۱۸,۶۲۹,۸۱۱,۹۲۸	مدیر	شرکت کارگزاری آبان
(۱۵۴,۶۱۲,۳۸۷)		۱۵۴,۶۱۲,۳۸۷		

سایر معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۹ صورت های مالی و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۰ و ۱ صورت های مالی می باشد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها، تا تاریخ تصویب صورت های مالی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، بوقوع پیوسته است.