

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن

دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱



مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداری رسمی)



معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

ثبت ۲۰۵۱۶

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

فهرست مطالب:

صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۴	صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

شعبه:

قزوین - خیابان فلسطین، نبش خیابان ایرانشهر، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۷
کدپستی: ۸۹۹۰۶ - ۳۴۱۳۹ تلفن: ۰۳۳۶۶۳۳۷ - ۰۲۸۱ دورنگار: ۳۳۵۵۸۰۹ - ۰۲۸۱

دفتر مرکزی:

تهران - میدان نوحید، ابتدای ستارخان، خ کوثر دوم، بلاک ۱ (مجمع دلگشا)، واحد ۵
کدپستی: ۷۸۱۱۶ - ۱۴۵۷۶ تلفن: ۶۶۵۹۷۷۵۳ و ۶۶۵۹۷۶۴۴ دورنگار: ۰۶ - ۶۶۵۹۷۷۰۶

تأیید

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداری رسمی)



معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

ثبت ۲۰۵۱۶

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۱ 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.

دامنه بررسی اجمالی

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، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

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.

سایر موارد

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.



شعبه:

قزوین - خیابان فلسطین، نبش خیابان ایرانشهر، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۷
کدپستی: ۸۹۹۰۶ - ۳۴۱۳۹ تلفن: ۰۲۸۱ - ۳۳۶۶۳۳۷ دورنگار: ۰۲۸۱ - ۳۳۵۵۸۰۹

دفتر مرکزی:

تهران - میدان نوحید، ابتدای ستارخان، خ کوثر دوم، پلاک ۱ (مجمع دلگشا)، واحد ۵
کدپستی: ۷۸۱۱۶ - ۱۴۵۷۶ تلفن: ۰۶۶۵۹۷۷۵۳ و ۰۶۶۵۹۷۶۴۴ دورنگار: ۰۶۶۵۹۷۷۰۶

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

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.

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 مذکور، و نیز عملیات مربوط به بستن حسابها در پایان هر سال مالی، 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- مفاد ماده ۴ پیوست یک اساسنامه مبنی بر واريز تنمه وجوه اضافی سرمایه گذار حداکثر دو روز کاری پس از درخواست صدور به حساب سرمایه گذار رعایت نگردیده است.

۱۵ مرداد ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

فرزین حاجی محمدعلی

۸۵۱۴۱۵

محمدعلی بشارتی

۸۴۱۵۳۶

قواعد

مؤسسه حسابرسی

(حسابداران رسمی)

تحت: ۲۰۵۱۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

با سلام؛

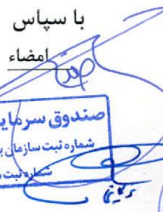
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۰۸ 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
۱۰-۲۴	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 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 ۱۳۹۲/۰۴/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس امضاء  صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴ شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰	نماینده محمود گودرزی امیر حسین نورمهنائی 	شخص حقوقی شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	ارکان صندوق مدیر صندوق متولی صندوق
---	--	--	---

۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی‌ها
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

یادداشت	۱۳۹۱/۱۱/۰۸ (ریال)	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)
دارایی‌ها:		
۵ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۶,۳۳۲,۸۲۲,۷۸۲	۶,۵۵۲,۲۲۰,۶۰۸
۶ سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۱۱۷,۲۱۴,۶۰۳	.
۷ حسابهای دریافتی	۴۷۹,۴۷۸,۱۱۴	۶۰۷,۱۳۶,۳۲۱
۸ سایر دارایی‌ها	۱۵,۶۷۱,۳۵۶	۸۰,۸۴۹,۳۶۸
۹ موجودی نقد	۵۶۵,۳۸۴,۸۱۲	۱۰,۸۲۴,۰۳۴
۱۰ جاری کارگزاران	۷۲۸,۸۰۶,۷۴۹	(۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸)
جمع دارایی‌ها	۹,۲۳۹,۳۷۸,۴۱۶	۶,۰۴۵,۴۱۸,۰۳۳
بدهی‌ها		
۱۱ پرداختنی به ارکان صندوق	۳۳۸,۹۱۶,۵۱۹	۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱
۱۲ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۲۴,۲۴۷,۹۶۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵
جمع بدهی‌ها	۳۶۳,۱۶۴,۴۷۹	۱۷۹,۴۱۵,۲۸۶
خالص دارایی‌ها	۸,۸۷۶,۲۱۳,۹۳۷	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۶۸۸,۱۳۵	۱,۱۵۲,۰۰۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

یادداشت	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۱۴	۲,۵۷۰,۹۹۵,۹۷۲	۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		
۱۵	۱۹۱,۱۷۴,۴۲۶	(۱,۶۴۳,۰۴۵,۲۱۴)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		
۱۶	۱۵۶,۷۵۷,۸۳۶	۶۶۹,۴۷۳,۸۶۷
سود سهام		
۱۷	۵۸,۴۹۶,۳۷۶	۳,۷۷۷,۳۶۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		
۱۸	۱۸,۵۳۹,۹۳۹	۲,۳۵۷,۶۹۰
سایر درآمدها		
جمع درآمدها	۲,۹۹۵,۹۵۴,۴۴۹	(۵۵۲,۹۹۴,۸۸۲)
هزینه‌ها :		
۱۹	(۱۸۱,۴۹۷,۲۰۸)	(۱۵۷,۰۶۰,۳۹۶)
هزینه کارمزد ارکان		
۲۰	(۸۲,۵۲۴,۸۰۴)	(۴۹,۸۰۴,۵۰۳)
سایر هزینه‌ها		
سود (زیان) خالص	۲,۷۳۱,۹۳۲,۴۳۷	(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)

صورت گردش خالص دارایی‌ها
منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۸

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
۵۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵۲۸۰	۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره			
۳۳۴	۳۶۵,۷۶۶,۷۳۸	۲۲۲	۳۹۸,۶۴۴,۴۹۹
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره			
(۵۸)	(۸۷,۴۸۷,۹۸۵)	(۵۱۱)	(۶۸۵,۳۷۵,۸۰۹)
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره			
۲,۷۳۱,۹۳۲,۴۳۷			(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)
سود (زیان) خالص دوره			
۵۲۵۸	۸,۸۷۶,۲۱۳,۹۳۷	۵۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره			

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 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.

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 ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 حسابرسي هوشيارمميز 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 ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 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
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 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	معادل ۶ هزار (۰.۰۰۶) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت یا 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 یا تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۳ هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲ و ۳-۲ درصد (۰.۰۰۲) از ما به التفاوت روزانه ی سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
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 صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و یا تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

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:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸				۱۳۹۱/۱۱/۰۸			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد به کل		بهای تمام شده	
				دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	شده	صنعت
							شرکت‌های چند رشته‌ای
۱۱,۸۶	۸۵۹,۶۹۹,۷۱۰	۱,۰۲۷,۹۲۳,۶۰۰	استخراج کوزه های فلزی	۲۷,۵۴	۲,۵۴۵,۴۰۹,۷۹۱	۲,۴۱۷,۱۳۱,۳۵۱	صنعتی
۷,۰۲	۵۰۸,۷۱۰,۹۴۰	۷۶۶,۹۱۹,۱۵۷	سرمایه گذاریها	۱۱,۰۰	۱,۰۱۵,۹۶۱,۶۷۳	۱,۱۴۱,۴۶۲,۹۶۶	فلزات اساسی
							انبوه سازی املاک و
۱۲,۸۴	۹۳۱,۰۶۹,۶۸۳	۱,۲۲۰,۳۲۷,۱۵۷	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۸,۲۶	۷۶۳,۰۶۶,۴۱۰	۷۳۷,۳۳۹,۱۴۴	مستقلات
۱۱,۸۵	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۱,۲۰۸,۵۸۸,۳۴۸	خودرو و ساخت قطعات	۷,۵۵	۶۹۸,۱۱۶,۶۹۱	۵۸۴,۸۵۶,۸۰۵	فند و شکر
۶,۳۱	۴۵۰,۶۱۴,۹۶۳	۵۹۲,۱۷۳,۳۷۲	فلزات اساسی	۴,۵۷	۴۲۲,۵۸۶,۳۷۶	۴۳۵,۹۳۳,۳۹۱	مخابرات
۱۳,۹۰	۱,۰۰۷,۸۷۱,۱۷۹	۱,۳۳۲,۱۵۸,۶۳۳	انبوه سازی املاک و مستقلات	۲,۹۳	۲۷۰,۶۰۸,۵۳۲	۲۶۸,۷۱۴,۰۶۳	محصولات کافه‌ای
۱۰,۶۴	۷۷۱,۳۲۶,۵۳۰	۹۱۵,۱۵۱,۱۲۴	محصولات نسیمایی	۲,۶۶	۲۴۵,۴۱۳,۵۲۹	۲۶۸,۵۰۹,۹۳۶	فرابورس
۷,۳۶	۵۳۳,۸۴۹,۵۷۴	۷۶۴,۷۹۱,۸۴۶	خدمات فنی و مهندسی	۲,۲۲	۲۰۵,۱۳۸,۱۶۴	۲۴۰,۸۱۲,۷۸۵	مواد و محصولات دارویی
۴,۶۸	۳۳۹,۰۷۴,۵۹۷	۳۹۱,۵۶۱,۳۷۵	استخراج نفت و گاز خام	۱,۸۰	۱۶۶,۵۲۱,۶۱۷	۱۷۵,۵۲۲,۴۳۲	سیمان، آهک و گچ
۴	۲۹۰,۳۴۱,۳۳۶	۲۴۵,۴۸۱,۰۸۷	پیمانکاری صنعتی				
۹۰,۳۶	۶,۵۵۲,۲۲۰,۶۰۸	۸,۶۶۵,۱۳۴,۷۹۹	جمع	۶۸,۵۳	۶,۳۳۲,۸۲۲,۷۸۲	۶,۲۸۰,۳۹۳,۸۷۳	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۶- سرمایه‌گذاری در سیرده و گواهی سیرده بانکی

۱۳۹۱/۱۱/۰۸	یادداشت	سرمایه‌گذاری در گواهی سیرده بانکی
ریال	۶-۱	
۱,۱۱۷,۲۱۴,۶۰۳		
۱,۱۱۷,۲۱۴,۶۰۳		

۶-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سیرده بانکی به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش	سود منقلبه	ارزش اسمی	نوع سود	تاریخ سررسید	گواهی سیرده بانکی:
۱,۱۱۷,۲۱۴,۶۰۳	۱۶,۲۸۶,۴۰۳	۱,۱۰۰,۹۲۸,۲۰۰	۲۰٪	۱۳۹۲/۰۲/۰۹	گواهی سیرده بانک انصار
۱,۱۱۷,۲۱۴,۶۰۳	۱۶,۲۸۶,۴۰۳	۱,۱۰۰,۹۲۸,۲۰۰			جمع

درصد به کل دارایی‌ها



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۹۱/۰۵/۰۸		۹۱/۱۱/۰۸		حساب‌های دریافتی :
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۶۰۷,۰۸۶,۵۳۳	۴۷۸,۷۱۰,۵۰۲	۲۵	۵۰۱,۹۵۲,۶۶۶	سود سهام دریافتی
۴۹,۶۸۸	۷۶۷,۶۱۲	۷	۷۶۸,۹۳۹	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
<u>۶۰۷,۱۳۶,۲۲۱</u>	<u>۴۷۹,۴۷۸,۱۱۴</u>		<u>۵۰۲,۷۲۱,۶۰۵</u>	جمع

۸- 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 نرم افزار یک سال می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۰۵/۰۸				۱۳۹۱/۱۱/۰۸			
مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۷۹۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	۱۵,۶۷۱,۳۵۶	(۶۵,۱۷۸,۰۱۲)	۰	۸۰,۸۴۹,۳۶۸
۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۷۹۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	۱۵,۶۷۱,۳۵۶	(۶۵,۱۷۸,۰۱۲)	۰	۸۰,۸۴۹,۳۶۸

مخارج نرم افزار
جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام بانک	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۱/۱۱/۰۸ (ریال)	۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)
بانک پاسارگاد	حساب پشتیبان	۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱	۰	۰
بانک پاسارگاد	حساب جاری	۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱	۹۰۰,۱۵۳	۱۰,۸۲۴,۰۳۴
بانک سامان	حساب پشتیبان	۸۴۹-۱۱-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۵۴۴,۳۸۴,۶۵۹	۰
بانک سامان	حساب جاری	۸۴۹-۱۱-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع			۵۶۵,۳۸۴,۸۱۲	۱۰,۸۲۴,۰۳۴



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۱/۰۸				نام شرکت کارگزاری
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸)	۳۲,۸۸۰,۷۳۹,۱۷۴	(۳۰,۹۴۶,۳۲۰,۲۲۷)	۷۲۸,۸۰۶,۷۴۹	شرکت کارگزاری صباتامین
(۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸)	۳۲,۸۸۰,۷۳۹,۱۷۴	(۳۰,۹۴۶,۳۲۰,۲۲۷)	۷۲۸,۸۰۶,۷۴۹	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
	(ریال)	(ریال)
مدیر صندوق	۱۲۸,۵۲۷,۰۸۸	۶۰,۴۷۷,۹۷۸
ضامن	۱۵۹,۸۸۴,۷۴۰	۷۵,۵۹۷,۳۹۷
متولی	۳۱,۲۶۷,۹۹۴	۱۲,۸۷۷,۶۳۵
حسابرس	۱۸,۲۹۶,۶۹۷	۷,۵۲۶,۳۰۱
مطالبات مدیر بابت صدور ابطال	۹۴۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰
جمع	۳۳۸,۹۱۶,۵۱۹	۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۲۴,۲۴۷,۹۶۰	ذخیره تصفیه
۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۲۴,۲۴۷,۹۶۰	

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۱/۱۱/۰۸		
(ریال)	تعداد	(ریال)	تعداد	
۴,۷۱۳,۹۹۹,۰۶۵	۴۰۹۲	۷,۱۸۸,۰۷۸,۹۱۷	۴۲۵۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۱۵۲,۰۰۳,۶۸۲	۱۰۰۰	۱,۶۸۸,۱۳۵,۰۲۰	۱۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵,۰۹۲	۸,۸۷۶,۲۱۳,۹۳۷	۵۲۵۸	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
	(ریال)	(ریال)
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۴-۱	۳۷۸۸۰۳۶۹۷
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۴-۲	۲۵,۷۳۸,۷۱۳
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۴-۳	۰
		(۱,۵۷۱,۸۰۲)
		۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰
		۲,۵۷۰,۹۹۵,۹۷۲



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱-۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

۱۳۹۱/۵/۸						۱۳۹۱/۱۱/۸							
نام سهم	تعداد	پیش فروش	ارزش تفرقی	گاززد	مالیات	سود و زیان فروش سهام	نام سهم	تعداد	پیش فروش	ارزش تفرقی	گاززد	مالیات	سود و زیان فروش سهام
روسی فن آوران	۱۵۰۰۰	۱,۶۹۲,۶۹۱,۹۱۴	۱,۳۰۰,۵۷۸,۵۳۹	۴,۹۱۶,۰۷۷	۴,۶۶۵,۵۳۰	۳۹۱,۰۰۰,۱۲۶	سرمایه گذاری سالیان	۹۵,۶۶۶	۸,۵۵۴,۶۳۰,۵۵۸	۸,۲۹۶,۰۱۰,۸۱۹	۵۹۷,۳۲۰	۵۶,۶۷۸	(۲۲,۳۳۱,۱۳۹)
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۴۵۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۷۷۸,۵۰۱	۸۸,۳۱۲,۸۹۹	۵۷۸,۵۶۰	۵,۳۳۴,۶۱۹	۳۷۸,۰۰۰,۹۹۳	سالیان	۵۰,۰۰۰	۷,۳۸۲,۶۱۰,۳۳۳	۷,۲۸۸,۱۲۳,۷۸۰	۴۵۰,۱۹۵	۲۴,۰۲۴	(۱,۳۸۵,۶۶۷)
سرمایه گذاری غدیر	۳۳۲,۵۰۰	۷,۹۰۳,۵۱۱,۱۲۵	۷,۵۴۸,۰۷۸,۰۰۱	۵,۶۴۴,۱۲۱	۵,۳۳۴,۶۱۷	۲۶۵,۴۶۴,۶۶۶	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۰,۵۳۳	۷,۰۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۳۲۸	۱۱۱,۱۵۷	۱۶۹,۲۳۶
نوباد مبارک اصفهان	۵۰۰,۰۰۰	۵,۵۶۲,۵۶۶,۶۱۷	۵,۳۴۰,۶۳۰,۱۶۹	۱۱,۷۱۴,۶۸۳	۱۱,۰۱۳,۳۹۵	۶۹۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر	۱۷۰,۰۰۰	۶,۸۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۶,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۷۲۶	۲,۶۴۲,۶۸۸	۵۸,۰۰۰,۰۰۰
نوباد مبارک اصفهان	۲۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	کوب پهن	۸۳,۶۶۶	۶,۰۲۱,۵۱۵,۰۰۰	۶,۰۲۱,۵۱۵,۰۰۰	۹۹,۳۲۲	۸۸,۸۳۵	۸,۱۳۳,۰۰۰
صنعتی درمانی ایران	۱۷۰,۰۰۰	۳,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	گل گهر	۷۰,۰۰۰	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۶,۵۷۷	۲,۶۶۶,۵۷۷	(۹,۱۵۴,۸۳۳)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۳۵۰,۰۰۰	۷,۵۱۲,۵۳۲,۳۹۲	۷,۵۱۲,۵۳۲,۳۹۲	۲,۰۹۱,۱۷۰	(۳,۸۵۴,۶۶۷)	۳,۸۵۴,۶۶۷	سرمایه گذاری پارسین	۱۶۴,۵۰۰	۳,۸۵۴,۶۶۷,۰۰۰	۳,۸۵۴,۶۶۷,۰۰۰	۲,۰۹۱,۱۷۰	۲,۰۹۱,۱۷۰	(۱,۶۹۲,۶۶۶)
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۲۰۰,۰۰۰	۵,۵۱۲,۵۳۲,۳۹۲	۵,۵۱۲,۵۳۲,۳۹۲	۲,۰۹۱,۱۷۰	(۳,۸۵۴,۶۶۷)	۳,۸۵۴,۶۶۷	هتلی شمال	۹۵,۵۰۰	۳,۸۵۴,۶۶۷,۰۰۰	۳,۸۵۴,۶۶۷,۰۰۰	۲,۰۹۱,۱۷۰	۲,۰۹۱,۱۷۰	(۱,۰۳۴,۸۳۳)
گروه پهن	۱۵۰,۰۰۰	۶,۱۲۳,۸۸۸,۱۱۶	۶,۱۲۳,۸۸۸,۱۱۶	۹۱۴,۶۸۹	۸۶۴,۶۸۹	(۴,۵۵۴,۶۶۷)	نوباد مبارک اصفهان	۲۰,۰۰۰	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۵۳۳,۳۱۰	۴۹۰,۰۰۰	(۲۴,۸۸۷)
سرمایه گذاری سالیان	۵۰,۰۰۰	۸,۵۵۴,۶۳۰,۵۵۸	۸,۵۵۴,۶۳۰,۵۵۸	۲,۵۹۲,۸۲۵	۲,۵۹۲,۸۲۵	(۳,۶۶۶,۶۶۶)	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۵۰,۰۰۰	۲,۸۸۸,۲۴۱,۱۱۳	۲,۸۸۸,۲۴۱,۱۱۳	۴۰۰,۴۸۲	۲,۸۸۸,۲۴۱	(۹,۸۸۸,۱۱۵)
سایر	۴۳۴,۶۶۶	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۴۰۰,۴۸۲	۲,۸۸۸,۲۴۱	(۹,۸۸۸,۱۱۵)
جمع	۱,۳۳۳,۶۶۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۲,۳۳۹,۱۲۶,۶۸۸	۴۰۰,۴۸۲	۲,۸۸۸,۲۴۱	(۹,۸۸۸,۱۱۵)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۴-۲- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۱/۰۵/۰۸

نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) ناشی از فروش
سرمایه گذاری سایبا	۲۲۶,۶۶۶	۴۰,۶۲۶,۵۴۶	۴,۴۶۹,۷۸۶	۲۱۴,۹۱۴	۲۰۲,۱۳۳	۳۵,۷۳۸,۷۱۳
جمع	۲۲۶,۶۶۶	۴۰,۶۲۶,۵۴۶	۴,۴۶۹,۷۸۶	۲۱۴,۹۱۴	۲۰۲,۱۳۳	۳۵,۷۳۸,۷۱۳

۱۴-۳- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت:

۱۳۹۱/۱۱/۰۸

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) فروش
۱,۰۴۰	۱,۰۳۸,۳۶۳,۴۷۶	۱,۰۴۰,۷۵۵,۰۴۰	۸۱۹,۷۶۲	ریال (۱,۵۷۱,۸۰۲)
۱,۰۴۰	۱,۰۳۸,۳۶۳,۴۷۶	۱,۰۴۰,۷۵۵,۰۴۰	۸۱۹,۷۶۲	ریال (۱,۵۷۱,۸۰۲)

اوراق مشارکت فراپورسی:

بالایش نفت تهران

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۵- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

۱- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۹۱/۰۵/۰۸							۱۳۹۱/۱۱/۰۸						
نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	ارزش خالص	سود(زیان) تحقق نیافته	نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
سرمایه گذاری بارشنگی کنسروی	۵۵۰,۰۰۰	۱,۳۳۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۳۳۸,۷۳۳	۹,۱۵۰,۳۷۸	۸,۶۸۸,۱۵۰	۱,۳۳۰,۷۵۰,۰۰۰	۶۱,۷۴۹,۷۶۹	سرمایه گذاری بارشنگی کنسروی	۵۵۰,۰۰۰	۱,۳۳۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۳۳۸,۷۳۳	۹,۱۵۰,۳۷۸	۸,۶۸۸,۱۵۰
ملی سرب و روی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۱,۵۱۹,۵۶۶	۲۲۱,۵۱۹,۵۶۶	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۱,۰۰۰	۲۲۰,۲۱۹,۵۶۶	۶۱,۳۰۸,۰۰۰	ملی سرب و روی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۱,۵۱۹,۵۶۶	۲۲۱,۵۱۹,۵۶۶	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۱,۰۰۰
فرآورده های غذایی و قند غیر شکر	۳۵۰,۰۰۰	۷۰,۵۳۳,۰۰۰	۵۴,۸۵۶,۰۰۰	۲,۳۳۱,۳۳۳	۲,۳۳۱,۳۳۳	۵۰,۱۹۳,۳۳۳	۱۳,۳۳۶,۶۶۷	فرآورده های غذایی و قند غیر شکر	۳۵۰,۰۰۰	۷۰,۵۳۳,۰۰۰	۵۴,۸۵۶,۰۰۰	۲,۳۳۱,۳۳۳	۲,۳۳۱,۳۳۳
سرمایه گذاری غیر	۲۲,۳۹۹	۱۲۲,۱۰۰,۳۷۸	۸۸,۶۰۰,۹۶۶	۶۹۱,۳۶۱	۶۹۱,۳۶۱	۱۲۱,۴۰۹,۰۱۷	۱۰,۷۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غیر	۲۲,۳۹۹	۱۲۲,۱۰۰,۳۷۸	۸۸,۶۰۰,۹۶۶	۶۹۱,۳۶۱	۶۹۱,۳۶۱
نوسازی و ساختن ایران	۲۰,۰۰۰	۷۷,۱۰۰,۰۰۰	۷۷,۱۰۰,۰۰۰	۲,۸۵۵,۰۰۰	۲,۸۵۵,۰۰۰	۷۴,۲۴۵,۰۰۰	۱۰,۷۰۰,۰۰۰	نوسازی و ساختن ایران	۲۰,۰۰۰	۷۷,۱۰۰,۰۰۰	۷۷,۱۰۰,۰۰۰	۲,۸۵۵,۰۰۰	۲,۸۵۵,۰۰۰
سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۲۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۲۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
داووسازی جامن این جهان	۸۶,۳۹۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	داووسازی جامن این جهان	۸۶,۳۹۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
فولاد خورستان	۲۸,۶۹۵	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	فولاد خورستان	۲۸,۶۹۵	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
مخابرات ایران	۱۸۵,۰۰۰	۲۹,۹۸۰,۰۰۰	۲۹,۹۸۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۸۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	مخابرات ایران	۱۸۵,۰۰۰	۲۹,۹۸۰,۰۰۰	۲۹,۹۸۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
سختی تولیدی ایران	۲۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سختی تولیدی ایران	۲۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
گروهی سرب و روی بانک صادرات	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	گروهی سرب و روی بانک صادرات	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۲۳۵,۸۸۱	۶۶۶,۸۳۹,۵۰۰	۶۶۶,۸۳۹,۵۰۰	۲,۳۳۱,۳۳۳	۲,۳۳۱,۳۳۳	۶۶۴,۵۰۸,۱۶۷	۲,۳۳۱,۳۳۳	سایر	۲۳۵,۸۸۱	۶۶۶,۸۳۹,۵۰۰	۶۶۶,۸۳۹,۵۰۰	۲,۳۳۱,۳۳۳	۲,۳۳۱,۳۳۳
جمع	۱,۷۷۹,۵۵۶	۷,۴۹۸,۷۱۹,۹۵۰	۷,۴۹۸,۷۱۹,۹۵۰	۲۴,۶۵۵,۴۷۴	۲۴,۶۵۵,۴۷۴	۷,۴۷۴,۰۶۴,۰۰۰	۲۴,۶۵۵,۴۷۴	جمع	۱,۷۷۹,۵۵۶	۷,۴۹۸,۷۱۹,۹۵۰	۷,۴۹۸,۷۱۹,۹۵۰	۲۴,۶۵۵,۴۷۴	۲۴,۶۵۵,۴۷۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۶- سود سهام

۱۳۹۱/۰۵/۰۸					۱۳۹۱/۱۱/۰۸				
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
۸۷,۹۵۱,۸۰۷	(۲,۰۴۸,۱۹۳)	۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۳۱	مفیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	فولاد مبارکه
۱۳,۱۱۳,۷۷۲	(۱,۸۸۶,۲۲۸)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۰۵	پارس خودرو	۱۴۱,۷۵۷,۸۳۶	۲۳,۲۴۲,۱۶۴	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۰/۲۸	سرمایه گذاری صندوق بازتسنگی کشوری
۳۳,۰۹۰,۹۰۹	(۳,۴۰۹,۰۹۱)	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۴	گروه بهمن	۱۵۶,۷۵۷,۸۳۶	۲۳,۲۴۲,۱۶۴	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع
۲۵,۸۷۱,۳۳۴	(۳,۱۲۸,۱۶۶)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و قطرات					
۲,۷۲۴,۳۶۱	(۲۵۵,۶۳۹)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۸	سیمان ایلام					
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۳/۱۰	معدنی و صنعتی چادرملو					
۵۵,۰۳۰,۱۶۹	(۳,۷۶۹,۲۳۱)	۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۲	سنگ آهن گل گهر					
۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۱	پتروشیمی فن آوران					
۲,۰۸۸,۴۲۷	(۱۱۱,۵۷۳)	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۴	معادن بافق					
۳۳,۰۸۹,۴۹۳	(۹۱۰,۶۰۷)	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۸	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو					
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۵	پتروشیمی اراک					
۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۰۳	سرمایه گذاری سایا					
۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۱/۲۸	مارگازین					
۷۲,۲۹۲,۱۹۵	(۱,۹۵۷,۸۰۵)	۷۵,۲۵۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۴	خطاری شمال					
۶۶۹,۴۷۲,۸۶۷	(۱۸,۴۷۷,۱۳۳)	۶۸۷,۹۵۰,۰۰۰		جمع					



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸		
	ریال		
۰	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	۱۷-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۳,۱۷۷,۳۶۵	۱۹,۹۶۴,۳۶۲	۱۷-۲	سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی
۳,۱۷۷,۳۶۵	۵۸,۴۹۶,۲۷۶		جمع

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت فرابورسی

۱۳۹۱/۱۱/۰۸

تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	سود/هزینه تنزیل	خالص سود	تاریخ سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذار
۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	۰	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	۱۳۹۱/۰۶/۲۹	اوراق مشارکت پالایش نفت تهران
			۳۸,۵۳۱,۹۱۴		۳۸,۵۳۱,۹۱۴		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۷-۲- سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی

۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۱/۱۱/۰۸						
		هزینه برگشت						
		سود/ هزینه	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	تنزیل سود	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
۰	۱۶,۷۸۱,۷۰۱	۰	۱۶,۷۸۱,۷۰۱	٪۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱۳۹۱/۰۸/۲۲	گواهی سپرده بانک انصار
۳,۷۷۷,۳۶۵	۳,۱۸۲,۶۶۱	۱,۲۱۳	۳,۱۸۳,۸۷۴	٪۷				سود سپرده بانکی
۳,۷۷۷,۳۶۵	۱۹,۹۶۴,۳۶۲	۱,۲۱۳	۱۹,۹۶۵,۵۷۵					جمع

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
ارزش خالص	ارزش خالص	ارزش خالص
(ریال)	(ریال)	(ریال)
درآمد سود سهام	۱۸,۵۳۹,۹۳۹	۲,۲۵۷,۶۶۰
جمع	۱۸,۵۳۹,۹۳۹	۲,۲۵۷,۶۶۰

۱۸-۱- 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	
۶۰.۴۷۷.۹۷۸	۶۸.۰۴۹.۱۱۰	مدیر صندوق
۷۵.۵۹۷.۳۹۷	۸۴.۲۸۷.۳۴۳	ضامن
۱۲.۸۷۷.۶۳۵	۱۸.۳۹۰.۳۵۹	متولی
۸.۱۰۷.۳۸۶	۱۰.۷۷۰.۳۹۶	حسابرس
<u>۱۵۷.۰۶۰.۳۹۶</u>	<u>۱۸۱.۴۹۷.۲۰۸</u>	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۶۴۰.۰۳۵	۲.۰۷۱.۹۸۵	هزینه تصفیه
۴۸.۷۹۴.۴۶۸	۶۵.۱۷۸.۰۱۲	هزینه های آيونمان
-	۲.۳۳۲.۰۰۰	هزینه برگزاری مجمع
۳۷۰.۰۰۰	۱۳.۰۴۲.۸۰۷	سایر هزینه ها
<u>۴۹.۸۰۴.۵۰۳</u>	<u>۸۲.۵۲۴.۸۰۴</u>	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۱

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۱/۱۱/۰۸					
تعداد واحدهای	نوع واحدهای	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نام	اشخاص وابسته		
درصد تملک	سرمایه گذاری	درصد تملک	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	
۵۹٪	۳۰۲۳	عادی	۵۸٪	۳۰۲۳	عادی	شرکت کارگزاری صباتامین	مدیر و ضامن و کارگزار و اشخاص وابسته به وی
۱۸٪	۹۰۰	ممتاز	۱۷٪	۹۰۰	ممتاز		
۷۷٪	۳,۹۲۳	۷۵٪	۳,۹۲۳			جمع	

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

