



موسسه حسابرسی و شهادتگاران

((جهادگران رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴

نشانی: بزرگراه نیاپل، سروار، محله نیاپل، خیابان پیغمبر (صلی الله علیه و آله و سلم) شهید فروزانپور (نبل)، نبش کوچه سوم غربی، خلاصه ۲۴

تلفن: ۰۶۱-۴۴۸۴۷۶-۱۶۰۰، مسدودیتی: ۰۶۱-۴۸۷/۴۸۵

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



موسسه حاپری دش و همکاران  
((سازمان رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

## صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی

شان؛ نزد کاراهنگی، سروار، بخش شال، خیابان بیهقی، خیابان شهد نوروز مور (نشاط)، منشکو سوم خیل، شاهزاده ۲۴

٤٤٨٤٦٦٠١٦١٠٢٨٧/٤٨٧ مندوب تعاون

[www.dashiacpa.com](http://www.dashiacpa.com) Email: info@dashiacpa.com

نام خواه

## گزینش یادگاری اجمالی حسابات س مستقل

یہ مدد

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

مقدمة

- ۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۲ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" نهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی باد شده براساس بررسی، احتمالی، انجام شده است.

دامتہ برسی احتمالی

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

نتیجہ گیری

-۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق پیهودار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسایر س

-۴- "أصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل داخلی لازم برخوردار است، موارد عدم رعایت به شرح ذی می باشد:

- ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تأیید صدور واحدهای سرمایه گذاری درخواست شده در همان روز ارایه درخواست، توسط مدبر.

- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۳-۲ امید نامه نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادر منتشره از طرف یک ناشر حداقل معادل ۴۰ درصد از دارایی های صندوق درخصوص "اوراق مشارکت شرکت واسط مالی آذر" از ابتدای دوهه تا ۰/۹۳/۰

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)****صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی**

- تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار خلاصه تصمیمات مجتمع در روزنامه کثیر الانتشار.
- ماده ۵۸ اساسنامه در خصوص به روز رسانی امیدنامه بالاصله پس از ثبت هرگونه تغییرات آن نزد سبا.
- مفاد بند ۳-۹ امید نامه در خصوص هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های "صندوق"، در ارتباط با محاسبه هزینه کارمزد مدیر.
- مفاد بند ۴-۸ امیدنامه در خصوص محاسبه هزینه کارمزد ابطال بخش ثابت که توسط سرمایه گذار پرداخت می شود.
- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادر تهیه و ابلاغ شده، در زمینه انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیکی حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده، لحاظ نشده است.
- گزارش فعالیت مدیر صندوق در باره وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.
- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردي حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

**حسابرس مستقل**

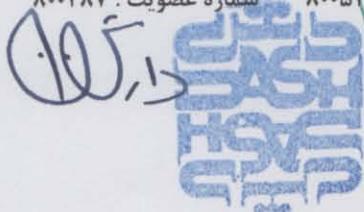
مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۰ خرداد ماه ۱۳۹۴

بهروز دارش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸ شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷



با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ 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
- ۴ صورت گردش خالص دارائی‌ها

## یادداشت‌های توضیحی:

- ۵ الف. اطلاعات کلی صندوق
- ۶ ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
- ۶-۸ پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
- ۹-۱۵ 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 اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق همانگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها درآینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاگردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



## شخص حقوقی

شرکت کارگزاری مفید

## ارکان صندوق

مدیر صندوق

## موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیان (حسابداران رسمی)

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

صورت خالص دارائیها

در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴

<u>دارایی ها</u>	<u>یادداشت</u>	<u>۱۳۹۴/۰۱/۳۱</u>	<u>۱۳۹۳/۰۷/۳۰</u>
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار بار آمد ثابت یا علی الحساب	۵	۶۶,۸۸۹,۹۸۵,۵۴۶	۶۲,۶۱۰,۰۸۱,۹۸۳
حسابهای دریافتی	۶	۷۲,۵۲۲,۵۳۲	۴,۶۲۸,۳۰۶
سایر داراییها	۷	۱۵۹,۷۸۰,۹۷۰	۳۷۲,۸۲۱,۹۵۰
موجودی نقد	۸	۹,۳۲۶,۲۴۹,۶۲۲	۲۰,۷۷۰,۴۰۹
<u>جمع دارایی ها بدھی ها</u>		<u>۷۶,۴۴۸,۵۳۸,۶۷۰</u>	<u>۶۳,۰۰۸,۳۰۲,۶۴۸</u>
بدھی به ارکان صندوق	۹	۵۲۴,۵۲۶,۲۹۲	۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲
بدھی به سرمایه گذاران	۱۰	۷,۹۱۱,۶۱۹,۲۹۵	*
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۱	۵۷,۲۹۴,۸۲۸	۲۰,۴۸۹,۵۹۶
<u>جمع بدھی ها</u>		<u>۸,۴۹۳,۴۴۰,۴۱۵</u>	<u>۱۴۲,۴۳۷,۹۸۸</u>
<u>خالص دارایی ها</u>		<u>۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۵۵</u>	<u>۶۲,۸۶۵,۸۶۴,۶۶۰</u>
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۲	۵۸,۷۴۴	۶۰,۵۰۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۱۵۶,۸۰۱	۱,۰۳۹,۰۷۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فوریه ماه ۱۳۹۴

دوره مالی شش ماهه	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	یادداشت
۲ ماهه و ۵ روزه	۱۳۹۳/۰۷/۳۰	

ریال

ریال

درآمدات:

سود (زیان) فروش اوراق بهادر	۱۳	۶,۱۹۲,۰۰۰	۹۳۱,۵۱۶,۵۹۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر	۱۴	(۵۹,۵۵۳,۲۰۰)	۳۲۶,۹۹۶,۳۸۰
سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۲,۳۷۳,۹۲۶,۲۰۰	۹,۳۱۹,۲۳۰,۲۱۴
جمع درآمدات		۲,۳۲۰,۵۷۵,۰۰۰	۱۰,۵۷۷,۸۴۳,۲۸۴

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان	۱۶	۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	۶۱۴,۷۹۶,۳۲۶
سایر هزینه ها	۱۷	۶۷,۶۶۷,۶۴۲	۲۶۱,۸۸۳,۱۸۸
جمع هزینه ها		۱۸۹,۶۱۶,۰۳۴	۸۷۶,۶۷۹,۵۱۴
سود(زیان) خالص		۲,۱۳۰,۹۵۸,۹۶۶	۹,۷۰۱,۱۶۳,۷۷۰

بازده سرمایه گذاری پایان دوره  
بازده میانگین سرمایه گذاری

۱۰٪

۱۴.۸٪

بازده میانگین سرمایه گذاری

سود خالص

میانگین موزون(ریال) وجوده استفاده شده

میانگین موزون(ریال)  
وجوده استفاده شده

خالص دارایه های پایان دوره+خالص دارایه های اول دوره

۲

بازده سرمایه گذاری  
پایان دوره

تعديلات ناشی از تفاوت قيمت صدور و ابطال ~~بسود(زیان)~~ خالص  
خالص دارایه های پایان دوره

يادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

برای دوره مالی نیمیش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فوریه دین ماه ۱۳۹۴

صورت گردش خالص داراییها		صورت گردش خالص داراییها	
دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی ۳۰ شنبه به ۱۳۹۴/۰۷/۰۰	دوره مالی شنبه به ۱۳۹۴/۱۰/۰۱
تعداد واحدهای ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۶۳۲,۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۶۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۹,۰۰۰,۰۰۰)
۲,۱۳۰,۹۸۵,۹۶۹	۲,۱۳۰,۹۸۵,۹۶۹	۲,۱۳۰,۹۸۵,۹۶۹	۲,۱۳۰,۹۸۵,۹۶۹
۲۳۲,۹۰۵,۶۵۹	۲۳۲,۹۰۵,۶۵۹	۲۳۲,۹۰۵,۶۵۹	۲۳۲,۹۰۵,۶۵۹
۶۰,۸۶۸,۸۶۵,۶۴۳	۶۰,۸۶۸,۸۶۵,۶۴۳	۶۰,۸۶۸,۸۶۵,۶۴۳	۶۰,۸۶۸,۸۶۵,۶۴۳
۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۳۵	۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۳۵	۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۳۵	۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۳۵
۱۸	۱۸	۱۸	۱۸

خلاص دارایی‌ها ( واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

9 |

**صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴**

## ۱- اطلاعات کلی صندوق

### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۷ نزد ثبت شرکتها با شماره ۳۴۴۶۳ و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۰۳ تحت شماره ۱۱۲۷۷ نزد سازمان بورس به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها 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 اوراق بهادار (اوراق مشارکت، گواهی سپرده‌های بانکی و.....) سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۶ است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان کریمخان زند، ابتدای قائم مقام، کوچه نگین، کوچه زیبا، پلاک ۸ واقع شده است.

### ۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://hamifund.com> درج گردیده است.

## ۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی از ارکان زیر تشکیل شده است:

**مجمع صندوق سرمایه‌گذاری**، 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 ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد ممتاز	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۹۰۰	%۹۹	%۱۶,۸۵
۲	هادی مهری	۱۰۰	%۱	%۰,۱۷
جمع		۱۰,۰۰۰	%۱۰۰	%۱۷,۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی  
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی شش ماهه متفقی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی(نوبخت)، پلاک ۱، واحد ۶

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی) 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 تهران، بزرگراه نیايش - سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن - خیابان نوروزپور (نشاط سابق) - نبش کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴ - صندوق پستی ۴۸۷/۱۴۱۸۵.

**۳- مبنای تهییه صورتهای مالی**  
صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهییه شده است.

**۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری**  
**۱- سرمایه‌گذاری‌ها**

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر شامل انواع اوراق بهادر 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 بهادر در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادر اندازه‌گیری می‌شود.

**۱-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.**

**۱-۲-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرابورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.**

**۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها**

**۲-۱-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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 وجوده در حساب سپرده و نرخ**

**صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴**

سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادر 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.

#### ۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجتمع می‌باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلك شده و مخارج برگزاری مجتمع نیز پس از تشکیل مجتمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلك می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

#### ۴-۴- 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	معادل بیست و پنج درجه هزار(۲۵,۰۰۰) از وجوده جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداقل تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجتمع صندوق
کارمزد مدیر	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجتمع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تصویب مجتمع صندوق
کارمزد متولی	سالانه نه در هزار(۹,۰۰۰) از ارزش روزانه اوراق بهادر بادرآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابهانه تفاوت روزانه‌ی 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.
حق الزحمه حسابرس	سالانه یک در هزار(۱,۰۰۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداقل ۳۵۰ میلیون ریال است.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۱/۳ 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 براینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجتمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجتمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی  
نادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴

#### ۴-۵- بدھی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

#### ۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

#### ۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ و ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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.

#### ۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادر موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادر 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 بهادر یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

بادا شهای توضیح صورتی مالی  
صدوق سرمهه گذاری ثابت حاصل

ج

رسملایه گذاری در اوقات بهادر یا درآمد ثابت یا علی الحساب سرمایه گذاری در اوقات بهادر یا درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

تاریخ سودرسیده	نوع سود	هزش اسمی	سود معنایته	مالی ارزش فروش	مالی ارزش فروش رطل	درصد به کل داراییها
۱۳۹۷/۰۲/۰۷	٪	ریال	۱۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۳۴۸,۰۰	۱,۱۸۷,۴۵۲,۳۶۳,۸۵	۱۴,۱۸۸,۳۹۷,۱۹۵	۷۸,۵۷٪
۱۳۹۷/۰۵/۲۱	٪	ریال	۱۱,۵۵۰,۰۲۷,۵۰۰	۱,۱۹۳,۶۵۲,۲۳	۱۱,۹۷,۱۳۰,۰۵۷	۵۸,۵۷٪
۱۳۹۷/۰۶/۲۹	٪	ریال	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۲۶,۰۰	۹۰,۸۳۲,۵۷۴	۱۰,۹۲,۳۵۲,۵۷۴	۱۲,۲,۷٪
۱۳۹۷/۱۲/۱۸	٪	ریال	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۲۴۷,۶۵۲,۹۱۹	۱۰,۳۴,۰۳۶,۹۱۹	۱۲,۴,۷٪
۱۳۹۷/۱۲/۲۵	٪	ریال	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۵۷,۷۳۷,۷۴۷,۰۰۰	۵,۷۴,۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۴٪
۱۳۹۷/۱۲/۳۱	٪	ریال	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۱۴,۲۳۰,۱۷۶,۸	۱۴,۲۳۰,۱۷۶,۸	۱۰,۷۷,۱۷۶,۸٪
۱۳۹۸/۰۱/۲۲	٪	ریال	۲,۱۲۱,۳۴۳,۰۰۰	۲,۱۲۱,۳۴۳,۰۰۰	۲,۱۲۱,۳۴۳,۰۰۰	۱۰,۰,۰٪
۱۳۹۸/۰۱/۲۲	٪	ریال	۱۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۱۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۱۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰	۱۰,۰,۰٪

۶- حساب‌های دریافتی حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

| تزریل شده      |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ریال<br>۳۹,۱۵۷ | ریال<br>۵۱,۳۶۴ | ریال<br>۵۱,۲۰۵ | ریال<br>۵۱,۲۰۵ | ریال<br>۵۱,۲۰۵ |
| ۵۸,۷۷۷         | ۵۸,۷۷۷         | ۵۸,۷۷۷         | ۵۸,۷۷۷         | ۵۸,۷۷۷         |
| ۴۰,۳۰۸,۶۴۵     | ۷۲,۵۳۲,۵۳۲     | ۷۲,۵۳۲,۵۳۲     | ۷۲,۵۳۲,۵۳۲     | ۷۲,۵۳۲,۵۳۲     |
|                |                |                |                |                |

9

۷- سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج ثانیس صندوق و برگزاری مجامع و پیمان نرم افزار صندوق می باشد که تاریخ ترازنده مسنهالک شده و به عنوان دارایی به سال های آئی منتقل می شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج ثانیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف مدت ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مسنهالک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز رس از تشکیل مجمع از محل داراییها صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال بایلان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مسنهالک می شود.

۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۰۳*				
ماده در پایان دوره مالی	ماده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اتفاق شده طی دوره	مخارج اتفاق شده طی دوره	ماده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۲۲,۸۲,۶۵-	۵۷-	(۱۵۹,۷۸,۹۷-	(۱۳۶,۷۸,۹۷-	(۱۳۶,۷۸,۹۷-	(۱۳۶,۷۸,۹۷-
۳۷۲,۸۲,۱۹۵-	۰-	۱۵۹,۷۸,۹۷-	۱۵۹,۷۸,۹۷-	۱۵۹,۷۸,۹۷-	۱۵۹,۷۸,۹۷-
جمع					

آمنان نرم افزار صندوق	موجودی نقد	موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنده به شرح ذیر است:
		۱۳۹۴/۰۱/۳۱
		ریال
		۴,۰۱,۳۹,۲
		۱۹,۹۴,۸۲,۱
		۵۲,۸۵,۱
		۱۳۶,۷۸,۵-
		۱۵۹,۷۸,۹۷-
		۸۲۵,۵۸۸
		۰-
		۲۰,۷۸,۰,۹۰-
		۹,۰۳۲,۶۴,۵۹,۲۲
	جمع	

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴**

۹- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<b>۱۳۹۳/۰۷/۳۰</b>	<b>۱۳۹۴/۰۱/۳۱</b>	
ریال	ریال	
۶۹,۱۷۱,۲۶۸	۴۲۸,۱۱۸,۲۱۳	مدیر
۳۶,۲۴۶,۵۷۴	۴۳,۱۱۶,۳۹۶	متولی
۱۶,۵۳۰,۵۵۰	۵۳,۲۹۱,۶۸۳	حسابرس
<b>۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲</b>	<b>۵۲۴,۵۲۶,۲۹۲</b>	<b>جمع</b>

۱۰- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران مشکل از اقلام زیر است :

<b>۱۳۹۳/۰۷/۳۰</b>	<b>۱۳۹۴/۰۱/۳۱</b>	
ریال	ریال	
.	۴,۱۸۹,۰۳۳,۶۷۷	بابت درخواست صدور
.	۳,۷۲۲,۵۸۵,۶۱۸	بابت درخواست ابطال
.	.	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
<b>.</b>	<b>۷,۹۱۱,۶۱۹,۳۹۵</b>	

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

<b>۱۳۹۳/۰۷/۳۰</b>	<b>۱۳۹۴/۰۱/۳۱</b>	
ریال	ریال	
۸,۴۸۹,۵۹۲	۵۷,۲۹۴,۸۰۰	ذخیره تصفیه
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	.	مالیات تکلیفی
۴	۲۸	سایر
<b>۲۰,۴۸۹,۵۹۶</b>	<b>۵۷,۲۹۴,۸۲۸</b>	<b>جمع</b>

۱۲- خالص داراییها

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

<b>۱۳۹۳/۰۷/۳۰</b>	<b>۱۳۹۴/۰۱/۳۱</b>	
ریال	تعداد	
۵۲,۴۷۵,۱۵۶,۱۴۵	۵۰,۵۰۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۳۹۰,۷۰۸,۵۱۵	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۶۲,۸۶۵,۸۶۴,۶۶۰</b>	<b>۶۰,۵۰۲</b>	<b>جمع</b>
ریال	تعداد	
۵۶,۳۸۷,۰۹۱,۶۰۷	۴۸,۷۴۴	
۱۱,۵۶۸,۰۰۶,۵۴۸	۱۰,۰۰۰	
<b>۶۷,۹۵۵,۰۹۸,۲۵۵</b>	<b>۵۸,۷۴۴</b>	



١٥ - سود اوراق بھادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

موده اور قدرت دارند که میتوانند از این اتفاقات بخوبی استفاده کنند.

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه

دورة مالية تسعين مائة متتالية به ١٣٩٤/١/٢٠

۲-۱۵- سود سپرده باشکی به شرح زیر می باشد:

ردیف	نام و نام خانوادگی	جنسیت	تاریخ تولد	تاریخ مردی	تاریخ سواد	محل سود
۱	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۸	سود
۲	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۱	سود
۳	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۷۳	سود
۴	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۶	سود
۵	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۷۱	سود
۶	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۵	سود
۷	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۴	سود
۸	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۳	سود
۹	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۲	سود
۱۰	کوتاهه مدت	مرد	۱۳۹۳/۰۶/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱	۵۱	سود

۱۴

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصل**  
**بادداشت‌های توضیحی صورت‌نیای مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴**

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیراست:

مدیر صندوق	متولی	حسابرس	جمع
دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	
منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۴۲۸,۱۴۱,۶۷۵	۱۲۳,۳۶۲,۹۶۸	۵۳,۲۹۱,۶۸۳	
۶۹,۱۷۱,۲۶۸	۳۶,۲۴۶,۵۷۴	۱۶,۵۳۰,۵۵۰	
۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	۶۱۴,۷۹۶,۳۲۶	

۱۷- سایر هزینه‌ها

هزینه آبونمان	هزینه تصفیه	هزینه مالی	جمع
دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	
منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۲۱۳,۰۴۰,۹۸۰	۴۸,۸۰۵,۲۰۸	۳۷,۰۰۰	
۵۹,۱۷۸,۰۵۰	۸,۴۸۹,۵۹۲	.	
۶۷,۶۶۷,۶۴۲	۶۷,۶۶۷,۶۴۲	۲۶۱,۸۸۳,۱۸۸	

۱۸- تعدیلات

تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	جمع
دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	
منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۱	
ریال	ریال	
۲۲,۹۴۱,۸۶۹,۱۷۹	(۲۵,۷۹۵,۷۹۹,۳۵۴)	
۲۸۵,۰۳۴,۲۴۱	(۵۲,۱۲۸,۵۴۷)	
۲۳۲,۹۰۵,۶۹۴	(۲,۸۵۳,۹۳۰,۱۷۵)	

۱۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصل**  
**بادداشتگاه توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۴**

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

**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۴**

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۹۰۰	۱۶.۸۵%
هادی مهری	مؤسس	سهام عادی	۲۰,۰۰۰	۳۴.۰۵%
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۱۰۰	۰.۱۷%
مرتضی استهربی	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۰	۰.۰۰%
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۰.۰۹%
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۹%
جمع		سهام ممتاز	۳۰,۱۷۰	۵۱.۳۶%

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدھی)-ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش اوراق بهادر	۴۷۸,۵۱۰,۱۴۷,۲۵۲	۰

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعديل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در بادداشتگاه همراه باشد، رخ نداده است.