



موسسه حسابرسی و مشاوران

(مطابقت رسی)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۸ بهمن ماه ۱۳۹۲

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار خجل شلی، خیابان پنجم، خیابان شهید نوروز پور (شکاف)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دشن و همکاران
(مبادران رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه نیاایش، سردار، محله نالی، خیابان پنجم، خیابان شهید نوروز پور (نمنا)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران
(مبدأین رسمی)

(معتد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۲ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تایید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های 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، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴ صورتهای مالی، در تهیه و ارایه صورت های مالی مورد گزارش، انعکاس سرمایه گذاری ها به خالص ارزش فروش (سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار) و تنزیل سود سهام دریافتنی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب بر اساس مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" و مطابق با دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک (تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار) می باشد. موارد پیش گفته در استاندارد های حسابداری شماره ۳ و ۱۵، به ترتیب با عناوین "درآمد های عملیاتی" و "حسابداری سرمایه گذاری ها" مطرح نگردیده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران
(مبدأین رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

نشانی: بزرگراه نیاپس، سروار، بخش شمالی، پانچ آن، خیابان شهید نوروزپور (شطاب)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱۶۰ صندوق پستی: ۴۴۷۰/۴۸۷

www.dashiacca.com Email: info@dashiacca.com

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- "اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:
- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص پرداخت "بدهی تنمیه واحد های سرمایه گذاری صادرشده" به حساب سرمایه گذار ظرف دو روز کاری پس از درخواست صدور.
 - مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امید نامه در خصوص نصاب های مرتبط با ترکیب دارایی های صندوق و همچنین اطلاع رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حد نصاب های مقرر.
 - مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص دعوت متولی و سازمان بورس اوراق بهادار (سبا) حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در رابطه با سرمایه گذاری در اوراق بهادار بازار دوم فرابورس.
 - تبصره ۲ ماده ۲۵ اساسنامه در خصوص ثبت هر گونه تغییر در اساسنامه و امید نامه و سایر تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد سبا و انتشار خلاصه تصمیمات در روزنامه کثیرالانتشار.
 - مفاد ماده ۳۶ اساسنامه در خصوص قابل اجرا نمودن تغییرات اساسنامه و امید نامه پس از ثبت نزد سبا و گذشت یک ماه از تاریخ انتشار خلاصه آن در روزنامه کثیرالانتشار صندوق، در رابطه با سرمایه گذاری در اوراق بهادار بازار دوم فرابورس.
 - مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد سالانه و صورت های مالی سالانه سال مالی قبل و دوره سه ماهه مالی مورد گزارش "صندوق" در تارنمای "صندوق" حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.
 - مفاد ماده ۶۲ اساسنامه مبنی بر عدم فزونی مجموع بدهی ها صندوق از ۱۵ درصد خالص ارزش روز دارایی های "صندوق".
 - مفاد بند ۸-۳ امید نامه در خصوص هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های "صندوق"، در ارتباط با محاسبه حق الزحمه حسابرس.
 - مفاد بند ۳ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ در خصوص تنظیم و ارائه اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر.
 - پرداخت مالیات تکلیفی مکسوره، در مواعد مقرر قانونی.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

- ۶- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، به شرح زیر، ملاحظه نشده است:
- تنزیل سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر بدون توجه به اطلاعات زمان بندی پرداخت سود ارایه شده توسط شرکت های سرمایه پذیر و بر مبنای پیش فرض هشت ماهه.
 - عملیات بستن حساب ها در پایان هر سال مالی.
 - انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیکی حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده.
- ۷- گزارش فعالیت مدیر صندوق در باره وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
- ۹- الزامات قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد (ابلاغی مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۳)، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و نظر این مؤسسه، به مواردی حاکی از عدم رعایت الزامات مورد شمول شرکت، به استثنای مفاد ماده ۲۲ قانون مزبور، موضوع "تأیید اصالت نرم افزارهای مورد استفاده "صندوق" توسط شورای عالی انفورماتیک"، جلب نگردیده است.
- ۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۲ اسفندماه ۱۳۹۲

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
پهروز دارش
سیدحسین عرب زاده
شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷
شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت‌های مالی


برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۸ 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 نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمود گودرزی امیر حسین نریمانی	شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	مدیر و ضامن صندوق متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۳۳۳۳۳۳
شماره ثبت شرکت‌ها: ۳۹۷۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

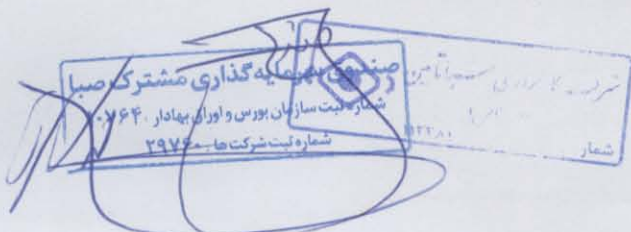
صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
دارایی‌ها:		
۱۳,۱۱۶,۷۷۶,۱۷۰	۲۱,۱۵۲,۲۵۹,۴۶۴	۵ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰	۴۰۱,۰۶۱,۴۹۲	۶ حسابهای دریافتی
۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۲۷,۰۰۶,۸۴۶	۷ سایر دارایی‌ها
۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۲۳,۷۷۸,۷۹۱	۸ موجودی نقد
۱۳,۶۷۹,۲۵۰,۴۴۳	۲۱,۶۰۴,۱۰۶,۵۹۳	جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها		
۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	۳,۶۴۹,۸۰۵,۰۱۹	۹ جاری کارگزاران
۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	۵۶۱,۶۵۵,۸۰۹	۱۰ پرداختی به ارکان صندوق
۳۰,۸۰۹,۹۹۵	۴۰,۹۹۶,۸۹۲	۱۱ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۲,۳۴۳,۵۹۸,۶۸۴	۴,۲۵۲,۴۵۷,۷۲۰	جمع بدهی‌ها
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۷,۳۵۱,۶۴۸,۸۷۳	خالص دارایی‌ها
۵,۲۳۱	۵,۸۲۵	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۱۶۷,۰۱۴	۲,۹۷۸,۸۲۴	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸		
(ریال)	(ریال)	(ریال)		درآمدها :
۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳	۲,۵۷۰,۹۹۵,۹۷۲	۳,۹۸۴,۶۳۶,۵۴۳	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۰۸۹,۰۵۸,۸۳۲	۱۹۱,۱۷۴,۴۲۶	(۲۹,۵۰۷,۸۳۱)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳۲۰,۶۶۶,۸۱۴	۱۵۶,۷۵۷,۸۳۶	۵۸۰,۹۸۱,۵۳۸	۱۵	سود سهام
۹۸,۲۳۱,۲۱۹	۵۵,۳۱۳,۶۱۵	(۴۵۶,۰۴۰)	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۲۱,۷۱۲,۶۰۰	۲۴,۲۵۵,۸۳۷	۱۷	سایر درآمدها
۵,۸۵۲,۷۷۶,۰۱۲	۲,۹۹۵,۹۵۴,۴۴۹	۴,۵۵۹,۹۱۰,۰۴۷		جمع درآمدها
				هزینه‌ها :
(۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱)	(۱۸۱,۴۹۷,۲۰۸)	(۴۶۳,۸۴۰,۱۰۷)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷)	(۸۲,۵۲۴,۸۰۴)	(۷۹,۹۵۲,۶۰۲)	۱۹	سایر هزینه‌ها
۵,۲۴۴,۲۱۱,۷۳۴	۲,۷۳۱,۹۳۲,۴۳۷	۴,۰۱۶,۱۱۷,۳۳۸		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)		
۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۵,۸۶۶,۰۰۲,۷۴۷	۱۱,۳۲۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۲۳۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۸۶,۴۳۷,۲۷۸	۱۱۲,۳۷۸,۷۵۳	۱,۴۰۵,۸۷۹,۱۷۶	۲۰	تعدیلات
(۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۵,۲۴۴,۲۱۱,۷۳۴	۲,۷۳۱,۹۳۲,۴۳۷	۴,۰۱۶,۱۱۷,۳۳۸		سود (زیان) خالص دوره
۱۱,۳۲۵,۶۵۱,۷۵۹	۸,۸۷۶,۲۱۲,۹۳۷	۱۷,۳۵۱,۶۴۸,۸۷۳	۵,۸۲۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری 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 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 ۶، شماره ۳۴ 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
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری 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:

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 ۶، شماره ۳۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیارمميز 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
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 بخارست، خیابان ۶، شماره ۳۴.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران- بزرگراه نیایش - سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن - خیابان نشاط کوچه سوم غربی پلاک ۲۴.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره 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
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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
هزینه های 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 مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیریت	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 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 ۳۶ 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 تصفیه کارمندان	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 و کارمندان 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 با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۴-۴- بلعی به ارکان صندوق

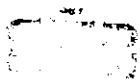
با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

		۱۳۹۲/۰۹/۳۰		۱۳۹۱/۱۱/۳۰	
درصد کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صفت	درصد کل داراییها	خالص ارزش فروش
۳۱.۸۳	۴,۳۴۱,۳۹,۷۱۲	۴,۰۰۰,۰۲۲,۸۷۵	محصولات شیمیایی	۲۴.۸۷٪	۷,۵۵۴,۳۸۹,۰۸۵
۲۰.۴۴	۲,۸۶۱,۵۷,۳۵۴	۲,۳۷۱,۵۴,۳۳۳	فرآورده های نفتی، نئک و سرخمت هسته ای	۱۸.۸۷٪	۴,۰۲۵,۴۰۳,۹۱۵
۱۱.۷۸	۱,۶۱۳,۱۲,۸۳۹	۸۱۸,۵۹۹,۱۱۴	شرکت های چند رشته ای صنعتی	۸.۸۳٪	۱,۸۲۱,۸۸۹,۱۲۴
۱۰.۱۹	۱,۳۵۰,۴۹۱,۰۰۰	۱,۵۵۴,۴۹۹,۵۵۹	لبوده سازی لاک و مستلزمات	۱۸.۰۴٪	۲,۸۸۷,۹۷۷,۷۱۱
۵.۸۳	۷۷,۷۸۵,۶۳۷	۲۷۹,۶۴۵,۹۲۹	سایر محصولات کانی غیر فلزی	۴.۸۲٪	۱,۰۲۰,۵۷۲,۸۰۱
۵.۱۱	۲۸۹,۴۳۲,۰۰۰	۷۸۱,۳۷۸,۱۲۳	سایر وسطه گری های مالی	۲.۸۳٪	۸۸۰,۸۱۲,۴۹۹
۴.۳۵	۵۵۰,۳۱۰,۰۰۰	۲۱۴,۱۴۳,۳۱۸	سرمایه گذاری ما	۳.۷۸٪	۷۸۵,۱۳۳,۰۱۴
۲.۹۱	۵۲۵,۰۳۷,۲۲۱	۲۱۷,۳۵۹,۹۸۸	محصولات غذایی و لبنیاتی به جز قند و شکر	۲.۷۵٪	۷۰۲,۱۴۴,۴۳۱
۲.۱۱	۲۸۸,۵۹۹,۴۳۱	۱۸۵,۳۵۱,۴۳۳	قند و شکر	۰.۵۵٪	۱,۰۹۰,۱۳,۵۵۵
۰.۳۶	۴۹۱,۴۱۶,۴۹۹	۵۰,۲۸۳,۱۹۳	فلزات نسای	۲.۰۷٪	۴۴۸,۸۷۲,۰۰۰
۰.۰۳	۲,۴۹۱,۴۴۵	۲,۵۵۹,۱۵۷	بانک ها و موسسات اعتباری		
۹۰.۸۳	۱۳,۱۱۷,۷۹۱,۷۰۰	۱۲,۰۲۷,۹۲۱,۹۲۴		۹۷.۸۱٪	۲۱,۱۵۲,۲۵۹,۴۴۵
			جمع		۲۱,۰۰۲,۵۵۷,۶۷۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۶- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

توزیل شده	توزیل نشده	نرخ توزیل	توزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۴۱۰,۹۱۹,۴۸۰	۴۰۰,۹۰۹,۶۵۷	۲۵	۴۳۴,۳۳۳,۰۶۶
۴۱۲,۹۴۰	۱۵۱,۸۳۵	۷	۱۵۲,۰۹۸
۴۱۱,۳۳۳,۴۲۰	۴۰۱,۰۶۱,۴۹۲		۴۲۴,۴۲۵,۱۶۴

۱۳۹۲/۰۵/۰۸

۱۳۹۲/۱۱/۰۸

حساب‌های دریافتی :
 سود سهام دریافتی
 سود دریافتی سپرده‌های بانکی
 جمع

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس 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 تاسیس طی دوره فعالیت یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌شود 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 سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۰۵/۰۸

۱۳۹۲/۱۱/۰۸

مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره مالی	مانده در ابتدای دوره مالی
۱۳۶,۳۲۰,۶۸۱	(۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰)	۱۸۷,۶۶۹,۱۲۳	۸,۰۸۴,۳۶۸	۱۷,۶۰۰,۸۹۸	(۱۸۸,۹۷۰,۱۶۳)	۰	۱۳۶,۳۲۰,۶۸۱	مخارج نرم افزار
				۹,۳۴۵,۹۲۸	(۲۰,۵۴۰,۵۴۲)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		مخارج تبلیغات
۱۳۶,۳۲۰,۶۸۱	(۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰)	۱۸۷,۶۶۹,۱۲۳	۸,۰۸۴,۳۶۸	۲۷,۰۰۰,۸۲۶	(۱۷۰,۲۵,۲۱۵)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۳۲۰,۶۸۱	جمع

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۲/۱۱/۰۸ (ریال)	۱۳۹۲/۰۵/۰۸ (ریال)
حساب جاری	بانک پاسارگاد	۲۰۹-۱۱-۱۳۲۵۳۸-۱	۰	۰
حساب پشتیبان	بانک پاسارگاد	۲۰۹-۸۱-۱۳۲۵۳۸-۱	۰	۰
حساب جاری	بانک سامان	۸۴۹-۸۱-۱۵۰۵۷۰-۱	۳۳,۷۸۸,۷۹۱	۱۵,۱۰۹,۳۹۲
حساب پشتیبان	بانک سامان	۸۴۹-۴۰-۱۵۰۵۷۰-۱	۰	۰
جمع			۳۳,۷۸۸,۷۹۱	۱۵,۱۰۹,۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۱/۰۸

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری صیانتامین	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	(۳۸,۰۳۳,۶۰۹,۷۱۹)	۴۰,۰۸۵,۵۳۳,۵۷۰	۳,۶۴۹,۸۰۵,۰۱۹
جمع	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	(۳۸,۰۳۳,۶۰۹,۷۱۹)	۴۰,۰۸۵,۵۳۳,۵۷۰	۳,۶۴۹,۸۰۵,۰۱۹

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق	۱۳۹۲/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
	(ریال)	(ریال)
متولی	۱۷۹,۳۳۸,۳۰۱	۳۳۸,۴۷۹,۲۵۳
ضامن	۴۰,۴۳۶,۴۵۱	۴۴,۴۵۴,۳۶۰
حسابرس	۳۲۴,۳۷۳,۷۹۹	۲۸۹,۱۹۹,۸۹۱
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۱۸,۴۲۱,۴۷۱	۲۱,۷۷۰,۵۱۷
مطالبات مدیر بابت صدور/ابطال	۹۷,۰۳۲,۷۸۷	۰
جمع	۱,۳۶۴,۰۰۰	۱,۰۰۳,۶۰۰
	۵۶۱,۶۵۵,۸۰۹	۷۳۴,۹۰۷,۵۲۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
(ریال)	(ریال)
۳۰.۸۰۹.۹۹۵	۴۰.۹۹۶.۸۹۲
۳۰.۸۰۹.۹۹۵	۴۰.۹۹۶.۸۹۲

ذخیره تصفیه

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
(ریال)	(ریال)
تعداد	تعداد
۹.۱۶۸.۶۳۷.۴۶۷	۴.۳۳۱
۱۴.۳۳۳.۸۲۵.۰۳۳	۴.۳۳۱
۲.۱۶۷.۰۱۴.۴۹۲	۱.۰۰۰
۲.۹۷۸.۸۳۳.۸۴۱	۲.۹۷۸.۸۳۳.۸۴۱
۱۱.۳۳۵.۶۵۱.۷۵۹	۵.۳۳۱
۱۷.۳۵۱.۶۴۸.۸۷۳	۵.۳۳۱
۵.۸۲۵	۵.۸۲۵

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲



۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت
(ریال)	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
۴,۳۱۶,۰۵۷,۲۹۸	۲,۵۲۲,۵۶۷,۷۳۴	۲,۹۸۴,۴۹۸,۰۶۰	۱۳-۱
۲,۶۳۷,۷۴۷	.	۱۳۸,۴۸۳	۱۳-۲
(۳,۹۵۱,۴۰۲)	(۱,۵۷۱,۸۰۲)	.	۱۳-۳
<u>۴,۳۱۴,۷۳۳,۶۴۳</u>	<u>۲,۵۷۰,۹۹۵,۹۳۲</u>	<u>۳,۹۸۴,۶۳۶,۵۴۳</u>	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا

فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۳-۲ - سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۱۱/۰۸			
سود و زیان	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
۲,۳۳۷,۷۷۷	۱,۳۵۶,۴۱۵	۱,۴۲۵,۰۸۳	۶۰۷,۳۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۲۱۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹
			۱۳۸,۴۸۳	۲۱,۷۲۲	۲۱,۰۸۱
۲,۳۳۷,۷۷۷	۱,۳۵۶,۴۱۵	۱,۴۲۵,۰۸۳	۶۰۷,۳۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۲۱۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹
			۱۳۸,۴۸۳	۲۱,۷۲۲	۲۱,۰۸۱
			۶,۳۳۷,۰۲۰	۶,۳۳۷,۰۲۰	۱,۲۲۷
			۶,۳۳۷,۰۲۰	۶,۳۳۷,۰۲۰	۱,۲۲۷
					نوع نام سهم
					فردا مبارک اصفهان
					جمع

۱۳-۳ - سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و اوراق گواهی سپرده بانکی:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
(ریال)	(ریال)
(۱,۵۷۱,۸۰۲)	(۱,۵۷۱,۸۰۲)
(۲,۳۳۹,۶۰۰)	
(۳,۹۵۱,۴۰۹)	(۱,۵۷۱,۸۰۲)

اوراق مشارکت پالایش نفت تهران

گواهی سپرده انصار

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۵ سود سهام

۱۳۹۱		۱۳۹۰		۱۳۸۹	
تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ
۱۳۹۲/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
۱۳۹۲/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
۱۳۹۲/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۸/۰۸	۱۳,۰۰۰
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					
(توجه: این رقم مربوط به سود سهام اعلام شده در تاریخ ۸ شهریور ۱۳۹۲ می باشد)					

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

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

ریال	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
ریال		
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	(۱۲,۲۰۵,۷۲۸)
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۷۸۱,۷۰۱	۱۱,۷۸۸,۳۹۸
۹۸,۲۳۱,۲۱۹	۵۵,۳۱۳,۶۱۵	(۴۲,۹۱۷,۳۹۷)

سود اوراق مشارکت فرابورسی
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
جمع

۱۳-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی

ریال	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
ریال		
۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
۰	۰	(۱۲,۲۰۵,۷۲۸)
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	۰
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۳۸,۵۳۱,۹۱۴	(۱۲,۲۰۵,۷۲۸)
		جمع
		اوراق بانک انصار
		اوراق پلایش نفت تهران



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

۱۶-۲ سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸	سود سپرده
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	مزینة تنزیل	سود سپرده
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۷۸۱,۷۰۱	۰	۰
	۱۱,۷۸۸,۳۹۸	(۲۱۳)	۱۱,۷۸۸,۳۹۸
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۷۸۱,۷۰۱	(۲۱۳)	۱۱,۷۸۸,۳۹۸
			جمع
			۱۱,۷۸۸,۳۹۸

گواهی سپرده بانک انصار
سپرده بانکی بانک سامان
جمع

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸	یادداشت
ارزش خالص	ارزش خالص	ارزش اسمی	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۱۸,۲۸۴,۶۴۹	۱۸,۵۳۹,۹۳۹	۳۳۹,۹۲۱,۹۵۳	۱۷-۱
۱۱,۸۹۰,۸۵۵	۳,۱۸۲,۶۶۱	۳۳۰,۶۶۶,۸۱۴	
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۲۱,۷۱۲,۶۰۰	۴۱۲,۶۵۴	
		جمع	
		۳۴,۲۵۵,۸۵۳	

۱۷- 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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۲

مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر عامل

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
۱۷۱,۵۰۱,۲۷۵	۶۸,۰۴۹,۱۱۰	۱۷۹,۳۳۸,۳۰۱
۳۳۱,۶۰۲,۴۹۴	۸۴,۲۸۷,۳۳۳	۳۳۴,۶۷۲,۴۹۹
۴۴,۳۵۴,۲۶۰	۱۸,۳۹۰,۲۵۹	۴۰,۳۴۶,۴۵۱
۲۲,۳۵۱,۶۰۲	۱۰,۷۷۰,۳۹۶	۱۹,۰۰۲,۵۵۶
۳۵۱,۹۰۹,۶۳۱	۱۸۱,۴۹۷,۲۰۸	۳۶۳,۳۴۰,۱۰۷

مدیر صندوق
ضامن
متولی
حسابرس
جمع

۱۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۲/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۱/۱۱/۰۸ (ریال)	۱۳۹۲/۱۱/۰۸ (ریال)
۸,۵۹۵,۳۲۰	۲,۰۷۱,۹۵۵	۱۰,۱۸۶,۸۹۷
۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰	۶۵,۱۷۸,۰۱۲	۶۷۵,۳۰۹,۵۰۰
۲,۳۳۲,۰۰۰	۲,۳۳۲,۰۰۰	.
.	.	۲,۰۵۴,۰۵۲
۱۲,۰۴۲,۸۰۷	۱۲,۰۴۲,۸۰۷	۲۰,۷۷۰,۳۰۰
۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷	۸۲,۵۲۴,۸۰۴	۷۹,۹۵۲,۶۰۲

هزینه تصفیه
هزینه های آونسان
هزینه برگزاری مجامع
هزینه تالیس
سایر هزینه ها
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی دوره ای

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۸ بهمن ۱۳۹۲

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۱۱/۰۸
ریال	ریال
۸۶,۳۳۷,۳۷۸	۱۱۲,۳۲۸,۷۵۲
۸۶,۳۳۷,۳۷۸	۱۱۲,۳۲۸,۷۵۲
	جمع

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۱۱/۰۸	
تعداد	نوع	نوع	واحد
۳,۰۲۳	عادی	عادی	۳,۰۲۳
۷۵۸	درصد	درصد	۷۵۲
۳,۰۲۳	عادی	عادی	۳,۰۲۳
۷۵۸	درصد	درصد	۷۵۲
۳,۰۲۳	عادی	عادی	۳,۰۲۳
۷۵۸	درصد	درصد	۷۵۲
۳,۰۲۳	عادی	عادی	۳,۰۲۳
۷۵۸	درصد	درصد	۷۵۲
۳,۰۲۳	عادی	عادی	۳,۰۲۳
۷۵۸	درصد	درصد	۷۵۲

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

کارشناس رسمی دادگستری
محمدعلی...