



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالیانه
صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرآمد

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرآمد شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استاندارد های حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های 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 موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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

همچنین این موسسه به عنوان حسابرسی مستقل مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امید نامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرآمد در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری طی دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۶- اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۷- گزارش وضعیت عملکرد صندوق، که به منظور تقدیم به مجمع تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور مرتبط با عملیات دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته به استثنای عدم رعایت برخی از مفاد دستورالعمل مذکور نظیر آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون و تشکیل واحد مبارزه با پول شویی در صندوق به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

۴ شهریور ماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

(حسابداران رسمی)

اسناد... نیکویی

اسناد... نیکویی

شماره عضویت: ۸۰۰۸۶۳

شماره عضویت: ۸۰۰۸۶۳

ثبت ۱۰۸۲۳



صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرامد

صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرامد

با احترام

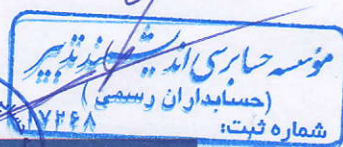
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرامد مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶ که در اجرای مفاد بند ۱۱ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد :

صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۶	۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۶	۳- مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۷	۵- 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 درآمد ثابت سرامد بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این گزارش افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۶ مرداد ماه ۱۳۹۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبد گردان سرامد بازار (سهامی خاص)	محمد رضا اسدالهی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی اندیشمند تدبیر	ولی اله کریمی	



صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ تیر ۱۳۹۶

یادداشت	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
	ریال	
دارایی‌ها :		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵۳,۲۶۶,۲۶۷,۶۸۰	۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۴۷,۶۸۵,۴۸۸,۸۳۸	۶
حساب‌های دریافتی	۴,۶۸۳,۴۶۶,۴۴۴	۷
سایر دارایی‌ها	۵۰,۷۰۶,۸۶۱	۸
موجودی نقد	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹
جمع دارایی‌ها	۳۰۵,۷۱۵,۹۲۹,۸۲۳	
بدهی‌ها :		
بدهی‌ها به ارکان صندوق	۵۰۸,۸۸۰,۷۰۰	۱۰
بدهی به سرمایه‌گذاران	۱۱۶,۸۲,۶۴۸,۱۸۷	۱۱
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۴۶,۵۴۸,۶۹۱	۱۲
جمع بدهی‌ها	۱۲,۳۳۸,۰۷۷,۵۷۸	
خالص دارایی‌ها	۲۹۳,۳۷۷,۸۵۲,۲۴۵	
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۰۰۰,۰۰۰	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرآمد
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

درآمد داشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
درآمدها:	ریال
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴ ۱,۵۷۷,۹۸۸,۱۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵ ۱۷,۵۷۶,۳۲۵,۱۶۷
سایر درآمدها	۱۶ ۲۴,۰۰۹,۶۰۰
جمع درآمدها	۱۹,۱۷۸,۳۲۲,۹۲۷
هزینه ها:	
هزینه کارمزد ارکان	۱۷ (۵۰۹,۴۱۹,۴۳۳)
سایر هزینه ها	۱۸ (۱۵۶,۳۹۴,۵۸۰)
سود خالص	۱۸,۵۱۲,۵۰۸,۹۱۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	۸.۵٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)	۶.۵٪

صورت گردش خالص داراییها

درآمد داشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
	تعداد ریال
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۳۹۳,۷۴۳ ۳۹۳,۷۴۳,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۰۰,۳۶۵) (۱۰۰,۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	- ۱۸,۵۱۲,۵۰۸,۹۱۴
سود پرداختی صندوق	۱۹ - (۱۹,۰۰۵,۴۳۶,۸۶۰)
تعدیلات	۲۰ - ۴۹۲,۷۸۰,۱۹۱
خالص دارایی های (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۹۳,۳۷۸ ۲۹۳,۳۷۷,۸۵۲,۲۴۵

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

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

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ماه و ۱۷روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود، در تاریخ ۲۱ اسفند ماه ۱۳۹۵ تحت شماره ۱۱۴۹۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین تحت شماره ۴۱۱۳۱ در تاریخ ۱۴ اسفند ماه ۱۳۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در انواع اوراق بهادار از جمله اوراق با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی و سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، سه سال بوده که مطابق با ماده ۵۹ اساسنامه قابل تمدید می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، یوسف آباد، خیابان اسدآبادی، کوچه دوم، پلاک ۱۱، طبقه ششم واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.saramadfixedfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۴ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رای دارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان سرآمد بازار (سهامی خاص)	۵.۱۰۰	٪۵۱
۲	شرکت تامین سرمایه آرمان (سهامی خاص)	۴.۹۰۰	٪۴۹
	جمع	۱۰.۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت سبدگردان سرآمد بازار (سهامی خاص) است که در تاریخ ۸ تیرماه ۱۳۹۴ با شماره ثبت ۴۷۴۸۵۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران و شماره ۱۱۳۶۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. نماینده مدیرجناب آقای محمدرضا اسدالهی می باشد. نشانی مدیر عبارت است از، تهران- یوسف آباد، خیابان اسدآبادی، کوچه دوم، پلاک ۱۱، طبقه ششم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی اندیشمند تدبیر است که در تاریخ ۲۸ مهرماه ۱۳۸۳ با شماره ۱۷۲۶۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نماینده مدیرجناب آقای ولی اله کریمی می باشد. نشانی متولی عبارتست از، تهران- یوسف آباد، خیابان اسدآبادی، کوچه سیزدهم، پلاک ۵۲، واحد ۳، طبقه اول.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش است که در تاریخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۷۷ با شماره ۱۰۸۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نماینده حسابرس جناب آقای سید احمد موسوی می باشد. نشانی حسابرس عبارتست از، تهران- خیابان ولیعصر بالاتراز چهارراه نیایش خیابان رحیمی پلاک ۲۱ طبقه ۳ واحد ۱۲.

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

مدیر ثبت، بانک شهر است که در تاریخ ۱۳ بهمن ۱۳۸۷ به شماره ثبت ۳۴۲۴۴۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نماینده مدیر ثبت جناب آقای حسین محمدپور زرندی می‌باشد و نشانی مدیر ثبت عبارتست از، تهران- میدان فردوسی، خیابان سپهبد قری بعد از بیمارستان آپادانا نبش کوچه خسرو پلاک ۱۴۷.

ضمناً برای انجام معاملات صندوق، یک یا چند کارگزار از بین شرکت‌های کارگزاری دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار، توسط مدیر انتخاب می‌شود. مدیر می‌تواند با توجه به صرفه و صلاح صندوق بدون هیچ‌گونه تشریفات، کارگزار یا کارگزاران صندوق را تغییر دهد.

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 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 ۳۰ بهمن ۱۳۸۶ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های

بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، به کسر از کارمزد معاملات و مالیات فروش سهم.

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۴ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

باتوجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، 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.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق 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 سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق 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.

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
معادل ۰/۲ درصد (۰/۰۰۲) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق.	هزینه‌های تاسیس (شامل تبلیغ . پذیره نویسی)
حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق.	هزینه های برگزاری مجامع صندوق
سالانه ۱ درصد (۰/۰۱) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۲ در هزار (۰/۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از ما به التفاوت روزانه ی سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری درگواهی سپرده بانکی یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.	کارمزد مدیر
سالانه ۱ در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.	کارمزد متولی
سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی	حق الزحمه حسابرس
معادل سه در هزار ارزش خالص روز دارایی های صندوق می باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن 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.

۴-۵ - 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 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

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق 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.

۷-۴- مرحله پذیره نویسی:

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد در دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ دو دوره پذیره‌نویسی داشته است. دوره اول پذیره نویسی صندوق از تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۱ الی ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ و تمدید آن از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۱۹ الی ۱۳۹۶/۰۱/۲۱ می‌باشد که دلایل آن به شرح ذیل می‌باشد:

۱- عدم احراز شرایط صدور مجوز فعالیت طبق بخشنامه شماره ۱۲۰۲۰۰۵۹ مورخ ۲۴/۱۲/۱۳۹۴ (حدنصاب ۱۰۰ نفر سرمایه‌گذار) در مرحله اول.

۲- پذیره نویسی در صندوق توسط صندوق درآمد ثابت گنجینه آرمان شهر که موضوع بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۴۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۳ بوده است.

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۱-۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۴/۳۱				
صنعت	یادداشت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
		ریال	ریال	درصد
فلزات اساسی	۵-۱	۵۱,۶۷۶,۲۳۱,۵۲۰	۵۳,۲۵۴,۳۱۵,۶۸۰	۱۷.۴۲٪
اختیار فروش تبعی		۱۲,۰۴۸,۰۰۰	۱۱,۹۵۲,۰۰۰	۰.۰۰٪
		۵۱,۶۸۸,۲۷۹,۵۲۰	۵۳,۲۶۶,۲۶۷,۶۸۰	۱۷.۴۲٪

۱-۵- فلزات اساسی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۶/۰۴/۳۱					
نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد	ارزش تابلو هرسهم	درصد تعدیل	قیمت تعدیل شده هرسهم	بهای تمام شده
		ریال		ریال	ریال
فولاد خوزستان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۰	۱۲.۳۸٪	۴,۴۸۴	۵۱,۶۷۶,۲۳۱,۵۲۰
					۵۳,۲۵۴,۳۱۵,۶۸۰

سهام شرکت فولاد خوزستان که ارزش آن در تاریخ ترازنامه به شرح جدول فوق تعدیل شده است، طبق دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار (ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۷۵) در رابطه با ثبت اوراق اختیار تبعی به قیمت "اکثر ارزش بازار و قیمت اعمال تعدیل شده" ثبت می شود.

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۶/۰۴/۳۱						
سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ
				ریال	درصد	ریال
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۱۵۱۵	کوتاه مدت	۱۳۹۵/۱۲/۱۴	بدون سررسید	-	۲۲٪	۴۶,۶۸۴,۳۲۷,۹۵۲
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه احمدقصر-۵۰۵۰	کوتاه مدت	۱۳۹۶/۰۲/۲۳	بدون سررسید	-	۱۰٪	۲۶۰,۸۸۶
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۲۰۰۸۱۴۹۱۳۳۵۴	بلند مدت	۱۳۹۵/۱۲/۲۸	۹ ماهه	۱۰۰,۰۰۰,۹۰۰,۰۰۰	۲۴٪	۱۰۰,۰۰۰,۹۰۰,۰۰۰
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۲۰۰۸۱۵۴۰۳۹۴۲	بلند مدت	۱۳۹۶/۰۱/۲۱	۹ ماهه	۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴٪	۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
						۲۴۷,۶۸۵,۴۸۸,۸۳۸
						۸۱.۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۷- حساب های دریافتنی

۱۳۹۶/۰۴/۳۱				
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	
ریال		ریال	ریال	
۴,۰۹۷,۱۱۴,۱۲۳	۲۴٪	(۲,۶۹۳,۹۹۳)	۴,۰۹۴,۴۲۰,۱۳۰	سود دریافتنی سپرده های بانکی بلندمدت- بانک شهر
۵۸۹,۳۹۹,۳۸۳	۲۲٪	(۳۵۵,۲۵۴)	۵۸۹,۰۴۴,۱۲۹	سود دریافتنی سپرده بانکی حساب ۱۵۱۵- بانک شهر
۲,۱۸۶	۱۰٪	(۱)	۲,۱۸۵	سود دریافتنی سپرده بانکی حساب ۵۰۵۰- بانک شهر
۴,۶۸۶,۵۱۵,۶۹۲		(۳,۰۴۹,۲۴۸)	۴,۶۸۳,۴۶۶,۴۴۴	

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس، نرم افزار و مجامع صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و هزینه نرم افزار و مجامع ۱ سال می‌باشد .

۱۳۹۶/۰۴/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۵۴,۹۴۹,۰۲۰	(۴,۲۴۲,۱۴۱)	۵۰,۷۰۶,۸۷۹	تأسیس
۰	۴,۵۹۰,۶۰۵	(۴,۵۹۰,۶۰۰)	۵	برگزاری مجامع
۰	۸۷,۷۷۷,۷۷۵	(۸۷,۷۷۷,۷۹۸)	(۲۳)	نرم افزار صندوق
۰	۱۴۷,۳۱۷,۴۰۰	(۹۶,۶۱۰,۵۳۹)	۵۰,۷۰۶,۸۶۱	

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام بانک	نوع حساب	شعبه	شماره حساب	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
شهر	جاری	مرکزی	۱۰۰۴۱۱۳۱۴۱۱۴	ریال ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	
۴۴۲,۰۳۱,۳۶۹	مدیر صندوق
۴۴,۳۸۳,۵۴۵	متولی
۲۲,۴۶۵,۷۸۶	حسابرس
۵۰۸,۸۸۰,۷۰۰	

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

یادداشت	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
	ریال	
بابت واحدهای ابطال شده	۱۱-۱	۵,۷۱۳,۹۲۰,۸۰۰
سود پرداختی به سرمایه‌گذاران ممتاز		۲۰۳,۴۳۰,۰۰۰
سود پرداختی به سرمایه‌گذاران عادی	۱۱-۲	۵,۷۶۵,۲۹۷,۳۸۷
		۱۱,۶۸۲,۶۴۸,۱۸۷
۱۱-۱- بدهی واحدهای ابطال شده به شرح ذیل می باشد:		
	تعداد واحد	مبلغ بدهی
		ریال
توسعه همیان شهر	۵,۶۰۰	۵,۷۱۳,۹۲۰,۸۰۰

مانده ابطالی در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ با توجه به ماده ۱۹ اساسنامه، بعد تاریخ ترازنامه پرداخت گردیده است.

۱۱-۲- سود پرداختی به سرمایه‌گذاران عادی به شرح ذیل می باشد:

تعداد واحد	سود هر واحد	مبلغ جبرانی	مبلغ سود	
	ریال	ریال	ریال	
شرکت تامین سرمایه آرمان (سهامی خاص)	۸۹,۹۶۷	۲۰,۳۴۳	۰	۱,۸۳۰,۱۹۸,۶۸۱
عبدالرضا مظهر سمدی	۳۴,۶۴۹	۲۰,۳۴۳	۰	۷۰۴,۸۶۴,۶۰۷
موسسه هادیان شهر تهران	۳۳,۹۳۴	۲۰,۳۴۳	۰	۶۹۰,۳۱۹,۳۶۲
محمدباقر شفیعی رودسری	۳۰,۶۹۹	۲۰,۳۴۳	۰	۶۲۴,۵۰۹,۷۵۷
شهر آتیه	۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۴۳	۰	۶۱۰,۲۹۰,۰۰۰
هیبت اله حسینی	۲۹,۹۴۷	۲۰,۳۴۳	۰	۶۰۹,۲۱۱,۸۲۱
سایر	۳۴,۱۸۲	۲۰,۳۴۳	۵۳۸,۷۳۳	۶۹۵,۹۰۳,۱۵۹
جمع	۲۸۳,۳۷۸	۲۰,۳۴۳	۵۳۸۷۳۳	۵,۷۶۵,۲۹۷,۳۸۷

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخائر

سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
ریال	
ذخیره کارمزد تصفیه	۵۸,۷۷۰,۹۱۶
مخارج نرم افزار	۸۷,۷۷۷,۷۷۵
	۱۴۶,۵۴۸,۶۹۱

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
تعداد	ریال	
۲۸۳,۳۷۸	۲۸۳,۳۷۷,۸۵۲,۲۴۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۹۳,۳۷۸	۲۹۳,۳۷۷,۸۵۲,۲۴۵	

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱

تعداد	ارزش بازار باقیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سهام فولاد خراسان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۸۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۶۷۶,۲۳۱,۵۲۰	(۲۸۴,۶۴۴,۳۲۰)	(۲۶۹,۰۴۰,۰۰۰)
سهام اختیار فروش تبعی فولاد خراسان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۴۸,۰۰۰	(۴۸,۰۰۰)	۰
	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۶۸۸,۲۷۹,۵۲۰	(۲۸۴,۶۹۲,۳۲۰)	(۲۶۹,۰۴۰,۰۰۰)
					۱,۵۷۷,۹۸۸,۱۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۱۵ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده های بانکی:						
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۱۵۱۵	۱۳۹۵/۱۲/۱۴	بدون سررسید	۲۲٪	۲,۳۲۹,۹۳۱,۱۰۳	(۳۵۵,۲۵۴)	۲,۳۲۹,۵۷۵,۸۴۹
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه احمدقصر-۵۰۵۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۳	بدون سررسید	۱۰٪	۱۶۳,۰۷۲	(۱)	۱۶۳,۰۷۱
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۲۰۰۸۱۴۹۱۳۳۵۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۸	۹ ماهه	۲۴٪	۸,۳۴۲,۵۴۰,۸۰۷	(۱,۳۴۰,۵۰۰)	۸,۳۴۱,۲۰۰,۳۰۷
سپرده گذاری نزد بانک شهر شعبه مرکزی-۲۰۰۸۱۵۴۰۳۹۴۲	۱۳۹۶/۰۱/۲۱	۹ ماهه	۲۴٪	۶,۹۰۶,۷۳۹,۶۳۲	(۱,۳۵۳,۶۹۲)	۶,۹۰۵,۳۸۵,۹۴۰
				۱۷,۵۷۹,۳۷۴,۶۱۴	(۳,۰۴۹,۴۴۷)	۱۷,۵۷۶,۳۲۵,۱۶۷

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۱۶- سایر درآمدها

براساس دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری، محاسبات تعدیل کارمزد کارگزاری طی ماه به صورت علی‌الحساب محاسبه و ثبت می‌گردد و در پایان هر ماه تقویمی رقم دقیقی آن محاسبه و به حساب کارگزاری‌های طرف معامله صندوق اعمال می‌گردد.

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه	
منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶	
ریال	
تعدیل کارمزد کارگزاری‌ها	۲۴,۰۰۹,۶۰۰
	۲۴,۰۰۹,۶۰۰

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه	
منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶	
ریال	
مدیر صندوق	۴۴۲,۵۷۰,۱۰۲
هزینه متولی	۴۴,۳۸۳,۵۴۵
حسابرس	۲۲,۴۶۵,۷۸۶
	۵۰۹,۴۱۹,۴۳۳

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه	
منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶	
ریال	
هزینه تاسیس	۴,۲۴۲,۱۴۱
هزینه مجامع	۴,۵۹۰,۶۰۰
هزینه نرم افزار	۸۷,۷۷۷,۷۹۸
هزینه تصفیه	۵۸,۷۷۰,۹۱۶
سایر هزینه ها	۱,۰۱۳,۱۲۵
	۱۵۶,۳۹۴,۵۸۰

صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت سرآمد
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۱۹- سود تقسیمی

طبق ماده ۳ امیدنامه پس از آغاز فعالیت صندوق، در پایان هر مقطع زمانی که، پایان هر ماه است، تفاوت بین ارزش خالص روز واحدهای سرمایه گذاری صندوق و قیمت مبنای آن‌ها محاسبه شده و متناسب با تعداد واحدهای سرمایه گذاری به حساب کسانی که در پایان آن مقطع دارنده واحدهای سرمایه گذاری صندوق محسوب می شوند، واریز می شود.

دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶

تعداد واحد	سود هر واحد	مبلغ سود	
	ریال	ریال	
سود تقسیمی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۱۲	۲۵۴,۸۹۳	۱۸,۷۲۲	۴,۷۷۲,۱۰۳,۳۸۹
سود تقسیمی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۲۳۰,۲۱۹	۱۲,۳۹۳	۲,۸۵۳,۱۰۴,۰۶۷
سود تقسیمی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۲۶۱,۳۲۵	۲۰,۷۱۰	۵,۴۱۲,۰۴۰,۷۵۰
سود تقسیمی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۲۹۳,۳۷۸	۲۰,۳۴۳	۵,۹۶۸,۱۸۸,۶۵۴
			۱۹,۰۰۵,۴۳۶,۸۶۰

۲۰- تعديلات

تعديلات شامل اقلام زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۶	
	ریال	
تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای عادی	۲۰-۱	۱,۱۸۹,۴۳۲,۵۵۰
تعديلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال واحدهای عادی	۲۰-۱	(۶۹۶,۶۵۲,۳۵۹)
		۴۹۲,۷۸۰,۱۹۱

۲۰-۱- مبالغ فوق ناشی از مابه التفاوت ارزش مبنا و خالص ارزش روز هر واحد می باشد.

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه تعهد و بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری درآمد ثابت سرآمد

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۶

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۶/۰۴/۳۱					اشخاص وابسته
نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	
شرکت سیدگردان سرآمد بازار(سهامی خاص)	مدیر صندوق	ممتاز	۵,۱۰۰	۱.۷۴٪	مدیر و اشخاص وابسته به وی
شرکت تامین سرمایه آرمان(سهامی خاص)	موسس	ممتاز	۴,۹۰۰	۱.۶۷٪	مدیر و اشخاص وابسته به وی
محمد نوروزی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰۰	۰.۰۳٪	مدیران سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
احمد کوچکی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰۱	۰.۰۳٪	مدیران سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
جمع			۱۰,۲۰۱	۳.۴۸٪	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

صندوق طی دوره مالی ۴ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۳ تیرماه ۱۳۹۶ هیچ گونه معامله‌ای به جز کارمزد ارکان ، با ارکان و اشخاص وابسته به آنها نداشته است.

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص ارزش دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.