

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرس مستقل به انضمام
صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن
سال مالی منتهی به ۸ مردادماه ۱۳۹۲

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

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱ و ۲	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۳	صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

تیسر

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

مؤسسه سازمان بورس و اوراق بهادار

ثبت ۲۰۵۱۶



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 ۱۳۹۲ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا ۲۱ 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.

۴- 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 مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



دفتر مرکزی:

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

شعبه:

فروین - خیابان فلسطین، نبش خیابان ابرانشهر، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۷
کدپستی: ۸۹۹۰۶-۳۴۱۳۹؛ تلفن: ۳۳۶۶۳۳۷-۰۲۸۱ دورنگار: ۰۹۳۳۵۵۸۰-۰۲۸۱

گزارش حسابرسی مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

اظهار نظر

۵- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحوه مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

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- 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.

۱۰- در مواردی سود نقدی سهام ظرف مدت ۸ ماه توسط صندوق دریافت نشده است.

۱۱- 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.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موضوع معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی، جهت تهیه ساز و کارهای اجرایی رعایت کامل مقررات فوق، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۹ آبان ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی قواعد

(حسابداران رسمی)

فرزین حاجی محمدعلی

۸۵۱۴۱۵

فرزین حاجی محمدعلی
مؤسسه حسابرسی قواعد
(حسابداران رسمی)
تپ: ۲۰۵۱۶

محمدعلی بشارتی

۸۴۱۵۳۶

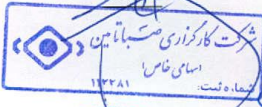
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ 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
۱۰-۲۳	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

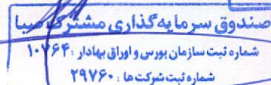
این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در 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 ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

<u>با سپاس</u>  شماره ثبت: ۱۳۲۸۱ 	<u>نماینده</u> محمود گودرزی امیر حسین نریمانی 	<u>شخص حقوقی</u> شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابرسی هوشیار حسن 	<u>ارکان صندوق</u> مدیر صندوق متولی صندوق
---	--	--	--

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	یادداشت	دارایی ها:
(ریال)	(ریال)		
۶,۵۵۲,۲۲۰,۶۰۸	۱۳,۱۱۶,۷۷۶,۱۷۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶۰۷,۱۳۶,۲۲۱	۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰	۶	حسابهای دریافتی
۸۰,۸۴۹,۳۶۸	۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۷	سایر دارایی ها
۱۰,۸۲۴,۰۳۴	۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۸	موجودی نقد
۷,۲۵۱,۰۳۰,۲۳۱	۱۳,۶۷۹,۲۵۰,۴۴۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸	۱,۵۸۷,۸۱۱,۱۶۸	۹	جاری کارگزاران
۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱	۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۳۰,۸۰۹,۹۹۵	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱,۳۸۵,۰۲۷,۴۸۴	۲,۳۴۳,۵۹۸,۶۸۴		جمع بدهی ها
۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۲	خالص دارایی ها
۱,۱۵۲,۰۰۴	۲,۱۶۷,۰۱۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		درآمدها :
۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰	۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۶۴۳,۰۴۵,۲۱۴)	۱,۰۸۹,۰۵۸,۸۳۲	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۶۶۹,۴۷۲,۸۶۷	۳۲۰,۶۶۶,۸۱۴	۱۵	سود سهام
۳,۷۷۷,۳۶۵	۱۰۹,۸۲۲,۰۷۴	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۲۵۷,۶۹۰	۱۸,۴۸۴,۶۴۹	۱۷	سایر درآمدها
(۵۵۲,۹۹۴,۸۸۲)	۵,۸۵۲,۷۷۶,۰۱۲		جمع درآمدها
			هزینه ها :
(۱۵۷,۰۶۰,۳۹۶)	(۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۴۹,۸۰۴,۵۰۳)	(۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷)	۱۹	سایر هزینه ها
(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)	۵,۲۴۴,۲۱۱,۷۳۴		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها		۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(ریال)	
۵۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵۳۸۰	۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲۲۴	۳۶۵,۷۶۶,۷۳۸	۲۲۳	۲۹۸,۶۴۴,۴۹۹	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۸۵)	(۱۴۰,۳۲۹,۴۶۰)	(۵۱۱)	(۶۸۵,۳۷۵,۸۰۹)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
	۵,۲۴۴,۲۱۱,۷۳۴	.	(۷۵۹,۸۵۹,۷۸۱)	سود (زیان) خالص دوره
۵,۲۳۱	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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 ۱۳۹۱/۰۵/۱۰ تحت شماره ۲۹۷۶۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت و مجوز آن در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹ 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 نصب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سیره 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، ۳ 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 سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده

است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند 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	سرمایه گذاری 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های 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
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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 یخارست، 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 سال 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
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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 بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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
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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲ و ۲ درصد (۰,۰۲) از ما به التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات 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، مشروط 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 با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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				۱۳۹۲/۰۵/۰۸			
صنعت	بهای تمام‌شده	خالص ارزش فروش	درصد	صنعت	بهای تمام‌شده	خالص ارزش فروش	درصد
محصولات شیمیایی	۴,۰۵۰,۰۶۲,۸۷۵	۴,۳۴۳,۱۳۹,۷۱۲	۳۱.۷۲	استخراج کانه‌های فلزی	۱,۰۲۷,۹۳۳,۶۰۰	۸۵۹,۶۹۹,۷۱۰	۱۱.۸۶
فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۲,۶۷۱,۶۴۵,۳۳۳	۲,۷۹۶,۲۵۷,۳۵۴	۲۰.۴۳	سرمایه‌گذاری‌ها	۷۶۶,۹۱۹,۱۵۷	۵۰۸,۷۱۰,۹۴۰	۷.۰۲
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۸۱۸,۵۷۹,۱۱۴	۱,۶۱۳,۱۲۸,۳۳۹	۱۱.۷۸	شرکت‌های چند رشته‌ای	۱,۲۰۳,۳۷۷,۱۵۷	۹۳۱,۰۶۹,۶۸۳	۱۲.۸۴
انبوه‌سازی املاک و مستغلات	۱,۵۵۷,۴۱۹,۶۵۹	۱,۳۹۵,۴۹۱,۱۰۰	۱۰.۱۹	خودرو و ساخت قطعات	۱,۲۰۸,۵۵۸,۳۴۸	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۱۱.۸۵
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۶۷۹,۹۶۵,۹۲۹	۷۹۷,۷۸۵,۴۳۷	۵.۸۳	فلزات اساسی	۵۹۲,۱۷۲,۳۷۲	۴۵۰,۶۱۴,۹۶۳	۶.۲۱
سایر واسطه‌گری‌های مالی	۷۷۹,۳۷۸,۳۴۳	۶۹۸,۹۳۳,۲۰۲	۵.۱۱	انبوه‌سازی املاک و	۱,۳۳۲,۱۵۸,۶۳۳	۱,۰۰۷,۸۷۱,۱۷۹	۱۳.۹۰
سرمایه‌گذاری‌ها	۶۱۴,۱۴۳,۳۱۸	۵۹۵,۲۶۱,۰۸۰	۴.۳۵	محصولات شیمیایی	۹۱۵,۱۵۱,۲۲۴	۷۷۱,۳۲۶,۵۳۰	۱۰.۶۴
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و	۶۱۷,۳۸۵,۹۸۸	۵۳۵,۰۲۷,۲۲۶	۳.۹۱	خدمات فنی و مهندسی	۷۶۴,۷۹۱,۸۴۶	۵۳۳,۸۲۹,۵۷۴	۷.۳۶
قند و شکر	۱,۸۵۳,۵۱۹,۹۳۳	۲,۸۸,۵۹۹,۴۳۶	۲.۱۱	استخراج نفت و گاز خام	۴۹۱,۵۶۱,۳۷۵	۳۳۹,۰۷۴,۵۹۷	۴.۶۸
فلزات اساسی	۵۰۲,۸۳۱,۹۳۳	۴۹۶,۶۶۶,۶۹۹	۰.۳۶	پیمانکاری صنعتی	۳۳۵,۴۸۱,۰۸۷	۲۹۰,۳۴۱,۳۲۶	۴
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	۳۵۴,۷۱۵,۷	۳۴۹,۶۶۶,۵	۰.۰۳				
جمع	۱۲,۰۲۷,۱۶۲,۷۴۲	۱۳,۱۱۶,۷۷۶,۱۷۰	۹۵.۸۲	جمع	۸,۶۶۵,۱۳۴,۷۹۹	۶,۵۵۲,۳۲۰,۶۰۸	۹۰.۳۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۶- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۶۰۷,۰۸۶,۵۳۳	۴۱۰,۹۱۹,۴۸۰	۲۵	۴۳۶,۰۳,۵۶۶
۳۹,۶۸۸	۴۱۲,۹۴۰	۷	۴۱۳,۶۵۴
۶۰۷,۱۲۶,۲۲۱	۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰		۴۳۷,۰۱۷,۲۲۰
			جمع

حساب‌های دریافتی:

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

جمع

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 یک سال 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 سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۵/۰۸				۱۳۹۲/۰۵/۰۸			
مخارج اضافه							
مانده در پایان	استهلاک سال	شده طی	مانده در ابتدای	مانده در پایان	استهلاک سال	مخارج اضافه	مانده در ابتدای
سال مالی	مالی	سال	سال	سال مالی	مالی	شده طی سال	سال
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۱۷۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	(۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰)	۱۸۷,۹۶۷,۳۱۳	۸۰,۸۴۹,۳۶۸
۸۰,۸۴۹,۳۶۸	(۴۸,۱۷۴,۴۶۸)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	(۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰)	۱۸۷,۹۶۷,۳۱۳	۸۰,۸۴۹,۳۶۸

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام بانک	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۰۵/۰۸
			(ریال)	(ریال)
بانک پاسارگاد	حساب پشتیبان	۲۰۹-۱۱-۱۲۲۵۷۴۸-۱	۰	۰
بانک پاسارگاد	حساب جاری	۲۰۹-۸۱-۰۰۱۲۲۵۷۴۸-۱	۰	۱۰,۸۲۴,۰۳۴
بانک سامان	حساب پشتیبان	۸۴۹-۸۱-۰۰۱۵۰۵۹۷۰-۱	۱۵,۱۰۹,۱۷۲	۰
بانک سامان	حساب جاری	۸۴۹-۴۰-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۰	۰
جمع			۱۵,۱۰۹,۱۷۲	۱۰,۸۲۴,۰۳۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۹-جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸

مانده بستانکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	۵۳,۴۹۷,۷۷۳,۹۱۳	(۵۳,۱۱۵,۵۰۴,۹۴۳)	۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸	شرکت کارگزاری صبا تامین
۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	۵۳,۴۹۷,۷۷۳,۹۱۳	(۵۳,۱۱۵,۵۰۴,۹۴۳)	۱,۲۰۵,۶۱۲,۱۹۸	جمع

۱۰-بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۶۰,۴۷۷,۹۷۸	۳۸,۴۷۹,۲۵۳	مدیر صندوق
۷۵,۵۹۷,۳۹۷	۲۸۹,۱۹۹,۸۹۱	ضامن
۱۲,۸۷۷,۶۳۵	۴۴,۴۵۴,۲۶۰	متولی
۷,۵۲۶,۳۰۱	۲۱,۷۷۰,۵۱۷	حسابرس
۷۶۰,۰۰۰	۱,۰۰۳,۶۰۰	مطالبات مدیر بابت صلور لایزال
۱۵۷,۲۳۹,۳۱۱	۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۳۰,۸۰۹,۹۹۵	ذخیره تصفیه
۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۳۰,۸۰۹,۹۹۵	

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۰۵/۰۸		
تعداد	(ریال)	تعداد	(ریال)	
۴۰۹۲	۴,۷۱۳,۹۹۹,۰۶۵	۴,۲۳۱	۹,۱۶۸,۶۳۷,۴۶۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۰۰۰	۱,۱۵۲,۰۰۳,۶۸۲	۱,۰۰۰	۲,۱۶۷,۰۱۴,۲۹۲	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵,۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵,۲۳۱	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۲/۰۵/۰۸ (ریال)	یادداشت
		سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳۷۸۸۰۳۶۹۷	۴,۳۱۶,۰۵۷,۲۹۸	۱۳-۱
۳۵,۷۳۸,۷۱۳	۲,۶۳۷,۷۴۷	۱۳-۲
۰	(۳,۹۵۱,۴۰۲)	۱۳-۳
<u>۴۱۴,۵۴۲,۴۱۰</u>	<u>۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳</u>	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸						۱۳۹۲/۰۵/۰۸					
نام سهم	تعداد	پای فروش	ارزش تفری	کاربرد	میلان	سود(زیان) فروش سهام	تعداد	پای فروش	ارزش تفری	کاربرد	میلان
پژوهشی فن ایران	۷۸,۶۹۰	۲,۳۹۷,۱۵۴,۳۳۵	۱,۹۶۱,۲۲۸,۳۶۶	۸,۶۵۲,۸۵۳	۸,۱۶۹,۰۵۷	۵۱۹,۱۰۵,۶۵۸	۵۱۹,۱۰۵,۶۵۸	۸,۶۵۲,۸۵۳	۱,۹۶۱,۲۲۸,۳۶۶	۲,۳۹۷,۱۵۴,۳۳۵	۷۸,۶۹۰
سرمایه گذاری دانشگهی کشوری	۵۷۵,۰۰۰	۵,۵۹۷,۳۹۲,۱۷۶	۵,۹۱۱,۰۰۸,۹۸۳	۸,۷۱۰,۹۶۵	۸,۲۳۳,۵۶۵	۵۶۹,۵۳۸,۸۰۳	۵۶۹,۵۳۸,۸۰۳	۸,۷۱۰,۹۶۵	۵,۹۱۱,۰۰۸,۹۸۳	۵,۵۹۷,۳۹۲,۱۷۶	۵۷۵,۰۰۰
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۷,۷۸۵,۰۱۱	۸۱۸,۳۱۲,۸۹۹	۵,۷۸۹,۸۶۰	۵,۵۷۲,۵۵۹	۳۷۸,۱۰۹,۷۹۳	۳۷۸,۱۰۹,۷۹۳	۵,۷۸۹,۸۶۰	۸۱۸,۳۱۲,۸۹۹	۱,۲۰۷,۷۸۵,۰۱۱	۵۵۰,۰۰۰
سرمایه گذاری غلیر	۲۲۳,۵۳۶	۸,۰۲۷,۵۱۳,۸۵۵	۷,۶۱۵,۵۷۷,۶۷۷	۶,۳۰۱,۹۹۹	۵,۹۵۶,۸۲۱	۵۰۰,۲۳۷,۸۵۸	۵۰۰,۲۳۷,۸۵۸	۶,۳۰۱,۹۹۹	۷,۶۱۵,۵۷۷,۶۷۷	۸,۰۲۷,۵۱۳,۸۵۵	۲۲۳,۵۳۶
فرآورده های غذایی و قند پیرایشگر	۷۹,۳۲۸	۱,۲۷۷,۷۸۸,۳۸۱	۹۳۸,۷۱۵,۶۵۲	۶,۷۵۹,۵۹۹	۶,۳۸۹,۹۵۱	۳۲۵,۲۶۸,۲۸۹	۳۲۵,۲۶۸,۲۸۹	۶,۷۵۹,۵۹۹	۹۳۸,۷۱۵,۶۵۲	۱,۲۷۷,۷۸۸,۳۸۱	۷۹,۳۲۸
سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۶۶۸,۰۰۰	۲,۳۳۷,۵۰۰,۸۵۵	۲,۳۷۲,۰۵۱,۳۸۵	۵,۱۵۳,۰۹۵	۳,۹۱۸,۹۶۱	(۵۲,۵۵۶,۸۵۵)	(۵۲,۵۵۶,۸۵۵)	۵,۱۵۳,۰۹۵	۲,۳۷۲,۰۵۱,۳۸۵	۲,۳۳۷,۵۰۰,۸۵۵	۶۶۸,۰۰۰
صنعتی تولیدی ایران	۱۹۰,۰۰۰	۳,۶۷۸,۳۰۸,۲۷۸	۳,۶۷۵,۳۰۲,۵۰۸	۹۷۰,۹۰۰	۹۵۰,۰۰۰	(۱۰,۲۳۵,۰۳۰)	(۱۰,۲۳۵,۰۳۰)	۹۷۰,۹۰۰	۳,۶۷۵,۳۰۲,۵۰۸	۳,۶۷۸,۳۰۸,۲۷۸	۱۹۰,۰۰۰
گروه بهمن	۱۵۰,۰۰۰	۶,۱۹۲,۹۸۸,۱۸۶	۶,۲۲۷,۸۰۷,۹۸۱	۹۱۵,۵۸۹	۸۶۵,۳۵۵	(۲۵,۵۵۶,۳۸۸)	(۲۵,۵۵۶,۳۸۸)	۹۱۵,۵۸۹	۶,۲۲۷,۸۰۷,۹۸۱	۶,۱۹۲,۹۸۸,۱۸۶	۱۵۰,۰۰۰
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۳۵۰,۰۰۰	۷,۵۱۲,۳۵۳,۳۹۲	۷,۵۷۷,۳۰۵,۳۹۹	۲,۲۱۳,۱۹۰	۲,۰۹۱,۸۷۰	(۹۹,۱۵۶,۹۲۲)	(۹۹,۱۵۶,۹۲۲)	۲,۲۱۳,۱۹۰	۷,۵۷۷,۳۰۵,۳۹۹	۷,۵۱۲,۳۵۳,۳۹۲	۳۵۰,۰۰۰
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۳۰۰,۰۰۰	۵,۹۲۹,۱۰۱,۸۹۸	۵,۹۱۵,۵۶۵,۹۷۸	۲,۵۶۱,۱۵۱	۲,۳۹۲,۵۶۶	(۶,۷۷۷,۳۵۱)	(۶,۷۷۷,۳۵۱)	۲,۵۶۱,۱۵۱	۵,۹۱۵,۵۶۵,۹۷۸	۵,۹۲۹,۱۰۱,۸۹۸	۳۰۰,۰۰۰
سایر	۷,۵۱۸,۷۵۵	۷۹,۷۷۷,۳۸۳,۵۱۳	۷۹,۵۹۹,۵۷۹,۹۷۷	۱۵۰,۵۶۵,۵۱۲	۱۳۲,۷۷۸,۵۶۰	۲,۵۵۵,۷۵۹,۷۷۵	۲,۵۵۵,۷۵۹,۷۷۵	۱۵۰,۵۶۵,۵۱۲	۷۹,۵۹۹,۵۷۹,۹۷۷	۷۹,۷۷۷,۳۸۳,۵۱۳	۷,۵۱۸,۷۵۵
جمع	۱۰,۰۲۳,۱۹۹	۱۱۲,۸۸۲,۰۰۹,۸۵۹	۱۱۹,۱۲۱,۵۹۵,۵۸۴	۱۸۷,۳۳۲,۵۱۳	۱۷۷,۵۱۳,۵۵۶	۴۳۶,۰۵۱,۳۵۸	۴۳۶,۰۵۱,۳۵۸	۱۸۷,۳۳۲,۵۱۳	۱۱۹,۱۲۱,۵۹۵,۵۸۴	۱۱۲,۸۸۲,۰۰۹,۸۵۹	۱۰,۰۲۳,۱۹۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۲-۱۳- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۱/۰۵/۰۸						۱۳۹۲/۰۵/۰۸							
سودزبان ناشی از فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم	سودزبان ناشی از فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
۳۵,۳۳۸,۷۱۳	۲۰۳,۱۲۳	۲۱۴,۹۱۴	۴,۴۶۹,۷۸۶	۴۰,۶۲۶,۵۴۶	۲۲۶,۶۶۶	سرمایه گذاری سایا	۲۶,۳۷۱,۳۷۷	۱,۳۵۶,۴۱۵	۱,۴۳۵,۰۸۳	۶۰۷,۲۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۶۶۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹	سنگ آهن گل گیر
۳۵,۳۳۸,۷۱۳	۲۰۳,۱۲۳	۲۱۴,۹۱۴	۴,۴۶۹,۷۸۶	۴۰,۶۲۶,۵۴۶	۲۲۶,۶۶۶	جمع	۲۶,۳۷۱,۳۷۷	۱,۳۵۶,۴۱۵	۱,۴۳۵,۰۸۳	۶۰۷,۲۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۶۶۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹	جمع

۳-۱۳- سودزبان حاصل از فروش اوراق مشارکت و اوراق گواهی سپرده بانکی:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸				
سودزبان (فروش)	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۵۷۱,۸۰۲)	۸۱۹,۷۶۲	۱,۰۴۰,۷۵۵,۰۴۰	۱,۰۴۰,۰۰۳,۰۴۵	۱,۰۴۰
(۲,۳۷۹,۶۰۰)	۱,۱۸۲,۳۶۲	۱,۵۰۱,۳۱۸,۶۰۰	۱,۵۰۰,۰۳۱,۳۶۲	۱,۵۰۰
(۳,۹۵۱,۴۰۲)	۲,۰۰۲,۱۲۴	۲,۵۴۱,۹۷۳,۶۴۰	۲,۵۴۰,۰۲۴,۴۰۷	۲,۵۴۰

اوراق مشارکت بالایش نفت تهران
 گواهی سپرده بانک انصار
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸							۱۳۹۲/۰۵/۰۸								
نام سهم	تعداد	ارزش بازر	ارزش فکری	مالیات	کاربرد	ارزش خالص	سود(زیان) تحقق نیافته	نام سهم	تعداد	ارزش بازر	ارزش فکری	مالیات	کاربرد	ارزش خالص	سود(زیان) تحقق نیافته
پادشاه نفت ایران	۵۵۰۰۰	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۸,۷۵۰	۸,۵۸,۷۵۰	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۷۸۸,۲۰۸	سرمایه گذاری ساختن ایران	۲۵۰,۰۰۰	۷۱۲,۳۵۰,۰۰۰	۲,۹۸۸,۳۳۲	۲,۵۲,۱۵۰	۷۵۰,۱۹۱,۸۱۸	(۱۲۰,۸۸۲,۱۳۲)	
سرمایه گذاری بازتسنگی کشوری	۲۰۰۰۰۰	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۸,۱۸۳,۳۳۲	۸,۱۳۶,۰۰۰	۸,۶۲۲,۱۵۸	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	سرمایه گذاری غیر	۲۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۱۸۶,۳۳۲,۳۳۲)	
لیتیک ایران	۱۶۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	سرمایه گذاری سایر	۵۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۳۵۰,۰۰۰	۲,۹۸۸,۳۳۲	۲,۵۲,۱۵۰	۷۵۰,۱۹۱,۸۱۸	(۱۲۲,۳۳۲,۳۳۲)	
صاحب سهامی طرح افراس	۲۰۰۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	گسترش سرمایه گذاری برای خودرو	۲۵۰,۰۰۰	۷۱۲,۳۵۰,۰۰۰	۲,۹۸۸,۳۳۲	۲,۵۲,۱۵۰	۷۵۰,۱۹۱,۸۱۸	(۱۸۸,۳۳۲,۳۳۲)	
فرموده های حق تلفی و نقد پیرانشهر	۱۶۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	حق تلفی شمال	۲۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۱۸۲,۳۳۲,۳۳۲)	
پادشاه نفت پارس	۱۶۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	سرمایه گذاری بازتسنگی کشوری	۱۸۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۸۱۸,۳۳۲,۳۳۲)	
نوسه سهام پارس	۱۶۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۱۹۱,۸۱۸	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	طرح عرب و روی ایران	۱۴۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۹۰,۳۳۲,۳۳۲)	
سرمایه گذاری ساختن ایران	۲۰۰۰۰۰	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۸,۱۸۳,۳۳۲	۸,۱۳۶,۰۰۰	۸,۶۲۲,۱۵۸	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	نیزه سهام پارس - پارس	۱۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۱۲۲,۳۳۲,۳۳۲)	
سرمایه گذاری گروه سهام پارس	۲۳۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	نیزه سهام پارس - ایران	۱۸۰,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۱۲۲,۳۳۲,۳۳۲)	
لیتیک ایران	۲۰۰۰۰۰	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۸,۱۸۳,۳۳۲	۸,۱۳۶,۰۰۰	۸,۶۲۲,۱۵۸	۱,۶۱۲,۱۵۸,۳۳۲	۷۲,۳۳۲,۳۳۲	سایر	۱۳۲,۰۰۰	۶۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۵۵۲,۳۳۲	۲,۱۸۶,۰۰۰	۶۶۲,۳۳۲,۳۳۲	(۱۲۲,۳۳۲,۳۳۲)	
جمع	۲,۷۷۱,۰۷۲	۱۳,۲۵۲,۱۵۱,۰۹۴	۱۲۰,۲۷۱,۷۲۲,۷۶۰	۷۰,۰۰۰,۸۱۹	۷۰,۰۰۰,۸۱۹	۱۲,۱۱۸,۸۲۱,۵۷۲	۱,۰۸۹,۰۰۸,۸۲۲								



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۵- سود سهام

۱۳۹۱/۰۵/۰۸					۱۳۹۲/۰۵/۰۸				
خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	نام شرکت	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	تاریخ مجمع	نام شرکت
۸۷,۹۵۱,۸۰۷	(۲,۰۴۸,۱۹۳)	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۳۱	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	فولاد مبارکه
۱۳,۱۱۳,۷۷۳	(۱,۸۸۶,۳۲۸)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۰۵	پارس خودرو	۵۶۰,۵۳۳	۸۹۳,۵۶۶	۶۵۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	فولاد مبارکه
۳۴,۰۹۰,۹۰۹	(۳,۴۰۹,۰۹۱)	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۴	گروه بهمن	۱۵۹,۴۳۰,۸۴۱	۵۵۶۹,۱۵۹	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۰/۲۸	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری
۲۵,۸۷۱,۳۳۴	(۴,۱۲۸,۷۶۶)	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۲,۹۳۳,۳۵۲	۸۱۵,۰۴۸	۱۳,۷۴۹,۵۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۰۸	سرمایه گذاری غدیر
۲,۳۴۳,۳۶۱	(۲۵۵,۶۳۹)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۸	سیمان ایلام	۴۵۲۵۷۲۸	۴۷۴,۲۷۲	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۰۹	ملی سرب و روی ایران
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۱۰	معدنی و صنعتی چادرملو	۴۳۰۹۳۲۷۰	۶,۹۰۶,۷۳۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
۵۵,۰۳۰,۷۶۹	(۳,۷۶۹,۳۳۱)	۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۱۲	سنگ آهن گل گهر	۸۰۰۷۷۰۸۹	۱۱,۰۲۴,۳۱۱	۹۱,۱۰۱,۳۰۰	۱۳۹۲/۰۳/۲۶	آلومینا
۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۱۱	پتروشیمی فن آوران	۳۲۰,۶۶۶,۸۱۴	۲۵,۶۸۴,۰۸۶	۳۴۶,۳۵۰,۹۰۰		جمع
۲,۰۸۸,۴۲۷	(۱۱۱,۵۷۳)	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۱۴	معادن بافق					
۳۴,۰۸۹,۳۹۳	(۹۱۰,۶۰۷)	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو					
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۲۵	پتروشیمی اراک					
۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۰۳	سرمایه گذاری سایپا					
۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۱/۲۸	مارگابین					
۷۳,۳۹۳,۱۹۵	(۱,۹۵۷,۸۰۵)	۷۵,۳۵۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۲۴	خطای شمال					
۶۶۹,۴۷۳,۸۶۷	(۱۸,۴۷۷,۱۳۳)	۶۸۷,۹۵۰,۰۰۰		جمع					



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

ریال	ریال	
۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
۰	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۱۶-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی
۳,۷۷۷,۳۶۵	۵۹,۰۸۴,۴۳۵	۱۶-۲ سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی
۳,۷۷۷,۳۶۵	۱۰۹,۸۲۲,۰۷۴	جمع

۱۶-۱- سود اوراق مشارکت فرابورسی

۱۳۹۲/۰۵/۰۸						
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	سود برگشت	هزینه
۱۳۹۱/۰۶/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۰	خالص سود اوراق
				۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۶-۲- سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی

۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۰۵/۰۸					
		هزینه					
خالص سود	خالص سود	برگشت	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
اوراق	اوراق	سود	سود				
۰	۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۰	۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۲۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۰۹	۱۳۹۱/۰۸/۲۲
۳,۷۷۷,۳۶۵	۱۱,۵۹۰,۸۵۵	۷۱۴	۱۱,۵۹۱,۵۶۹	۷٪			
۳,۷۷۷,۳۶۵	۵۹,۰۸۴,۴۳۵	۷۱۴	۵۹,۰۸۵,۱۴۹				

گواهی سپرده بانک انصار
سود سپرده بانکی

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	یادداشت
ارزش خالص	ارزش خالص	
(ریال)	(ریال)	
۲,۲۵۷,۶۹۰	۱۸,۴۸۴,۶۴۹	۱۷-۱ درآمد سود سهام
۲,۲۵۷,۶۹۰	۱۸,۴۸۴,۶۴۹	جمع

۱۷-۱- 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 سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
۶۰,۴۷۷,۹۷۸	۱۷۱,۵۰۱,۲۷۵	مدیر صندوق
۷۵,۵۹۷,۳۹۷	۲۱۳,۶۰۲,۴۹۴	ضامن
۱۲,۸۷۷,۶۳۵	۴۴,۴۵۴,۲۶۰	متولی
۸,۱۰۷,۳۸۶	۲۲,۳۵۱,۶۰۲	حسابرس
۱۵۷,۰۶۰,۳۹۶	۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۱/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۶۴۰,۰۳۵	۸,۵۹۵,۳۲۰	هزینه تصفیه
۴۸,۷۹۴,۴۶۸	۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰	هزینه های آونمان
.	۲,۲۳۲,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۳۷۰,۰۰۰	۱۳,۰۴۲,۸۰۷	سایر هزینه ها
۴۹,۸۰۴,۵۰۳	۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۲

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

۱۳۹۱/۰۵/۰۸			۱۳۹۲/۰۵/۰۸			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد تملک			
سرمایه گذاری	سرمایه گذاری		سرمایه گذاری	سرمایه گذاری				
۳۰۲۳	عادی	۵۹٪	۳۰۲۳	عادی	۵۸٪	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صبا تأمین	مدیر و ضامن و کارگزار و اشخاص وابسته به وی
۹۰۰	عادی	۱۸٪	۹۰۰	ممتاز	۱۷٪			
۳,۹۲۳		۷۷٪	۳,۹۲۳		۷۵٪			جمع

۲۱- 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.

