

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۵/۰۷

شماره: ۹۹-۰۷۱

گزارش حسابرس مستقل**به مدیریت****صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان****گزارش نسبت به صورت های مالی****مقدمه**

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان ("صندوق") در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ 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 ۱ تا ۳۱ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس 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 درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء 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 ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را گزارش کند. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورت های مالی، کافی و مناسب است.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه 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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۵-۱- مفاد ردیف ۱-۱ بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از سبا حداقل ۳۰ درصد از کل دارایی های صندوق. این نسبت در پایان دوره مالی مورد گزارش ۲۲ درصد بوده است.

۵-۲- مفاد ردیف ۱-۲ بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده های بانکی حداکثر ۶۰ درصد از کل دارایی های صندوق طی دوره مالی مورد گزارش. این نسبت در پایان دوره مالی مورد گزارش ۵۲٪ بوده و رعایت گردیده است.

۵-۳- مفاد ردیف ۲ بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معاملات سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس کالا به میزان حداکثر ۲۰ درصد از کل دارایی های صندوق. این نسبت در پایان دوره مالی مورد گزارش ۲۰/۳۳ درصد بوده است.

۵-۴- مفاد ردیف ۲-۲ بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهم حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق در خصوص سهم شرکت فولاد خوزستان طی دوره مالی مورد گزارش. این نسبت در پایان دوره مالی مورد گزارش رعایت گردیده است.

۵-۵- مفاد ردیف ۳-۲ بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق در خصوص صنایع فلزات اساسی طی دوره مالی مورد گزارش. این نسبت در پایان دوره مالی مورد گزارش رعایت گردیده است.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت که مورد خاصی حاکی از عدم صحت محاسبات مشاهده نگردید.

۸- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۹- 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 ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امید نامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت تأمین سرمایه کاردان (مدیر صندوق) مورخ ۲۵ اردیبهشت ۱۳۹۹ در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آن است که آن موسسه حسابرسی، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.



تهران - به تاریخ ۷ مرداد ماه ۱۳۹۹



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان
با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت 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

۳

۴

۴-۵

۵

۵-۸

۹-۲۵

صورت خالص دارایی‌ها

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

الف- اطلاعات کلی صندوق

ب- ارکان صندوق

پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی

ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده 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 اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

کاربران



صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۵ به تایید ارکان زیر رسیده است.

شرکت تامین سرمایه کارندان ش.ت. ۲۲۸۲۷۱

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

یوسفعلی شریفی

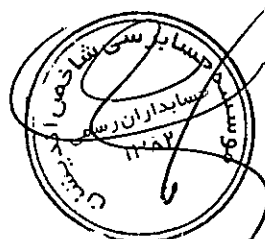
تامین سرمایه کارندان

مدیر صندوق

علیرضا شایان

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

دارایی‌ها:	یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۱,۱۰۶,۲۲۵,۱۴۹,۲۴۱	۱۶۵,۱۹۰,۲۶۷,۶۸۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲,۸۲۰,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۱,۲۰۰,۹۸۳,۸۱۷,۵۱۵	۱,۰۹۶,۷۹۵,۰۸۸,۶۷۲
حساب‌های دریافتی	۸	۳۱,۵۰۸,۵۸۰,۷۸۱	۲۲,۴۱۲,۵۱۰,۹۱۹
جاری کارگزاران	۹	۷۱۱,۴۲۱,۳۰۴	.
سایر دارایی‌ها	۱۰	۵۳۶,۰۲۵,۰۲۸	۲۸۹,۷۵۰,۴۶۶
موجودی نقد	۱۱	۲۸۰,۹۴۹,۲۲۶,۵۵۵	۲۰۷,۶۹۲,۳۹۵,۷۹۴
جمع دارایی‌ها		۵,۴۴۱,۵۲۴,۲۲۰,۴۲۴	۱,۵۹۷,۳۸۰,۰۱۳,۵۳۴
بدهی‌ها:			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۲۰,۶۹۷,۱۵۵,۲۲۶	۱۰,۶۵۷,۰۴۹,۹۵۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱۳	۴۸۲,۹۸۰,۹۸۹,۰۱۹	۲۶,۹۸۱,۲۰۶,۱۰۲
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۴	۷,۵۸۱,۳۱۰,۰۳۱	۵,۱۸۱,۳۷۹,۷۳۳
جمع بدهی‌ها		۵۱۱,۲۵۹,۴۵۴,۲۷۶	۴۲,۸۱۹,۶۳۵,۷۸۵
خالص دارایی‌ها	۱۵	۴,۹۳۰,۲۶۴,۷۶۶,۱۴۸	۱,۵۵۴,۵۶۰,۳۷۷,۷۴۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



۲

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۲۱۹,۸۴۴,۳۱۴,۹۸۱	(۱۸,۶۹۷,۵۶۱,۱۰۱)	۱۲,۰۹۶,۲۴۱,۱۹۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۲۱۵,۹۹۹,۶۸۷,۶۷۳	۳۴,۲۸۸,۷۸۴,۹۹۷	۴۳,۶۵۴,۲۵۸,۸۱۷
سود سهام	۱۸	۳,۰۴۳,۳۰۲,۷۷۸	۱۹,۹۷۲,۹۵۳,۰۹۲	۲۲,۴۰۱,۵۵۸,۰۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳۰,۸۸۰,۰۳۱۵,۷۰۴	۹۴,۶۶۰,۱۲۲,۵۵۷	۲۰۰,۸۶۲,۰۶۲,۵۵۳
سایر درآمدها	۲۰	۲,۰۱۸,۶۱۱,۰۳۵	۲۵۱,۳۹۶,۶۴۸	۲۸۷,۳۲۴,۱۷۴
جمع درآمدها		۷۴۹,۷۰۵,۹۲۲,۱۷۱	۱۳۰,۴۷۵,۶۹۶,۱۹۳	۲۷۹,۳۰۱,۴۵۵,۰۵۹
هزینه:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۱۸,۳۳۶,۸۹۹,۸۹۴)	(۸,۱۰۰,۳۲۳,۹۹۸)	(۱۶,۴۲۳,۵۹۳,۳۶۷)
سایر هزینه ها	۲۲	(۲,۶۹۷,۹۷۵,۸۶۴)	(۸۱۵,۵۵۱,۷۷۵)	(۱,۵۴۷,۱۵۰,۷۲۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۷۲۸,۶۷۱,۰۵۶,۴۱۳	۱۲۱,۵۵۹,۸۲۰,۴۲۰	۲۶۱,۳۳۰,۸۰۰,۹۴۵
سود (زیان) خالص		۷۲۸,۶۷۱,۰۵۶,۴۱۳	۱۲۱,۵۵۹,۸۲۰,۴۲۰	۲۶۱,۳۳۰,۸۰۰,۹۴۵
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۸/۶۹٪	۸/۹۴٪	۱۸/۲۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۱۴/۹۲٪	۸/۲۴٪	۱۶/۹۳٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱,۵۵۴,۵۶۰,۳۷۷,۷۴۹	۱,۴۲۲,۰۳۸,۲۳۴,۷۴۰	۱,۴۲۲,۰۳۸,۲۳۴,۷۴۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۴,۱۸۴,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۶,۴۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۶,۵۸۶,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۸۰۸,۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶۲,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵۴,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	-	-
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	-	-	-
تعدیلات	-	-	-
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۴,۹۳۰,۲۶۱	۱,۳۶۵,۶۴۰	۱,۵۵۴,۵۶۰,۳۷۷,۷۴۹

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان سال

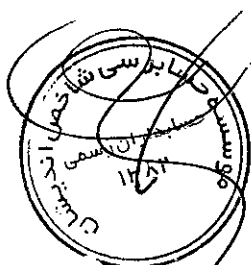
۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

(Handwritten signature)

کارردان



شرکت تامین سرمایه کارردان ش.م.ت. ۳۳۸۳۷۱



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۹ به شناسه ملی ۱۴۰۰۶۵۷۲۹۸۳، تحت شماره ۴۰۹۳۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری و تحت شماره ۱۱۵۰۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار 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 سهام، حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و بازار اول و دوم فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده کالایی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق طبق مجوز صادر شده تا ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ بوده است که طبق مجامع برگزار شده و مجوز صادر شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تا ۱۳۹۹/۰۵/۲۳ تمدید شده است و سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه سال بعد می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان کاج آبادی، پلاک ۱۱۴، طبقه سوم می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.neginsaman.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

۲-۱- **مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز از حق رأی در مجمع برخوردارند.

در تاریخ خالص دارایی‌ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلط	درصد واحدهای تحت تسلط
۱	بانک سامان	۴۹,۰۰۰	۹۸
۲	تامین سرمایه‌گذاران	۱,۰۰۰	۲
	جمع	۵۰,۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

- ۲-۲- مدیر صندوق، شرکت تامین سرمایه کاردان است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. آدرس مدیر صندوق خیابان نلسون ماندلا، خیابان کاج آبادی، پلاک ۱۱، طبقه سوم می‌باشد.
- ۲-۳- متولی صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان نفت شمالی، نبش خیابان ۹، پلاک ۱۴۴، طبقه ۶ واحد ۲۲.
- ۲-۴- ضامن نقد شوندگی، بانک سامان است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۵/۱۶ با شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از: تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به چهارراه پارک وی نبش کوچه ترکش دوز.
- ۲-۵- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ 1357/02/07 به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان احمد قصیر، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه ۲.
- ۲-۶- مدیر ثبت، شرکت تامین سرمایه کاردان است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. آدرس مدیر صندوق خیابان نلسون ماندلا، خیابان کاج آبادی، پلاک ۱۱۴، طبقه سوم می‌باشد.

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ 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، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه 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.



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

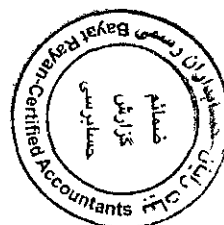
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق با ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می‌شود.

۴-۲-۲- 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 مدت 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 بلند مدت و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده کوتاه مدت بانکی توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده در طی ماه 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 با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

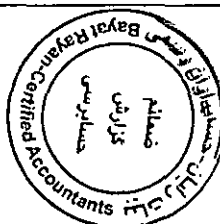
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

3-4- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰.۵ درصد از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق*
مدیر	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط ارزش سهام و حق تقدم سهام موجود در صندوق و سالانه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۱ امیدنامه و ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به علاوه ۱۰ درصد (۰.۱) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
متولی	سالانه ۰/۲ درصد (۰.۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
ضامن	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده کلایی صندوق به علاوه ۱۰ درصد (۰.۱) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار
حسابرس	سالانه مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال برای هر سال مالی به اضافه ارزش افزوده
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد (۰.۰۰۳) 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 نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	**** هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی سالانه در قالب چهار آیت ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع: ۱- ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۲- ۵,۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه‌گذاری) در هر سال ۳- ۸۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه‌ی دارایی‌ها

ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۰۰۵	۰/۰۰۰۰۳	۰/۰۰۰۰۱



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(n \times 365 / 0.03)$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n ، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به 0.3 درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

*** مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر ۵۰ میلیون ریال است.

*** هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به‌طور روزانه ذخیره یا مستهلک می‌شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

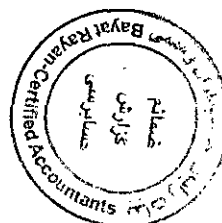
با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد 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 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 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.



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰				۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
درصد به کل دارایی ه	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
•	•	•	۰/۴۳٪	۲۳,۲۱۴,۱۷۸,۳۵۰	۱۷,۹۳۴,۸۱۱,۹۴۶	انبوه سازی املاک و مستغلات	
•	•	•	۶/۵۱٪	۳۵۴,۳۳۳,۱۷۳,۹۹۸	۲۸۶,۱۵۱,۰۹۰,۵۷۱	بانکها و موسسات اعتباری	
•	•	•	۰/۵۴٪	۲۹,۶۳۸,۷۱۵,۰۹۵	۱۴,۹۰۶,۲۲۰,۶۱۸	حمل و نقل آبی	
•	•	•	۴/۰۲٪	۲۱۸,۷۳۸,۲۸۷,۹۶۳	۱۶۷,۳۵۰,۱۷۲,۹۱۲	خدمات فنی و مهندسی	
•	•	•	۲/۱۵٪	۱۱۷,۲۴۷,۸۹۵,۴۶۸	۱۰۰,۱۶۳,۴۵۲,۳۲۷	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	
۱۰/۳۴٪	۱۶۵,۱۹۰,۲۶۷,۶۸۳	۱۵۰,۹۷۰,۳۲۲,۸۳۴	۵/۷۹٪	۳۱۵,۱۰۲,۹۹۷,۱۸۴	۲۲۲,۵۶۲,۵۲۹,۴۲۸	فلزات اساسی	
•	•	•	۰/۸۸٪	۴۷,۹۴۹,۹۰۱,۱۸۳	۲۹,۲۸۳,۶۲۴,۸۴۱	محصولات شیمیایی	
۱۰/۳۴٪	۱۶۵,۱۹۰,۲۶۷,۶۸۳	۱۵۰,۹۷۰,۳۲۲,۸۳۴	۲۰/۳۳٪	۱,۱۰۶,۲۲۵,۱۴۹,۲۴۱	۸۳۸,۳۵۱,۹۰۲,۵۴۳	جمع	



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۶-۱	۲۸۲۰۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۸۲۰۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سپرده‌های بانکی

۶-۱- سپرده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می‌باشد:

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
تجارت - ۲۷۹۹۲۸۴۷۴	۱۳۹۸/۰۶/۱۲	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪
تجارت - ۶۳۰۰۲۲۱۸۰۵	۱۳۹۸/۰۶/۳۰	۱۳۹۹/۰۶/۳۰	۲۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۸۳٪	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۸۲٪	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۸۲٪
تجارت - ۶۳۰۰۲۲۱۸۱۳	۱۳۹۸/۰۷/۱۳	۱۳۹۹/۰۷/۱۳	۲۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۳۷٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱/۲۵٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱/۲۵٪
تجارت - ۶۳۰۰۲۲۱۸۲۱	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	۱۳۹۹/۰۷/۳۰	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۷۴٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۵۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۵۰٪
رفاه کارگران - ۲۸۷۱۵۵۰۶۷	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰٪	.	۰٪
رفاه کارگران - ۲۸۷۱۸۷۹۳۷	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	۱۳۹۹/۱۲/۰۵	۲۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵/۶۲٪	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	.	۰٪
سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۶	۱۳۹۵/۱۲/۰۷	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪
سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۹	۱۳۹۸/۰۷/۱۴	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪	.	۰/۰۰٪
سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۱۱۱-۸۲۹	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱/۲۹٪	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	.	۰٪
سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۱۱۱-۸۶۹	۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱/۲۹٪	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	.	۰٪
گردشگری - ۱-۷۲۲۱۷۶-۹۹۶۷-۱۲۰	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰٪	.	۰٪
گردشگری - ۱۲۰۰۱۱۹۷۰۷۲۲۱۷۶۰۲	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۲۰	۸۷۵۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶/۰۹٪	۸۷۵۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	.	۰٪
ملی - ۰۲۲۶۰۵۷۹۴۰۰۰۰	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	-	۱۰	.	۰/۰۰٪	.	۰٪	.	۰٪
ملی - ۰۴۱۸۰۱۳۱۲۰۰۰۰	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	۱۳۹۹/۱۲/۰۵	۲۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵/۶۲٪	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	.	۰٪
جمع				۲۸۲۰۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲٪	۲۸۲۰۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶/۵۷٪	۱۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶/۵۷٪

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

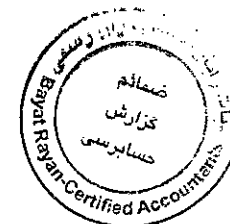
یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱ (ریال)	۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (ریال)
۷-۱	۲۲۰,۴۲۳,۶۲۳,۹۵۲	۲۵۰,۹۰۳,۰۰۶,۱۰۵
۷-۲	۱۴۵,۳۵۳,۴۷۴,۹۰۰	.
۷-۳	۷۳۵,۱۹۶,۷۱۸,۶۶۳	۷۴۵,۸۹۲,۰۸۲,۵۶۷
	۱,۳۰۰,۹۸۳,۸۱۷,۵۱۵	۱,۰۹۶,۷۹۵,۰۸۸,۶۷۲

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

اوراق اجاره

اوراق مرابحه





صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۷-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

(ریال) ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		(ریال) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱						
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش بازار	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
۳۵۰,۹۰۳,۰۰۶,۱۰۵	۵/۸۹٪	۳۲۰,۴۳۳,۶۲۳,۹۵۲	۲۳,۷۷۳,۰۹۹,۳۸۱	۲۹۶,۶۶۰,۵۲۴,۵۷۱	۳۳۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	۱۴۰۰/۱۱/۱۳	منفعت صبا ارونند کاردان ۱۳۹۹/۱۱/۱۳
۳۵۰,۹۰۳,۰۰۶,۱۰۵	۵/۸۹٪	۳۲۰,۴۳۳,۶۲۳,۹۵۲	۲۳,۷۷۳,۰۹۹,۳۸۱	۲۹۶,۶۶۰,۵۲۴,۵۷۱	۳۳۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع

۷-۲- اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

(ریال) ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		(ریال) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱						
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش بازار	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
.	۲/۶۷٪	۱۴۵,۳۵۳,۴۷۴,۹۰۰	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۱۴۱,۳۴۱,۷۸۷,۱۵۷	۱۵۳,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۴۰۴/۰۲/۰۸	اجاره دومینو ۱۴۰۴/۰۲/۰۸
.	۲/۶۷٪	۱۴۵,۳۵۳,۴۷۴,۹۰۰	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۱۴۱,۳۴۱,۷۸۷,۱۵۷	۱۵۳,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰			جمع

۷-۳- اوراق مرابحه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

(ریال) ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		(ریال) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱						
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش بازار	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
۶۵۳,۱۱۸,۸۹۴,۹۴۸	۱۱/۸۵٪	۶۴۵,۰۱۶,۱۶۶,۶۰۶	۴۶,۱۲۶,۷۲۵,۳۹۵	۵۹۸,۸۸۹,۴۴۱,۲۱۱	۶۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	مرابحه دولت تعاون-کاردان ۹۹۱۱۱۸
۹۲,۷۷۳,۱۸۷,۶۱۹	۱/۶۶٪	۹۰,۱۸۰,۵۵۲,۰۵۷	۱,۸۴۸,۸۶۳,۸۷۸	۸۸,۳۴۱,۶۸۸,۱۷۹	۱۰۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۱۴۰۰/۰۸/۲۰	مرابحه گندم ۲-واجده شرایط خاص ۱۴۰۰
۷۴۵,۸۹۲,۰۸۲,۵۶۷	۱۳/۵۱٪	۷۳۵,۱۹۶,۷۱۸,۶۶۳	۴۷,۹۷۵,۵۸۹,۲۷۳	۶۸۷,۲۲۱,۱۲۹,۳۹۰	۷۴۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع

۷-۴- اوراق شرکت هایی که ارزش آن ها در تاریخ ترازنامه تعدیل شده اند:

(ریال) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱					
تعداد	ارزش تابلو اوراق	درصد تعدیل	قیمت تعدیل شده هر سهم	خالص ارزش فروش	
۱۰۱,۲۰۰	۹۲۸,۰۰۰	(۵/۹)	۸۷۳,۰۰۱	۸۸,۳۳۱,۶۸۸,۱۷۹	مرابحه گندم ۲-واجده شرایط خاص ۱۴۰۰
۱۵۳,۹۹۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۸/۲)	۹۱۸,۰۰۰	۱۴۱,۳۴۱,۷۸۷,۱۵۷	اجاره دومینو ۱۴۰۴/۰۲/۰۸
۳۳۶,۲۸۰	۹۸۰,۳۷۹	(۱۰)	۸۸۲,۳۴۳	۲۹۶,۶۶۰,۵۲۴,۵۷۲	منفعت صبا ارونند کاردان ۱۳۹۹/۱۱/۱۳
۶۴۵,۶۰۰	۱,۰۱۰,۰۰۰	(۸/۱۴)	۹۲۷,۸۱۶	۵۹۸,۸۸۹,۴۴۱,۲۱۰	مرابحه دولت تعاون-کاردان ۹۹۱۱۱۸

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲,۴۰۱,۵۵۸,۰۲۰	۳,۰۴۳,۲۰۲,۷۷۸	(۳۲۰,۹۹۵,۳۶۲)	۳,۳۶۴,۱۹۸,۱۴۰
۱۰,۹۵۲,۸۹۹	۲۸,۴۶۵,۳۷۸,۰۰۳	(۶۴,۷۵۸,۸۶۶)	۲۸,۵۳۰,۱۳۶,۸۶۹
.	.	.	.
۲۲,۴۱۲,۵۱۰,۹۱۹	۳۱,۵۰۸,۵۸۰,۷۸۱	(۳۸۵,۷۵۴,۲۲۸)	۳۱,۸۹۴,۳۳۵,۰۰۹
			جمع

سود دریافتنی سهام

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

سایر حسابهای دریافتنی

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره (ریال)
بانک سامان	.	۱,۷۴۹,۴۲۹,۷۲۹,۸۴۵	(۱,۷۴۸,۷۱۸,۳۰۸,۵۴۱)	۷۱۱,۴۲۱,۳۰۴	۷۱۱,۴۲۱,۳۰۴ (ریال)
جمع	.	۱,۷۴۹,۴۲۹,۷۲۹,۸۴۵	(۱,۷۴۸,۷۱۸,۳۰۸,۵۴۱)	۷۱۱,۴۲۱,۳۰۴	



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخا تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال 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 مد یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۷,۵۳۵,۶۱۶	۴,۰۱۲,۱۰۶	(۱۳,۵۲۳,۵۱۰)	۰	۱۷,۵۳۵,۶۱۶	مخارج تاسیس
(۱۱)	۲۲,۷۰۴,۸۷۸	(۱۰,۵۴۵,۱۲۲)	۳۳,۲۵۰,۰۱۱	(۱۱)	مخارج برگزاری مجامع
۱۲۱,۷۸۹,۴۷۴	۵۲,۲۱۳,۱۰۴	(۱۳۹,۵۷۶,۳۷۰)	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۷۸۹,۴۷۴	مخارج عضویت در کانون‌ها
۶۷,۳۶۸,۰۴۸	۲۰۳,۲۵۸,۲۷۷	(۱۳۶,۶۰۹,۷۷۱)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۷,۳۶۸,۰۴۸	کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق‌ها
۸۳,۰۵۷,۳۳۹	۲۵۳,۸۳۶,۶۶۳	(۱۶۹,۸۴۵,۶۷۶)	۳۴۰,۶۲۵,۰۰۰	۸۳,۰۵۷,۳۳۹	مخارج نرم افزار
۲۸۹,۷۵۰,۴۶۶	۵۳۶,۰۲۵,۰۲۸	(۴۷۰,۱۰۰,۴۴۹)	۷۱۶,۳۷۵,۰۱۱	۲۸۹,۷۵۰,۴۶۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (ریال)	۱۳۹۹/۰۳/۳۱ (ریال)	
۱۸,۸۵۴,۷۵۰	۱۸,۴۹۳,۲۵۰	جاری-۰۱۱۱۳۴۳۰۱۸۰۰۸-ملی
-	۶۲۳,۹۱۵	جاری-۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۴۰-۸۲۶-سامان
۴۵,۱۸۰,۸۶۰,۳۳۵	۱۳۲,۶۹۸,۲۷۹,۷۵۱	تجارت - ۲۷۹۹۲۸۴۷۴
-	۱۴,۸۱۸,۱۹۶,۴۸۶	رفاه کارگران - ۲۸۷۱۵۵۰۶۷
۲۰,۱۰۶,۳۳۵,۶۰۲	۱۵,۹۹۵,۱۸۶,۵۰۰	سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۶
۱۴۲,۳۸۶,۳۴۵,۱۰۷	۸۷,۹۴۹,۲۴۷,۰۱۱	سامان - ۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۹
-	۱۴,۸۷۴,۴۱۹,۰۱۹	گردشگری - ۱-۷۲۲۱۷۶-۹۹۶۷-۱۲۰
-	۱۴,۵۹۴,۷۸۰,۶۲۳	ملی - ۰۲۲۶۰۵۷۹۴۰۰۰۰
۲۰۷,۶۹۲,۳۹۵,۷۹۴	۲۸۰,۹۴۹,۲۲۶,۵۵۵	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

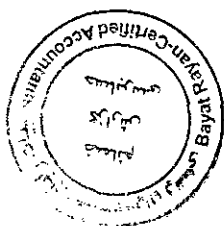
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۷,۴۱۹,۸۵۰,۴۱۵	۱۴,۴۴۵,۷۶۷,۱۱۰	مدیر صندوق
۲,۹۵۵,۵۳۵,۹۸۰	۵,۹۷۸,۵۴۱,۱۵۶	ضامن نقد شوندگی
۶۴,۳۸۳,۵۳۷	۵۵,۸۳۵,۵۹۵	متولی
۹۸,۱۰۰,۰۱۸	۹۷,۸۳۱,۳۶۵	حسابرس
۱۱۹,۱۸۰,۰۰۰	۱۱۹,۱۸۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۱۰,۶۵۷,۰۴۹,۹۵۰	۲۰,۶۹۷,۱۵۵,۲۲۶	جمع

۱۳- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
.	۱,۵۲۴,۳۹۱,۵۶۱	بابت واحدهای ابطال شده
.	.	بابت تتمه واحدهای صادر شده
۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	بابت درخواست صدور
	۳۹۷,۸۴۲,۸۸۱,۶۳۴	ذخیره تغییر ارزش سهام
۲۴,۷۸۱,۲۰۶,۱۰۲	۸۳,۶۱۳,۷۱۵,۸۲۴	سود پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۲۶,۹۸۱,۲۰۶,۱۰۲	۴۸۲,۹۸۰,۹۸۹,۰۱۹	جمع





صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

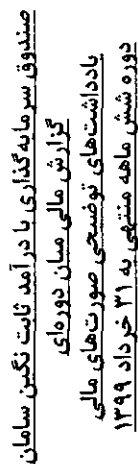
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۹۹۲,۲۸۸,۱۸۸	۷,۰۹۱,۶۷۱,۱۲۹	ذخیره تصفیه
۱۸۹,۰۹۱,۵۴۵	۴۱۹,۰۳۸,۹۰۲	نرم افزار صندوق
۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج عضویت در کانون
۰	۶۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۵,۱۸۱,۳۷۹,۷۳۳	۷,۵۸۱,۳۱۰,۰۳۱	جمع

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۵۰۴,۵۶۰,۳۳۳,۴۳۶	۴,۸۸۰,۲۶۴,۷۶۶,۱۴۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۵۰,۰۰۰,۰۴۴,۳۱۳	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱,۵۵۴,۵۶۰,۳۷۷,۷۴۹	۴,۹۳۰,۲۶۴,۷۶۶,۱۴۸	جمع



۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۶-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس با افزایش به شرح زیر است:

[illegible]



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۶-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱						
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۲۳,۶۸۲,۸۱۹	.	(۴۲۶,۰۴۲)	(۵۶۳,۵۳۷,۷۳۹)	۵۸۷,۶۴۶,۶۰۰	۶۰۰	مراجعه دولت تعاون- کاردان ۹۹۱۱۱۸
۲,۲۴۶,۳۲۵,۸۵۴	۱,۷۴۸,۳۱۳,۰۹۱	(۶۱,۹۵۵,۰۵۳)	.	(۸۳۳,۷۵۳)	(۱,۳۱۱,۱۲۱,۳۰۰)	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰	منفعت صبا ارونند کاردان ۱۴۰۰۱۱۱۳
۸,۴۲۰,۶۶۷,۴۱۶	.	.	.	.	.	.	.	اجاره دولت- واجد شرایط خاص ۹۹۱۲۲۴
۱۰۳,۰۶۳,۲۴۷	.	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه- م ۳ بودجه ۹۷-۹۹۰۷۲۱
۱۵۰۸,۶۲۵,۳۷۹	۶,۴۹۳,۳۶۰	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه- م ۶ بودجه ۹۷-۹۹۰۴۲۳
۸۳۶,۵۶۸,۹۵۳	۱,۹۱۷,۵۰۹	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه- م ۷ بودجه ۹۷-۹۸۰۶۲۷
۲۱,۰۳۵,۱۵۱,۰۳۵	.	.	.	.	.	.	.	اوراق سلف مرغ منجمد بهرور
(۱,۵۹۹,۸۷۵,۶۲۸)	.	.	.	.	.	.	.	مراجعه گندم ۲- واجد شرایط خاص ۱۴۰۰
(۲۱,۸۲۷,۷۱۵,۰۶۱)	(۲۱,۸۲۷,۷۱۵,۰۶۱)	.	.	.	.	.	.	مشارکت دولت- با شرایط خاص ۱۴۰۰۱۰
۱۰,۷۲۲,۸۱۱,۱۹۵	(۲۰,۰۷۰,۹۹۱,۱۰۱)	(۳۸,۳۷۲,۲۳۴)	.	(۱,۲۵۹,۷۹۵)	(۱,۷۷۴,۶۵۹,۰۳۹)	۱,۷۳۷,۶۴۶,۶۰۰	۱,۸۵۰	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱ (ریال)	۱۳۹۸/۰۳/۳۱ (ریال)	۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (ریال)
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۲۶۷,۹۷۳,۲۴۷,۹۵۹	۱۴,۲۱۹,۹۴۴,۸۴۹	۱۴,۲۱۹,۹۴۴,۸۴۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اجاره	(۵۱,۹۷۳,۵۶۰,۲۸۶)	۲۰,۰۶۸,۸۴۰,۱۴۸	۲۹,۴۳۴,۴۱۳,۹۶۸
جمع	۲۱۵,۹۹۹,۶۸۷,۶۷۳	۲۴,۲۸۸,۷۸۴,۹۹۷	۴۳,۶۵۴,۳۵۸,۸۱۷

۱۷-۱- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک پاسارگاد	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۵,۳۰۰,۶۱۴,۵۳۸)	(۲۰۸,۳۱۵,۵۰۰)	(۷۳۷,۴۰۰,۰۰۰)	۴۱,۲۳۳,۶۶۹,۹۶۲	.
بانک ملت	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶۵,۷۲۵,۸۰۸,۵۸۱)	(۲۶۵,۳۲۴,۰۰۰)	(۹۳۹,۲۰۰,۰۰۰)	۲۰,۹۰۹,۶۶۷,۴۱۹	.
برق مینا	۷۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۰۰۴,۵۹۹,۹۹۹	(۱۰۰,۱۶۳,۴۵۲,۲۶۱)	(۱۶۶,۶۸۱,۴۹۷)	(۵۹۰,۰۲۳,۰۰۰)	۱۷,۰۸۴,۴۴۳,۲۴۱	.
پست بانک ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۱۲۴,۶۶۷,۷۰۴)	(۳۰,۰۸۶,۲۵۰)	(۱۰۶,۵۰۰,۰۰۰)	۶,۰۲۸,۷۴۶,۰۴۶	.
پلیمر آریا ساسول	۴,۱۷۰	۳۷۹,۳۶۵,۷۵۱	(۳۵۵,۹۵۹,۴۳۸)	(۵۲۵,۸۵۴)	(۱,۸۹۶,۸۲۹)	۲۰,۹۷۳,۶۳۰	.
ذوب آهن اصفهان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۹,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۱,۸۷۴,۸۱۰,۴۹۵)	(۱۲۵,۷۶۹,۰۰۰)	(۴۴۵,۲۰۰,۰۰۰)	۶,۵۹۴,۲۲۰,۵۰۵	.
سرمایه گذاری پتروشیمی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸,۹۲۷,۶۶۵,۵۲۶)	(۶۷,۶۳۰,۵۰۰)	(۲۳۹,۴۰۰,۰۰۰)	۱۸,۶۴۵,۳۰۳,۹۷۴	.
سرمایه گذاری نوکا	۸,۸۵۳,۱۵۳	۱۹۱,۳۱۶,۳۶۳,۳۳۰	(۱۱۱,۲۹۸,۵۸۸,۸۸۴)	(۲۷۰,۳۳۴,۷۴۹)	(۹۵۶,۵۸۳,۱۸۲)	۷۸,۶۹۱,۲۲۹,۵۱۵	.
عمران و توسعه شاهد	۱۵۰,۰۰۰	۲۳,۳۶۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۹۳۴,۸۱۱,۹۴۶)	(۳۳,۰۰۱,۶۵۰)	(۱۱۶,۸۲۰,۰۰۰)	۵,۲۷۹,۳۶۶,۴۰۴	.
فولاد مبارکه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۹,۲۸۹,۱۳۰,۵۱۵)	(۵۱,۹۵۱,۷۵۰)	(۱۸۳,۹۰۰,۰۰۰)	۷,۲۵۵,۰۱۷,۷۳۵	.
کشتیرانی ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۹۰۶,۲۲۰,۶۴۸)	(۴۲,۱۳۴,۸۷۵)	(۱۴۹,۱۵۰,۰۰۰)	۱۴,۷۳۲,۴۹۴,۴۷۷	.
مینا	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶۷,۲۵۰,۱۷۳,۰۷۴)	(۳۱۰,۹۶۱,۸۷۵)	(۱,۱۰۰,۷۵۰,۰۰۰)	۵۱,۴۸۸,۱۱۵,۰۵۱	.
فولاد خوزستان	.	.	.	.	.	.	۱۴,۲۱۹,۹۴۴,۸۴۹
جمع	۵۷,۰۵۷,۲۲۳	۱,۱۱۳,۳۶۴,۶۰۲,۰۸۰	(۸۳۸,۴۵۱,۹۰۳,۶۱۰)	(۱,۵۷۲,۶۷۷,۵۰۰)	(۵,۵۶۶,۸۲۳,۰۱۱)	۲۶۷,۹۷۳,۲۴۷,۹۵۹	۱۴,۲۱۹,۹۴۴,۸۴۹

۱۷-۱- ارزش دفتری در یادداشت فوق با منظور نمودن ذخیره ارزش سهام بر مبنای دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مبتنی بر صدور و ابطال، محاسبه شده است.

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

1599/.2/31

١٨- سود سهام

۲.



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت	۳۱,۹۱۷,۸۳۶,۳۶۱	۳۱,۷۶۹,۶۳۰,۴۱۵	۶۳,۷۵۳,۹۹۵,۰۲۶
سود اوراق اجاره	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۲۶,۲۶۳,۵۶۳,۲۶۸	۴۲,۸۸۷,۹۶۴,۷۹۵
سود اوراق مرابحه	۷۲,۹۷۱,۶۹۱,۴۲۰	۲۴,۳۲۹,۶۹۵,۷۱۳	۸۷,۰۰۶,۱۷۶,۱۴۵
سود سپرده بانکی	۱۹۹,۸۹۹,۱۰۰,۱۸۰	۲,۲۹۷,۲۳۳,۱۶۱	۷,۲۱۳,۹۲۶,۸۸۷
جمع	۳۰۸,۸۰۰,۳۱۵,۷۰۴	۹۴,۶۶۰,۱۲۲,۵۵۷	۲۰۰,۸۶۲,۰۶۲,۸۵۳

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی:								
-	۱۴۰۰/۱۱/۱۳	۳۳۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	۳۱,۹۱۷,۸۳۶,۳۶۱	۰	۳۱,۹۱۷,۸۳۶,۳۶۱	۴,۸۶۱,۶۶۲,۹۲۷	۳۷,۰۰۳,۳۵۷,۹۸۹
-							۲۶,۹۰۷,۹۶۷,۴۸۸	۲۶,۷۲۰,۶۳۷,۰۳۷
جمع				۳۱,۹۱۷,۸۳۶,۳۶۱	۰	۳۱,۹۱۷,۸۳۶,۳۶۱	۳۱,۷۶۹,۶۳۰,۴۱۵	۶۳,۷۵۳,۹۹۵,۰۲۶
اوراق اجاره:								
-	۱۴۰۴/۰۲/۰۸	۱۵۳,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۰	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۲۶,۲۶۳,۵۶۳,۲۶۸	۴۲,۸۸۷,۹۶۴,۷۹۵
-				۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۰	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۲۶,۲۶۳,۵۶۳,۲۶۸	۴۲,۸۸۷,۹۶۴,۷۹۵
جمع				۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۰	۴,۰۱۱,۶۸۷,۷۴۳	۲۶,۲۶۳,۵۶۳,۲۶۸	۴۲,۸۸۷,۹۶۴,۷۹۵
اوراق مرابحه:								
-	۱۳۹۹/۱۱/۱۸	۶۴۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۴,۳۹۸,۶۹۲,۷۹۱	۰	۶۴,۳۹۸,۶۹۲,۷۹۱	۸,۵۷۲,۹۹۸,۶۲۹	۳۷,۹۶۵,۱۸۰,۱۴۲
-	۱۴۰۰/۰۸/۲۰	۱۰۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۷۲,۹۷۱,۶۹۱,۴۲۰	۰	۷۲,۹۷۱,۶۹۱,۴۲۰	۲۴,۳۲۹,۶۹۵,۷۱۳	۸۷,۰۰۶,۱۷۶,۱۴۵
جمع				۷۲,۹۷۱,۶۹۱,۴۲۰	۰	۷۲,۹۷۱,۶۹۱,۴۲۰	۲۴,۳۲۹,۶۹۵,۷۱۳	۸۷,۰۰۶,۱۷۶,۱۴۵

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۲/۳۱						
سود خالص	سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل سود سپرده	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال				
۶۵,۴۲۳,۴۲۶	.	۵,۹۵۶,۸۹۹,۷۴۵	.	۵,۹۵۶,۸۹۹,۷۴۵	۱۰	-	-	۱۳۹۸/۰۶/۱۲	کوتاه مدت-۲۷۹۹۲۸۴۷۴-تجارت	
۴,۴۲,۷۳۹,۶۷۹	.	۴,۴۸۱,۴۰۵,۷۶۵	.	۴,۴۸۱,۴۰۵,۷۶۵	۲۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۶/۳۰	۱۳۹۸/۰۶/۳۰	بلند مدت-۶۳۰۰۲۲۱۸۰۵-تجارت	
۸۶۵,۷۴۷,۴۰۷	.	۱,۹۸۰,۷۷۶,۹۸۹	.	۱,۹۸۰,۷۷۶,۹۸۹	۲۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۷/۱۳	۱۳۹۸/۰۷/۱۳	بلند مدت-۶۳۰۰۲۲۱۸۱۳-تجارت	
۳۳۶,۹۸۶,۲۵۴	.	۳,۹۸۳,۴۷۱,۷۹۲	.	۳,۹۸۳,۴۷۱,۷۹۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۷/۳۰	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	بلند مدت-۶۳۰۰۲۲۱۸۲۱-تجارت	
.	.	۴۱۸,۲۸۹,۳۸۲	.	۴۱۸,۲۸۹,۳۸۲	.	-	-	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	کوتاه مدت-۲۸۷۱۵۵۰۶۷-رفاه کارگران	
.	.	۵۴,۲۸۲,۸۷۲,۵۰۲	(۲۷,۵۶۲,۳۹۴)	۵۴,۴۱۰,۴۳۴,۸۹۶	۲۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۱۲/۰۵	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	بلند مدت-۲۸۷۱۸۷۹۳۷-رفاه کارگران	
۴,۸۱,۹۳۰,۹۴۷	۲,۲۹۷,۲۳۳,۱۶۱	۱,۵۵۱,۱۱۰,۹۰۴	.	۱,۵۵۱,۱۱۰,۹۰۴	۱۰	-	-	۱۳۹۵/۱۲/۰۷	کوتاه مدت-۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۶-سامان	
۲۱,۰۹۹,۱۷۴	.	۳,۱۳۹,۳۶۹,۲۲۶	.	۳,۱۳۹,۳۶۹,۲۲۶	۱۰	-	-	۱۳۹۸/۰۷/۱۴	کوتاه مدت-۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۸۱۰-۸۲۹-سامان	
.	.	۶,۹۸۰,۸۲۱,۹۰۷	.	۶,۹۸۰,۸۲۱,۹۰۷	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۰۱	بلند مدت-۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۱۱۱-۸۲۹-سامان	
.	.	۶,۹۸۰,۸۲۱,۹۰۷	.	۶,۹۸۰,۸۲۱,۹۰۷	۲۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۰/۰۱	بلند مدت-۱-۱۳۴۷۰۰۰۰-۱۱۱-۸۶۹-سامان	
.	.	۴۳,۶۷۷	.	۴۳,۶۷۷	۱۰	-	-	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	کوتاه مدت-۱-۷۲۲۱۷۶-۹۹۶۷-۱۲۰-گردشگری	
.	.	۲۵,۶۱۶,۴۳۸,۳۵۴	.	۲۵,۶۱۶,۴۳۸,۳۵۴	۲۰	.	۱۳۹۹/۱۲/۰۵	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	بلند مدت-۱-۷۲۲۱۷۶-۱۱۹۷-۱۲۰-گردشگری	
.	.	۲۹,۷۴۶,۷۵۰,۶۸۴	.	۲۹,۷۴۶,۷۵۰,۶۸۴	۲۰	۸۷۵,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	بلند مدت-۲-۷۲۲۱۷۶-۱۱۹۷-۱۲۰-گردشگری	
.	.	۲۲۴,۰۷۳,۲۱۰	.	۲۲۴,۰۷۳,۲۱۰	۱۰	-	-	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	کوتاه مدت-۰۲۲۶۰۵۷۹۴۰۰۰۰-ملی	
.	.	۵۴,۴۵۵,۹۵۴,۱۳۶	(۳۷,۱۹۶,۴۷۲)	۵۴,۴۹۳,۱۵۰,۶۰۸	۲۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۱۲/۰۵	۱۳۹۸/۱۲/۰۵	بلند مدت-۰۴۱۸۰۱۳۱۲۰۰۰۰-ملی	
۲,۱۳,۹۲۶,۸۸۷	۲,۲۹۷,۲۳۳,۱۶۱	۱۹۹,۸۹۹,۱۰۰,۱۸۰	(۶۴,۷۵۸,۸۶۶)	۱۹۹,۹۶۳,۸۵۹,۰۴۶					جمع	



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل طی یادداشت‌های ۱۸ الی ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزییات درآمد مذکور به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
.	.	۶۹۰,۴۵۸,۹۸۰	درآمد سود سهام
۲۱,۰۵۲	۲۱,۰۵۲	۶,۰۰۵	سود سپرده بانکی
۲۸۷,۳۰۳,۱۲۲	۲۵۱,۳۷۵,۵۹۶	۱,۳۲۷,۹۴۶,۰۵۰	تعدیل کارمزد کارگزاری
۲۸۷,۳۲۴,۱۷۴	۲۵۱,۳۹۶,۶۴۸	۲,۰۱۸,۴۱۱,۰۳۵	جمع

۲۱- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۶,۸۹۰,۸۴۵,۷۶۶	۳,۳۸۰,۵۴۳,۴۵۷	۹,۹۹۲,۹۵۸,۰۶۰	مدیر صندوق
۱۹۹,۹۹۹,۹۲۵	۹۹,۷۲۵,۹۹۰	۹۹,۷۲۵,۹۹۰	متولی صندوق
۹,۱۵۲,۷۴۷,۶۷۶	۴,۵۶۲,۷۱۲,۰۸۶	۸,۱۵۴,۴۶۲,۳۸۵	ضامن نقدشوندگی
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۳۴۲,۴۶۵	۸۹,۷۵۳,۴۵۹	حسابرس
۱۶,۴۲۳,۵۹۳,۳۶۷	۸,۱۰۰,۳۲۳,۹۹۸	۱۸,۳۳۶,۸۹۹,۸۹۴	جمع



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۲- سایر هزینه ها

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۶۷۰,۵۰۷,۹۸۷	۴۰۴,۴۱۷,۴۸۹	۱,۹۲۶,۰۳۹,۳۹۱	هزینه تصفیه
۲۷,۱۲۱,۳۲۵	۱۳,۵۲۳,۵۱۰	۱۳,۵۲۳,۵۱۰	هزینه تاسیس
۳۷,۵۲۸,۷۱۱	۹۶۱,۹۶۸	۱۰,۵۴۵,۱۱۱	هزینه برگزاری مجامع
۳۷۶,۰۰۲,۴۶۸	۱۶۳,۷۹۴,۱۲۰	۲۶۳,۹۹۴,۳۵۷	هزینه نرم افزار
۸,۲۱۰,۵۲۶	.	۱۳۹,۵۷۶,۳۷۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۳۱۴,۵۴۵,۹۳۱	۱۷۶,۰۲۵,۱۷۹	۱۰۸,۳۹۲,۵۹۶	هزینه کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق ها
۱۱۰,۳۸۵,۳۰۰	۵۶,۲۹۹,۵۰۹	۲۳۳,۳۹۷,۷۷۹	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۲,۸۴۸,۴۹۹	۵۳۰,۰۰۰	۲,۵۰۶,۷۵۰	هزینه خدمات بانکی
۱,۵۴۷,۱۵۰,۷۴۷	۸۱۵,۵۵۱,۷۷۵	۲,۶۹۷,۹۷۵,۸۶۴	جمع



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۳- اعمال سود

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱۹,۵۶۵,۶۶۷,۰۶۰	۱۹,۵۶۵,۶۶۷,۰۶۰	.	۱۳۹۷/۱۰/۳۰
۲۰,۷۷۲,۶۱۶,۳۸۰	۲۰,۷۷۲,۶۱۶,۳۸۰	.	۱۳۹۷/۱۱/۳۰
۱۷,۳۴۳,۹۹۳,۴۲۰	۱۷,۳۴۳,۹۹۳,۴۲۰	.	۱۳۹۷/۱۲/۲۶
۲۲,۳۵۷,۳۵۷,۴۹۲	۲۲,۳۵۷,۳۵۷,۴۹۲	.	۱۳۹۸/۰۱/۳۱
۲۰,۱۳۱,۸۵۸,۹۲۴	۲۰,۱۳۱,۸۵۸,۹۲۴	.	۱۳۹۸/۰۲/۳۱
۲۱,۴۰۳,۶۷۵,۷۲۰	۲۱,۴۰۳,۶۷۵,۷۲۰	.	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
۲۲,۸۱۷,۳۴۴,۷۵۸	.	.	۱۳۹۸/۰۴/۳۱
۲۲,۳۳۶,۷۸۲,۲۲۵	.	.	۱۳۹۸/۰۵/۳۱
۲۳,۳۴۷,۳۷۹,۳۲۰	.	.	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۲۳,۶۹۵,۰۳۱,۸۰۲	.	.	۱۳۹۸/۰۷/۳۰
۲۴,۸۲۴,۱۳۲,۱۹۰	.	.	۱۳۹۸/۰۸/۳۰
۲۵,۵۵۳,۸۴۰,۸۴۲	.	.	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
.	.	۲۵,۷۶۶,۶۶۹,۴۲۹	۱۳۹۸/۱۰/۳۰
.	.	۵۶,۲۶۷,۱۶۲,۶۱۵	۱۳۹۸/۱۱/۳۰
.	.	۶۴,۹۱۵,۰۴۵,۶۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۴
.	.	۲۸۷,۵۷۵,۹۰۳,۹۷۸	۱۳۹۹/۰۱/۳۱
.	.	۲۴۴,۵۵۰,۵۲۷,۴۱۵	۱۳۹۹/۰۲/۳۱
.	.	۸۳,۵۱۳,۶۹۱,۰۷۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
۲۶۴,۰۴۹,۶۸۰,۱۳۳	۱۲۱,۵۷۵,۱۶۸,۹۹۶	۷۶۲,۵۸۸,۹۹۹,۱۴۶	جمع

۲۴- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۶,۸۴۷,۵۶۸,۹۳۵	۱,۷۶۲,۸۸۲,۲۹۸	۵۱,۶۵۲,۶۳۶,۸۲۷	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۴,۱۲۷,۵۴۶,۷۳۸)	(۱,۷۴۷,۳۰۲,۰۴۳)	(۱۷,۷۳۲,۳۰۵,۶۹۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۲,۷۲۰,۰۲۲,۱۹۷	۱۵,۵۸۰,۲۵۵	۳۳,۹۲۰,۳۳۱,۱۳۲	جمع

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.



صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سلمان
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۶- سرمایه گذاری اذکار و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۳/۳۱		نوع و وابسته	نام	اشخاص وابسته
درصد تنگ	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع و وابسته	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۰/۰۳٪	۱,۰۰۰	ممتاز	۱,۰۰۰	ممتاز	تأمین سرمایه کارخان	مدیر صندوق و مدیر ثبت
۲/۴۸٪	۱۳۹,۱۷۸	عادی	۲,۲۲۶	عادی		
۱/۵۸٪	۴۹,۰۰۰	ممتاز	۲۹,۰۰۰	ممتاز	بانک سلمان	شماره نقدشوندگی و سهامدار ممتاز
۱/۸۶۶٪	۵۸۰,۰۶۱	عادی	۶۴۹,۲۶۰	عادی	نیمه صادرات صوفی	مدیر سرمایه گذاری
۰/۰۳٪	۵۰۱	عادی	۵۲۲	عادی	المرآتین تورانی	مدیر سرمایه گذاری
۰/۰۳٪	۵۰۱	عادی	۵۲۲	عادی	لادن شطیبا	مدیر سرمایه گذاری
۳۴/۷۹٪	۷۷۰,۷۲۲	عادی	۷۰۵,۷۲	عادی		جمع

۲۷- معاملات با اذکار و اشخاص وابسته به آنها

ماده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع و وابسته	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
۷۱۱,۳۲۱,۳۰۴	طی دوره	۵۰,۲۹۸,۵۶۱	کار گزار	کارگزاری بانک سلمان
(۱۴,۴۴۵,۷۶۷,۱۱۰)	طی دوره	۹,۹۹۲,۹۵۸,۰۶۰	مدیر صندوق	تأمین سرمایه کارخان
(۳,۴۴۵,۷۰۶,۶۹۷)	طی دوره	۹,۹۲۵,۹۹۰	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک سلمان
(۵۵,۸۲۵,۵۵۵)	طی دوره	۸۹,۷۵۳,۲۵۹	مدیر صندوق	مؤسسه حسابرسی شایان اندیشان
(۹۷,۸۲۱,۳۶۵)	طی دوره	۸۹,۷۵۳,۲۵۹	مدیر صندوق	مؤسسه حسابرسی پات ریان
(۴۸,۰۴۰,۰۰۰)	ستاتی		مدیر ثبت سابق	بانک سلمان
(۵,۹۷۸,۵۲۱,۱۵۶)	طی دوره	۸,۱۵۴,۶۶۲,۲۸۵	شماره نقدشوندگی	شرکت کارگزاری بانک سلمان
(۷۱,۴۰۰,۰۰۰)	طی دوره		مدیر ثبت	



۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
 رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.