

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۱ فروردین ۱۳۸۹



صندوق سرمایه گذاری با
درآمد ثابت تضمین شده

نوین سامان

با سلام؛

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نوین سامان مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۲۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

- ۱ • صورت خالص دارایی ها
- ۲ • صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
- یادداشت های توضیحی:
- ۳-۴ الف. اطلاعات کلی صندوق
- ۵ ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
- ۵-۸ پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
- ۸-۱۶ ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مائی

این صورتهای 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 با درآمد ثابت نوین سامان بر این باور است که این صورتهای 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 صورتهای مالی افشاء گردیده اند. این صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۲۱ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

دکتر حسین زارعی

کارگزاری آبان

متولی صندوق

دکتر حسین عبده تبریزی - علی اسلامی بیدگلی

شرکت تامین سرمایه نوین

مدیر صندوق

رضا آقا بابایی - کامبیز حسین



www.samanfund.ir

تهران، خیابان قائم مقام قراهانی، خیابان آزادگان، پلاک ۱۷، ساختمان شرکت تامین سرمایه نوین

E-mail: info@novinib.com

دورنگار: ۸۸۷۰۰۷۷۵

تلفن: ۸۴۳۴۱۰۰۰۰

با سلام؛

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۲۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.


شماره صفحه	
۱	• صورت خالص دارایی ها
۲	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۳-۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۶	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 و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و 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 پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده‌اند. این صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۲۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

<u>امضاء</u>	<u>نماینده</u>	<u>شخص حقوقی</u>	<u>ارکان صندوق</u>
	دکتر حسین زارعی	کارگزاری آبان	متولی صندوق

دکتر حسین عبده تبریزی - علی اسلامی بهنگلی
رضا آقا بابایی کامبیز حسین



شرکت تامین سرمایه نوین
مدیر صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۱۳۸۹/۰۱/۲۱	یادداشت	
ریال		<u>دارایی‌ها:</u>
۳۰۲,۳۹۶,۸۲۴,۱۶۲	۵	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۵۹۹,۳۴۱,۵۱۲	۶	حسابهای دریافتی
۳۸۷,۳۳۹,۷۰۰	۷	سایر دارایی‌ها
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	موجودی نقد
<u>۳۰۵,۴۱۲,۵۰۵,۳۷۴</u>		جمع دارایی‌ها
۱		<u>بدهی‌ها</u>
۲۲۰,۹۴۲,۷۰۳	۹	پرداختی به ارکان صندوق
۲,۲۳۶,۷۴۷,۰۵۶	۱۰	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۱۰۱,۵۳۸,۶۹۸	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۲,۵۵۹,۲۲۸,۴۵۷</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۳۰۲,۸۵۴,۲۷۶,۹۱۷</u>	۱۲	خالص دارایی‌ها
<u>۱,۰۰۹,۵۱۱</u>		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

دوره مالی سه ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۳۸۹/۰۱/ ۲۱			
ریال			درآمدها:
۱۰,۵۶۱,۰۵۵,۷۰۳	۱۳		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۰,۵۶۱,۰۵۵,۷۰۳			جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۲۲۰,۹۴۲,۷۰۳	۱۴		هزینه کارمزد ارکان
۱۱۵,۰۶۴,۵۹۸	۱۵		سایر هزینه‌ها
۳۳۶,۰۰۷,۳۰۱			جمع هزینه‌های عملیاتی
۱۰,۲۲۵,۰۴۸,۴۰۲			سود خالص
۰/۰۴			بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۰/۰۳۳			بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/ ۲۱		
ریال	تعداد	
۰	۰	خالص دارایی‌های اول سال
۳۱۷,۸۶۲,۲۱۹,۱۹۱	۳۱۵,۷۱۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
(۲۵,۲۳۲,۹۹۰,۶۷۶)	(۱۵,۷۱۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
۱۰,۲۲۵,۰۴۸,۴۰۲		سود (زیان) خالص سال
۳۰۲,۸۵۴,۲۷۶,۹۱۷	۳۰۰,۰۰۱	خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موجودی (ریال) دوره مشاهده شده}}$

^۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تغیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} + \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۶- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۱/۲۱			
تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
(۱۳,۰۵۳,۰۲۶)	۲,۵۹۹,۳۴۱,۵۱۲	۲۰/۵	۲,۶۱۲,۳۹۴,۵۳۸
(۱۳,۰۵۳,۰۲۶)	۲,۵۹۹,۳۴۱,۵۱۲		۲,۶۱۲,۳۹۴,۵۳۸

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس می‌باشد که تاکنون ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های 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 است.

۱۳۸۹/۰۱/۲۱

مانده در	استهلاک	مخارج اضافه شده	مانده در ابتدای
سال	سال مالی	طی سال	سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۸۷,۳۳۹,۷۰۰	(۷۷,۴۶۰,۳۰۰)	۴۶۴,۸۰۰,۰۰۰	-
۲۸۷,۳۳۹,۷۰۰	(۷۷,۴۶۰,۳۰۰)	۴۶۴,۸۰۰,۰۰۰	-

مخارج تأسیس و نرم افزار

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۱/۲۱	
ریال	حساب جاری بانک سامان
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک اقتصاد نوین
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

پرداختنی به ارکان صندوق به شرح زیر است:

<u>۱۳۸۹/۰۱/۲۱</u>	
ریال	
۶۴,۰۶۰,۸۸۲	مدیر
۸۶,۷۳۱,۸۴۹	ضامن
۵۷,۸۲۱,۲۳۲	متولی
۱۲,۳۲۸,۷۴۰	حسابرس
<u>۲۲۰,۹۴۲,۷۰۳</u>	

۱۰- پرداختنی به سرمایه‌گذاران :

پرداختنی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

<u>۱۳۸۹/۰۱/۲۱</u>	
ریال	
۴۵۲,۲۵۰,۸۱۸	بابت واحدهای ابطال شده
۹۳۶,۲۳۸	بابت تنمه واحدهای صادر شده
<u>۱,۷۸۳,۵۶۰,۰۰۰</u>	بابت درخواست صدور
<u>۲,۳۳۶,۷۴۷,۰۵۶</u>	

۱۱- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر به شرح زیر است:

<u>۱۳۸۹/۰۱/۲۱</u>	
ریال	
۳۷,۴۶۴,۲۹۸	ذخیره تصفیه
۶۴,۰۷۴,۴۰۰	سایر
<u>۱۰۱,۵۳۸,۶۹۸</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۹/۰۱/۲۱

ریال	تعداد	
۲۷۲,۵۶۸,۹۵۰,۱۷۶	۲۷۰,۰۰۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۰,۲۸۵,۳۲۶,۷۴۱	۳۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳۰۲,۸۵۴,۲۷۶,۹۱۷	۳۰۰,۰۰۱	جمع واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۸۹

۱۳- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود خالص	یادداشت	ترجیح سود	مبلغ سپرده بانکی	تاریخ سررسید	تاریخ	سپرده بانکی:
ریال		درصد	ریال			
۸۶,۳۰۱,۲۶۰		۱۷.۵	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۲۶	بلند مدت - اقتصاد نوین
۸۶,۳۰۱,۲۶۰		۱۷.۵	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۲۶	بلند مدت - اقتصاد نوین
۵۷,۵۳۳,۲۴۰		۱۷.۵	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۲۶	بلند مدت - اقتصاد نوین
۹۳,۶۹۸,۶۱۴		۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۱۲	بلند مدت - سامان
۷۷,۶۷۱,۲۱۵		۱۸	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۰۵	بلند مدت - سامان
۱۶۲,۲۴۶,۵۲۸		۱۸	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۲/۰۳	بلند مدت - سامان
۱۰۴,۵۴۷,۹۱۸		۱۸	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۱/۲۸	بلند مدت - سامان
۸۵,۶۹۳,۱۳۱		۱۲.۵	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۱/۱۸	۱۳۸۸/۱۱/۱۴	کوتاه مدت - سامان
۷۱۲,۱۰۹,۵۸۸		۱۸	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۱/۰۵	بلند مدت - سامان
۳۹۴,۵۲۰,۵۳۰		۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۱/۰۱	بلند مدت - سامان
۴۱۴,۲۴۶,۵۵۴		۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۰/۲۷	بلند مدت - سامان
۸۴۳,۸۳۶,۶۱۴		۱۷.۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۰/۲۳	بلند مدت - اقتصاد نوین
۳۷۳,۴۷۴,۶۵۴		۱۲.۵	۶,۵۴۲,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۰/۲۳	کوتاه مدت - سامان
۳,۷۸۳,۸۹۲,۴۲۷		۱۹	۱۲۴,۷۶۹,۶۲۳,۱۰۰		۱۳۸۸/۱۰/۲۲	اقتصاد نوین
۳,۱۱۲,۱۳۳,۲۳۰		۱۸	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۸۸/۱۰/۲۱	بلند مدت - سامان
۲۸۶,۹۱۱,۲۲۶		۱۲.۵	۲,۵۸۵,۲۰۲,۱۵۲		۱۳۸۸/۱۰/۱۳	کوتاه مدت - سامان
۱۰,۵۷۳,۱۰۸,۷۲۹			۳۰۶,۳۹۶,۸۱۴,۱۶۲			
(۱۳,۰۵۳,۰۲۶)						
۱۰,۵۶۰,۰۵۵,۷۰۳						

یادداشت ۶

تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده سود سپرده دریافتی
سود سپرده تنزیل شده

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۱/۰۱/۱۳۸۹	
ریال	
۶۴,۰۶۰,۸۸۲	مدیر
۸۶,۷۳۱,۸۴۹	ضامن
۵۷,۸۲۱,۲۳۲	متولی
۱۲,۳۲۸,۷۴۰	حسابرس
<u>۲۲۰,۹۴۲,۷۰۳</u>	

۱۵- سایر هزینه‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۱/۰۱/۱۳۸۹	
ریال	
۳۷,۴۴۴,۲۹۸	هزینه تصفیه
۳۶,۹۳۵,۷۳۰	هزینه های تاسیس
۴۰,۵۳۴,۵۷۰	هزینه های نرم افزار
۱۴۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
<u>۱۱۵,۰۶۴,۵۹۸</u>	

۱۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در پایان سال مالی صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نوین سامان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۱۰/۲۱ تحت شماره ۱۰۷۴۸ 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، اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، دو سال است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه آزادگان، شماره ۱۷ واقع شده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نوین سامان مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.samanfund.ir درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نوین سامان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود 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

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
۱	بانک سامان	15,000	۵
۲	تامین سرمایه نوین	10,000	۳
۳	تعاونی اعتبارعسگریه	5,000	۲

مدیر صندوق، شرکت تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱۳۸۷/۱/۱۸ با شماره ثبت ۳۲۱۷۵۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، خیابان آزادگان، شماره ۱۷، طبقه پنجم.

متولی صندوق، متولی صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۰۴ به شماره ثبت ۱۰۶۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از خیابان شهید بهشتی، پلاک ۱۰۴۷

ضامن صندوق، بانک سامان است که در تاریخ مرداد ۱۳۸۱ با شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به پارک وی، نبش ترکش دوز.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۷۲/۴/۳ به شماره ثبت ۱۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان کریم خان زند، خیابان ایرانشهر شمالی، پلاک ۲۴۳

مدیر ثبت، بانک سامان است که در تاریخ مرداد ۱۳۸۱ با شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به پارک وی، نبش ترکش دوز.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

۴- خلاصه رویه‌های حسابداری

۳-۱- 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؛

باتوجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی 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.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۴-۱- 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 دریافتی 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 از سود سهام کسر می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۱- 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 با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه‌های تاسیس
حداکثر تا مبلغ ۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق
سالانه ۰.۱۵ درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حساب های 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 ۰.۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق	کارمزد متولی
سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و ۰.۱۵ درصد از ارزش روزانه خالص سایر دارایی های صندوق	کارمزد ضامن
سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال	حق الزحمه حسابرس
معادل ۰/۰۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
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.	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱۲۳۶۰۰۰۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبت و بتصویب مجمع صندوق	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، ترمیم و خدمات پشتیبانی آن‌ها

۲-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ 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.

۳-۴ 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.

۴-۴ 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

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

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.

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۸۹/۰۱/۲۱	یادداشت	
ریال		
۳۰۲,۳۹۶,۸۲۴,۱۶۲	۵-۱	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
۳۰۲,۳۹۶,۸۲۴,۱۶۲		

۱- ۵- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۱/۲۱	مبلغ	نرخ سود	
درصد از کل دارایی ها	ریال	درصد	
۴۱	۱۲۴,۷۶۷,۷۷۰,۳۰۶	۱۹	سپرده‌های بانکی: بانک اقتصاد نوین
۴۲	۱۲۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	بانک سامان
۱۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷.۵۰	بانک اقتصاد نوین
۲	۶,۵۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲.۵۰	بانک سامان
۱	۲,۵۸۵,۲۰۲,۱۵۲	۹	بانک سامان
.	۱,۸۵۱,۷۰۴	۹	بانک اقتصاد نوین
۹۹	۳۰۲,۳۹۶,۸۲۴,۱۶۲		

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نوین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۱ فروردین ۱۳۸۹

۱۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹/۰۱/۲۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۲	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر	تامین سرمایه نوین
۳	۱۵,۰۰۰	ممتاز	ضامن	بانک سامان
			متولی	کارگزاری آبان
۳	۱۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر ثبت	بانک سامان
۰/۰۱	۵۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	علی اسلامی بیدگلی
۰/۰۱	۵۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	رضا آقا بابایی
۰/۰۱	۵۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	کامبیز حسین

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرکت هیچ گونه معامله با ارکان و اشخاص وابسته نداشته است.

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از پایان سال تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت‌های همراه باشد وجود نداشته است.