



موسسه حسابرسی دش و همکاران  
(مبادیان رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی - اولین دوره فعالیت

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

برای دوره مالی دو ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۳

نشانی: بزرگراه نیا، سردار بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (شکله)، پهن کوه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۴۶۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۴۴۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دش و همکاران  
(مبادیان رسمی)

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی – اولین دوره فعالیت**  
**گزارش حسابرس مستقل**

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوری پور (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۳۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران  
(مستشاران رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی - اولین دوره فعالیت

#### گزارش نسبت به صورت های مالی

##### مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی- اولین دوره فعالیت شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی دو ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت "مدیر صندوق" در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس

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

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی "صندوق"، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط "مدیر صندوق" و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.



نشانی: بزرگراه نیا، سردار بخش شمالی، خیابان پانچ تن، خیابان شهید نوروزی (شاه)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

## گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی - اولین دوره فعالیت

#### اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی - اولین دوره فعالیت در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی دو ماهه و ۵ روزه 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 مشترک، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تأکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴ صورت های مالی، در تهیه و ارایه صورت های مالی مورد گزارش، انعکاس سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار به خالص ارزش فروش و تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، مبتنی بر مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" و مطابق با دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک (تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار) می باشد. موارد پیش گفته در استانداردهای حسابداری شماره ۳ و ۱۵، به ترتیب با عنوان های "درآمد های عملیاتی" و "حسابداری سرمایه گذاری ها" مطرح نگردیده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۶- "اصول 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 بند های ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی دو ماهه و ۵ روزه مورد بررسی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل های داخلی از کفایت لازم برخوردار بوده، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص پرداخت تتمه وجوه واریزی بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری به سرمایه گذار ظرف دو روز کاری پس از ارایه درخواست صدور.
- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص دعوت متولی و سبأ، حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع مؤسس.
- مفاد بند ۸-۴ امیدنامه در خصوص محاسبه هزینه کارمزد ابطال بخش ثابت که توسط سرمایه گذار پرداخت می شود.
- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیدنامه نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر، حداکثر معادل ۴۰ درصد از دارایی های "صندوق"، در خصوص "اوراق مشارکت شرکت واسط مالی آذر" و همچنین اطلاع رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حدنصاب مزبور.

۷- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، در زمینه انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین، با نمونه کدینگ ارایه شده ملاحظه نشده است.

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی - اولین دوره فعالیت

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای رسیدگی شده است. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۹- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد دوره مالی دو ماهه و ۵ روزه "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۳ 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 ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- این مؤسسه در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی 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 استانداردهای حسابرسی ارزیابی کرده است. در این خصوص ضمن تعیین واحد مبارزه با پولشویی، اقدامات مؤثر در جهت رعایت کامل آیین نامه ها و دستورالعمل های یاد شده در دست اقدام می باشد.

تاریخ: ۱۸ آذرماه ۱۳۹۳

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

بهرروز دارش سیدحسین عرب زادم

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷ شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳



بورس اوراق بهادار تهران  
شرکت کارگزاری مفید  
(سهامی خاص)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی مربوط به دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳ 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 دارائی ها

یادداشت‌های توضیحی:

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۶

ب. مبنای تهیه صورت های 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 صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری 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 هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت کارگزاری مفید  
(سهامی خاص)

شرکت کارگزاری مفید

مدیر صندوق



موسسه حسابرسی بیات رایان - حسابداران رسمی

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۷/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال		
۶۲,۶۱۰,۰۸۱,۹۸۳	۵	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۶۲۸,۳۰۶	۶	حسابهای دریافتی
۳۷۲,۸۲۱,۹۵۰	۷	سایر دارائیهها
۲۰,۷۷۰,۴۰۹	۸	موجودی نقد
۶۳,۰۰۸,۳۰۲,۶۴۸		جمع دارایی ها
		<u>بدهی ها</u>
۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	۹	بدهی به ارکان صندوق
۲۰,۴۸۹,۵۹۶	۱۰	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۴۲,۴۳۷,۹۸۸		جمع بدهی ها
۶۲,۸۶۵,۸۶۴,۶۶۰	۱۱	خالص دارایی ها
۶۰,۵۰۲		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱,۰۳۹,۰۷۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۳

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه

یادداشت منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰

ریال

درآمدها:

۶,۱۹۲,۰۰۰	۱۲	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۵۹,۵۵۳,۲۰۰)	۱۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲,۳۷۳,۹۳۶,۲۰۰	۱۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
<u>۲,۳۲۰,۵۷۵,۰۰۰</u>		جمع درآمدها

هزینه‌ها:

۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	۱۵	هزینه کارمزد ارکان
۶۷,۶۶۷,۶۴۲	۱۶	سایر هزینه‌ها
<u>۱۸۹,۶۱۶,۰۳۴</u>		جمع هزینه‌ها
<u>۲,۱۳۰,۹۵۸,۹۶۶</u>		سود(زیان) خالص

۶۸٪

بازده میانگین سرمایه گذاری

۳۸٪

بازده سرمایه گذاری پایان سال

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

خالص داراییهای پایان دوره + خالص داراییهای اول دوره  
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = ۲

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

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

صورت گردش خالص دارائیهها

پادداشت دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰/۰۷/۱۳۹۳

تعداد واحدهای

ریال

سرمایه گذاری

۶۲,۱۵۱,۰۰۰,۰۰۰

(۱,۶۴۹,۰۰۰,۰۰۰)

۲,۱۳,۹۵۸,۹۶۶

۲۳۲,۹۰۵,۶۹۴

۱۷

۶۲,۸۶۵,۸۶۴,۶۶۰

۶۰,۵۰۲

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

سود(زیان) خالص دوره

تعدیلات

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

**صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳**

**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 شرکتهای 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 سپرده های 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 ۱ 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 واحد های 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	۹,۹۰۰	٪۹۹	٪۱۶,۳۶
۲	هادی مهری	۱۰۰	٪۱	٪۰,۱۷
	جمع	۱۰,۰۰۰	٪۱۰۰	٪۱۶,۵۳

### صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

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 بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۱۲ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، بعد از قائم مقام فراهانی، پلاک ۲۳۱، طبقه سوم.

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 نیایش - سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن - خیابان نوروزپور (نشاط سابق) - نبش کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴ - صندوق پستی ۴۸۷/۱۴۱۸۵.

### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

### ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

#### ۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل 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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- 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.

۴-۱-۲- 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.

#### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- 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 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

### صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

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.

### ۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس 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 تاسیس	معادل بیست و پنج در ده هزار (۰،۰۲۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه نه در هزار (۰،۰۰۹) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت 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.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰،۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۵۰ میلیون ریال است.
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
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.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

**صندوق سرمایه‌گذاری ثابت حامی**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳**

#### ۴-۵- بدهی 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. باقی مانده 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 ۱۳ و ماده ۱۵ 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 چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند 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 شد.

صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصی

بادشاهی توپچی صوبهای مالی

نوبه مالی ۲ ماهه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۰ مهر ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سرمایه گذاری بر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۷/۳۰

درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نام اوراق
	ریال	ریال	ریال			
۸۳.۶۳%	۵۲,۶۸۹,۷۳۳,۰۸۶	۲,۶۸۵,۷۵۴,۰۸۶	۵۰,۰۰۰,۳۹۸,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	شرکت واسط مالی آذر (صیبارس)
۱۵.۸۳%	۹,۹۷۰,۶۱۳,۰۹۷	۱۷۰,۶۱۳,۰۹۷	۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اوراق اجاره فولادکاه جنوب کیش
۹۹.۴۵%	۶۲,۶۶۰,۳۴۶,۱۸۳	۲,۸۵۶,۳۶۷,۱۸۳	۵۹,۸۰۳,۹۸۰,۰۰۰			
	(۵۰,۳۶۵,۲۰۰)					
	۶۲,۶۱۰,۰۸۱,۹۸۳					

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

جمع

۶- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۷/۳۰

توزیل شده	توزیل نشده	مبلغ توزیل شده	نرخ توزیل	توزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۳,۹۵۱,۵۴۹	(۱,۹۴۹)	(۱,۹۴۹)	۲۰	۳,۹۵۳,۴۷۸
۶۷۶,۷۷۷	(۱۸۵)	(۱۸۵)	۲۰	۶۷۶,۹۶۲
۴,۶۲۸,۳۲۶	(۲,۱۳۴)	(۲,۱۳۴)		۴,۶۳۰,۴۴۰

سود دریافتی سپرده نزد بانک شهر

سود دریافتی سپرده نزد بانک ملت

جمع

صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

۷- سایر داراییها  
سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آزمون نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزه مستهک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تکمیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزه مستهک می‌شود.

۱۳۹۳/۰۷/۳۰	
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره
ریال	ریال
۳۳۸۲۱,۹۵۰	(۵۹,۱۷۸,۰۵۰)
۳۳۸۲۱,۹۵۰	(۵۹,۱۷۸,۰۵۰)
۰	۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰
۰	۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰

آیونمان نرم افزار صندوق  
جمع

۸- موجودی نقد  
موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۷/۳۰	
ریال	ریال
۸۲۵,۵۸۸	۷۰,۷۹۲۱۳۷۳۲۰
۱۹,۹۳۲,۸۲۱	۵۱۰,۷۳۳۳۷۴۰
۲۰,۷۷۰,۴۰۹	

بانک شهر شعبه دربند- ۷۰,۷۹۲۱۳۷۳۲۰  
بانک ملت شعبه کارگزاری مفید- ۵۱۰,۷۳۳۳۷۴۰  
جمع

صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

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

۱۳۹۳/۰۷/۳۰	
ریال	
۶۹,۱۷۱,۲۶۸	مدیر
۳۶,۲۴۶,۵۷۴	متولی
۱۶,۵۳۰,۵۵۰	حسابرس
۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲	جمع

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

۱۳۹۳/۰۷/۳۰	
ریال	
۸,۴۸۹,۵۹۲	ذخیره تصفیه
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	مالیات تکلیفی
۴	سایر
۲۰,۴۸۹,۵۹۶	جمع

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

۱۳۹۳/۰۷/۳۰		
ریال	تعداد	
۵۲,۴۷۵,۱۵۶,۱۴۵	۵۰,۵۰۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۳۹۰,۷۰۸,۵۱۵	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶۲,۸۶۵,۸۶۴,۶۶۰	۶۰,۵۰۲	جمع



کتابخانه تخصصی  
 سازمان اسناد و کتابخانه ملی  
 جمهوری اسلامی ایران

صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصی  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

۱۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	ریال
۶,۱۹۲,۰۰۰	
۶,۱۹۲,۰۰۰	

سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۳-۱	ریال
۶,۱۹۲,۰۰۰	

۱۲-۱- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سود (زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۶,۱۹۲,۰۰۰	۰	(۱,۷۹۵,۶۸۰)	(۱۰,۳۱۲,۰۱۳,۳۳۰)	۱۰,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۳۰	اجاره (بیتل ماهانه ۲۰ درصد	۲
۶,۱۹۲,۰۰۰	۰	(۱,۷۹۵,۶۸۰)	(۱۰,۳۱۲,۰۱۳,۳۳۰)	۱۰,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰			

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	ریال
(۵۹,۵۵۳,۳۰۰)	
(۵۹,۵۵۳,۳۰۰)	

اوراق بهادار با درآمد ثابت  
 جمع

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصی**

داداشتهای توضیحی صورتیهای مالی

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

۱۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب  
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	ریال
سود اوراق مشارکت	۱۸۵۳,۶۹۵,۷۰۸
سود سپرده بانکی	۵۲۰,۳۴۰,۳۹۲
<b>جمع</b>	<b>۲,۳۷۴,۰۳۶,۱۰۰</b>

۱۳-۱ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	درصد	ریال		
۱,۶۳۱,۱۳۴,۸۳۰	۳۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۳/۰۶/۱۶
۱۷۰,۶۱۳,۰۹۷	۳۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۱۵
۲۱,۹۰۷,۱۷۱	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۲۳	۱۳۹۳/۰۶/۳۰
<b>۱,۸۵۳,۶۹۵,۷۰۸</b>				

سود اوراق با درآمد ثابت فرابورسی صیاس  
سود اوراق اجاره فولاد کاوه جنوب کیش  
سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد  
جمع

۱۳-۲ سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
۵۱۹,۵۶۵,۵۵۵	۱۸	کوتاه مدت	۱۳۹۳/۰۵/۱۱
۶۷۷,۰۷۱	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۳/۰۶/۳۰
<b>۵۲۰,۲۴۲,۶۲۶</b>			
<b>(۲,۱۳۳)</b>			
<b>۵۲۰,۳۴۰,۳۹۲</b>			

سود سپرده بانکی شهر  
سود سپرده بانکی سلامت  
جمع  
هزینه تنزیل  
سود خالص

صندوق سرمایه گذاری ثابت حاصی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳

**۱۵- هزینه کارمزد ارکان**  
 هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰
ریال
۶۹,۱۷۱,۲۶۸
۳۶,۳۴۶,۵۷۴
۱۶,۵۳۰,۵۵۰
۱۲۱,۹۴۸,۳۹۲

مدیر صندوق  
 متولی  
 حسابرس  
 جمع

**۱۶- سایر هزینه‌ها**

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰
ریال
۵۹,۱۷۸,۰۵۰
۸,۴۸۹,۵۹۲
۶۷,۶۶۷,۶۴۲

هزینه آبونمان  
 هزینه تصفیه  
 جمع

**۱۷- تعدیلات**

دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰
ریال
۲۸۵,۰۳۴,۲۴۱
(۵۲,۱۲۸,۵۴۷)
۲۳۲,۹۰۵,۶۹۴

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری  
 تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری  
 جمع

**۱۸- تعهدات و بدهی‌های احتمالی**  
 در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

**صندوق سرمایه گذاری ثابت حامی**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۳**

**۱۹- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

**دوره مالی ۲ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰**

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۹۰۰	۱۶.۴۶%
هادی مهری	موسس	سهام عادی	۳۹,۰۰۰	۶۴.۴۶%
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۱۰۰	۰.۱۷%
مرتضی استهری	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۰	۰%
رضا ابراهیمی قلمه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۰	۰%
		سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
		سهام ممتاز	۰	۰%
		سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
		سهام ممتاز	۰	۰%
		سهام عادی	۷۰	۰.۱۱%
<b>جمع</b>			<b>۴۹,۱۷۰</b>	<b>۸۱.۱۵%</b>

**۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۱۶۳,۴۱۰,۲۴۱,۱۳۶	۰

**۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**

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