

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرس مستقل به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ماه ۱۳۹۱

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

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۲ و ۱	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 ۸ مرداد ماه ۱۳۹۱ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۲ ماه و ۱۴ روزه 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 حسابرسی

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.

حسابرسی 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.



دفتر مرکزی:

تهران - میدان توحید، ابتدای سارخان، خ کوثر دوم، پلاک ۱ (مجمع دلگشا)، واحد ۵
کدپستی: ۷۸۱۱۶ - ۱۴۵۷۶ تلفن: ۶۶۵ ۹۷۷ ۵۳ و ۶۶۵ ۹۷۶ ۴۴ دورنگار: ۶۶۵ ۹۷۷ ۰۶

شعبه:

قزوین - خیابان فلسطین، نبش خیابان ایرانشهر، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۷
کدپستی: ۸۹۹۰۶ - ۳۴۱۳۹ تلفن: ۳۴۶۶۳۳۷ - ۰۲۸۱ دورنگار: ۳۳۵۵۸۰۹ - ۰۲۸۱

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحوه مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- 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.

۶- 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.

۷- 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.

۸- 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.

۹- 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.

۱۱ دی ماه ۱۳۹۱

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

فرزین حاجی محمدعلی

۸۵۱۴۱۵

محمدعلی بشارتی

۸۴۱۵۳۶

فروغ محمد

مؤسسه حسابرسی

(حسابداران رسمی)

تلفن: ۲۰۵۱۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۸ 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 منصفانه از وضعیت و 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 پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۲۰ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

<p>با سپاس</p>  <p>شرکت کارگزاری مستقیم (آئین) اساسی قائمیه شماره ثبت: ۱۱۳۴۸۱</p>	<p>نماینده</p>  <p>مجموعه کارگزاری مدیر حسین نورمحمدی</p>	<p>ارکان صندوق</p> <p>مدیر صندوق متولی صندوق</p> <p>شخص حقوقی شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابرسی هوشیارصمیم</p>
---	--	--

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۴ (ریال)	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)	یادداشت	
			دارایی‌ها:
۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۲۸	۶,۵۵۲,۲۲۰,۶۰۸	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۶۲,۹۷۸,۶۷۵	۶۰۷,۱۳۶,۲۲۱	۶	حسابهای دریافتی
۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	۸۰,۸۴۹,۳۶۸	۷	سایر دارایی‌ها
۳۸,۵۲۴,۱۳۷	۱۰,۸۲۴,۰۳۴	۸	موجودی نقد
۸,۵۲۷,۴۳۸,۹۷۶	۷,۲۵۱,۰۳۰,۲۳۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۸۱۶,۲۱۸,۳۹۶	۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸	۹	جاری کارگزاران
۶۷۷,۰۹۰,۸۰۲	۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱,۵۱۴,۸۴۵,۱۳۸	۱,۳۸۵,۰۲۷,۴۸۴		جمع بدهی‌ها
۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱,۳۰۳,۴۵۶	۱,۱۵۲,۰۰۴		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰

شرکت کارگزاری مستأمن (سهامی خاص)
 شماره ثبت: ۱۱۳۳۸۱
 شماره ثبت: ۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

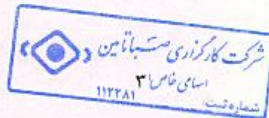
یادداشت	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۰/۱۲/۲۴ (ریال)	
			درآمدها:
۱۳	۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰	(۵۳۳,۴۸۸,۸۵۹)	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۴	(۱,۶۴۳,۰۴۵,۲۱۴)	(۴۹۷,۶۹۰,۰۸۶)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵	۶۶۹,۴۷۲,۸۶۷	۷۹۰,۶۱۹,۴۲۰	سود سهام
۱۶	۶,۰۳۵,۰۵۵	۴۹,۰۶۷,۰۹۲	سایر درآمدها
	(۵۵۲,۹۹۴,۸۸۲)	(۱۹۱,۴۹۲,۴۳۳)	جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۱۷	(۱۵۷,۰۶۰,۳۹۶)	(۵۳۳,۸۵۶,۵۷۵)	هزینه کارمزد ارکان
۱۸	(۳۹,۸۰۴,۵۰۳)	(۱۳۲,۷۸۹,۳۶۷)	سایر هزینه‌ها
	(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)	(۸۵۸,۱۳۸,۳۷۵)	سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۰/۱۲/۲۴ (ریال)	
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۵,۳۸۰	۷,۰۱۳,۵۹۳,۸۳۸	۵,۵۳۷	۷,۱۱۷,۷۷۸,۹۲۴	
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۳۳	۳۹۸,۶۴۴,۳۹۹	۴۰۰	۶,۷۵۹,۹۵۶,۰۶۹	
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵۱۱)	(۶۸۵,۳۷۵,۸۰۹)	(۴,۱۷۷)	(۶,۰۶۷,۰۰۳,۷۸۰)	
سود (زیان) خالص دوره	-	(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)	-	(۸۵۸,۱۳۸,۳۷۵)	
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵,۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵,۳۸۰	۷,۰۱۳,۵۹۳,۸۳۸	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴۰
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۵ تحت شماره ۱۰۷۶۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۹۱/۰۵/۱۰ تحت شماره ۲۹۷۶۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت و مجوز آن در تاریخ ۹۱/۰۵/۰۹ توسط سازمان بورس اوراق بهادار مجدداً تمدید گردیده 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
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

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	۹۰۰	٪۹۰
۲	سرمایه‌گذاری صبا تامین	۱۰۰	٪۱۰
	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 ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ 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
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

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.

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
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های 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 دریافتی 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
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

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 یا 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
هزینه‌های تاسیس	معادل ۶ در هزار (۰.۰۰۶) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ 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 به علاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۲ درصد (۰.۰۲) از ما به التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های 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 دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروطاً 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	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال یا ارائه مدارک مثبت و یا تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر ۳ 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 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 سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۵ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴				۱۳۹۱/۰۵/۰۸			
درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۱۱.۷۹	۱,۰۰۵,۱۸۱,۰۶۳	۹۶۱,۷۸۸,۳۱۲	استخراج کانه های فلزی	۱۱.۸۶	۸۵۹,۶۹۹,۷۱۰	۱,۰۲۷,۹۳۳,۶۰۰	استخراج کانه های فلزی
۴.۹۱	۴۱۸,۶۷۸,۴۰۶	۴۱۱,۰۳۳,۹۲۵	سرمایه گذاریها	۷.۰۲	۵۰۸,۷۱۰,۹۴۰	۷۶۶,۹۱۹,۱۵۷	سرمایه گذاریها
۱۳.۹۶	۱,۱۹۰,۶۲۱,۱۳۰	۱,۲۹۳,۳۱۸,۹۹۹	شرکت های چند رشته ای صنعتی	۱۲.۸۴	۹۳۱,۰۶۹,۶۸۳	۱,۳۲۰,۳۷۷,۱۵۷	شرکت های چند رشته ای صنعتی
۴.۳۹	۳۶۵,۹۶۹,۴۰۱	۳۶۹,۵۳۱,۳۶۳	خودرو و ساخت قطعات	۱۱.۸۵	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۱,۲۰۸,۵۸۸,۳۳۸	خودرو و ساخت قطعات
۱۴.۵۹	۱,۳۴۳,۸۱۹,۵۸۴	۱,۴۱۱,۳۸۲,۳۹۹	فلزات اساسی	۶.۲۱	۳۵۰,۶۱۴,۹۶۳	۵۹۲,۱۷۲,۲۷۲	فلزات اساسی
۱۵.۸۰	۱,۳۴۷,۱۱۴,۰۷۵	۱,۴۰۸,۵۷۸,۱۸۲	انبوه سازی املاک و مستغلات	۱۳.۹۰	۱,۰۰۷,۸۷۱,۱۷۹	۱,۳۳۲,۱۵۸,۶۳۳	انبوه سازی املاک و مستغلات
۰.۷۸	۶۶,۲۳۱,۳۹۲	۶۴,۶۵۴,۱۵۱	بانکها و موسسات اعتباری	۱۰.۶۴	۷۷۱,۳۲۶,۵۳۰	۹۱۵,۱۵۱,۳۲۴	محصولات شیمیایی
۳.۴۰	۲۹۰,۳۴۱,۳۳۵	۳۳۵,۳۸۱,۰۸۶	پیمانکاری صنعتی	۷.۳۶	۵۳۳,۸۴۹,۵۷۴	۷۶۴,۷۹۱,۸۴۶	خدمات فنی و مهندسی
۶.۶۹	۵۷۰,۶۳۹,۰۷۳	۷۱۲,۸۵۲,۹۱۰	خدمات فنی و مهندسی	۳.۶۸	۳۳۹,۰۷۴,۵۹۷	۴۹۱,۵۶۱,۳۷۵	استخراج نفت و گاز خام
۰.۹۵	۸۰,۶۶۶,۹۹۳	۷۸,۷۸۱,۰۲۴	رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۴	۳۹۰,۳۴۱,۳۲۶	۳۳۵,۳۸۱,۰۸۷	پیمانکاری صنعتی
۰.۶۱	۵۲,۰۳۹,۰۵۴	۷۱,۰۶۸,۳۲۹	ساخت محصولات فلزی				
۸.۸۲	۷۵۲,۳۳۸,۹۴۲	۷۱۳,۳۹۳,۷۲۴	محصولات شیمیایی				
۳.۱	۲۶۳,۹۸۵,۳۳۸	۲۶۹,۳۱۹,۳۹۷	مخابرات				
۲.۴	۲۰۴,۶۷۲,۰۲۸	۲۰۳,۱۹۶,۱۱۸	سیمان، آهک و گچ				
۲.۱۵	۱۸۳,۲۶۶,۵۸۰	۲۱۵,۶۶۷,۲۱۰	محصولات غذایی و آشپدنی به جز قند و شکر				
۱.۸۸	۱۶۰,۶۲۹,۹۳۳	۱۶۲,۸۳۵,۰۹۵	سایر محصولات کانی غیر فلزی				
۹۶.۱۲	۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۳۸	۸,۶۹۳,۹۸۲,۳۳۴	جمع	۹۰.۳۶	۶,۵۵۲,۲۲۰,۶۰۸	۸,۶۶۵,۱۳۴,۷۹۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۶- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

حساب‌های دریافتی:	۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۰/۱۲/۲۴	
	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	تنزیل شده	تنزیل نشده
سود سهام دریافتی	درصد	ریال	ریال	ریال
	۲۵	۶۲۵,۵۶۲,۶۶۶	۶۰۷,۰۸۶,۵۳۳	۱۶۲,۹۳۶,۸۲۶
سود دریافتی سپرده‌های بانکی	۷	۳۹۸,۰۲	۳۹,۶۸۸	۴۱,۸۴۹
جمع		۶۲۵,۶۱۳,۴۶۸	۶۰۷,۱۲۶,۲۲۱	۱۶۲,۹۷۸,۶۷۵

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق، مخارج نرم افزار و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ 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 ۵ 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 مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج نرم افزار ۱ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۴				۱۳۹۱/۰۵/۰۸				
مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۰	(۴,۷۵۶,۰۳۸)	۰	۴,۷۵۶,۰۳۸	۰	۰	۰	۰	مخارج تاسیس
۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	(۱۲۳,۴۷۹,۴۵۲)	۱۵۱,۴۰۲,۷۴۰	۱۰۱,۷۲۰,۵۴۸	۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۷۹۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	مخارج نرم افزار
۰	(۱,۹۹۷,۶۳۲)	۱,۹۹۷,۶۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	مخارج برگزاری مجامع
۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	(۱۲۰,۲۲۳,۱۲۲)	۱۵۳,۴۰۰,۳۷۲	۱۰۶,۴۷۶,۵۸۶	۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۷۹۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام بانک	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۰/۱۲/۲۴ (ریال)
بانک پاسارگاد	حساب جاری	۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱	.	.
بانک پاسارگاد	حساب پشتیبان	۲۰۹-۸۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱	۱۰,۸۲۴,۰۳۴	۳۸,۵۲۴,۱۲۷
جمع			۱۰,۸۲۴,۰۳۴	۳۸,۵۲۴,۱۲۷

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	۱۳۹۱/۰۵/۰۸		
	مانده ابتدای دوره ریال	گرددش بدهکار ریال	مانده بستانکار ریال
شرکت کارگزاری صباتامین	۸۱۶,۲۱۸,۳۹۶	(۱۳,۹۵۰,۹۶۸,۵۵۷)	۱۴,۳۳۰,۳۶۲,۳۵۹
جمع	۸۱۶,۲۱۸,۳۹۶	(۱۳,۹۵۰,۹۶۸,۵۵۷)	۱۴,۳۳۰,۳۶۲,۳۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۲۰۲,۸۰۶,۰۰۲	۶۰,۴۷۷,۹۷۸	مدیر صندوق
۲۵۴,۶۳۳,۵۰۵	۷۵,۵۹۷,۳۹۷	ضامن
۴۴,۳۳۳,۵۰۸	۱۲,۸۷۷,۶۳۵	متولی
۲۱,۲۲۷,۴۱۵	۷,۵۲۶,۳۰۱	حسابرس
۱۵۳,۴۰۰,۳۷۲	-	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۶۸۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور ابطال
<u>۶۷۷,۰۹۰,۸۰۲</u>	<u>۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱</u>	جمع

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵	ذخیره تصفیه
<u>۲۱,۵۳۵,۹۴۰</u>	<u>۲۲,۱۷۵,۹۷۵</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صیا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۵/۰۸		
(ریال)	تعداد	(ریال)	تعداد	
۵,۷۰۹,۱۳۷,۷۳۴	۴۳۸۰	۴,۷۱۳,۳۹۹,۰۶۵	۴۰۹۲	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۳۰۳,۴۴۶,۱۰۴	۱,۰۰۰	۱,۱۵۳,۰۰۳,۶۸۲	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۷,۰۱۲,۵۸۳,۸۳۸</u>	<u>۵,۳۸۰</u>	<u>۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷</u>	<u>۵,۰۹۲</u>	جمع

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		
(۳۳۰,۵۷۶,۴۸۲)	۳۷۸,۸۰۴,۶۹۷	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۰۲,۸۱۲,۳۷۷)	۳۵,۷۳۸,۷۱۳	۱۳-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
<u>(۵۳۳,۳۸۸,۸۵۹)</u>	<u>۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰</u>		

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

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

۱۳۹۰/۱۲/۳۴						۱۳۹۰/۱۱/۰۸					
نام سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مطالبات	سود(زیان) سهام	نام سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مطالبات	سود(زیان) سهام
سرمایه گذاری صبا	۸,۶۵۴,۶۵۸	۸,۶۵۴,۶۵۸	۲۱۸,۶۳۰	۵۶۴,۶۱۸	۲۹۹,۳۹۹	سرمایه گذاری صبا	۸,۶۵۴,۶۵۸	۸,۶۵۴,۶۵۸	۲۱۸,۶۳۰	۵۶۴,۶۱۸	۲۹۹,۳۹۹
سایر	۸,۵۸۱,۳۲۴	۸,۵۸۱,۳۲۴	۳۵۹,۱۵۵	۲۴۴,۰۱۴	۲۳۸,۴۴۴	سایر	۸,۵۸۱,۳۲۴	۸,۵۸۱,۳۲۴	۳۵۹,۱۵۵	۲۴۴,۰۱۴	۲۳۸,۴۴۴
کشتیش سرمایه گذاری ایران خودرو	۶,۰۵۲,۰۰۰	۶,۰۵۲,۰۰۰	۱۸۲,۲۸۸	۷,۰۱۲,۶۵۶	۰	کشتیش سرمایه گذاری ایران خودرو	۶,۰۵۲,۰۰۰	۶,۰۵۲,۰۰۰	۱۸۲,۲۸۸	۷,۰۱۲,۶۵۶	۰
سرمایه گذاری غدیر	۶,۸۲۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰	۱۵۰,۷۳۸	۲,۲۹۰,۰۰۰	۰	سرمایه گذاری غدیر	۶,۸۲۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰	۱۵۰,۷۳۸	۲,۲۹۰,۰۰۰	۰
گروه پارس	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۹,۳۴۴	۳,۱۱۵,۴۳۱	۰	گروه پارس	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۹,۳۴۴	۳,۱۱۵,۴۳۱	۰
گلی گستر	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۴,۱۷۷	۲,۳۵۴,۱۷۷	۰	گلی گستر	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۴,۱۷۷	۲,۳۵۴,۱۷۷	۰
سرمایه گذاری دانشکده صنعتی	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۴,۳۸۳	۲,۸۵۴,۰۰۰	۰	سرمایه گذاری دانشکده صنعتی	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۴,۳۸۳	۲,۸۵۴,۰۰۰	۰
مطارس شعل	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۴,۱۵۵	۱,۷۵۴,۱۵۵	۰	مطارس شعل	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۴,۱۵۵	۱,۷۵۴,۱۵۵	۰
نوباد مارک آمشکل	۳,۴۹۹,۳۵۸	۳,۴۹۹,۳۵۸	۳۳۷,۱۰۰	۳,۳۳۵,۰۰۰	۰	نوباد مارک آمشکل	۳,۴۹۹,۳۵۸	۳,۴۹۹,۳۵۸	۳۳۷,۱۰۰	۳,۳۳۵,۰۰۰	۰
شرکت طی صنایع مس ایران	۲,۸۱۵,۹۱۳	۲,۸۱۵,۹۱۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۵,۹۱۳	۰	شرکت طی صنایع مس ایران	۲,۸۱۵,۹۱۳	۲,۸۱۵,۹۱۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۵,۹۱۳	۰
سایر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۵۳۲	۳۳,۵۳۲	۰	سایر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۵۳۲	۳۳,۵۳۲	۰
جمع	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۳۹۱,۳۵۵	۲۷۸,۰۰۰	۰	جمع	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۳۹۱,۳۵۵	۲۷۸,۰۰۰	۰

۱۳-۲- سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

۱۳۹۰/۱۲/۳۴						۱۳۹۰/۱۱/۰۸					
نام سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مطالبات	سود(زیان) ناشی از فروش	نام سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مطالبات	سود(زیان) ناشی از فروش
سرمایه گذاری صبا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۲,۹۱۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	سرمایه گذاری صبا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۲,۹۱۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
ریسانس	۳۸,۳۶۱,۰۰۰	۳۸,۳۶۱,۰۰۰	۰	۰	۰	ریسانس	۳۸,۳۶۱,۰۰۰	۳۸,۳۶۱,۰۰۰	۰	۰	۰
وحدیج	۲۹,۳۳۳,۳۵۵	۲۹,۳۳۳,۳۵۵	۰	۰	۰	وحدیج	۲۹,۳۳۳,۳۵۵	۲۹,۳۳۳,۳۵۵	۰	۰	۰
فارس	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	فارس	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
وحدیج	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	وحدیج	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
فارسینج	۶,۱۰۰,۰۰۰	۶,۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	فارسینج	۶,۱۰۰,۰۰۰	۶,۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
گرمشاک	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	گرمشاک	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
جمع	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۲,۹۱۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	جمع	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۲,۹۱۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۵- سود سهام

۱۳۹۰/۱۲/۲۴					۱۳۹۱/۰۵/۰۸				
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	نام شرکت	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	نام شرکت
۷,۴۰۰,۰۰۰	-	۷,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۹	بانک پارسیان	۸۷,۵۱۸,۰۷	(۲,۰۲۸,۱۹۳)	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۱	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
۱۰,۹۱۸,۰	-	۱۰,۹۱۸,۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۷	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳,۱۱۳,۷۳۲	(۱,۸۸۶,۳۲۸)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۰۵	پارس خودرو
۲۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۱/۲۷	گروه صنعتی رنا	۳۴,۰۹۰,۹۰۹	(۳,۰۹۰,۹۰۹)	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۴	گروه بهمن
۱,۶۸,۷۵۰,۰۰۰	-	۱,۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۲	شرکت ملی صنایع مس ایران	۲۵,۸۱۱,۲۳۴	(۴,۱۲۸,۷۶۶)	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
۸۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۵	گروه بهمن	۲,۳۴۴,۶۶۱	(۲۵۵,۶۳۹)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۸	سیمان ایلام
۵۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	خدمات انفورماتیک	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۰	معدنی و صنعتی چادرملو
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	سنگ آهن گل گهر	۵۵,۰۳۰,۷۶۹	(۳,۷۶۹,۳۳۱)	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۲	سنگ آهن گل گهر
۲,۲۵۷,۲۶۵	-	۲,۲۵۷,۲۶۵	۱۳۹۰/۰۲/۲۲	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۱	پتروشیمی فن آوران
۳۵,۲۰۴,۴۰۰	-	۳۵,۲۰۴,۴۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	داروسازی جابرین جان	۲,۰۸۸,۳۲۷	(۱۱۱,۵۲۳)	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۴	معادن بافق
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۲۹	سرمایه گذاری سایپا	۳۴,۰۸۱,۳۶۴	(۹۱۰,۶۰۷)	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۸	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۳۰	بانک ملت	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۵	پتروشیمی اراک
۳۷۶	-	۳۷۶	۱۳۹۰/۰۲/۲۵	بانک صادرات	۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۰۲	سرمایه گذاری سایپا
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۶	ارتباط سیار ایران	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۱/۲۸	مارگارین
۲۷,۳۹۰,۵۰۶	۲,۲۵۹,۴۹۴	۲۹,۶۵۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۷/۲۸	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۷۳,۳۹۲,۱۹۵	(۱,۹۵۷,۸۰۵)	۷۵,۳۵۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۴	خطای شمال
۱,۰۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۱/۲۹	صندوق بازنشستگی کشوری	۶۶۹,۴۷۲,۸۶۷	(۱۸,۴۷۷,۱۳۳)	۶۸۷,۹۵۰,۰۰۰		جمع
۳۱,۳۴۴,۰۰۰	-	۳۱,۳۴۴,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۱/۲۸	پتروشیمی پردیس					
(۲۶,۴۰۷)	-	(۲۶,۴۰۷)		سایر					
۷۹,۰۶۱۹,۴۲۰	۲,۲۵۹,۴۹۴	۷۹,۳۲۸,۹۱۴		جمع					

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورتهای مالی
دوره مالی ۱۴۰۴ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۳۹۱							۱۳۹۱/۰۸-۰۸								
سود(زیان) تحقیقات	ارزش خالص فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم	سود(زیان) تحقیقات	ارزش خالص فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم
۳۲,۳۳۷,۳۵۳	۳۳,۱۰۰,۱۸۴	۲,۳۸۲,۰۰۰	۲,۳۸۲,۰۰۰	۳۹,۲۸۲,۱۹۹	۳۳,۳۴۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختن ایران	(۳۰,۳۸۲,۱۹۳)	۲۰,۰۰۰,۱۸۱	۳,۳۲۱,۰۰۰	۲,۳۸۲,۰۰۰	۳۵,۳۰۲,۱۸۱	۳۱,۲۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختن ایران
۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۱۸۱,۲۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۸۱,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	گسترش نت و کار آریسان	(۱۶,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۱۸۱,۰۰۰	۲,۱۸۱,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری خنجر
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری شاد	(۳۳,۳۳۰,۰۰۰)	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری صبا
۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سنگ آهن گل گهر	(۲۰,۳۳۰,۰۰۰)	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	پژوهش اراک	(۱۳,۳۳۰,۰۰۰)	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	حالی شمال
(۱۳,۳۳۰,۰۰۰)	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری پارس پارس ایران	(۱۳,۳۳۰,۰۰۰)	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری پارس پارس کشور
(۱۱,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری پارس پارس کلیدی	(۱۱,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	ملی سرب و روی ایران
(۱۰,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختن ایران	(۱۰,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	پژوهش پارس پارس
(۹,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	ملی سرب و روی ایران	(۹,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	پژوهش فن ایران
(۸,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	فرکت ملی صنایع مس ایران	(۸,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سایر
(۷,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سایر	(۷,۳۳۰,۰۰۰)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سایر
(۴۷,۳۳۰,۰۰۰)	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۳,۴۴۰,۰۰۰	جمع	(۱,۳۳۰,۰۰۰)	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۸,۱۱۱,۳۳۰,۰۰۰	۳,۴۴۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۸- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۱۲,۴۷۵,۸۹۵	۶۴۰,۰۳۵	هزینه تصفیه
۴,۷۵۶,۳۸۸	-	هزینه تأسیس
۱۲۳,۴۷۹,۴۵۲	۴۸,۷۹۴,۴۶۸	هزینه های آپونمان
۱,۹۹۷,۶۳۲	-	هزینه برگزاری مجامع
۸۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	سایر هزینه ها
<u>۱۴۲,۷۸۹,۳۶۷</u>	<u>۴۹,۸۰۴,۵۰۳</u>	جمع

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۵/۰۸		نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری		
٪۷۰	۳,۸۰۰	٪۷۷	۳,۹۲۳	شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر و شامن و کارکنان اشخاص وابسته به وی
<u>٪۷۰</u>	<u>۳,۸۰۰</u>	<u>٪۷۷</u>	<u>۳,۹۲۳</u>		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۸ مرداد ۱۳۹۱

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد.

۱۳۹۰/۱۲/۳۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	یادداشت
ارزش خالص (ریال)	ارزش خالص (ریال)	
۱,۱۳۴,۴۹۷	۲,۲۵۷,۶۹۰	۱۶-۱ درآمد سود سهام
۴۷,۹۳۲,۵۹۵	۳,۷۷۷,۳۶۵	سود سپرده های بانکی
۴۹,۰۶۷,۰۹۲	۶,۰۳۵,۰۵۵	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.

۱۳۹۰/۱۲/۳۴	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
۲۰۳,۷۰۶,۹۴۲	۶۰,۴۷۷,۹۷۸	مدیر صندوق
۲۵۴,۶۳۳,۵۰۵	۷۵,۵۹۷,۳۹۷	ضامن
۴۴,۳۴۳,۵۰۸	۱۲,۸۷۷,۶۳۵	متولی
۲۱,۱۷۲,۶۲۰	۸,۱۰۷,۳۸۶	حسابرس
۵۲۳,۸۵۶,۵۷۵	۱۵۷,۰۶۰,۳۹۶	جمع