

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن
برای دوره مالی منتهی به ۲۴ شهریورماه ۱۳۹۰



**گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
به مدیریت**

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
۱ الی ۲۱	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی آن

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

- ۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۲۴ شهریورماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر و متولی صندوق و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.
- ۲- بررسی اجمالی این مؤسسه، بر اساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آنگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.
- ۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.
- ۴- محاسبات صورتهای مالی مورد رسیدگی، عمدتاً بر اساس رویه ها و مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا (مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار) و همچنین اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه و ارائه گردیده است. شایان ذکر است خالص دارایی ها مندرج در صورتهای مالی به دلیل انعکاس به ارزش های جاری، با اقلام ثبت شده در دفاتر مغایرت دارند.
- ۵- خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره، به صورت نمونه ای رسیدگی و کنترل گردیده است. ایرادی در محاسبات موارد فوق مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها در طی دوره به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق مشاهده نگردیده است.



شعبه:

قزوین - خیابان فلسطین، نیش خیابان ایرانشهر، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۷
کدپستی: ۸۹۹۰۶ - ۳۴۱۳۹ | تلفن: ۳۳۶۳۳۷ - ۰۲۸۱ | دورنگار: ۳۳۵۵۸۰۹ - ۰۲۸۱

دفتر مرکزی:

تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از زرتشت شرقی، کوچه جاوید، پلاک ۱۱، واحد ۶
کدپستی: ۱۵۹۴۹ - ۵۶۷۱۷ | تلفن: ۳۳ و ۳۲ و ۸۸۹۴۱۸۳۰ | دورنگار: ۸۸۹۴۱۸۳۵

**گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا**

- ۷- مفاد بخش دوم دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مبنی بر بستن حسابها در پایان هر روز، به دلیل عدم تطابق نرم افزار مالی صندوق با دستورالعمل مالی مذکور، و نیز عملیات مربوط به بستن حسابها در پایان سال مالی قبل، انجام نشده است.
- ۸- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه صندوق در ارتباط با انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی صندوق، در دوره های سه ماهه و شش ماهه، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق و ارسال همزمان آن برای حسابرس، بطور کامل رعایت نشده است.
- ۹- نحوه ثبت حسابداری صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در خصوص تعدیلات ارزش گذاری صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری عادی، منطبق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

۱۱ آبان ماه ۱۳۹۰

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

محمدعلی بشارتی قواعد فوزین حاجی محمدعلی

۸۵۲۴۱۵

۸۴۱۵۳۶ مؤسسه حسابرسی

(حسابداران رسمی)

تبت: ۲۰۵۱۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ 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 و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰ - ۲۱	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 مشترک صبا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه 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 نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۲۵ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء



نماینده

احمد فلاح سهی

ابیر حسین نریمانی

شخص حقوقی

شرکت کارگزاری صبا تامین

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
ثبت ۱۰۷۶۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی‌ها
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

<u>۱۳۸۹/۱۲/۲۴</u>	<u>۱۳۹۰/۰۶/۲۴</u>	<u>یادداشت</u>
ریال	ریال	
۶,۹۰۸,۹۶۱,۴۱۳	۱۴,۹۹۷,۶۴۶,۵۰۵	۵
۱۹۸,۵۰۴,۷۹۲	۴۵۳,۵۴۱,۲۲۲	۶
۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶	۶۸,۰۶۶,۵۸۲	۷
<u>۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰</u>	<u>۲۳۳,۳۹۶,۹۴۵</u>	۸
۷,۲۳۲,۳۹۳,۱۱۱	۱۵,۷۵۲,۶۵۱,۲۵۴	
		دارایی‌ها:
		سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
		حسابهای دریافتی
		سایر دارایی‌ها
		موجودی نقد
		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
(۱۸۵,۳۵۶,۹۳۴)	۶۸۰,۳۰۴,۶۱۸	۹
۳۰۱,۵۰۳,۸۸۷	۲۹۲,۶۷۴,۳۹۲	۱۰
۳۸,۴۶۷,۲۲۴	۱۶,۷۱۹,۳۹۹	۱۱
<u>۱۵۴,۶۱۴,۱۸۷</u>	<u>۷,۱۱۲,۴۳۸,۴۰۹</u>	
		جاری کارگزاران
		پرداختی به ارکان صندوق
		سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
		جمع بدهی‌ها
<u>۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۳۴</u>	<u>۸,۶۴۰,۲۱۲,۸۴۷</u>	۱۲
		خالص دارایی‌ها
۱,۲۹۶,۲۳۰	۱,۵۳۱,۶۸۱	
		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

شش ماهه منتهی به			یادداشت	
۱۳۸۹	۱۳۸۹/۰۶/۲۴	۱۳۹۰/۰۶/۲۴		
(ریال)	(ریال)	(ریال)		درآمدها:
۱,۲۳۳,۴۴۵,۹۷۹	۷۳۹,۹۱۹,۳۴۷	(۴۴۶,۴۰۲,۳۳۹)	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳۰,۰۰۴,۶۱۶)	۸۳,۹۰۷,۰۲۰	۵۲۹,۷۰۰,۹۷۳	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۸۷,۷۴۲,۶۸۵	۳۳۷,۵۹۰,۵۴۵	۶۱۱,۹۳۸,۷۰۶	۱۵	سود سهام
۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	۸۲,۶۵۳,۷۲۳	۳۷,۵۷۶,۳۶۷	۱۶	سایر درآمدها
۱,۸۲۱,۶۴۴,۲۳۳	۱,۲۳۴,۰۷۰,۶۴۵	۷۳۲,۸۱۳,۸۰۷		جمع درآمدها
				هزینه ها:
(۳۴۵,۳۳۷,۳۹۸)	(۱۰۸,۵۶۷,۷۸۲)	(۲۶۹,۰۲۹,۳۸۵)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
(۱۱۶,۰۹۲,۰۱۹)	(۵۸,۳۱۲,۳۹۳)	(۶۹,۵۲۸,۰۹۸)	۱۸	سایر هزینه ها
۱,۴۷۰,۳۰۴,۹۱۶	۱,۱۶۷,۳۹۰,۵۷۰	۳۹۴,۲۵۶,۳۳۴		سود (زیان) خالص
%۲۲/۸۶	%۱۹/۲۹	%۱۵/۷		بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص دارایی ها

شش ماهه منتهی به					
۱۳۸۹		۱۳۸۹/۰۶/۲۴		۱۳۹۰/۰۶/۲۴	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
				۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵,۵۳۷
۵۸۳,۴۱۲,۰۴۴	۵۶۴۶	۵,۸۳۰,۴۱۲,۰۴۲	۵,۶۴۶	۶,۷۵۹,۹۵۶,۰۶۹	۴۰۲۰
(۱۲۲,۹۳۸,۰۳۴)	(۱۰۹)			(۵,۶۹۱,۷۷۸,۴۷۰)	(۳,۹۱۶)
۱,۴۷۰,۳۰۴,۹۱۶		۱,۱۶۷,۳۹۰,۵۷۰		۳۹۴,۲۵۶,۳۳۴	
۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵,۵۳۷	۶,۹۹۷,۷۰۲,۶۱۲	۵,۶۴۶	۸,۶۴۰,۳۱۲,۸۴۷	۵,۶۴۱



فرمول محاسبه بازده سرمایه گذاری: سود (زیان) خالص + تعدیلات ناشی از صدور (ابطال) / خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱ اطلاعات کلی صندوق

۱ + - تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۸۸/۱۱/۲۷ تحت شماره ۱۰۷۶۴ 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 سپرده های بانکی و کلیه اوراق بهاداری که مجوز انتشار آنها توسط دولت یا بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سبا صادر شده باشد، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴ واقع شده و صندوق فاقد شعبه می باشد.

۲ + اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.fund.sababroker.com درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۲-ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	کارگزاری صبا تامین	۱۰۰۰	٪۱۰۰
	جمع	۱۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری صبا تامین است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۱/۱۶ با شماره ثبت ۱۱۲۲۸۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیارمیز است که در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، انتهای گاندی شمالی، پ ۸، ط ۵، واحد ۱۹.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری صبا تامین است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۱/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۲۲۸۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی قواعد است که در تاریخ ۱۳۸۵/۰۹/۱۵ به شماره ثبت ۲۰۵۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از زرتشت شرقی، کوچه جاوید-پلاک ۱۱-واحد ۶ می باشد.

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

۱-۴- 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 اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۱-۴-۱- 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؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :

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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲,۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۱/۶ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

۴-۵ - مخارج تأمین مالی

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

۴-۶ - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴				۱۳۹۰/۰۶/۲۴			
درصد از کل دارایی‌ها به ارزش روز	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد از کل دارایی‌ها به ارزش روز	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۵,۸۳٪	۴۳۸,۴۲۲,۶۷۳	۴۷۶,۴۶۶,۹۶۴	استخراج کانه‌های فلزی	۱۴,۸۹٪	۲,۳۴۶,۳۵۴,۹۸۳	۲,۲۹۰,۳۹۶,۶۹۹	استخراج کانه‌های فلزی
۶,۳۴٪	۴۷۶,۲۹۵,۸۲۵	۴۶۹,۹۳۸,۰۰۰	سرمایه‌گذاریها	۵,۶۶٪	۸۹۱,۳۳۲,۸۲۶	۹۰۲,۹۶۷,۱۹۶	سرمایه‌گذاریها
۷,۵۲٪	۵۶۵,۲۰۲,۴۰۰	۵۷۲,۰۴۶,۰۰۰	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۹,۳۴٪	۱,۴۷۱,۵۹۹,۷۹۹	۱,۴۲۴,۷۱۳,۱۱۱	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
۱۷,۱۸٪	۱,۲۹۱,۷۶۲,۵۶۵	۱,۳۱۶,۳۶۷,۹۹۶	خودرو و ساخت قطعات	۹,۲۲٪	۱,۴۵۱,۸۳۰,۵۷۱	۱,۳۷۸,۱۳۶,۰۶۰	خودرو و ساخت قطعات
۱۵,۸۱٪	۱,۱۸۸,۳۵۹,۸۱۵	۱,۱۵۱,۶۲۹,۵۰۰	فلزات اساسی	۵,۴٪	۸۵۱,۰۲۶,۷۰۱	۹۲۹,۹۶۲,۵۰۵	فلزات اساسی
۱۰,۱۴٪	۷۶۲,۶۶۶,۶۳۵	۷۰۷,۸۵۶,۴۸۲	فرابورس	۱۰,۸۶٪	۱,۷۱۰,۴۸۰,۴۲۶	۱,۵۴۷,۴۳۹,۲۵۸	فرابورس
۰,۰۰٪	۱۸,۹۶۵	-	بانکها و موسسات اعتباری	۱۳,۴۴٪	۲,۱۱۶,۷۷۱,۰۲۴	۲,۷۶۱,۲۲۸,۰۹۰	بانکها و موسسات اعتباری
۱۷,۲۲٪	۱,۲۹۴,۸۵۱,۳۵۹	۱,۲۸۲,۲۹۸,۷۸۸	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۴,۹۶٪	۷۸۱,۷۷۱,۹۲۹	۶۹۴,۱۸۰,۱۱۴	پیمانکاری صنعتی
۱۰,۵۶٪	۷۹۳,۹۸۴,۶۹۵	۸۵۲,۷۰۲,۳۰۰	ماشین‌آلات و دستگاه‌های برقی	۳,۵۶٪	۵۶۱,۱۶۵,۵۷۰	۵۷۶,۴۲۲,۱۴۰	خدمات فنی و مهندسی
۱,۳۰٪	۹۷,۳۹۶,۴۸۵	۹۹,۶۹۵,۹۹۹	ابزارپزشکی، اپتیک و اندازه‌گیری	۴,۰۸٪	۶۴۲,۹۶۵,۱۰۲	۶۶۱,۹۱۰,۰۱۱	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
				۱,۲٪	۱۸۹,۳۳۱,۵۲۳	۲۰۳,۰۵۲,۳۷۴	ساخت محصولات فلزی
				۱۲,۵۹٪	۱,۹۸۳,۰۱۶,۰۵۱	۱,۹۴۶,۸۲۱,۴۵۵	محصولات شیمیایی
۹۱,۹۰٪	۶,۹۰۸,۹۶۱,۴۱۳	۶,۹۲۶,۰۰۲,۰۲۹	جمع	۹۵,۲٪	۱۴,۹۹۷,۶۴۶,۵۰۵	۱۵,۳۱۷,۲۲۹,۰۱۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۶- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

<u>۱۳۸۹/۰۶/۲۴</u>		<u>۱۳۹۰/۰۶/۲۴</u>		نرخ تنزیل درصد	حساب های دریافتی :
تنزیل شده ریال	تنزیل نشده ریال	تنزیل شده ریال	تنزیل نشده ریال		
۳۵۳,۵۹۰,۵۴۵	۳۸۳,۸۷۵,۹۵۰	۴۵۲,۹۰۵,۴۴۱	۴۶۹,۸۲۱,۳۲۱	۲۰	سود سهام دریافتی
۷۱۴,۲۷۲	۷۱۷,۴۴۲	۱۵۷,۲۷۰	۱۵۷,۹۶۸	۶	سود دریافتی سپرده های بانکی
۰	۰	۴۷۸,۵۱۱	۴۷۸,۵۱۱		حساب دریافتی از سرمایه گذاران
<u>۳۵۴,۳۰۴,۸۱۷</u>	<u>۳۸۴,۵۹۳,۳۹۲</u>	<u>۴۵۳,۵۴۱,۲۲۲</u>	<u>۴۷۰,۴۵۷,۸۰۰</u>		<u>جمع</u>

۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق، مخارج نرم افزار و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج نرم افزار ۱ سال می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۴				۱۳۹۰/۰۶/۲۴				
مانده در پایان	استهلاک سال	مخارج اضافه شده	مانده در	مانده در پایان	استهلاک سال	مخارج اضافه شده	مانده در	
سال مالی	مالی	طی سال	ابتدای سال	سال مالی	مالی	طی سال	ابتدای سال	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۴,۷۵۶,۰۳۸	(۴,۷۸۲,۵۲۲)	۹,۵۳۸,۵۶۰	۰	۲,۳۵۱,۷۱۰	(۲,۴۰۴,۳۲۸)	۰	۴,۷۵۶,۰۳۸	مخارج تاسیس
۱۰۱,۷۲۰,۵۴۸	(۱۰۲,۲۴۹,۴۵۲)	۲۰۳,۹۷۰,۰۰۰	۰	۶۴,۱۰۹,۶۳۲	(۵۹,۰۱۳,۶۵۶)	۲۱,۴۰۲,۷۴۰	۱۰۱,۷۲۰,۵۴۸	مخارج نرم افزار
۰	۰	۰	۰	۱,۶۰۵,۲۴۰	(۳۹۲,۳۹۲)	۱,۹۹۷,۶۳۲	۰	مخارج برگزاری مجامع
<u>۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶</u>	<u>(۱۰۷,۰۳۱,۹۷۴)</u>	<u>۲۱۳,۵۰۸,۵۶۰</u>	<u>۰</u>	<u>۶۸,۰۶۶,۵۸۲</u>	<u>(۶۱,۸۱۰,۳۷۶)</u>	<u>۲۳,۴۰۰,۳۷۲</u>	<u>۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶</u>	جمع

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>۸۹/۱۲/۲۴</u>	<u>۱۳۹۰/۶/۲۴</u>	<u>نام حساب</u>
(ریال)	(ریال)	
۰	۰	حساب جاری بانک پاسارگاد (۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱)
۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰	۲۳۳,۳۹۶,۹۴۵	حساب پشتیبان بانک پاسارگاد (۲۰۹-۸۱۰-۱۲۲۵۷۴۸-۱)
<u>۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰</u>	<u>۲۳۳,۳۹۶,۹۴۵</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

مانده بستانکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶,۸۰۳,۰۴۴,۶۱۸)	(۱۲۳,۴۳۳,۸۵۳,۷۶۹)	۱۱۵,۸۲۶,۰۵۷,۰۸۴	۸۰۴,۷۵۲,۰۶۷	شرکت کارگزاری صباتامین
۰	(۳۱۵,۴۹۲,۴۶۷)	۰	۳۱۵,۴۹۲,۴۶۷	شرکت کارگزاری مفید
۰	۰	۹۳۴,۸۸۷,۶۱۰	(۹۳۴,۸۸۷,۶۱۰)	شرکت کارگزاری ایساتیس پویا
(۶,۸۰۳,۰۴۴,۶۱۸)	۱۲۳,۷۴۹,۳۴۶,۲۳۶	۱۱۶,۷۶۰,۹۴۴,۶۹۴	۱۸۵,۳۵۶,۹۲۴	جمع

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۰۶/۲۴	
ریال	ریال	
۵۲,۷۷۶,۱۵۵	۱۰۳,۲۴۳,۲۱۳	مدیر صندوق
۱۰۸,۳۷۴,۲۷۵	۱۲۹,۴۶۶,۶۳۳	ضامن
۱۸,۱۱۸,۶۶۲	۲۵,۵۲۷,۹۷۷	متولی
۲۰,۰۵۴,۷۹۵	۱۰,۵۱۶,۱۹۷	حسابرس

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۴۰۰,۳۷۲	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۸۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور/ابطال
<u>۳۰۱,۵۰۳,۸۸۷</u>	<u>۲۹۲,۶۷۴,۳۹۲</u>	جمع

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

<u>۱۳۸۹/۱۲/۲۴</u>	<u>۱۳۹۰/۰۶/۲۴</u>
(ریال)	(ریال)
۹,۰۶۰,۰۴۵	۱۶,۷۱۷,۷۶۷
۲۹,۴۰۷,۱۷۹	۱,۶۳۲
<u>۳۸,۴۶۷,۲۲۴</u>	<u>۱۶,۷۱۹,۳۹۹</u>

ذخیره تصفیه
پرداختی به سرمایه‌گذاران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴		۱۳۹۰/۰۶/۲۴		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵,۸۸۱,۴۴۸,۹۷۶	۴۵۳۷	۷,۱۰۸,۵۳۱,۷۸۹	۴۶۴۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۹۶,۳۲۹,۹۴۸	۱۰۰۰	۱,۵۳۱,۶۸۱,۰۵۸	۱۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵۵۳۷	۸,۶۴۰,۲۱۲,۸۴۷	۵,۶۴۱	

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به :				
سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۰۶/۲۴	۱۳۹۰/۰۶/۲۴	یادداشت	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۱,۲۱۶,۲۹۷,۲۶۵	۷۲۶,۴۹۵,۴۸۷	(۳۵۱,۱۰۷,۵۳۸)	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۷,۱۴۸,۷۱۴	۳,۴۲۳,۸۶۰	(۹۵,۲۹۴,۷۰۱)	۱۳-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱,۲۳۳,۴۴۵,۹۷۹	۷۲۹,۹۱۹,۳۴۷	(۴۴۶,۴۰۲,۲۳۹)		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۳-۱ - سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال ۱۳۸۹		۱۳۸۹/۰۶/۲۴						۱۳۹۰/۰۶/۲۴									
سود(زیان) ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد	(زیان) سود ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد	سود(زیان) ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد
۲۸۹,۳۶۰,۹۱۸	۱۹,۷۷۱,۱۲۸	۱۷,۹۷۳,۷۵۱	۳,۲۶۷,۶۴۴,۶۹۷	۳,۵۹۴,۷۵۰,۴۹۴	خگستر	۹۵,۴۴۴,۸۴۸	۱۲,۵۸۱,۰۶۵	۱۱,۴۳۷,۳۲۷	۲,۱۶۸,۰۰۲,۲۴۴	۲,۱۸۷,۴۶۵,۴۸۰	خسایا	۲۴۶,۶۲۹,۲۸۰	۴,۱۶۱,۲۷۱	۳,۹۳۳,۱۵۰	۵۳۱,۹۰۶,۲۹۹	۷۸۶,۶۳۰,۰۰۰	بنراس
۲۲۵,۴۲۰,۳۷۷	۱۰,۷۶۹,۱۶۰	۹,۷۹۰,۱۴۴	۱,۷۱۲,۰۴۸,۸۰۴	۱,۹۵۸,۰۲۸,۴۸۵	ویست	۱۳۳,۸۳۳,۰۲۹	۷,۶۳۱,۵۵۷	۷,۳۳۸,۰۳۶	۱,۳۱۸,۸۰۴,۳۹۸	۱,۴۶۷,۶۰۷,۰۲۰	ودی	۴۲۴,۰۷۹,۱۹۵	۱۹,۸۱۳,۴۲۰	۱۹,۳۸۶,۹۱۰	۳,۴۱۴,۱۰۲,۵۷۵	۳,۸۷۷,۳۸۲,۱۰۰	شیدیس
۱۹۸,۷۶۴,۳۷۰	۱۰,۹۷۳,۱۹۵	۹,۹۷۵,۶۳۲	۱,۷۷۵,۴۱۳,۱۲۴	۱,۹۹۵,۱۲۶,۳۲۱	ولسایا	۹۴,۳۰۹,۷۴۱	۳,۴۰۱,۸۴۹	۳,۰۹۲,۵۸۸	۵۱۷,۷۱۳,۳۴۰	۶۱۸,۵۱۷,۵۱۵	دلر	۸۴,۰۳۰,۰۳۴	۵,۶۱۳,۳۳۷	۵,۳۰۵,۶۰۹	۹۶۶,۱۷۲,۸۸۹	۱,۰۶۱,۱۲۱,۸۶۹	ویست
۱۱۹,۹۴۵,۰۵۶	۵,۵۶۳,۴۴۲	۵,۰۵۷,۶۷۶	۸۸۰,۹۶۸,۷۱۸	۱,۰۱۱,۵۳۴,۸۹۲	ویصادز	۴۷,۰۰۸,۲۳۰	۳,۰۶۳,۲۷۳	۲,۷۸۴,۷۹۳	۵۰۴,۰۲۰,۴۱۷	۵۶۶,۹۵۸,۷۱۳	فلانز	۲۶۹,۲۱۹,۰۰۳	۱۱,۵۸۰,۲۹۷	۱۰,۹۴۵,۴۵۹	۱,۸۹۷,۳۴۶,۹۸۲	۲,۱۸۹,۰۹۱,۷۴۱	فلانز
۱۰۷,۴۴۲,۶۱۸	۸,۸۸۱,۷۵۲	۸,۰۷۴,۳۱۹	۱,۴۹۰,۴۶۵,۲۱۱	۱,۶۱۴,۸۶۳,۹۰۰	کفرا	۴۵,۶۵۹,۴۱۴	۳,۸۱۳,۵۲۸	۳,۴۶۶,۸۴۲	۶۴۰,۴۲۸,۶۹۱	۶۹۳,۳۶۸,۳۷۴	خیارس	۸۰,۲۸۴,۷۸۸	۱۸,۷۸۶,۸۶۶	۱۷,۷۵۶,۹۷۰	۳,۴۴۴,۵۶۵,۵۲۸	۳,۵۵۱,۳۹۴,۱۵۲	خگستر
۹۴,۳۰۹,۷۴۱	۳,۴۰۱,۸۴۹	۳,۰۹۳,۵۸۸	۵۱۷,۷۱۳,۳۴۰	۶۱۸,۵۱۷,۵۱۸	دلر	۳۷,۲۵۱,۷۵۹	۲,۹۲۳,۵۳۱	۲,۶۵۷,۷۵۸	۵۶۳,۲۲۲,۱۰۰	۵۲۱,۵۵۱,۶۳۳	وممان	۲۴۵,۸۸۶,۶۵۲	۱۰,۳۷۴,۸۶۶	۹,۸۰۶,۱۰۹	۲,۱۸۶,۹۲۷,۳۱۲	۱,۹۶۱,۲۲۱,۶۳۵	رمینا
۶۹,۱۸۹,۵۷۴	۵,۱۸۱,۶۹۸	۴,۷۱۰,۶۳۸	۱,۰۰۱,۴۲۴,۷۱۴	۹۴۲,۱۲۷,۴۷۶	رانفور	۳۲,۷۴۵,۶۲۵	۲,۴۹۰,۱۲۵	۲,۲۶۳,۷۵۰	۴۸۰,۷۴۱,۷۵۰	۴۵۲,۷۵۰,۰۰۰	خگستر	۳۵۶,۲۰۳,۳۴۱	۱۳,۰۶۱,۳۰۶	۱۲,۳۴۵,۲۸۰	۲,۷۹۹,۸۵۲,۶۲۹	۲,۴۶۹,۰۵۵,۸۷۴	وصندوق
۷۸,۲۶۰,۳۴۹	۳,۱۲۷,۸۵۰	۲,۸۴۳,۴۹۹	۶۴۰,۹۸۹,۰۰۰	۵۶۸,۷۰۰,۰۰۰	شیریز	۲۹,۵۵۵,۳۰۶	۶,۸۸۷,۵۲۹	۶,۲۶۱,۳۹۰	۱,۲۶۸,۶۸۴,۳۸۸	۱,۲۵۲,۲۷۸,۰۰۱	فولاد	۱۱۸,۵۲۱,۸۰۲	۶,۵۴۵,۵۲۳	۶,۱۸۶,۶۹۵	۱,۳۴۳,۱۲۸,۸۲۴	۱,۲۳۷,۳۳۹,۲۴۰	رانفور
۸۸,۹۱۵,۲۲۵	۲,۹۵۲,۶۴۴	۲,۶۸۴,۲۲۹	۶۲۰,۱۲۴,۱۵۴	۵۲۶,۸۴۵,۸۱۲	والقدر	۲۶,۴۵۱,۷۰۳	۱,۳۷۳,۵۲۱	۱,۲۴۸,۶۵۵	۲۷۳,۵۶۰,۶۰۳	۲۴۹,۷۳۱,۰۷۶	وتوکا	۱۸,۳۹۴,۲۹۴	۲,۰۹۰,۵۳۳	۱,۹۷۵,۹۲۲	۵۷۱,۵۱۴,۱۲۹	۳۹۵,۱۸۶,۳۰۰	حکشتی
۹۶,۵۰۴,۳۰۹	۲,۳۸۴,۱۴۶	۲,۱۶۷,۴۰۷	۵۲۵,۴۴۴,۰۹۶	۴۳۳,۴۸۱,۳۴۰	کتوسا	۲۳,۸۲۰,۷۰۱	۷۵۶,۸۰۰	۶۸۸,۰۰۰	۱۵۹,۹۷۵,۹۰۱	۱۳۷,۶۰۰,۰۰۰	فعلی	۱۳۳,۴۶۴,۰۲۳	۷,۰۲۰,۳۴۴	۶,۳۳۵,۴۸۶	۱,۴۴۶,۹۰۶,۶۵۸	۱,۳۲۷,۰۹۷,۴۶۵	خبهن
۵۱۳,۹۲۳,۶۴۲	۳۰۵,۱۲۴,۶۳۵	۲۷۸,۹۸۸,۹۶۰	۵۴,۶۹۹,۹۵۵,۳۲۰	۵۵,۷۹۷,۹۹۳,۵۵۷	سایر	۴۶۰,۰۶۵,۳۱۹	۱۰۱,۹۵۶,۱۴۷	۹۲,۸۹۶,۳۷۵	۱۷,۹۲۴,۳۵۸,۸۲۰	۱۸,۵۶۹,۱۷۶,۶۵۵	سایر	۷۸۱,۶۶۸,۳۱۴	۲۷۲,۹۰۳,۱۸۸	۲۵۸,۳۶۶,۸۸۶	۵۱,۵۶۳,۰۰۴,۲۹۰	۵۱,۶۷۳,۳۹۴,۶۳۸	سایر
۱,۲۱۶,۲۹۷,۲۶۵	۳۷۸,۱۳۱,۵۰۹	۳۴۵,۳۵۹,۸۴۳	۶۷,۱۳۲,۱۸۱,۱۷۸	۶۹,۰۰۷۱,۹۶۹,۷۹۵	جمع	۷۲۶,۴۹۵,۴۸۷	۱۴۶,۸۱۸,۹۲۵	۱۳۴,۱۳۵,۵۱۴	۲۵,۸۱۹,۵۹۴,۶۵۲	۲۶,۸۲۷,۱۰۴,۵۶۷	جمع	۳۵۱,۱۰۷,۵۳۸	۳۷۱,۹۵۰,۹۵۱	۳۵۲,۶۴۴,۴۸۶	۷۰,۱۵۵,۴۱۷,۱۱۵	۷۰,۵۲۸,۹۱۵,۰۱۴	جمع

۱۳-۲ - سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

سال ۱۳۸۹		۱۳۸۹/۰۶/۲۴						۱۳۹۰/۰۶/۲۴									
سود(زیان) ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد	(زیان) سود ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد	سود(زیان) ناشی از فروش	کارمزد	مالیات	ارزش دفتری	بهای فروش	نماد
۳,۴۲۳,۸۶۰	۱,۸۹۷,۵۰۰	۱,۷۲۵,۰۰۰	۳۳۷,۹۵۳,۶۴۰	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	ت-کل گهر	۳,۴۲۳,۸۶۰	۱,۸۹۷,۵۰۰	۱,۷۲۵,۰۰۰	۳۳۷,۹۵۳,۶۴۰	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	ت-کل گهر	۵,۵۳۸,۸۶۰	۸۵۰,۲۶۰	۴۰۸,۶۰۰	۸۶,۴۱۷,۹۶۰	۸۲,۱۳۷,۹۶۰	ت-بانک کار آفرین
۱۳,۷۲۴,۸۵۴	۵۴۹,۴۴۴	۴۹۹,۴۹۷	۸۵,۱۲۵,۷۲۸	۹۹,۸۹۹,۵۲۳	ت-سرمایه گذاری سپه							۳۲,۲۶۴,۹۹۷	۲۰۲,۹۳۰	۱۹۱,۸۰۵	۷۰,۲۳۱,۳۶۴	۳۸,۳۶۱,۱۰۲	ت-سیمینا
												۵,۲۵۴,۵۶۳	۳,۰۰۱,۳۰۲	۱,۳۷۶,۶۱۶	۲۹۷,۵۳۹,۰۴۶	۲۹۶,۷۶۲,۴۰۱	ت-سرمایه گذاری غدیر
												۵۲,۳۶۶,۲۸۱	۲,۶۷۹,۳۷۰	۲,۵۳۲,۴۸۵	۵۵۳,۵۲۱,۱۶۸	۵۰۶,۴۹۶,۷۴۲	ت-مس ایران
۱۷,۱۴۸,۷۱۴	۲,۴۴۶,۹۴۴	۲,۲۲۴,۴۹۷	۴۲۳,۰۷۹,۳۶۸	۴۴۴,۸۹۹,۵۲۳	جمع	۳,۴۲۳,۸۶۰	۱,۸۹۷,۵۰۰	۱,۷۲۵,۰۰۰	۳۳۷,۹۵۳,۶۴۰	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۹۵,۲۹۴,۷۰۱	۶,۷۲۳,۸۶۲	۴,۶۰۹,۵۰۶	۱,۰۰۷,۷۰۹,۵۳۸	۹۲۳,۷۵۸,۲۰۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۴- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره شش ماهه منتهی به :

نام سهام	۱۳۹۰/۰۶/۲۴										۱۳۸۹/۰۶/۲۴													
	مانده	ارزش دفتری	ارزش پایان دوره	مالیات	کارمزد	ارزش خالص فروش	سود و زیان تحقق نیافته	نام سهام	مانده	ارزش دفتری	ارزش پایان دوره	مالیات	کارمزد	ارزش خالص فروش	سود و زیان تحقق نیافته	نام سهام	مانده	ارزش دفتری	ارزش پایان دوره	مالیات	کارمزد	ارزش خالص فروش	سود و زیان تحقق نیافته	
پتروشیمی پردیس	۵۰,۰۰۰	۱,۱۸۲,۶۵۸,۱۱۴	۱,۳۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۶,۶۳۹,۵۰۰	۶,۷۸۵,۵۶۹	۱,۳۱۴,۴۷۴,۹۳۱	۱۳۱,۸۱۶,۷۱۷	مینا	۲۲۲,۴۴۰	۸۴۴,۱۹۲,۸۵۳	۹۴۷,۵۹۴,۴۰۰	۴,۷۲۷,۱۷۲	۵,۲۱۱,۷۶۹	۹۳۷,۶۴۴,۶۵۸	۹۴,۴۵۱,۷۰۵	کالسیسین	۵۰,۰۰۰	۴۷۰,۶۴۱,۵۰۰	۵۴۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۷۱۴,۵۰۰	۲,۹۸۵,۹۵۰	۲,۳۷۱,۹۹,۵۵۰	۵۳۷,۱۹۹,۵۵۰	
پست بانک ایران	۱۵۰,۰۰۰	۸۲۸,۷۰۸,۰۴۲	۹۴۲,۹۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۴,۵۰۰	۴,۸۸۷,۹۲۱	۹۳۳,۱۱۷,۵۵۹	۱۰۴,۳۸۹,۵۱۷	فرآورده های نسوز	۱۶۸,۳۶۸	۵۵۸,۴۸۹,۶۱۱	۶۲۳,۳۲۲,۰۴۸	۳,۱۶۶,۱۶۰	۳,۴۸۲,۷۷۶	۶۲۶,۵۸۳,۱۱۱	۶۸۰,۹۳,۵۰۰	ارتباطات سیار ایران	۱۵۰,۰۰۰	۶۶۳,۲۸۴,۵۱۴	۶۶۶,۹۹۰,۰۰۰	۳,۴۸۴,۹۵۰	۳,۶۲۴,۳۴۸	۳,۶۲۴,۳۴۸	۳,۶۲۴,۳۴۸	
ت-کل مهر	۱۰۰,۰۰۰	۴۶۹,۸۲۵,۲۷۰	۵۶۶,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۱۸,۹۰۰	۳,۱۱۸,۹۰۰	۵۶۰,۶۰۷,۷۱۵	۹۰,۸۴۵,۴۴۵	بانک صادرات ایران	۳۰۰,۰۰۰	۳۸۱,۸۷۳,۰۶۶	۴۲۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۱۹۱,۵۰۰	۲,۴۱۰,۶۵۰	۴۲۳,۶۹۷,۸۵۰	۵۱,۸۲۴,۷۸۴	مهندسی صنایع روان فن آور	۱۶,۰۰۰	۳۳,۷۶۱,۲۸۰	۵۴,۶۲۴,۰۰۰	۲۷۳,۱۲۰	۲۸۴,۰۴۵	۵۴,۰۶۶,۸۲۵	۲۰,۳۰۵,۵۵۵	
صنعتی دریایی (صدرا)	۳۰۰,۰۰۰	۶۶۹,۱۸۰,۱۱۴	۷۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۳,۹۴۹,۵۰۰	۴,۱۷۸,۵۷۱	۷۸۱,۷۷۱,۹۲۹	۸۷,۵۹۱,۸۱۵	بیمه البرز	۷,۶۹۹	۵۵,۸۹۶,۷۹۳	۵۷,۸۸۹,۱۶۲	۲۸۹,۴۴۶	۳۱۸,۳۹۰	۵۷,۲۸۱,۳۲۵	۱,۳۸۴,۳۲۲	نفت پیران	۳۵,۱۰۱	۶۲۷,۳۸۱,۰۷۱	۶۵۱,۲۶۳,۵۵۴	۳,۲۵۶,۳۲۰	۳,۵۸۱,۹۵۲	۴۴۴,۶۲۵,۶۸۲	۱۷,۰۴۶,۶۱۱	
بانک تجارت	۱۴۷,۴۳۵	۲۱۸,۸۹۵,۴۱۴	۲۷۹,۱۷۹,۰۶۵	۱,۳۹۹,۸۹۵	۱,۴۸۱,۰۸۹	۲۷۷,۰۹۸,۰۸۰	۵۸,۲۰۲,۶۶۶	لژیونک غدیر	۴۲۰,۰۰۰	۴۴۱,۵۵۲,۰۳۶	۴۲۵,۸۸۰,۰۰۰	۲,۱۹۹,۴۰۰	۲,۳۴۲,۳۴۰	۴۲۱,۴۰۸,۲۶۰	۲۰,۱۴۳,۸۳۶	صنایع فولاد آلیژی برید	۶,۴۰۰	۱۰,۶۱۰,۶۸۸	۱۸,۹۱۲,۰۰۰	۹۴,۵۶۰	۹۸,۳۴۲	۱۸,۷۱۹,۰۹۷	۸,۱۰۸,۴۰۹	
مینا	۲۰۰,۰۰۰	۵۷۶,۴۲۲,۱۴۰	۵۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۳۵,۰۰۰	۲,۸۳۵,۰۰۰	۵۶۱,۱۶۵,۵۷۰	۱۵,۲۵۶,۵۷۰	سایبا	۱۳۰,۰۰۰	۳۵۲,۳۸۸,۳۷۸	۳۳۶,۴۴۰,۰۰۰	۱,۶۸۲,۲۰۰	۱,۸۵۰,۴۲۰	۳۳۲,۹۰۷,۳۸۰	۱۹,۳۸۰,۹۹۸	کابل های مخابراتی شید تندیس	۱۵۰,۰۰۰	۳۲۰,۷۶۶,۰۰۱	۳۹۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۲,۵۰۰	۱,۶۴۱,۷۵۰	۳۹۵,۴۳۰,۷۵۰	۲۵,۴۳۰,۷۵۱	
خدمات انفورماتیک	۵۰,۰۰۰	۶۶۱,۹۱۰,۰۱۱	۶۶۹,۶۵۰,۰۰۰	۳,۲۴۸,۲۵۰	۳,۲۴۸,۲۵۰	۶۴۲,۶۵۰,۱۰۱	۱۸,۹۲۴,۹۱۰	ایران خودرو	۱۳۰,۰۰۰	۳۵۶,۸۹۵,۶۰۰	۳۴۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۷۰۶,۳۵۰	۱,۸۷۶,۸۷۵	۳۳۷,۶۶۶,۸۷۵	۱۹,۲۲۸,۷۲۵	توکا فولاد	۲۱۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۳۸,۰۰۰	۴۰۶,۷۷۰,۰۰۰	۲,۰۳۳,۸۵۰	۲,۳۲۷,۳۲۵	۴۰۲,۴۸۰,۹۱۵	۲۷,۲۳۹,۰۸۵	
علی سرب و روی ایران	۸۴,۶۹۱	۳۷۸,۰۸۳,۵۴۳	۳۵۰,۸۷۴,۸۱۳	۱,۷۵۴,۳۷۴	۱,۸۵۶,۱۲۸	۳۴۳,۷۳۲,۲۰۲	۳۰,۸۱۹,۳۲۳	آذرباب	۱۸۴,۶۵۲	۶۲۳,۷۳۲,۲۰۲	۶۱۱,۳۸۹,۷۷۲	۳,۰۵۶,۹۱۴	۳,۴۶۲,۶۰۵	۶۰۴,۹۶۳,۲۵۲	۱۸,۷۶۸,۹۵۰	ایران ترانسکو	۳۰,۰۰۰	۵۳۱,۹۰۶,۲۹۹	۵۰۲,۹۱۰,۰۰۰	۲,۵۱۱,۵۵۰	۲,۷۷۱,۵۰۵	۴۱۸,۶۱۸,۹۶۵	۳۳,۲۸۷,۲۵۴	
من ایران	۱۰۰,۰۰۰	۵۵۱,۸۷۸,۹۶۲	۵۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۵,۰۰۰	۲,۶۹۲,۶۹۰	۵۰۳,۷۶۳,۳۹۰	۴۸,۱۱۶,۵۷۲	سربه کلاری بازنشستی	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۳۰۰,۰۰۱	۱۹۵,۴۰۰,۰۰۰	۹۷۷,۰۰۰	۱,۰۷۴,۷۰۰	۱۹۳,۳۴۸,۳۰۰	۱۳,۶۸۱,۷۰۱	نوسه معدن و روی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۴۲۸,۵۰۰	۳۰۵,۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۹,۰۰۰	۱,۶۸۱,۹۰۰	۳۰۲,۵۸۹,۱۰۰	۴۴,۸۳۹,۴۰۰	
سایر	۲,۴۸۶,۸۴۳	۸,۸۲۵,۴۲۲,۳۲۸	۹,۱۷۷,۰۵۸,۶۷۱	۴۵,۸۹۱,۳۸۸	۴۸,۳۹۱,۳۵۲	۹۰,۷۵۰,۳۷۵,۹۱۹	۱۹۹,۸۵۱,۴۸۱	پتروشیمی اصفهان	۵۰,۰۰۰	۱۳۸,۵۳۹,۲۵۰	۱۳۱,۰۵۰,۰۰۰	۶۵۵,۳۵۰	۷۲۰,۷۷۵	۱۲۹,۶۷۳,۷۷۵	۸,۸۶۵,۳۷۵									
گرمی نمودن زیان تحقق نیافته ابتدای دوره																								
اضافه می شود مانده زیان تحقق نیافته ابتدای دوره																								
جمع	۳,۶۶۸,۹۶۹	۱۴,۴۶۷,۹۴۵,۵۳۳	۱۵,۱۶۰,۷۶۲,۵۹۹	۷۶,۰۹۵,۵۰۷	۷۶,۰۹۵,۵۰۷	۱۴,۹۹۷,۶۶۶,۵۰۵	۵۲۹,۷۰۰,۹۷۳	جمع	۵۲۹,۷۰۰,۹۷۳	۱۴,۹۹۷,۶۶۶,۵۰۵	۱۴,۹۹۷,۶۶۶,۵۰۵	۷۶,۰۹۵,۵۰۷	۷۶,۰۹۵,۵۰۷	۱۴,۹۹۷,۶۶۶,۵۰۵	۵۲۹,۷۰۰,۹۷۳	جمع	۶,۹۲۹,۰۰۲,۰۲۹	۶۰,۰۰۶,۲۸۱,۷۳۲	۴۰,۰۳۱,۴۰۸	۲۲,۰۳۴,۳۵۰	۲۲,۰۳۴,۳۵۰	۲,۹۶۴,۱۵,۷۸۲	۲۰,۰۴۰,۶۱۶	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل سود سپرده بانکی به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به :			۱۳۸۹/۰۶/۲۴			۱۳۹۰/۰۶/۲۴			
سال ۱۳۸۹	ارزش اسمی	هزینه تنزیل	ارزش خالص	هزینه تنزیل	ارزش اسمی	ارزش خالص	هزینه تنزیل	ارزش اسمی	
	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	(۶۶۶)	۱۳۰,۴۹۶,۸۵۱	۸۲۶۵۲۷۲۳	(۳,۱۷۰)	۸۲,۶۵۶,۸۹۳	۳۷,۵۷۶,۳۶۷	(۳۲)	۳۷,۵۷۶,۳۹۹	سود سپرده های بانکی
۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	(۶۶۶)	۱۳۰,۴۹۶,۸۵۱	۸۲۶۵۲۷۲۳	(۳,۱۷۰)	۸۲,۶۵۶,۸۹۳	۳۷,۵۷۶,۳۶۷	(۳۲)	۳۷,۵۷۶,۳۹۹	جمع

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد

دوره شش ماهه منتهی به :			
سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۰۶/۲۴	۱۳۹۰/۰۶/۲۴	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۸۶,۶۹۹,۵۶۶	۳۷,۶۹۲,۶۷۹	۱۰۳,۵۷۳,۳۷۳	مدیر صندوق
۱۰۸,۳۷۴,۲۷۵	۴۷,۱۱۵,۷۶۰	۱۲۹,۴۶۶,۶۳۳	ضامن
۳۰,۱۱۸,۶۶۲	۱۳,۶۲۲,۲۶۸	۲۵,۵۲۷,۹۷۷	متولی
۲۰,۰۵۴,۷۹۵	۱۰,۱۳۷,۰۷۵	۱۰,۴۶۱,۴۰۲	حسابرس
۲۴۵,۲۴۷,۲۹۸	۱۰۸,۵۶۷,۷۸۲	۲۶۹,۰۲۹,۳۸۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره شش ماهه منتهی به :

سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۰۶/۲۴	۱۳۹۰/۰۶/۲۴	یادداشت
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۹,۰۶۰,۰۴۵	۴,۱۱۱,۴۴۸	۷,۶۵۷,۷۲۲	هزینه تصفیه
۴,۷۸۲,۵۲۲	۲,۴۱۷,۳۹۵	۲,۴۰۴,۳۲۸	هزینه تاسیس
۱۰۲,۲۴۹,۴۵۲	۵۱,۶۸۳,۴۵۰	۵۹,۰۱۳,۶۵۶	هزینه‌های آبونمان
۰	۰	۳۹۲,۳۹۲	هزینه برگزاری مجامع
۰	۰	۶۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
<u>۱۱۶,۰۹۲,۰۱۹</u>	<u>۵۸,۲۱۲,۲۹۳</u>	<u>۶۹,۵۲۸,۰۹۸</u>	جمع

۱۸-۱- هزینه مالیات فروش سهام و حق تقدم سهام و هزینه کارمزد کارگزار در صورت‌های مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۸۹/۰۶/۲۴ تحت عنوان سایر هزینه‌ها افشاء گردیده بود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ شهریور ۱۳۹۰

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹/۱۲/۲۴			۱۳۹۰/۰۶/۲۴			نام	اشخاص وابسته
نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک		
عادی و ممتاز	۳۸۰۰	٪۶۹	عادی و ممتاز	۳۸۰۰	٪۶۷	شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر و ضامن و کارگزار اشخاص وابسته به وی
	۳۸۰۰	٪۶۹		۳۸۰۰	٪۶۷		جمع

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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