



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(مبدأیین رسمی)

((معمتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورت های مالی اساسی و یادداشت های توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

نشانی: بزرگراه شهید آبهشمان، خیابان سردار خنل شلی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروز پور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

تلفون: ۴۴۶۶۱۶۰، فیکس: ۴۴۶۶۱۶۰، ایمیل: info@dashiacpa.com
www.dashiacpa.com
۴۴۶۶۱۶۰/۴۴۶۶۱۶۰

کمیته حسابرسی مستقل
گزارشی حسابرسی مستقل

((محمد صالح باقری و ابراهیم باقری))





مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان
(مبادران رسمی)

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"برنام خدا"

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴، صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر "صندوق" در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر "صندوق" است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر "صندوق" مسئول ارزیابی توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود.

اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که

نشانی: بزرگراه شهید بهشتیان، سردار، محله تللی، خیابان نخبان، خیابان شهید روزبه، پهن کوی سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶-۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان

مبادران رسمی

گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان

بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- به موجب روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۲ و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۲/۱۸۴۷۰۱ مورخ ۱۴۰۷/۰۷/۲۷، نام صندوق مورد رسیدگی از "سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان" به "سرمایه‌گذاری چند کالایی آبان" تغییر یافته است.

۶- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی" و "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۹ اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طی سال مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

اساسنامه:

- مفاد ماده ۴ اساسنامه، موضوع: موضوع فعالیت "صندوق". (خرید نقره در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ و تأیید سازمان در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶)

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان

- مفاد مواد ۱۹ و ۲۱ اساسنامه، موضوع :
- صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان می تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق" صورت پذیرد،
- ارسال نسخه ای از درخواست های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری توسط بازارگردان برای رکن متولی "صندوق"،
- تهاتر بدهی از بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری با بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری،
- پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی مهلتی معادل تسویه معاملات واحدهای سرمایه گذاری.
- تبصره ماده ۲۴ اساسنامه، موضوع: تودیع گواهی سرمایه گذاری حداقل واحدهای سرمایه گذاری که بر اساس این ماده باید تحت تملک مدیر باشد به عنوان وثیقه نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی.
- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه و تبصره ۲ آن، موضوع :
- دعوت کننده مجمع باید لااقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، متولی و سازمان را از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مطلع نماید (در برخی از موارد)
- در صورتی که مدیر "صندوق" مجمع "صندوق" را دعوت نماید باید یک نسخه از آگهی دعوت مجمع را در مهلت مقرر در این ماده در تارنمای "صندوق" منتشر کند. (در برخی از موارد)
- مفاد تبصره ۳ ماده ۱۵۳ اساسنامه، موضوع: کارمزد تحقق یافته متولی هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. (سه ماهه اول)

بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰، موضوع: تسویه حساب فی مابین "صندوق" و کارگزاری ها ظرف ۲ روز کاری. (در برخی از مقاطع سال)
- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴، موضوع: انعقاد قرارداد با بانکها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانکها. (برگشت درآمد)
- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (xml) به سازمان. (در برخی از مقاطع سال)

ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳، موضوع: افشای به هنگام ماهانه پورتفوی صندوق های سرمایه گذاری در تارنمای "صندوق" و سامانه کدال. (آذر ماه ۱۴۰۳)
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲، ۱۲۰۲۰۱۳۰ و ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹، موضوع: آرایه به هنگام چک لیست های رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در سامانه کدال. (ارسال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲)
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱، موضوع: پیاده سازی پرداخت الکترونیکی صندوق های سرمایه گذاری (در برخی از مقاطع سال)

امیدنامه:

- مفاد ماده ۹، موضوع، درخواست صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری مضر بی از ۱۰،۰۰۰ باشد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آبان

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- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۹ 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.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد به با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۱۰- 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 آیین نامه 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: ۲۲ دی ۱۴۰۴

سیدحسین عرب زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱



صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

چندکالایی آبان
صندوق سرمایه‌گذاری



مجمع عمومی عادی محترم صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ 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. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۸	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 قابل معامله تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی 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 پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۹ به تأیید ارکان در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

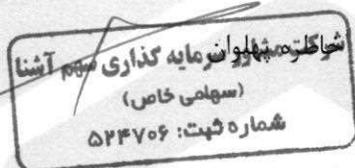
شخص حقوقی

ارکان صندوق

الهام مرادی



متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا



خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۶۰
کدپستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰
تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۵۵۱۰

abanmulti.ir

مؤسسه حسابرسی و بازرسی
دانشیاران رسمی
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری چندکالایی آبان

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۴

(حسابرسی نشده)

ریال	ریال	یادداشت	دارایی ها
۰	۵۹,۰۰۷,۴۹۱,۰۱۴,۶۱۰	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی و اوراق اختیار
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۱۳۹,۴۴۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۰	۲,۱۰۵,۷۴۱,۷۶۹,۱۰۶	۷	حساب های دریافتی
۰	۶,۳۷۹,۳۵۷,۵۸۲	۸	سایر دارایی ها
۰	۱۱,۲۴۲,۰۶۱	۹	جاری کارگزاران
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۱۴۱,۹۲۳,۵۲۲,۸۰۰		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۰	۱۲۷,۳۲۹,۸۷۲,۱۵۲	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۰	۷۰۴,۴۷۳,۹۷۲,۶۰۱	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۰	۲۷,۷۸۹,۸۵۳,۴۴۹	۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۰	۸۵۹,۵۹۳,۶۹۸,۲۰۲		جمع بدهی ها
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۲۸۲,۳۲۹,۸۲۴,۵۹۸	۱۳	خالص دارایی ها
۱۰,۰۰۰	۲۰,۶۹۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

نماینده

الهام مرادی

شخص حقوقی

سندگروان آبان
شرکت سندگردان آبان سهامی خاص

ارکان صندوق

چندکالایی آبان
مدیر صندوق سرمایه گذاری

خاطره بهلولان

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا

متولی صندوق

خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۶
تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۵۵۱۰

کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰

abanmulti.ir

صندوق سرمایه گذاری چندکالایی آبان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	یادداشت	درآمدها
ریال		
۳,۲۳۹,۷۶۸,۳۳۸,۹۵۱	۱۴	سود فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۱۸,۰۵۴,۷۰۲,۱۵۹,۴۳۸	۱۵	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۲۵,۵۰۴,۳۰۲,۴۷۵	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی
۷,۷۱۷,۱۳۲,۵۹۰	۱۷	سایر درآمدها
۲۱,۳۲۷,۶۹۱,۹۳۳,۴۵۴		جمع درآمدها
		هزینه ها
(۲۰۷,۴۱۰,۳۷۳,۶۴۰)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۸۷,۳۹۴,۲۳۹,۱۵۲)	۱۹	سایر هزینه ها
(۲۹۴,۷۰۴,۶۱۲,۷۹۲)		جمع هزینه ها
۲۱,۰۳۲,۹۸۷,۳۲۰,۶۶۲		سود قبل از هزینه مالی
(۱۴,۵۴۴,۹۰۹,۰۰۱)	۲۰	هزینه مالی
۲۱,۰۱۸,۴۴۲,۴۱۱,۶۶۱		سود خالص
۱۰۱.۹۶٪		بازده میانگین سرمایه گذاری پایان سال (۱)
۳۵.۲۷٪		بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	یادداشت	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال
ریال		
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۹,۷۴۰,۷۴۲,۲۷۰,۰۰۰		۳,۹۷۴,۰۷۴,۲۲۷
(۱۰,۶۲۷,۱۴۲,۵۷۰,۰۰۰)		(۱۰,۶۲۷,۱۴۲,۲۵۷)
۲۱,۰۱۸,۴۴۲,۴۱۱,۶۶۱		.
۱۰,۱۳۰,۲۸۷,۷۱۲,۹۳۷	۲۱	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و سال
۶۰,۲۸۲,۳۲۹,۸۴۴,۵۹۸		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال

= بازده سرمایه گذاری (۱) = سود (زیان) خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

= بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲) = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال

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

امضاء

نماینده

الهام مرادی

شخص حقوقی
سیدگردان آبان

چندکالایی آبان
صندوق سرمایه گذاری
مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۳۷۰۶

خیابان بلبل محمد قصیر (بخارست) - سخیلین - احمدپل - پلاک ۲۴، واحد ۶۰
کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰
تلفن: ۸۸۵۵۳۰۳۰-۸۵۵۱۰
abanmulti.ir

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری چند کالایی آبان که به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری چند کالایی با ساختار قابل معامله محسوب می شود که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ با شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۵۵۹۳۴ شماره ۵۸۳۳۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ با شماره ۱۲۳۵۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید در انواع اوراق بهادار مبتنی بر کالا، پذیرفته شده در بورس است که ذیل شاخه کالایی فلز طلا می‌باشد توسط مدیریت این سبد است. صندوق می‌تواند مزاد دارایی‌های خود را در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی سرمایه‌گذاری نماید. کلیه دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط به هر شاخه کالایی به صورت جداگانه نگهداری و گزارش می‌گردد. خصوصیات دارایی‌های موضوع سرمایه‌گذاری و حدنصاب سرمایه‌گذاری مربوطه در امیدنامه ذکر شده است. با پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد.

به موجب روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۲ و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۲/۱۸۴۷۰۱ مورخ ۱۴۰۷/۰۷/۲۷، نام صندوق از "در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان" به "چند کالایی آبان" تغییر یافت.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری چند کالایی آبان مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس dafund.ir درج گردیده است.

۱-۳- مدت فعالیت

به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۲۸۵۹۸۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق به مدت نامحدود صادر گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری چند کالایی آبان از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:



صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک از واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱	شرکت سبذگردان آبان	۱.۹۸۰.۰۰۰	٪۹۸
۲	الهام مرادی	۱۰.۰۰۰	٪۱
۳	سارا ترابی	۱۰.۰۰۰	٪۱
	جمع	۲.۰۰۰.۰۰۰	٪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 سهم‌آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی سعادت‌آباد، بالاتر از میدان کاج، خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم)، پلاک ۲۷.

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 آبهنسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (نشاط)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴.

بازارگردان صندوق: صندوق بازارگردانی هوشمند آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۸ با شماره ثبت ۴۶۴۲۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی شهر تهران، میدان آرژانتین، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان پانزدهم پلاک ۴ واحد ۶۰۱.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۳-۱- صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع گواهی سپرده کالایی طلا، اوراق مشتقه مبتنی بر طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی، در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود..

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا (سکه طلا، شمش طلا و...) به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالایی طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی طلا منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده کالایی طلا

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا:

سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود. با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارایه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی طلا: با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. قیمت خرید برابر ارزش گواهی سپرده به علاوه کارمزد خرید گواهی سپرده می‌باشد و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش که بر اساس تغییرات قیمت همان نماد در بورس (تابلو معاملاتی) ضربدر مقدار گواهی سپرده می‌باشد در حساب ها منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. با عنایت به اطلاعیه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شناسایی درآمد سود سپرده بانکی به صورت ماه شمار و با توجه به کمترین مانده در زمان واریز سود انجام می‌شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

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 هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل یک درصد از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

کارمزد متولی	سالانه ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۳,۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳,۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۹۴۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه و تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرار داد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدرک مثبت و باتصویب مجمع
هزینه حق کاربری ماژول پرداختی الکترونیکی تدبیر پی	هزینه ثابت : ماژول تدبیر با پوشش سرویس یک بانک در بازه زمانی یک سال ۱۴۰۴ کامل مبلغ ۱,۱۰۰ میلیون ریال. هزینه متغیر : به ازای اضافه شدن هر بانک جدید به ماژول تدبیر پی در بازه زمانی یک سال ۱۴۰۴ کامل مبلغ ۲۴۰ میلیون ریال.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

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 ۱۶ 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

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی مطابق بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مسئولیت انجام امور ثبتی صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و پی‌گیری درج آگهی مربوطه در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، اخذ، تنظیم و ثبت دفاتر قانونی و تنظیم و ارایه اظهارنامه مالیاتی صندوق، کسر و پرداخت هرگونه کسورات قانونی در مواعد زمانی مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهده مدیر صندوق بوده و در صورت قصور در انجام هر یک از امور مذکور، وی مسئول جبران خسارات وارده به سرمایه‌گذاران می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری چند کالایی آیان
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی و اوراق اختیار

۱۴۰۴/۰۸/۳۰		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	ریال	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	ریال
۹۵.۱٪	۵۸,۱۴۶,۷۲۱,۴۴۱,۶۷۰	۴۰,۴۰۳,۹۹۴,۸۶۶,۶۹۷	
۱.۴۱٪	۸۶۰,۷۶۹,۵۷۲,۹۴۰	۵۴۸,۷۹۳,۹۸۸,۴۹۲	
۹۶.۵۱٪	۵۹,۰۰۷,۴۹۱,۰۱۴,۶۱۰	۴۰,۹۵۲,۷۸۸,۸۵۵,۱۸۹	

گواهی سپرده کالایی
 اوراق خرید اختیار معامله گواهی سپرده شمش طلا

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۸/۳۰		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
درصد به کل دارایی ها	درصد به کل دارایی ها	ریال	ریال
۱۰۰٪	۱۰۰٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۶۰,۲۹۸
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۰	۹,۱۰۸,۹۵۸
۰.۰۰٪	۰.۰۴٪	۰	۲۱,۴۱۲,۷۰۶,۴۴۰
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۰	۶,۸۶۲,۹۴۲
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۰	۸۶۰,۱۴۴,۷۶۷
۰.۰۰٪	۰.۰۰٪	۰	۱,۷۵۶,۰۲۶
۱۰۰٪	۰.۰۴٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۱۳۹,۴۴۱

موسسه اعتباری ملل
 بانک گردشگری
 بانک سامان
 بانک تجارت
 بانک خاورمیانه
 بانک ملت

۷- حساب های دریافتی

۱۴۰۴/۰۸/۳۰		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
۲,۱۰۵,۷۴۱,۷۶۹,۱۰۶	۰	-	۲,۱۰۵,۷۴۱,۷۶۹,۱۰۶
۲,۱۰۵,۷۴۱,۷۶۹,۱۰۶	۰		۲,۱۰۵,۷۴۱,۷۶۹,۱۰۶

درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری

۷-۱ مبلغ فوق بابت صدور واحد برای صندوق سرمایه گذاری بازارگردان هوشمند آیان می باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ دریافت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۸- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۱,۴۰۹,۳۵۱,۶۲۵	(۵,۹۸۶,۶۰۳,۳۸۷)	۵,۴۲۲,۷۴۸,۲۳۸
۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷,۱۳۰,۳۳۱)	۱۶۲,۸۶۹,۶۶۹
۰	۱۲۸,۲۲۵,۸۱۴	(۱۲۸,۲۲۴,۸۴۵)	۹۶۹
۰	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۷۹,۵۷۷,۳۸۸)	۶۷۰,۴۲۲,۶۱۲
۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۶,۶۸۳,۹۰۶)	۱۲۳,۳۱۶,۰۹۴
۰	۱۳,۳۸۷,۵۷۷,۴۳۹	(۷,۰۰۸,۲۱۹,۸۵۷)	۶,۳۷۹,۳۵۷,۵۸۲

آبونمان نرم افزار
مخارج تاسیس
مخارج برگزاری مجامع
هزینه عضویت در کانون‌ها
خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۷۶,۲۵۵,۸۹۴,۹۹۵,۹۷۴	(۷۶,۲۵۵,۸۸۳,۷۵۳,۹۱۳)	۱۱,۲۴۲,۰۶۱
۰	۴۷,۲۸۵,۵۳۷,۲۶۴	(۴۷,۲۸۵,۵۳۷,۲۶۴)	۰
۰	۷۶,۳۰۳,۱۸۰,۵۳۳,۲۳۸	(۷۶,۳۰۳,۱۶۹,۲۹۱,۱۷۷)	۱۱,۲۴۲,۰۶۱

کارگزاری آبان
تعدیل کارگزاری

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

ریال
۶۳,۰۶۸,۰۱۵,۴۲۲
۶۹۴,۵۸۴,۶۱۸
۶۲,۷۹۴,۲۲۱,۹۵۶
۷۷۳,۰۵۰,۱۵۶
۱۲۷,۲۲۹,۸۷۲,۱۵۲

مدیر-سیدگردان آبان
متولی - شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
بازارگردان-صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
حسابرس - موسسه حسابرسی دش و همکاران

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۴-۳- سود حاصل از فروش اوراق بدهی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	سود(زیان) فروش ریال
۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۸۰,۱۳۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۷۹,۰۰۰,۰۰۰)
۲,۷۷۵,۰۰۰	۲,۵۰۶,۱۱۱,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۲,۷۹۷,۸۶۵,۹۴۰)	(۱۳۹,۸۳۹,۱۶۹)	۳,۱۸۳,۷۹۴,۸۹۱
	۳,۳۸۶,۱۱۱,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۳۸۲,۹۳۷,۳۶۵,۹۴۰)	(۲۶۹,۳۳۹,۱۶۹)	۲,۹۰۴,۷۹۴,۸۹۱

صکوک اجاره و کفگیر ۷۰۷- بدون ضامن
مراجعه عام دولت ۱۹۴- ش.خ ۰۶۰۵۰۴

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
۱۵-۱	۱۷,۷۴۲,۷۲۶,۵۷۴,۹۷۳ ریال
۱۵-۲	۳۱۱,۹۷۵,۵۸۴,۴۶۵
	۱۸,۰۵۴,۷۰۲,۱۵۹,۴۳۸

سود ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی
سود حاصل از فروش اختیار خرید گواهی سپرده کالایی

۱۵-۱- سود ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

تعداد	ارزش بازار ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	سود تحقق نیافته نگهداری ریال
۳,۸۶۰,۲۹۶	۵۸,۲۸۶,۶۰۹,۳۰۴,۰۰۰	(۴۰,۴۰۳,۹۹۴,۸۶۶,۶۹۷)	(۱۳۹,۸۸۷,۸۶۲,۳۳۰)	۱۷,۷۴۲,۷۲۶,۵۷۴,۹۷۳
	۵۸,۲۸۶,۶۰۹,۳۰۴,۰۰۰	(۴۰,۴۰۳,۹۹۴,۸۶۶,۶۹۷)	(۱۳۹,۸۸۷,۸۶۲,۳۳۰)	۱۷,۷۴۲,۷۲۶,۵۷۴,۹۷۳

شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱-۱۶- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴

سود خالص	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	
ریال	درصد	ریال	درصد	
۱,۶۱۱,۹۷۵,۶۶۷	۰	۱,۶۱۱,۹۷۵,۶۶۷	۵٪	موسسه اعتباری ملل
۱۹۷,۳۵۸	۰	۱۹۷,۳۵۸	۵٪	بانک گردشگری
۱۲,۱۶۴,۶۱۹	۰	۱۲,۱۶۴,۶۱۹	۵٪	بانک سامان
۱۹,۷۲۰,۰۴۴	۰	۱۹,۷۲۰,۰۴۴	۵٪	بانک خاورمیانه
۲,۷۶۱	۰	۲,۷۶۱	۵٪	بانک تجارت
۱,۶۴۴,۰۶۰,۴۴۹	۰	۱,۶۴۴,۰۶۰,۴۴۹		

۲-۱۶- سود اوراق بدهی

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴

خالص سود اوراق	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	درصد			
۶,۳۴۳,۸۶۸,۳۴۶	۲۳٪	۱۴۰۷/۰۷/۱۴	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	صکوک اجاره و کفگیر ۷۰۷-بدون ضامن
۱۷,۵۱۶,۳۷۳,۶۸۰	۲۳٪	۱۴۰۶/۰۵/۰۴	متعدد	مراجعه عام دولت ۱۹۴-ش.خ.۰۴-۰۵-۰۶
۲۳,۸۶۰,۲۴۲,۰۲۶				

۱۷- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴

ریال	
۷,۷۱۷,۱۳۲,۵۹۰	تعدیل کارمزد کارگزاری
۷,۷۱۷,۱۳۲,۵۹۰	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴

ریال	
۱۰۱,۷۰۷,۰۱۱,۵۰۴	مدیر - شرکت سیدگردان آبان
۲,۰۲۲,۸۹۶,۱۴۸	متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۱۰۲,۴۰۴,۴۶۶,۰۹۷	بازارگردان - صندوق سرمایه گذاری هوشمند آبان
۱,۲۷۵,۹۹۹,۸۹۱	حسابرس - موسسه حسابری دش و همکاران
۲۰۷,۴۱۰,۳۷۳,۶۴۰	



صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۱۹- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان/۰۸/۱۴۰۴

ریال	
۳۷,۱۳۰,۳۳۱	هزینه تاسیس
۱۴۹,۹۹۹,۰۳۱	هزینه برگزاری مجمع
۷۷۹,۵۷۷,۳۸۸	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۷۲,۸۲۸,۱۳۳,۷۹۲	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱۳,۳۸۰,۳۸۷,۲۱۹	هزینه آبونمان نرم افزار
۷۶,۶۸۳,۹۰۶	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۴۲,۳۲۷,۴۸۵	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۸۷,۲۹۴,۲۳۹,۱۵۲	

۲۰- هزینه مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان/۰۸/۱۴۰۴

ریال	
۱۴,۵۴۴,۹۰۹,۰۰۱	هزینه تسهیلات اعتباری از کارگزاری آبان
۱۴,۵۴۴,۹۰۹,۰۰۱	

۲۱- تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان/۰۸/۱۴۰۴

ریال	
۱۶,۸۵۷,۷۴۷,۳۳۵,۳۱۳	تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد
(۶,۷۲۷,۴۵۹,۶۲۲,۳۷۶)	تعدیلات ارزش گذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۱۳۰,۲۸۷,۷۱۲,۹۳۷	

صندوق سرمایه‌گذاری چندگانه ایرانی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۴/۰۸/۳۰				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تسلط
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۸۰,۰۰۰	۰.۱٪
صندوق اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	بازارگردان صندوق	عادی	۱۵,۶۱۸,۸۵۹	۰.۵٪
انعام مرادی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰٪
سارائویی	دارنده واحد ممتاز	عادی	۱۷,۰۰۰	۰.۰٪
شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آبان (سهامی خاص)	وابسته به مدیر	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰.۰٪
شرکت گروه اقتصاد نوید آبان (سهامی خاص)	وابسته به مدیر	عادی	۳۸,۷۲۴,۵۴۴	۱.۳٪
صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کوثریکم	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۷,۵۲۶,۷۲۶	۰.۳٪
صندوق سرمایه‌گذاری روند پایدار آبان	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۵۲,۲۴۱,۱۴۴	۰.۳٪
صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۲۲,۳۶۸,۲۰۷	۰.۸٪
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	عادی	۱۷,۶۷۸,۸۸۸	۰.۶٪
سید شرکت کارگزاری آبان		عادی	۱۴,۱۸۱,۱۷۸	۰.۵٪
ارش حقیقی مهمانداری	وابسته به مدیر	عادی	۱۰۰	۰.۰٪
مصطفی حقیقی مهمانداری	وابسته به مدیر	عادی	۳۸,۱۶۹,۲۲۱	۱.۳٪
هستی حقیقی مهمانداری	وابسته به مدیر	عادی	۱,۲۷۹,۸۶۰	۰.۰٪
ارش حقیقی مهمانداری	وابسته به مدیر	عادی	۱۰۰	۰.۰٪
مصطفی صادقی طاهری	مدیر سرمایه‌گذاری جدید	عادی	۹۱۴,۱۶۲	۰.۰٪
علی گشاده فکر	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۰.۵٪
سید علی گشاده فکر	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۹٪
دینور گشاده فکر	وابسته به مدیر	عادی	۳,۳۸۵,۰۰۰	۰.۱٪
رادین گشاده فکر	وابسته به مدیر	عادی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۳٪
آیهان گشاده فکر	وابسته به مدیر	عادی	۱۱,۰۰۰	۰.۰٪
حسین گشاده فکر	وابسته به مدیر	عادی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۳٪
سحر برقرار چهرمی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰٪
جمع			۲۷۹,۸۳۱,۳۷۹	۹.۶۱٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماتده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ (مبالغ به ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۱۵۳,۵۱۱,۷۷۸,۷۴۹,۸۸۷	(۷۰۴,۴۶۲,۷۳۰,۵۴۰)
	کارگزار صندوق	تسهیلات مالی دریافتی	۹,۴۶۴,۲۴۱,۴۰۴,۷۶۶	
سیدگردان آبان	مدیر صندوق	کارمزد مدیریت	۱۰۱,۷۰۷,۰۱۱,۵۰۴	(۶۳,۰۷۳,۰۱۵,۴۲۳)
	کارمزد بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۱۰۳,۴۰۴,۴۶۶,۰۹۷	
صندوق اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	وابسته به مدیر	صدور واحدها	۴۴۹,۶۴۱,۵۴۰,۳۷۴	(۶۳,۷۹۴,۲۲۱,۹۵۶)
		ابطال واحدها	۳۴۸,۷۹۵,۸۶۶,۲۷۳	
صندوق سرمایه‌گذاری روند پایدار آبان	وابسته به مدیر	صدور واحدها	۱,۴۴۷,۷۵۰,۸۹۲,۰۳۰	۰
		ابطال واحدها	۱,۰۴۴,۹۱۶,۱۹۱,۸۶۹	
صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان	وابسته به مدیر	صدور واحدها	۳,۷۹۳,۰۳۳,۱۰۴,۸۴۴	۰
		ابطال واحدها	۲,۸۴۴,۲۲۷,۹۰۱,۱۲۲	
صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کوثریکم	وابسته به مدیر	صدور واحدها	۲,۷۹۳,۰۳۳,۱۰۴,۸۴۴	۰
		ابطال واحدها	۲,۸۴۴,۲۲۷,۹۰۱,۱۲۲	
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳,۰۲۲,۸۹۶,۱۴۸	(۶۹۴,۵۸۴,۶۱۸)
	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۱,۳۷۵,۹۹۹,۸۹۱	(۷۷۲,۰۵۰,۱۵۶)

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی 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.