

موسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرس مستقل به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن
سال مالی منتهی به ۲۴ اسفندماه ۱۳۹۰



گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی سالانه
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱ و ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۱	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی آن



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی سالانه صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۹۰ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا ۲۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استاندارد های حسابداری، با مدیریت صندوق شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

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

حسابرس شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحوه مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی منتهی به ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۸ فروردین ماه ۱۳۹۰ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

۶- صورتهای مالی مورد رسیدگی، عمدتاً بر اساس رویه ها و مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا (که به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده) و همچنین اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه و ارائه گردیده است. شایان ذکر است خالص دارایی های مندرج در صورتهای مالی، به دلیل انعکاس به ارزش های جاری، با اقلام ثبت شده در دفاتر مغایرت دارند.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال توسط این مؤسسه رسیدگی و کنترل گردیده است. ایرادی در محاسبات موارد فوق مشاهده نگردیده است.

۸- 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.

۹- نصاب های تعیین شده در بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص ترکیب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتها، در مقاطعی از دوره مورد رسیدگی رعایت نگردیده و برخلاف مفاد ماده ۲۶ اساسنامه صندوق، مراتب به حسابرس اعلام نشده است.

۱۰- اقدامات انجام شده در جهت اجرای مفاد ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، مبنی بر ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها، تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۱- مفاد ماده ۶۲ اساسنامه مبنی بر فزونی نیافتن کل بدهیهای صندوق از ۱۵ درصد ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران، در مقاطعی از دوره مورد رسیدگی رعایت نشده است.



۱۲- اطلاعات مالی مندرج در گزارش فعالیت مدیر صندوق که به منظور تقدیم به مجمع عمومی سالانه تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مذکور در انطباق با صورتهای مالی باشد، جلب نگردیده است.

۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱

مؤسسه حسابرسی قواعید

(حسابداران رسمی)

فرزین حاجی محمدعلی

۸۵۱۴۱۵

محمدعلی بشارتی

۸۴۱۵۳۶

قواعید

مؤسسه حسابرسی

(حسابداران رسمی)

ت.ب: ۲۰۵۱۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
با سلام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ 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.

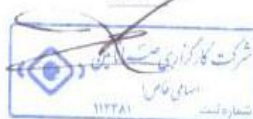
شماره صفحه	
۲	• صورت حال دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶	پ. خلاصه اهم زوجه‌های حسابداری
۱۰ - ۲۱	ت. یادداشت‌های مربوط به افلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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 نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۳۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
ثبت ۱۰۷۶۴

با سپاس

امضاء



نماینده

احمد فلاح سهی

امیر حسین تریملی

کرم

شخص حقوقی

شرکت کارگزاری صبا نمین

موسسه حسابداری هوشیارمهر

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

<u>۱۳۸۹/۱۲/۲۴</u>	<u>۱۳۹۰/۱۲/۲۴</u>	یادداشت	
ریال	ریال		
۶,۹۰۸,۹۶۱,۴۱۳	۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۲۸	۵	دارایی‌ها: سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۹۸,۵۰۴,۷۹۲	۱۶۲,۹۷۹,۰۲۵	۶	حسابهای دریافتی
۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶	۱۲۹,۶۴۳,۴۸۶	۷	سایر دارایی‌ها
۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰	۳۸,۵۲۴,۱۳۷	۸	موجودی نقد
<u>۷,۳۳۲,۳۹۳,۱۱۱</u>	<u>۸,۵۲۷,۴۳۸,۹۷۶</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
(۱۸۵,۳۵۶,۹۲۴)	۸۱۶,۳۱۸,۳۹۶	۹	جاری کارگزاران
۳۰۱,۵۰۳,۸۸۷	۶۷۷,۰۹۰,۸۰۲	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۳۸,۴۶۷,۲۲۴	۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۱۵۴,۶۱۴,۱۸۷</u>	<u>۱,۵۱۴,۹۴۵,۱۳۸</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴</u>	<u>۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸</u>	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱,۲۹۶,۳۳۰	۱,۳۰۳,۴۵۶		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴		
(ریال)	(ریال)		درآمدها:
۱,۳۳۳,۴۴۵,۹۷۹	(۵۵۳,۵۳۹,۴۷۵)	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳۰۰,۴۰۶,۱۶)	(۴۷۷,۶۴۹,۳۸۰)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۸۷,۷۴۴,۶۸۵	۷۹۱,۷۵۲,۶۸۵	۱۵	سود سهام
۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	۴۷,۹۳۳,۲۱۱	۱۶	سایر درآمدها
۱,۸۳۱,۶۴۴,۳۳۴	(۱۹۱,۴۹۳,۰۵۹)		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۳۴۵,۳۴۷,۲۹۸)	(۵۲۳,۸۵۶,۵۷۵)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
(۱۱۶,۰۹۳,۰۱۹)	(۱۴۲,۷۸۹,۳۶۷)	۱۸	سایر هزینه‌ها
۱,۳۷۰,۳۰۴,۹۱۶	(۸۵۸,۳۳۹,۰۰۱)		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به			
۱۳۸۹/۱۲/۲۴		۱۳۹۰/۱۲/۲۴	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
		۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵,۵۳۷
۵,۸۳۰,۴۱۲,۰۴۲	۵۶۴۶	۶,۷۵۹,۹۵۶,۰۶۹	۴,۰۲۰
(۱۲۲,۹۳۸,۰۳۴)	(۱۰۹)	(۶,۰۶۷,۰۰۲,۷۸۰)	(۴,۱۷۷)
۱,۴۷۰,۳۰۴,۹۱۶		(۸۵۸,۱۳۸,۳۷۵)	
۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵,۵۳۷	۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۲۸	۵,۳۸۰

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- 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 سپرده‌های 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 می‌باشد.

۱-۲- 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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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، میدان توحید، ابتدای خیابان ستارخان، خیابان کوثر دوم، مجتمع دلگشا، طبقه اول، واحد ۵ 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

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 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؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به 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 به 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 های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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 می‌شود.

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 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴				۱۳۹۰/۱۲/۲۴			
درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
%۵,۸۳	۴۳۸,۴۲۲,۶۷۳	۴۷۶,۴۶۶,۹۶۴	استخراج کانه‌های فلزی	%۱۱,۷۹	۱,۰۰۵,۱۸۹,۰۶۳	۹۶۱,۷۸۸,۳۱۲	استخراج کانه‌های فلزی
%۶,۳۴	۴۷۶,۲۹۵,۸۲۵	۴۶۹,۹۳۸,۰۰۰	سرمایه‌گذاریها	%۴,۹۱	۴۱۸,۶۷۸,۴۰۶	۴۱۱,۰۳۳,۹۲۵	سرمایه‌گذاریها
%۷,۵۲	۵۶۵,۲۰۲,۴۰۰	۵۷۲,۰۴۶,۰۰۰	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	%۱۳,۹۶	۱,۱۹۰,۶۲۱,۱۳۰	۱,۲۹۳,۴۱۸,۹۹۹	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
%۱۷,۱۸	۱,۲۹۱,۷۶۲,۵۶۵	۱,۳۱۶,۳۶۷,۹۹۶	خودرو و ساخت قطعات	%۴,۲۹	۳۶۵,۹۶۹,۴۰۱	۳۶۹,۵۳۱,۴۶۳	خودرو و ساخت قطعات
%۱۵,۸۱	۱,۱۸۸,۳۵۹,۸۱۵	۱,۱۵۱,۶۲۹,۵۰۰	فلزات اساسی	%۱۴,۵۹	۱,۲۴۳,۸۸۹,۵۸۴	۱,۴۱۱,۴۸۲,۴۹۹	فلزات اساسی
%۱۰,۱۴	۷۶۲,۶۶۶,۶۳۵	۷۰۷,۸۵۶,۴۸۲	فرابورس	%۰,۷۸	۶۶,۲۳۱,۳۹۲	۶۴,۶۵۴,۱۵۱	بانکها و موسسات اعتباری
%۰,۰۰	۱۸,۹۶۵	-	بانکها و موسسات اعتباری	%۳,۴۰	۲۹۰,۳۴۱,۳۲۵	۳۴۵,۴۸۱,۰۸۶	پیمانکاری صنعتی
%۱۷,۲۲	۱,۲۹۴,۸۵۱,۳۵۹	۱,۲۸۲,۲۹۸,۷۸۸	فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	%۶,۶۹	۵۷۰,۶۳۹,۰۷۳	۷۱۲,۸۵۲,۹۱۰	خدمات فنی و مهندسی
%۱۰,۵۶	۷۹۳,۹۸۴,۶۹۵	۸۵۲,۷۰۲,۳۰۰	ماشین‌آلات و دستگاه‌های برقی	%۰,۹۵	۸۰,۶۹۶,۹۹۴	۷۸,۷۸۱,۰۲۴	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
%۱,۳۰	۹۷,۳۹۶,۴۸۵	۹۹,۶۹۵,۹۹۹	ابزار پزشکی، اپتیکی و اندازه‌گیری	%۰,۶۱	۵۲,۰۲۹,۰۵۴	۷۱,۰۶۸,۳۲۹	ساخت محصولات فلزی
				%۸,۸۲	۷۵۲,۳۳۸,۹۴۲	۷۱۳,۲۹۳,۷۲۴	محصولات شیمیایی
				%۱۵,۸۰	۱,۳۴۷,۱۱۴,۰۷۵	۱,۴۰۸,۵۷۸,۱۸۲	انبوه‌سازی املاک و مستغلات
				%۳,۱۰	۲۶۳,۹۸۵,۳۴۸	۲۶۹,۳۱۹,۳۹۷	مخابرات
				%۲,۴۰	۲۰۴,۶۷۲,۰۲۸	۲۰۴,۱۹۶,۱۱۸	سیمان، آهک و گچ
				%۲,۱۵	۱۸۳,۲۶۶,۵۸۰	۲۱۵,۶۶۷,۲۱۰	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
				%۱,۸۸	۱۶۰,۶۲۹,۹۳۳	۱۶۲,۸۳۵,۰۹۵	سایر محصولات کانی غیر فلزی
%۹۱,۹۰	۶,۹۰۸,۹۶۱,۴۱۳	۶,۹۲۹,۰۰۲,۰۲۹	جمع	%۹۶,۱۲	۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۲۸	۸,۶۹۳,۹۸۲,۴۲۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

	<u>۱۳۸۹/۱۲/۲۴</u>	<u>۱۳۹۰/۱۲/۲۴</u>		
	<u>تنزیل شده</u>	<u>تنزیل نشده</u>	<u>تنزیل نشده</u>	<u>نرخ تنزیل</u>
	ریال	ریال	ریال	درصد
سود سهام دریافتنی :	۱۹۸,۳۴۲,۶۸۵	۱۶۲,۹۳۶,۸۲۶	۱۶۵,۱۹۴,۴۷۶	۲۵
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۱۶۲,۱۰۷	۴۱,۸۴۹	۴۱,۸۸۹	۷
<u>جمع</u>	<u>۱۹۸,۵۰۴,۷۹۲</u>	<u>۱۶۲,۹۷۸,۶۷۵</u>	<u>۱۶۵,۲۳۶,۳۶۵</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 استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج نرم افزار ۱ سال می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۴				۱۳۹۰/۱۲/۲۴				
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	۰	(۴,۷۵۶,۰۳۸)	۰	۴,۷۵۶,۰۳۸	مخارج تاسیس
۱۰۱,۷۲۰,۵۴۸	(۱۰۲,۲۴۹,۴۵۲)	۲۰۳,۹۷۰,۰۰۰	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	(۱۲۳,۴۷۹,۴۵۲)	۱۵۱,۴۰۲,۷۴۰	۱۰۱,۷۲۰,۵۴۸	مخارج نرم افزار
۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۹۷,۶۳۲)	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>۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶</u>	<u>(۱۳۰,۲۳۳,۱۲۲)</u>	<u>۱۵۳,۴۰۰,۳۷۲</u>	<u>۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶</u>	جمع

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	نام حساب
(ریال)	(ریال)	
۰	۰	حساب جاری بانک پاسارگاد (۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱)
۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰	۳۸,۵۲۴,۱۳۷	حساب پشتیبان بانک پاسارگاد (۲۰۹-۱۱۰-۱۲۲۵۷۴۸-۱)
<u>۱۱۸,۴۵۰,۳۲۰</u>	<u>۳۸,۵۲۴,۱۳۷</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۴				
مانده بستانکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۸۱۶,۲۱۸,۳۹۶)	(۱۴۸,۱۸۱,۰۱۲,۴۲۷)	۱۴۶,۵۶۰,۰۴۱,۹۶۴	۸۰۴,۷۵۲,۰۶۷	شرکت کارگزاری صباتامین
۰	(۳۱۵,۴۹۲,۴۶۷)	۰	۳۱۵,۴۹۲,۴۶۷	شرکت کارگزاری مفید
۰	۰	۹۳۴,۸۱۷,۶۱۰	(۹۳۴,۸۱۷,۶۱۰)	شرکت کارگزاری ایساتیس پویا
(۸۱۶,۲۱۸,۳۹۶)	(۱۴۸,۴۹۶,۵۰۴,۸۹۴)	۱۴۷,۴۹۴,۹۲۹,۵۷۴	۱۸۵,۳۵۶,۹۲۴	جمع

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	
ریال	ریال	
۵۲,۷۷۶,۱۵۵	۲۰۲,۸۰۶,۰۰۲	مدیر صندوق
۱۰۸,۳۷۴,۲۷۵	۲۵۴,۶۳۳,۵۰۵	ضامن
۱۸,۱۱۸,۶۶۲	۴۴,۳۴۳,۵۰۸	متولی
۲۰,۰۵۴,۷۹۵	۲۱,۲۲۷,۴۱۵	حسابرس

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۳,۴۰۰,۳۷۲	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۸۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور/ابطال
۳۰۱,۵۰۳,۸۸۷	۶۷۷,۰۹۰,۸۰۲	جمع

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴
(ریال)	(ریال)
۹,۰۶۰,۰۴۵	۲۱,۵۳۵,۹۴۰
۲۹,۴۰۷,۱۷۹	۰
۳۸,۴۶۷,۲۲۴	۲۱,۵۳۵,۹۴۰

ذخیره تصفیه
پرداختی به سرمایه‌گذاران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴		۱۳۹۰/۱۲/۲۴		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵,۸۸۱,۴۴۸,۹۷۶	۴۵۳۷	۵,۷۰۹,۱۳۷,۷۳۴	۴۳۸۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۹۶,۳۲۹,۹۴۸	۱۰۰۰	۱,۳۰۳,۴۵۶,۱۰۴	۱۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۲۴	۵۵۳۷	۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸	۵۳۸۰	جمع

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به :		یادداشت	
۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	(ریال)	(ریال)
۱,۲۱۶,۲۹۷,۲۶۵	(۴۳۰,۵۷۶,۴۸۲)	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۷,۱۴۸,۷۱۴	(۱۰۲,۹۱۲,۳۷۷)	۱۳-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱,۲۳۳,۴۴۵,۹۷۹	(۵۳۳,۴۸۸,۸۵۹)		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

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

سال مالی منتهی به:						سال مالی منتهی به:					
۱۳۸۹/۱۲/۲۴						۱۳۹۰/۱۲/۲۴					
سود(زیان) 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	۵۲۴,۴۳۸,۸۴۹	۲۳,۶۲۸,۲۷۰	۲۳,۱۱۹,۶۴۲	۴,۵۹۶,۷۶۰,۷۸۹	۵,۱۶۷,۹۴۷,۵۵۰	شیدیس
۲۲۵,۴۲۰,۳۷۷	۱۰,۷۶۹,۱۶۰	۹,۷۹۰,۱۴۴	۱,۷۱۲,۰۴۸,۸۰۴	۱,۹۵۸,۰۲۸,۴۸۵	ویست	۲۶۱,۱۱۰,۵۹۴	۱۱,۵۸۰,۲۹۷	۱۰,۹۴۵,۴۵۹	۱,۹۰۵,۴۵۵,۳۹۱	۲,۱۸۹,۰۹۱,۷۴۱	فولاز
۱۹۸,۷۶۴,۳۷۰	۱۰,۹۷۳,۱۹۵	۹,۹۷۵,۶۳۲	۱,۷۷۵,۴۱۳,۱۲۴	۱,۹۹۵,۱۲۶,۳۲۱	ولسایا	۲۸۰,۴۴۸,۹۳۳	۶,۱۷۹,۱۶۵	۵,۸۴۰,۴۲۴	۸۷۵,۶۱۶,۴۹۵	۱,۱۶۸,۰۸۵,۰۱۷	بترانس
۱۱۹,۹۴۵,۰۵۶	۵,۵۶۳,۴۴۲	۵,۰۵۷,۶۷۶	۸۸۰,۹۶۸,۷۱۸	۱,۰۱۱,۵۳۴,۸۹۲	ویصادر	۲۱۶,۰۴۳,۷۷۱	۴,۵۹۹,۲۱۰	۴,۳۴۷,۰۷۹	۶۴۴,۴۲۵,۶۸۲	۸۶۹,۴۱۵,۷۴۲	شهران
۱۰۷,۴۴۲,۶۱۸	۸,۸۸۱,۷۵۲	۸,۰۷۴,۳۱۹	۱,۴۹۰,۴۶۵,۲۱۱	۱,۶۱۴,۸۶۳,۹۰۰	کفرا	۱۲۴,۳۱۰,۰۱۱	۱۵,۸۴۲,۱۳۷	۱۴,۹۷۳,۶۶۷	۲,۸۳۹,۶۰۷,۴۰۷	۲,۹۹۴,۷۳۳,۲۲۲	فاسمین
۹۴,۳۰۹,۷۴۱	۳,۴۰۱,۸۴۹	۳,۰۹۳,۵۸۸	۵۱۷,۷۱۳,۳۴۰	۶۱۸,۵۱۷,۵۱۸	دلر	۴۲۹,۴۷۸,۶۰۶	۱۵,۲۹۹,۶۸۹	۱۴,۴۶۰,۹۵۴	۳,۲۹۱,۹۰۸,۴۳۲	۲,۸۹۲,۱۹۰,۴۶۹	وصندوق
۶۹,۱۸۹,۵۷۴-	۵,۱۸۱,۶۹۸	۴,۷۱۰,۶۳۸	۱,۰۰۱,۴۲۴,۷۱۴	۹۴۲,۱۲۷,۴۷۶	رانفور	۲۸۶,۰۴۵,۸۸۰-	۱۱,۷۱۵,۶۹۴	۱۱,۰۷۳,۴۳۷	۲,۴۷۷,۹۴۳,۸۹۴	۲,۲۱۴,۶۸۷,۱۴۵	رمینا
۷۸,۲۶۰,۳۴۹-	۳,۱۲۷,۸۵۰	۲,۸۴۳,۴۹۹	۶۴۰,۹۸۹,۰۰۰	۵۶۸,۷۰۰,۰۰۰	شبریز	۱۸۰,۳۹۴,۲۹۴-	۲,۰۹۰,۵۳۳	۱,۹۷۵,۹۳۲	۵۷۱,۵۱۴,۱۲۹	۳۹۵,۱۸۶,۳۰۰	حکشتی
۸۸,۹۱۵,۲۲۵-	۲,۹۵۲,۶۵۴	۲,۶۸۴,۲۲۹	۶۲۰,۱۲۴,۱۵۴	۵۳۶,۸۴۵,۸۱۲	والغدر	۱۳۶,۷۶۳,۳۹۶-	۵,۴۲۹,۸۶۱	۵,۱۳۲,۱۹۷	۱,۱۵۲,۶۴۰,۷۶۲	۱,۰۲۶,۴۳۹,۴۲۴	ویارس
۹۶,۵۰۴,۳۰۹-	۲,۳۸۴,۱۴۶	۲,۱۶۷,۴۰۷	۵۲۵,۴۳۴,۰۹۶	۴۳۳,۴۸۱,۳۴۰	ثتوسا	۱۲۸,۵۷۲,۳۵۵-	۳,۰۸۳,۲۰۸	۲,۹۱۴,۱۸۴	۷۰۵,۴۱۱,۷۲۱	۵۸۲,۸۳۶,۷۵۸	خکار
۵۱۳,۹۲۳,۶۴۲	۳۰۵,۱۲۴,۶۳۵	۲۷۸,۹۸۸,۹۶۰	۵۴,۶۹۹,۹۵۵,۳۲۰	۵۵,۷۹۷,۹۹۳,۵۵۷	سایر	۶۷۵,۶۷۴,۱۰۹-	۳۶۶,۵۴۰,۳۸۴	۳۴۷,۰۵۱,۸۵۲	۶۹,۳۷۲,۴۵۲,۱۱۱	۶۹,۴۱۰,۳۷۰,۲۳۸	سایر
۱,۲۱۶,۲۹۷,۲۶۵	۳۷۸,۱۳۱,۵۰۹	۳۴۵,۳۵۹,۸۴۳	۶۷,۱۳۲,۱۸۱,۱۷۸	۶۹,۰۷۱,۹۶۹,۷۹۵	جمع	۴۳۰,۵۷۶,۴۸۲-	۴۶۵,۹۸۸,۴۴۸	۴۴۱,۸۳۴,۸۲۷	۸۸,۴۳۳,۷۳۶,۸۱۳	۸۸,۹۱۰,۹۸۳,۶۰۶	جمع

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

سال مالی منتهی به:						سال مالی منتهی به:					
۱۳۸۹/۱۲/۲۴						۱۳۹۰/۱۲/۲۴					
سود(زیان) 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	ککلیج	۵,۵۳۸,۸۶۰-	۴۳۲,۳۰۰	۴۰۸,۶۰۰	۸۶,۴۱۷,۹۶۰	۸۱,۷۲۰,۰۰۰	وکارج
۱۳,۷۲۴,۸۵۴	۵۴۹,۴۴۴	۴۹۹,۴۹۷	۸۵,۱۲۵,۷۲۸	۹۹,۸۹۹,۵۲۳	وسپنج	۳۲,۲۶۴,۹۹۷-	۲۰۲,۹۳۰	۱۹۱,۸۰۵	۷۰,۲۳۱,۳۶۴	۳۸,۳۶۱,۱۰۲	رمیناج
						۵,۲۵۴,۵۶۳-	۱,۵۶۲,۲۵۶	۱,۴۷۶,۶۱۶	۲۹۷,۵۳۹,۰۴۶	۲۹۵,۳۲۳,۳۵۵	وغدیرج
						۵۲,۲۳۶,۲۸۱-	۲,۶۷۹,۳۷۰	۲,۵۳۲,۴۸۵	۵۵۳,۵۲۱,۱۶۸	۵۰۶,۴۹۶,۷۴۲	فملیج
						۳,۷۲۶,۰۸۸-	۲۴۸,۸۶۹	۲۳۵,۲۲۷	۵۰,۲۸۷,۶۰۲	۴۷,۰۴۵,۶۱۰	ومعادنج
						۳,۸۳۱,۲۵۵-	۱۵۲,۸۵۳	۱۴۴,۴۷۴	۳۲,۴۲۸,۹۳۸	۲۸,۸۹۵,۰۱۰	کرماشاح
						۶۰,۳۳۳-	۳۲۷,۹۰۴	۳۰۹,۹۳۰	۶۱,۴۰۸,۴۹۹	۶۱,۹۸۶,۰۰۰	فاسمینج
۱۷,۱۴۸,۷۱۴	۲,۴۴۶,۹۴۴	۲,۲۲۴,۴۹۷	۴۲۳,۰۷۹,۳۶۸	۴۴۴,۸۹۹,۵۲۳	جمع	۱۰۲,۹۱۲,۳۷۷-	۵,۶۰۶,۴۸۲	۵,۲۹۹,۱۳۷	۱,۱۵۱,۸۳۴,۵۷۷	۱,۰۵۹,۸۲۷,۸۱۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۴- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

سال مالی منتهی به :

۱۳۸۹/۱۲/۲۴							۱۳۹۰/۱۲/۲۴								
سود و زیان تحقق نیافته	ارزش خالص فروش	کارمزد	مالیات	ارزش پایان دوره	ارزش دفتری	مانده	نام سهام	سود و زیان تحقق نیافته	ارزش خالص فروش	کارمزد	مالیات	ارزش پایان دوره	ارزش دفتری	مانده	نام سهام
۶۶,۵۵۸,۰۵۰	۵۳۷,۱۹۹,۵۵۰	۲,۹۸۵,۹۵۰	۲,۷۱۴,۵۰۰	۵۴۲,۹۰۰,۰۰۰	۴۷۰,۶۴۱,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	کالسیمین	۵۷,۵۶۳,۷۵۵	۵۵۱,۹۰۱,۸۸۴	۲,۹۴۹,۹۱۶	۲,۷۸۸,۲۰۰	۵۵۷,۶۴۰,۰۰۰	۴۹۴,۳۳۸,۱۲۹	۱۸۰,۰۰۰	نوسازی و ساختمان تهران
۲۶,۳۹۶,۱۸۸	۶۸۹,۸۸۰,۷۰۲	۳,۶۲۴,۳۴۸	۳,۴۸۴,۹۵۰	۶۹۶,۹۰۰,۰۰۰	۶۶۳,۴۸۴,۵۱۴	۱۵,۰۰۰	ارتباطات سیار ایران	۳۷,۳۹۳,۰۹۶	۴۰۱,۸۹۱,۵۴۰	۲,۱۴۸,۱۱۰	۲۰,۳۰۰,۳۵۰	۴۰۶,۰۷۰,۰۰۰	۳۶۴,۴۹۸,۴۴۴	۷۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز بارساب
۲۰,۳۰۵,۵۵۵	۵۴۰,۶۶,۸۳۵	۲۸۴,۰۴۵	۲۷۳,۱۲۰	۵۴,۶۲۴,۰۰۰	۳۳,۷۶۱,۲۸۰	۱۶,۰۰۰	مهندسی صنعتی روان فن آور	۳۱,۶۰۷,۰۴۰	۲۳۱,۵۹۲,۱۴۰	۱,۲۳۷,۸۶۰	۱,۱۷۰,۰۰۰	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۹,۹۸۵,۱۰۰	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ملت
۱۷,۰۳۶,۶۱۱	۶۴۴,۴۲۵,۶۸۲	۳,۵۸۱,۹۵۲	۳,۲۵۶,۳۲۰	۶۵۱,۲۶۳,۹۵۴	۶۲۷,۳۸۹,۰۷۱	۳۵,۱۰۱	نفت ایران	۳۰,۴۹۵,۸۴۲	۶۵۱,۶۲۵,۰۶۴	۳,۴۸۲,۹۳۶	۳,۲۹۲,۰۰۰	۶۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۶۲۱,۱۲۹,۲۲۲	۱۰۰,۰۰۰	سنگ آهن گل کهر
۸,۱۰۸,۴۰۹	۱۸,۷۱۹,۰۹۷	۹۸,۳۴۲	۹۴,۵۶۰	۱۸,۹۱۲,۰۰۰	۱۰,۶۱۰,۶۸۸	۶,۴۰۰	صنایع فولاد آلیازی یزد	۱۳,۲۸۶,۹۴۰	۲۹۰,۰۸۴,۰۰۱	۱,۵۵۰,۴۹۹	۱,۴۶۵,۵۰۰	۲۹۳,۱۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۷۹۷,۰۶۱	۵۰,۰۰۰	پتروشیمی اراک
۲۵,۴۳۰,۲۵۱	۲۹۵,۳۶۵,۷۵۰	۱,۶۴۱,۷۵۰	۱,۴۹۲,۵۰۰	۲۹۸,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۰,۷۹۶,۰۰۱	۱۵۰,۰۰۰	کابل های مخابراتی شهید فدوی	۱۴۲,۲۱۳,۸۳۶	۵۷۰,۶۳۹,۰۷۴	۳,۰۵۰,۰۶۶	۲,۸۸۲,۸۶۰	۵۷۶,۵۷۲,۰۰۰	۷۱۲,۸۵۲,۹۱۰	۲۷۸,۰۰۰	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
۲۷,۲۳۹,۰۸۵	۴۰۲,۴۹۸,۹۱۵	۲,۲۳۷,۲۳۵	۲,۰۳۳,۸۵۰	۴۰۶,۷۷۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۳۸,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	توکا فولاد	۱۱۱,۶۳۱,۵۴۹	۵۱۷,۶۱۸,۳۳۰	۲,۷۶۶,۶۷۰	۲,۶۱۵,۰۰۰	۵۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۹,۲۴۹,۸۷۹	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بازنستگی
۴۴,۸۳۹,۴۰۰	۳۰۲,۵۸۹,۱۰۰	۱,۶۸۱,۹۰۰	۱,۵۲۹,۰۰۰	۳۰۵,۸۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۴۲۸,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	توسعه معادن و روی ایران	۱۰۴,۰۰۸,۷۰۳	۵۹۶,۱۴۶,۸۷۰	۳,۱۸۶,۴۰۵	۳,۰۱۱,۷۲۵	۶۰۲,۳۴۵,۰۰۰	۷۰۰,۲۲۷,۵۷۳	۲۶۵,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختمان ایران
۶۰,۹۳۶,۶۹۳	۳,۹۶۴,۲۱۵,۷۸۲	۲۲,۰۳۴,۳۵۰	۲۰,۰۳۱,۴۰۸	۴۰۰,۶,۲۸۱,۷۴۲	۴۰,۲۵,۱۵۲,۴۷۵	۱,۱۳۳,۸۰۱	سایر	۹۹,۷۴۷,۱۵۶	۳۴۷,۰۲۵,۲۷۰	۱,۸۵۴,۸۵۰	۱,۷۵۳,۱۶۶	۳۵۰,۶۳۳,۲۸۶	۴۴۶,۷۷۲,۴۲۶	۱۱۲,۵۹۹	ملی سرب و روی ایران
۲۰,۰۴۰,۶۱۶	۶,۹۰۸,۹۶۱,۴۱۳	۳۸,۱۶۹,۸۷۲	۳۴,۹۱۰,۲۰۸	۶,۹۸۲,۰۴۱,۶۹۶	۶,۹۲۹,۰۰۲,۰۲۹	۱,۷۱۶,۳۰۲	جمع	۵۶,۶۱۳,۴۲۳	۷۰۰,۴۱۷,۶۷۷	۳,۷۴۳,۷۳۳	۳,۵۳۸,۵۰۰	۷۰۷,۷۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۰۳۱,۱۹۰	۱۵۰,۰۰۰	صنایع ملی مس ایران
															سایر
									۳,۳۳۷,۳۵۰,۳۹۸	۱۷,۸۳۸,۱۳۸	۱۶,۸۶۰,۲۴۴	۳,۳۷۲,۰۴۸,۷۸۰	۳,۴۹۱,۱۰۰,۴۹۰	۱,۵۹۹,۲۲۰	
									۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۳۸	۴۳,۸۰۹,۱۸۳	۴۱,۴۰۷,۵۴۵	۸,۲۸۱,۵۰۹,۰۶۶	۸,۶۹۳,۹۸۲,۴۲۴	۳,۴۵۴,۸۱۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۵- سود سهام:

سال مالی منتهی به:

۱۳۸۹/۱۲/۲۴					۱۳۹۰/۱۲/۲۴						
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	سال مالی	نام شرکت	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	سال مالی	نام شرکت
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	زامیاد	۷,۴۰۰,۰۰۰	۰	۷,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۹	۸۹/۱۲/۲۹	باتک پارسیان
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۱۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	باتک کارآفرین	۱۰۹,۱۸۰	۰	۱۰۹,۱۸۰	۱۳۹۰/۰۴/۲۷	۸۹/۱۲/۲۹	مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران
۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۲	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مینا	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۲۷	۸۹/۰۶/۳۱	گروه صنعتی رفا
۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۱/۲۹	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	سرمایه‌گذاری غدیر	۱۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۰	۱۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۱۲	۸۹/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران
۶,۹۲۶,۸۷۲	۵۷۳,۱۲۸	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۹/۲۱	۱۳۸۸/۰۶/۳۱	نوسازی و ساختمان تهران	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۸۹/۱۲/۲۹	گروه بهمن
۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۰۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۸۹/۱۲/۲۹	خدمات آقورماتیک
۴۱,۴۰۰,۰۰۰	۰	۴۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	گروه بهمن	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۸۹/۱۲/۲۹	سنگ آهن گل‌گهر
۱۳۳,۴۷۵,۹۵۰	۰	۱۳۳,۴۷۵,۹۵۰	۱۳۸۹/۰۳/۰۵	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	فرآورده‌های نسوز ایران	۲,۲۵۷,۳۶۵	۰	۲,۲۵۷,۳۶۵	۱۳۹۰/۰۴/۲۲	۸۹/۱۲/۲۹	گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۱۴	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	فولاد مبارکه اصفهان	۳۵,۲۰۴,۴۰۰	۰	۳۵,۲۰۴,۴۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	۸۹/۱۲/۲۹	داروسازی جابر ابن حیان
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۷	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بیمه البرز	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۲۹	۸۹/۱۲/۲۹	سرمایه‌گذاری سایپا
۱۲,۹۳۹,۸۶۳	۵۶۰,۱۳۷	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۷/۱۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بیمه دی	۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۳۰	۸۹/۱۲/۲۹	باتک ملت
۴۸۷,۷۴۲,۶۸۵	۱,۱۳۳,۲۶۵	۴۸۸,۸۷۵,۹۵۰			جمع:	۴۷۶	۰	۴۷۶	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۸۹/۱۲/۲۹	باتک صادرات ایران
						۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۶	۸۹/۱۲/۲۹	ارتباطات سیار ایران
						۲۷,۴۹۰,۵۰۶	۲,۲۵۹,۴۹۴	۲۹,۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۹/۲۸	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	سرمایه‌گذاری مسکن شمال شرق
						۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۰/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	صندوق بازتستکی کشوری
						۳۱,۴۴۴,۰۰۰	۰	۳۱,۴۴۴,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۰/۲۸	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	پتروشیمی پردیس
						۳۶,۴۰۷-		۳۶,۴۰۷-			سایر
						۷۹۰,۶۱۹,۴۲۰	۲,۲۵۹,۴۹۴	۷۹۲,۸۷۸,۹۱۴			جمع:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به :		۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	یادداشت
ارزش خالص	۰	۱,۱۳۳,۲۶۵	۴۷,۹۳۲,۵۹۵	۱۶-۱
۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	۱۳۰,۴۹۶,۱۸۵	۴۹,۰۶۷,۰۹۲		درآمد سود سهام
				سود سپرده های بانکی
				جمع

۱۶-۱- درآمد سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده می باشد که در سال مالی قبل از درآمد سود سهام کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد

سال مالی منتهی به :		۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	
	(ریال)	(ریال)		
۸۶,۶۹۹,۵۶۶	۲۰۳,۷۰۶,۹۴۲	۲۵۴,۶۳۳,۵۰۵	۴۴,۳۴۳,۵۰۸	مدیر صندوق
۱۰۸,۳۷۴,۲۷۵	۲۱,۱۷۲,۶۲۰	۲۱,۱۷۲,۶۲۰		ضامن
۳۰,۱۱۸,۶۶۲				متولی
۲۰,۰۵۴,۷۹۵				حسابرس
۲۴۵,۲۴۷,۲۹۸	۵۲۳,۸۵۶,۵۷۵	۵۲۳,۸۵۶,۵۷۵		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۸- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به :

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	
(ریال)	(ریال)	
۹,۰۶۰,۰۴۵	۱۲,۴۷۵,۸۹۵	هزینه تصفیه
۴,۷۸۲,۵۲۲	۴,۷۵۶,۳۸۸	هزینه تاسیس
۱۰۲,۲۴۹,۴۵۲	۱۲۳,۴۷۹,۴۵۲	هزینه‌های آبونمان
۰	۱,۹۹۷,۶۳۲	هزینه برگزاری مجامع
۰	۸۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۱۱۶,۰۹۲,۰۱۹	۱۴۲,۷۸۹,۳۶۷	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۹۰

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹/۱۲/۲۴			۱۳۹۰/۱۲/۲۴			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	٪۷۰	شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر و ضامن و کارگزار اشخاص وابسته به وی
ممتاز	۳۸۰۰	٪۶۹	ممتاز	۳۸۰۰	٪۷۰	اصلی	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.