

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

* سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۳	۲- صورتهای مالی*
۴	الف) صورت خالص داراییها
۵ الی ۱۵	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
	۳- یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل
به مجمع
صندوق سرمايه گذاري مشترك يكم آبان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمايه گذاري مشترك يكم آبان شامل صورت خالص داراییهای صندوق به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و پاداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس

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

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

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمايه گذاري مشترك را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۵-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق درخصوص سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس تهران حداکثر ۱۰ درصد از کل داراییهای صندوق.

۵-۲- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص تعیین زمان مبنای تنزیل مبالغ سود سهام دریافتی مطابق با زمان اعلام شده از سوی شرکتهای سرمایه پذیر.

۵-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص ثبت نام صندوق نزد سازمان امور مالیاتی کشور (عوارض و مالیات بر ارزش افزوده) و پلمپ دفاتر قانونی قبل از شروع سال مالی.

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

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

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

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

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

موسسه حسابرسي بهراد مشار

تاریخ: ۱۶ خرداد ماه ۱۳۹۵

حسابرس مستقل

مجیدرضا بیرجندی

رضا یعقوبی

بهراد مُشار

حسابداران رسمي
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
 با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۳	• صورت خالص دارایی ها
۴	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۵-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۵	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی *

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک 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 عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۲۷ 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

محمدرضا نادری



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۱۶,۳۹۰,۷۹۷,۶۴۹	۱۳,۴۹۷,۵۱۵,۳۱۹	۵	سرمایه گذاری در سهام
۴,۳۱۰,۱۰۴,۳۵۴	۶,۵۴۹,۱۱۷,۵۲۰	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۲۲۸,۶۶۱,۱۹۸	۷۳۱,۶۷۲,۰۹۷	۷	حسابهای دریافتی
۱۴۹,۳۴۹,۳۷۱	۱۵۹,۷۲۷,۴۹۳	۸	سایر دارایی‌ها
۹۹۶,۸۳۲	۹۷۶,۸۳۲	۹	موجودی نقد
<u>۲۰,۹۷۹,۹۰۹,۲۰۴</u>	<u>۲۰,۹۳۹,۰۰۹,۲۶۱</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
(۲۸,۷۴۰,۶۸۴)	-	۱۰	جاری کارگزاران
(۱۱۷,۷۲۳,۷۸۲)	(۳۷۰,۵۰۰,۷۹۹)	۱۱	پرداختی به ارکان
-	(۴,۷۵۱,۱۰۴,۶۶۲)	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
(۷,۴۹۱,۱۰۰)	(۲۷۹,۹۵۱,۵۰۰)	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>(۱۵۳,۹۵۵,۵۶۶)</u>	<u>(۵,۴۰۱,۵۵۶,۹۶۱)</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۲۰,۸۲۵,۹۵۳,۶۳۸</u>	<u>۱۵,۵۳۷,۴۵۲,۳۰۰</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۱۰۹,۴۷۵	۱,۴۲۲,۹۷۴		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱
	ریال	
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۲۶,۱۷۱,۰۶۵	(۱۲۱,۵۶۳,۸۹۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۵۱۰,۴۶۳,۳۳۵	۵۸۷,۷۳۰,۱۹۸
سود سهام	۱,۳۹۳,۳۶۲,۱۹۲	۲۰۸,۵۸۹,۷۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۵۷,۷۵۴,۶۲۷	۶۵۷,۳۶۵,۶۵۶
سایر درآمدها	۲۸,۶۴۹,۷۶۷	-
جمع درآمدها	۳,۳۳۲,۶۰۰,۹۸۶	۱,۳۳۲,۱۲۱,۷۴۷
هزینه کارمزد ارکان	(۲۰۸,۶۲۵,۷۳۳)	(۱۱۷,۷۲۳,۷۸۲)
سایر هزینه‌ها	(۲۷۳,۸۵۰,۲۵۹)	(۱۰۵,۵۷۰,۸۲۶)
جمع هزینه‌ها	(۶۸۲,۴۹۶,۰۰۲)	(۲۲۳,۲۹۴,۶۰۸)
سود خالص	۲,۶۴۹,۱۰۴,۹۸۴	۱,۱۰۸,۸۲۷,۱۳۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها	۱۷,۶۷	۶,۶۵
بازده پایان سال	۱۶,۵۰	۵,۳۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱
	ریال	ریال
خالص داراییهای ابتدای دوره	۱۸,۳۲۱	-
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال	۸۶۰	۳۰,۹۹۸,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری باطل شده طی سال	(۸,۷۱۲)	(۱۲,۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	-	۱,۱۰۸,۸۲۷,۱۳۹
تعدیلات	۲۲	۹۴۶,۱۳۶,۴۹۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۰,۹۱۹	۲۰,۸۲۵,۹۵۳,۶۳۸

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری	سود خالص
میانگین موزون (ریال)	
وجود استفاده شده	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص	
۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال	خالص داراییهای پایان سال

پادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- 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 ۳۳۹۶۹ نزد اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۰۳ با شماره ۱۱۳۹۷ 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 بازار 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.

۱-۲ اطلاع‌رسانی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

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- 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 حلیقی مهمانداری	۱۰	۰,۵٪
	جمع	۲,۰۰۰	۱۰۰

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بهرادمشار است که در تاریخ ۷۷/۰۳/۰۶ 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
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

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 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.

۴-۲-۲- 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
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۳-۴- 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	معادل ۱ درصد وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه تا مبلغ ۵۰ 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
کارمزد مدیر	سالانه ۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۱ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار پادرامند ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۳-۲-۱ اساسنامه 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 ۰/۵ درصد از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۲۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق‌الزحمه 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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار	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 ۵۸ 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.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

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 ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۱- پرداختی به ارکان

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

۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۶۲,۹۴۴,۹۳۶	۲۷۷,۵۶۳,۳۳۵	ذخیره کارمزد مدیر
۲۲,۵۲۹,۹۵۸	۵۴,۶۳۶,۷۰۶	ذخیره کارمزد متولی
۳۲,۲۴۸,۸۸۸	۲۸,۳۰۰,۶۵۸	ذخیره کارمزد حسابرس
<u>۱۱۷,۷۲۳,۷۸۲</u>	<u>۳۷۰,۵۰۰,۷۹۹</u>	

۱۲- پرداختی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
-	۴,۷۵۱,۱۰۴,۶۶۲	بابت درخواست صدور
-	<u>۴,۷۵۱,۱۰۴,۶۶۲</u>	

مبلغ ۴,۷ میلیارد ریال بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری عادی بوده که در مهلت مقرر صورت پذیرفته است.

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
-	۲۵۶,۱۵۰,۰۰۰	بدهی بابت دسترسی به نرم افزار
۷,۴۹۱,۱۰۰	۲۳,۳۹۸,۴۶۸	کارمزد تصفیه
-	۳,۰۳۲	سایر پرداختی
<u>۷,۴۹۱,۱۰۰</u>	<u>۲۷۹,۹۵۱,۵۰۰</u>	

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۱/۳۱		۱۳۹۵/۰۱/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۸,۶۰۷,۰۰۳,۶۳۸	۱۶,۷۷۱	۱۲,۶۹۱,۵۰۳,۳۳۸	۸,۹۱۹	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۳۱۸,۹۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۸۴۵,۹۴۷,۸۵۲	۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۲۰,۹۲۵,۹۵۳,۶۳۸</u>	<u>۱۸,۷۷۱</u>	<u>۱۵,۵۳۷,۴۵۱,۳۰۰</u>	<u>۱۰,۹۱۹</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکپو آیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱

دوره مالی ۶ ماهه و شش روز منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۲۹,۶۸۳,۷۰۸)	۱,۶۶۱,۳۵۶	۱,۵۴۶,۱۱۴	۳۱۸,۸۹۷,۳۱۷	۲۹۲,۷۷۱,۱۷۹	۱۳۰,۰۰۰		ایران خودرو
-	(۱۵۲,۳۱۶,۳۰۵)	(۲,۳۵۰,۳۰۰)	(۲,۸۸۲,۲۱۶)	۱,۶۲۷,۰۴۳,۵۸۹	۱,۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۰,۰۰۰		بانک تجارت
-	(۵۶,۶۸۹,۱۲۵)	(۲,۷۲۲,۱۱۲)	(۲,۱۶۶,۹۹۰)	۱,۳۹۷,۵۶۵,۵۰۱	۱,۳۵۴,۸۲۲,۳۵۸	۱,۳۵۰,۰۰۰		بانک صادرات ایران
(۲۴,۵۰۷,۰۸۸)	(۲۹۲,۷۰۶,۳۸۸)	۵,۳۹۶,۶۵۱	۵,۸۱۵,۳۵۲	۱,۳۸۲,۷۲۲,۳۵۵	۱,۰۹۹,۳۳۰,۳۷۰	۵۲۰,۰۰۰		بانک ملت
-	۲۳,۱۵۰,۸۲۱	۲,۶۶۲,۳۷۵	۲,۳۲۲,۸۸۶	۹۹۵,۳۳۶,۸۲۰	۵۲۲,۸۷۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰		پارس خودرو
-	۸۹۶,۰۴۰,۳۱۵	۲۱,۸۹۹,۳۲۸	۲۲,۱۶۲,۰۷۷	۲,۲۷۷,۲۲۸,۲۲۳	۲,۳۵۸,۸۹۷,۲۲۳	۲,۳۵۰,۰۰۰		پارس خودرو
-	۸۱,۳۳۶,۵۸۳	۱,۶۹۹,۳۷۰	۱,۳۹۲,۰۰۶	۷۵۴,۲۲۹,۵۸۰	۴۳۸,۹۵۲,۰۰۰	۲۹,۰۰۰		پتروشیمی فجر
-	۵۱,۳۱۷,۰۳۷	۱,۵۸۶,۳۵۰	۱,۶۷۸,۳۵۲	۱۶۲,۲۶۸,۲۶۰	۳۱۷,۲۵۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰		پتروشیمی سین
-	۱۷,۴۰۳,۵۸۵	۱,۳۷۵,۹۳۸	۱,۳۰۶,۳۱۲	۴۵۵,۰۰۳,۰۱۲	۲۷۵,۱۸۷,۲۷۷	۴۷,۰۰۰		سرمایه گذاری مسکن پردیس
-	(۱۴,۵۰۹,۵۳۵)	۳۶۹,۱۵۲	۳۹۱,۰۷۱	۱۰۶,۳۸۴,۳۸۶	۹۲,۸۳۰,۳۷۴	۲۵,۳۳۹		سرمایه گذاری رانا هلدینگ
-	۱۲۲,۷۰۴,۳۳۵	۳,۵۹۲,۳۵۰	۳,۸۰۲,۳۱۵	۵۸۶,۳۲۹,۶۰۰	۷۱۸,۸۵۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰		سیمان کرمان
۲,۴۴۷,۵۵۱	۱۵۷,۹۷۹,۵۷۷	۲,۱۸۷,۰۰۰	۲,۶۱۲,۸۶۶	۲۷۷,۹۲۲,۵۷۷	۴۴۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰		شرکت اشیات سیمار ایران
-	۹,۸۸۶,۲۰۲	۲,۵۶۲,۰۶۵	۲,۶۱۸,۳۲۳	۴۹۷,۳۶۶,۲۰۰	۵۱۲,۶۱۳,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		شرکت بیمه تکمیلی امین
-	(۴۵۵,۳۳۸,۳۵۶)	۲,۸۲۲,۲۶۶	۳,۱۰۲,۳۷۱	۱,۰۴۵,۹۵۱,۸۵۵	۵۸۶,۶۵۰,۱۱۶	۵۰۰,۰۰۰		فولاد مبارکه اصفهان
-	(۵۵,۷۹۵,۳۲۴)	۱,۷۶۶,۳۲۱	۱,۵۳۲,۱۱۱	۳۵۱,۲۱۲,۹۸۲	۴۳۸,۹۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		گروه پتروشیمی س. ارواکان
۱۵,۷۱۵,۶۵۱	(۲۱۶,۶۰۲,۳۰۱)	۲,۵۸۳,۰۹۸	۲,۷۲۲,۸۱۵	۷۲۲,۹۰۵,۸۸۷	۵۱۶,۶۱۹,۱۸۹	۲۵۹,۰۰۰		گروه پتروشیمی
-	(۱۱۹,۳۰۷,۳۲۸)	۳۶۱,۰۹۲	۳۸۷,۸۴۶	۴۱۰,۵۷۲,۰۰۰	۹۲,۳۱۵,۵۰۰	۱۵۸,۵۰۰		ج. ایران خودرو
۲۲,۹۱۲	-	-	-	-	-	-		سیمان خوزستان
(۱۰۰,۷۲۲,۰۹۶)	-	-	-	-	-	-		سایا
۲,۹۵۹,۱۷۲	-	-	-	-	-	-		نفت ایران
(۱۲۱,۵۴۴,۸۱۶)	۳۶,۱۷۱,۰۶۵	۶۶,۹۷۶,۶۰۴	۷۰,۵۰۸,۸۶۲	۱۲,۳۲۱,۹۱۶,۸۱۲	۱۲,۳۸۵,۵۲۶,۴۵۶			جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یکم ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح ذیل می‌باشد:

نوع مالی و ماهه و شماره روزنامه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱				
	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۱,۵۰۳,۷۳۳,۰۰۰	۱,۵۰۳,۷۳۳,۰۰۰
بانک صادرات ایران	۳۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
بانک ملت	۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۰۰
پارس خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
توسعه‌ای کامپوزیت	۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
دلی بوم‌ساز	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
سایپا	۳۵۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
سرمایه گذاری سایپا	۳۵۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
سیمان فارس و خراسان	۳۵۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
سیمان کرمان	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۳۰۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
گروه پتروشیمی	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
تولیدکننده فولاد مبارکه	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
گروه پتروشیمی سرمایه‌گذاری ایرانیان	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
بانک تجارت	۳۳۳,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰
جمع	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰

۱۷- سود سهام

نوع مالی و ماهه و شماره روزنامه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱				
	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود سهام شرکت شرکت بیمه انگلیسی ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت شرکت نفت پارس	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت شرکت ایران خودرو	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت گروه پتروشیمی	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت سیمان فارس و خراسان	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک ملت	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک تجارت	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
جمع	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

نوع مالی و ماهه و شماره روزنامه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱				
	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود سهام شرکت شرکت بیمه انگلیسی ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت شرکت نفت پارس	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت شرکت ایران خودرو	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت گروه پتروشیمی	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت سیمان فارس و خراسان	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک ملت	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک تجارت	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
سود سهام شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
جمع	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳,۷۳۳,۳۳۰,۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها عمدتاً شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تزییل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در حال فعل طی پایانش های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۳,۱۵۰,۸۹۷	-
۲۰,۴۴۵,۴۵۲	-
۱۵۰,۲۳۱,۱۸۶	-
۲۵,۶۲۷,۳۳۵	-

تعین کارمزد کارگزاری
 برگشت هزینه تزییل سود سهام
 برگشت هزینه تزییل سود بانکی

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۳۷۷,۵۵۸,۳۷۹	۶۲,۹۴۴,۹۳۶
۵۲,۶۳۶,۷۰۶	۲۴,۵۳۹,۹۵۸
۱۶,۴۵۰,۶۵۸	۳۲,۲۲۸,۸۸۸
۴۰۸,۶۴۵,۷۴۳	۱۱۷,۷۱۳,۷۸۲

مدیر صندوق
 متولی
 حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۲۳۹,۱۰۳,۰۲۴	۸۷,۰۸۰,۴۳۷
۱۶,۳۰۷,۳۶۹	۷,۴۹۱,۰۹۹
۱۱,۶۰۰,۳۰۶	۸,۱۶۰,۰۰۰
۶,۸۱۹,۴۶۰	۳,۵۵۴,۳۶۰
۳۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۴۰
۲۷۳,۸۵۰,۲۵۹	۱۰۵,۵۷۰,۸۳۶

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

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و شش روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۳۲۸,۳۸۶,۹۴۹	۱,۰۱۶,۱۲۳,۰۷۷
(۴۰۸,۷۹۳,۲۷۱)	(۷۰,۰۰۶,۵۷۸)
(۸۰,۴۰۶,۳۲۲)	۹۴۶,۱۲۶,۴۹۹

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم ایران
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۵

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۵/۰۱/۳۱		۱۳۹۵/۰۱/۳۱		نوع وابستگی		اشخاص وابسته
درصد تمکن	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تمکن	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع	نوع وابستگی	
۱۰۰٪	۱,۸۹۰	۱۸,۲۳٪	۱,۸۹۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آن
۰,۰۵٪	۱۰	۰,۰۹٪	۱۰	ممتاز	مدیر عامل شرکت کارگزاری ایران	آقای مصطفی حقیقی میهن‌داری
۰,۱۵٪	۲۹	۰,۲۷٪	۲۹	عادی	مدیر عامل شرکت کارگزاری ایران	آقای مصطفی حقیقی میهن‌داری
۱۰۸,۰۹٪	۲,۰۰۲۹	۱۸,۵۸۳٪	۲,۰۰۲۹			جمع

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	مبلغ (میلیون ریال)	
			تاریخ معامله	شرح معامله
خرید و فروش سهام	مدیر و مدیریت	شرکت کارگزاری آن	۱۰۹,۱۳۲,۳۹۵	خرید و فروش سهام
			۲۷۷,۵۶۳,۳۳۵	کارمزد ارکان
کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسان و خدمات مالی فاطمه	۵۴,۶۳۶,۲۰۶	کارمزد ارکان
			۵۴,۶۳۶,۲۰۶	کارمزد ارکان

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

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