

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۴

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۰۸ 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. مبتای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم زویه‌های 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 متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار ۱۰۷۶۴
شماره ثبت شرکت‌ها ۳۹۷۶۰

نماینده

محمود گودرزی

اسیر حسین نریمانی



شخص حقوقی

شرکت کارگزاری صبا نامین

موسسه حسابرسی هوشیارمیر

ارکان صندوق

مدیر و ضامن صندوق

متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸	یادداشت	دارایی‌ها:
(ریال)	(ریال)		
۱۳,۱۱۶,۷۷۶,۱۷۰	۲۰,۱۵۳,۲۶۷,۲۸۶	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰	۲۶۵,۳۲۰,۴۱۹	۶	حسابهای دریافتی
۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۷۶,۶۲۹,۵۲۵	۷	سایر دارایی‌ها
۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۱۲۷,۸۸۲,۵۸۷	۸	موجودی نقد
۱۳,۶۷۹,۳۵۰,۴۴۳	۲۰,۶۲۳,۳۲۰,۰۳۷		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	۳,۹۸۹,۸۶۱,۲۰۴	۹	جاری کارگزاران
۷۲۲,۹۰۷,۵۲۱	۹۵۶,۱۸۲,۹۵۲	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۳۰,۸۰۹,۹۹۵	۴۵,۲۶۸,۴۶۶	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۲,۳۴۳,۵۹۸,۶۸۴	۴,۹۹۱,۵۱۲,۸۲۲		جمع بدهی‌ها
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۵,۶۳۱,۸۰۷,۲۱۵	۱۲	خالص دارایی‌ها
۵,۳۳۱	۵,۷۵۷		تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۱۶۷,۰۱۴	۲,۷۱۵,۲۷۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

دوره مالی نه ماهه منتهی به		دوره مالی نه ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۲/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸	(ریال)		
(ریال)	(ریال)	(ریال)			درآمدها:
۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳	۲,۶۵۰,۱۵۰,۵۹۵	۳,۶۳۳,۷۶۳,۳۰۵	۱۳		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۰۸۹,۰۵۸,۸۳۳	۱,۰۷۲,۳۳۲,۹۲۴	(۸۷۱,۶۶۰,۳۷۹)	۱۴		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳۳۰,۶۶۶,۸۱۴	۱۷۶,۱۲۰,۰۵۹	۶۰۲,۹۱۶,۰۰۰	۱۵		سود سهام
۹۸,۳۳۱,۳۱۹	۹۸,۳۳۱,۳۱۹	(۱۲,۳۴۰,۴۳۸)	۱۶		سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۳۷,۳۹۶,۷۱۶	۳۲,۵۶۴,۰۶۳	۱۷		سایر درآمدها
۵,۸۵۲,۷۷۶,۰۱۲	۴,۰۲۴,۱۴۱,۵۱۳	۳,۳۸۵,۳۳۲,۵۵۱			جمع درآمدها
					هزینه‌ها:
(۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱)	(۳۹۳,۵۳۵,۷۹۹)	(۷۵۲,۴۵۱,۳۳۷)	۱۸		هزینه کارمزد لراکان
(۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷)	(۱۰۱,۱۱۱,۷۶۷)	(۱۴۰,۵۵۸,۶۹۰)	۱۹		سایر هزینه‌ها
۵,۳۴۴,۲۱۱,۷۳۴	۳,۶۲۹,۴۹۳,۹۴۷	۲,۴۹۲,۳۳۲,۶۲۴			سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۸		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۰۸		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸		یادداشت	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	(ریال)		
۵,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۹۲	۵,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۹۲	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵۲۳۱		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۴	۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۴	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۰		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵)	(۵۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۸)	(۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۳)		واحدهای سرمایه‌گذاری انقضاء شده طی دوره
۸۶,۳۳۷,۳۷۸		۱۱۳,۳۸۸,۷۶۸		۱,۳۷۷,۸۳۲,۸۳۳		۲۰	تغییرات
۵,۳۴۴,۲۱۱,۷۳۴		۳,۶۲۹,۴۹۳,۹۴۷		۲,۴۹۲,۳۳۲,۶۲۴			سود (زیان) خالص دوره
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۳۳۱	۹,۷۷۳,۷۷۵,۶۶۴	۵,۳۵۸	۱۵,۶۳۱,۸۰۷,۳۸۵	۵,۷۵۷		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

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 نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سپرده‌های بانکی و کلیه اوراق بهاداری که مجوز انتشار آنها توسط دولت یا بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سیا 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 می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.fund.sababroker.com درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

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 ۶، شماره ۳۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیارمیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری صبا تامین است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۱/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۳۳۸۱ 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 مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری ها

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 دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

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 ۳۰ 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 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صیا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

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 تزییل 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 مثبته یا تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به‌علاوه 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 ناسی از سپرده گذاری در بانک‌ها 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 ضامین	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 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 ها ی 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 مثبته و یا تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۴-۴- بدمی به ارکان صندوق

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

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

		۱۳۹۲:۰۵:۰۸		۱۳۹۳:۰۲:۰۸	
نوع	درصده کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصده کل داراییها	خالص ارزش فروش
۳۱.۸۳		۲,۳۳۳,۳۲۹,۸۱۲	۲,۵۰۰,۰۲۰,۸۷۵	۲۱.۸٪	۲,۱۲۱,۱۷۶,۶۰۸
۲۰.۲۳		۲,۹۹۶,۲۷۵,۲۵۹	۲,۶۹۹,۶۹۵,۳۳۳	۲۱.۳٪	۲,۶۰۰,۱۱۱,۶۷۱
۱۱.۷۸		۱,۶۴۳,۱۷۸,۳۳۹	۸۸۸,۵۹۶,۱۱۹	۹.۳٪	۱,۵۵۵,۲۰۰,۹۸۲
۱۰.۱۹		۱,۳۵۵,۴۹۱,۱۰۰	۱,۵۵۷,۶۱۹,۵۵۹	۸.۳٪	۱,۷۸۰,۷۵۵,۲۰۳
۵.۸۳		۷۷۷,۷۵۵,۳۳۷	۶۹۹,۹۵۵,۳۱۹	۷.۳٪	۱,۲۹۹,۱۲۵,۱۵۰
۵.۱۱		۶۵۸,۹۳۳,۱۰۲	۷۹۹,۳۷۸,۳۳۳	۵.۲٪	۱,۱۱۷,۳۳۳,۰۰۱
۴.۲۵		۵۸۵,۴۶۱,۰۸۰	۶۱۲,۱۳۳,۳۰۸	۴.۶٪	۹۲۷,۷۶۶,۴۹۶
۳.۸۱		۵۲۵,۳۷۰,۲۱۶	۶۷۳,۳۵۵,۵۸۸	۳.۶٪	۸۶۹,۶۹۰,۹۰۲
۳.۱۱		۲۸۸,۵۵۹,۳۲۶	۱۸۵,۲۵۱,۳۳۳	۲.۳٪	۷۰۲,۵۵۱,۱۷۰
۰.۲۶		۹۹,۶۶۶,۶۹۹	۵۰,۳۸۳,۱۹۳	۰.۸٪	۵۸۷,۳۷۷,۹۹۱
۰.۰۲		۳,۴۸۶,۶۵۵	۲,۵۷۷,۱۵۷	۰.۰۲٪	۱,۱۳۳,۱۷۶,۳۳۳
۹۵.۸۲		۱۳,۱۱۶,۵۸۶,۷۷۰	۱۲,۰۲۷,۷۶۲,۳۲۲	۹۸.۷٪	۲,۰۸۳,۶۵۹,۲۵۶
					۲۱,۰۵۵,۱۷۷,۸۳۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۶- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۱۰,۹۱۹,۴۸۰	۲۶۴,۷۶۲,۴۴۲	۶,۷۴۰,۲۲۴	۲۷۱,۵۰۲,۶۶۶
۴۱۲,۹۴۰	۵۷۷,۹۷۷	۹۹۹	۵۷۸,۹۷۶
<u>۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰</u>	<u>۲۶۵,۳۴۰,۴۱۹</u>		<u>۲۷۲,۰۸۱,۶۴۲</u>

حساب های دریافتی :
سود سهام دریافتی
سود دریافتی سپرده های بانکی
جمع

۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق مخارج نرم افزار و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج 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 دارایی های 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 استیلاک نرم افزار یک سال میباشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۵/۸				۱۳۹۲/۲/۸			
مانده پایان دوره (ریال)	استهلاک دوره مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	مانده ابتدای دوره (ریال)	مانده پایان دوره (ریال)	استهلاک دوره مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	مانده ابتدای دوره (ریال)
۱۲۶,۰۳۲,۰۶۱	(۱۳۲,۷۸۲,۵۲۰)	۱۸۷,۶۷۲,۲۱۴	۸,۰۸۹,۳۶۸	۷۱,۵۲۸,۲۵۷	(۷۰,۳۵۰,۸۱۷)	۱۰۵,۶۷۲,۲۱۳	۱۲۶,۰۳۲,۰۶۱
۰	۰	۰	۰	(۵,۸۱۰,۸۸)	۶,۲۱۸,۹۱۳	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۲۶,۰۳۲,۰۶۱	(۱۳۲,۷۸۲,۵۲۰)	۱۸۷,۶۷۲,۲۱۴	۸,۰۸۹,۳۶۸	۶۵,۷۱۷,۳۶۹	(۶۴,۱۳۱,۹۰۴)	۱۱۷,۶۷۲,۲۱۳	۱۲۶,۰۳۲,۰۶۱
							مخارج نرم افزار
							مخارج تسهیل
							جمع

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۲/۰۲/۰۸ (ریال)	۱۳۹۲/۰۵/۰۸ (ریال)
حساب جاری	بانک سامان	۸۴۹-۸۱-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۱۲۷,۸۱۳,۵۸۷	۱۵,۱۰۹,۷۹۲
حساب پیشان	بانک سامان	۸۴۹-۴۰-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۰	۰
جمع			۱۲۷,۸۱۳,۵۸۷	۱۵,۱۰۹,۷۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۱۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۰۸

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری صباتامین	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	(۴۸,۱۳۰,۶۲۵,۴۴۱)	۵۰,۵۳۲,۶۲۵,۶۷۷	۳,۹۸۹,۸۶۱,۴۰۴
جمع	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	(۴۸,۱۳۰,۶۲۵,۴۴۱)	۵۰,۵۳۲,۶۲۵,۶۷۷	۳,۹۸۹,۸۶۱,۴۰۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۲/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۳۶۸,۴۷۹,۲۵۳	۲۸۲,۴۰۵,۱۲۲	مدیر صندوق
۴۴,۴۵۴,۳۶۰	۶۱,۱۶۲,۱۶۱	متولی
۲۸۹,۱۹۹,۸۹۱	۳۵۳,۰۰۶,۳۱۵	ضامن
۳۱,۷۷۰,۵۱۷	۵۵,۲۹۶,۵۵۴	حسابرس
۰	۲۰۲,۸۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱,۰۰۳,۶۰۰	۱,۵۱۲,۸۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور ابطال
۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	۹۵۶,۱۸۲,۹۵۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۳۰,۸۰۹,۹۹۵	۴۵,۴۶۸,۴۶۶	ذخیره تلفیه
<u>۳۰,۸۰۹,۹۹۵</u>	<u>۴۵,۴۶۸,۴۶۶</u>	

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۲/۰۸		
(ریال)	تعداد	(ریال)	تعداد	
۹,۱۶۸,۶۳۷,۴۶۷	۴,۲۳۱	۱۲,۹۱۶,۵۳۷,۵۹۲	۴,۷۵۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳,۱۶۷,۰۱۴,۲۹۲	۱,۰۰۰	۲,۷۱۵,۲۶۹,۶۲۳	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹</u>	<u>۵,۲۳۱</u>	<u>۱۵,۶۳۱,۸۰۷,۲۱۵</u>	<u>۵,۷۵۷</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۱۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸	(ریال)	(ریال)
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس با فراپورس	۳,۷۶۳,۸۱۶,۵۳۵	۲,۶۵۳,۲۴۹,۳۲۷	۴,۳۱۶,۰۵۷,۲۹۸	۱۳-۱
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	(۱۳۰,۰۵۳,۳۳۰)	۸۵۲,۶۷۰	۲,۶۳۷,۷۴۷	۱۳-۲
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی	.	(۳,۹۵۱,۴۰۲)	(۳,۹۵۱,۴۰۲)	۱۳-۳
	۳,۶۳۳,۷۶۳,۲۰۵	۲,۶۵۰,۱۵۰,۵۹۵	۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۲

۱۳-۲- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۰۲/۰۸		۱۳۹۱/۰۵/۰۸	
سود و زیان	میانگین	سود و زیان	میانگین	سود و زیان	میانگین
سود	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
زیان	(۱۲۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)
جمع	۰	۰	۰	۰	۰

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

	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۲/۰۸	
	(ریال)	(ریال)	
اوراق مشارکت بالایش نفت تهران	(۱,۵۷۱,۸۰۴)	(۱,۵۷۱,۸۰۴)	
گواهی سپرده انصار	(۲,۳۷۹,۶۰۰)	(۲,۳۷۹,۶۰۰)	
جمع	(۳,۹۵۱,۴۰۴)	(۳,۹۵۱,۴۰۴)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی نه‌ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

دوره مالی ۹ ماهه			
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸
ریال	ریال	ریال	
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	۱۶-۱ سود اوراق مشارکت فراپورس
۲۷,۴۹۳,۵۸۰	۲۷,۴۹۳,۵۸۰	۰	۱۶-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۹۸,۲۳۱,۲۱۹	۹۸,۲۳۱,۲۱۹	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	جمع

۱۶-۱ سود اوراق مشارکت فراپورس

دوره نه‌ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	دوره نه‌ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	دوره نه‌ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۰۸	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	
۰	۰	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	اوراق بانک انصار
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۰	اوراق پالایش نفت تهران
۵۰,۷۳۷,۶۳۹	۵۰,۷۳۷,۶۳۹	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۶-۲ سود اوراق گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۹۲/۰۲/۰۸	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	گواهی سپرده بانک انصار
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۴۷,۴۹۳,۵۸۰	
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۴۷,۴۹۳,۵۸۰	جمع

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۹۲/۰۲/۰۸	۱۷-۱	
ارزش خالص	ارزش خالص	درآمد سود سهام	
(ریال)	(ریال)	سود سپرده بانکی	
۱۸,۴۸۴,۶۴۹	۱۸,۴۷۷,۳۴۷	جمع	
۱۱,۵۹۰,۸۵۵	۸,۹۱۹,۴۶۹		
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۲۷,۳۹۶,۷۱۶		

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	دوره ۹ ماهه منتهی به ۹/۲۱/۰۸	دوره ۹ ماهه منتهی به ۹/۲۱/۰۸	
۱۷۱,۵۰۱,۲۷۵	۱۱۰,۱۷۰,۳۶۴	۲۸۲,۴۰۵,۱۲۲	مدیر صندوق
۳۳۱,۶۰۲,۴۹۴	۱۳۶,۹۳۸,۸۹۳	۶۱,۱۶۲,۱۶۱	ضامن
۴۴,۳۵۴,۷۶۰	۳۰,۱۳۷,۰۵۲	۳۵۳,۰۰۶,۳۱۵	متولی
۲۲,۳۵۱,۶۰۲	۱۶,۲۸۹,۳۹۰	۵۵,۸۷۷,۶۳۹	حسابرس
۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱	۲۹۳,۵۳۵,۷۹۹	۷۵۲,۴۵۱,۲۳۷	جمع

۱۹- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	دوره ۹ ماهه منتهی به ۹/۲۱/۰۸	دوره ۹ ماهه منتهی به ۹/۲۱/۰۸	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	هزینه تصفیه
۸,۵۹۵,۳۲۰	۴,۹۸۷,۵۶۲	۱۴,۶۲۸,۳۷۱	هزینه های ایونمان
۱۲۳,۷۸۴,۵۲۰	۸۰,۸۴۹,۳۶۸	۱۱۸,۷۸۴,۶۰۲	هزینه برگزاری مجامع
۲,۲۲۲,۰۰۰	۲,۲۲۲,۰۰۰	۰	هزینه تاسیس
۰	۰	۶,۹۱۸,۹۱۲	سایر هزینه ها
۱۳,۰۴۲,۸۰۷	۱۳,۰۴۲,۸۰۷	۲۰۷,۷۰۲	جمع
۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷	۱۰۱,۱۱۱,۷۶۷	۱۴۰,۵۵۸,۶۹۰	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	
۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۲/۰۸	۱۳۹۳/۰۲/۰۸	
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۸۶,۴۲۷,۲۷۸	۱۱۲,۳۷۸,۷۶۸	۱,۳۷۷,۸۲۲,۸۳۲	
۸۶,۴۲۷,۲۷۸	۱۱۲,۳۷۸,۷۶۸	۱,۳۷۷,۸۲۲,۸۳۲	جمع

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۲/۰۸					
نوع	تعداد	نوع	تعداد	نوع	تعداد	نوع	تعداد
واحد های	واحد های	واحد های	واحد های	واحد های	واحد های	واحد های	واحد های
سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه
گذاری	گذاری	گذاری	گذاری	گذاری	گذاری	گذاری	گذاری
درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک
مدیر و ضامن و کارکنان و اشخاص وابسته به وی							
شرکت کارگزار و اشخاص وابسته به وی	عادی	عادی	عادی	مدیر صندوق	مدیر	مدیر	مدیر
۳,۰۲۳	۳,۰۲۳	۳,۰۲۳	۳,۰۲۳	۹۰۰	۹۰۰	۹۰۰	۹۰۰
۵۸٪	۵۲٪	۱۶٪	۶۸٪	۱۷٪	۷۵٪	۲,۹۲۳	۲,۹۲۳
جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ۱۳۹۳

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 با

افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.