

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت‌های مالی

برای دوره نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

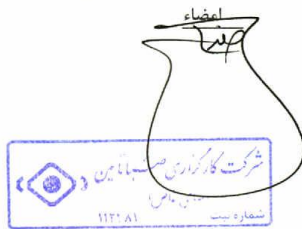
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ 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
۶-۹	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 برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۰۴ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



نماینده

محمود گودرزی

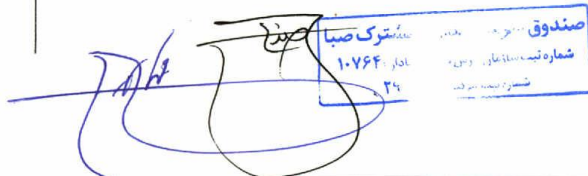


شخص حقوقی

شرکت کارگزاری صبا تاسیس
موسسه حسابرسی هوشیارمیز

ارکان صندوق

مدیر و ضامن صندوق
متولی صندوق



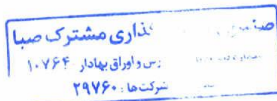
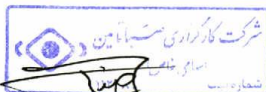
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۲/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
		دارایی ها:
۱۳,۸۶۸,۶۵۵,۲۶۲	۱۳,۳۱۵,۹۱۵,۳۲۷	۶ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵۲۷,۴۲۷,۳۲۹	۴۹۷,۹۷۵,۱۹۴	۷ حسابهای دریافتی
۱۳۷	۴۹,۱۳۴,۷۲۹	۸ سایر دارایی ها
۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱	۱۰۲,۸۲۸,۸۰۲	۹ موجودی نقد
۱۴,۵۴۲,۹۰۲,۷۸۹	۱۳,۹۶۵,۸۵۴,۰۵۲	جمع دارایی ها
		بدهی ها
۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶	۴۵۶,۴۹۹,۵۷۹	۱۰ جاری کارگزاران
۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲	۴۸۱,۲۷۵,۷۶۸	۱۱ پرداختی به ارکان صندوق
۶۵۴,۲۳۲		۱۲ پرداختی به سرمایه گذاران
۴۶,۶۱۷,۷۲۹	۴۶,۶۲۳,۳۴۷	۱۳ سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۱,۳۵۷,۷۲۵,۶۱۹	۹۸۴,۳۹۸,۶۸۷	جمع بدهی ها
۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۲,۹۸۱,۴۵۵,۳۶۵	۱۴ خالص دارایی ها
۵,۶۳۰	۶,۰۵۹	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۳۴۱,۹۵۰	۲,۱۴۲,۵۰۸	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای 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 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸ (ریال)	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸ (ریال)	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸ (ریال)	یادداشت	درآمدها:
۴,۶۴۴,۷۸,۴۸۶	۳,۶۳۳,۷۶۳,۳۰۵	(۲۵۱,۷۳۷,۴۹۱)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳,۱۹۰,۳۳۵,۳۸۳)	(۸۷۱,۶۶۰,۳۱۹)	(۱,۳۱۶,۰۱۸,۹۲۲)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۳۳,۳۶۰,۳۰۸	۶۰۲,۹۱۶,۰۰۰	۵۷۶,۷۸۳,۱۶۲	۱۷	سود سهام
۴,۷۰۲,۸۷۳	(۱۲,۳۲۰,۳۳۸)	۱۴,۸۱۷,۶۶۲	۱۸	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۵,۶۴۴,۸۰۰	۴۲,۵۴۴,۰۶۳	۱۳۳,۸۳۳,۲۷۵	۱۹	سایر درآمدها
۱,۵۱۷,۴۰۱,۰۸۵	۳,۳۸۵,۳۴۴,۵۵۱	(۷۲۱,۳۲۱,۱۸۳)		جمع درآمدها
				هزینه ها:
(۹۶۱,۳۵۰,۴۳۷)	(۵۵۲,۴۵۱,۳۳۷)	(۳۲۲,۰۶۸,۳۰۳)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۲۱۸,۳۳۷,۴۶۱)	(۱۴۰,۰۵۵,۸۶۰)	(۱۴۵,۳۳۵,۳۰۸)	۲۱	سایر هزینه ها
۳۳۷,۱۱۳,۳۸۷	۲,۴۹۲,۳۳۲,۶۴۴	(۱,۲۰۸,۷۳۳,۹۹۴)		سود (زیان) خالص
%۱۱	%۲۴	(%)۹		بازده سرمایه گذاری پایان سال
۶	۳۶	(۹)		بازده میانگین سرمایه گذاری

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸ (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸ (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸ (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۳۳۱	۹۹,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۳۳۱	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۷۰۰	۵,۶۳۰	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری)
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۰	۵۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۷	اول دوره
(۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳۱)	(۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰۳)	(۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۸)	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۲۴	۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۲۴	۱,۱۳۷,۸۱۲,۸۳۲	۱,۱۳۷,۸۱۲,۸۳۲	۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۶	واحد های سرمایه گذاری انقضاء شده طی دوره
۳۳۷,۱۱۳,۳۸۷	۳۳۷,۱۱۳,۳۸۷	۲,۴۹۲,۳۳۲,۶۴۴	۲,۴۹۲,۳۳۲,۶۴۴	(۱,۲۰۸,۷۳۳,۹۹۴)	۲۳	تغییرات
۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۷۰۰	۵,۶۳۰	۱۵,۶۴۱,۸۰۷,۳۱۵	۵,۷۵۷	۱۲,۹۸۱,۴۵۵,۲۶۵	۶,۰۵۹	سود (زیان) خالص دوره
						خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

تغییرات ناشی از تفاوت قیمت صدور و انقضاء = سود یا زیان = بازده سرمایه گذاری پایان سال خالص دارایی های پایان سال

سود خالص = بازده سرمایه گذاری پایان سال میانگین موزون (ریال) و بونو استفاده شده

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

شماره: ۱۱۱
 شرکت کارگزاری سرمایه گذاری مشترک صبا
 تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱۱، طبقه ۱۱
 شماره ثبت: ۱۱۱۱۱۱۱۱

سرمایه گذار
 سازمان بورس و اوراق بهادار
 شماره ثبت شرکت ها: ۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 سیدی 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، ۳ 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
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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، همچنین با توجه به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مورخ ۹۳/۴/۴، ضامن نقد شوندگی از ارکان صندوق حذف گردید و در تاریخ ۹۳/۶/۱۶ نزد صبا ثبت و قابل اجرا شد.

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 نیاش - سردار جنگل شمالی- خیابان پنج تن- خیابان نوروز پور (نشاط سابق)- نبش 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- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۰۲) از ما به التفاوت روزانه ی سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک ها یا مؤسسات 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 ۴۲,۷۹۲,۰۰۰ 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 ۲۲۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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.

۵- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهار چوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صیا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۶- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۳-۰۵-۰۸				۱۳۹۲-۰۲-۰۸			
درصدیه کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصدیه کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۲۵,۸۳٪	۳,۷۵۵,۸۵۵,۲۱۰	۳,۷۲۶,۴۲۱,۴۰۰	خودرو و ساخت قطعات	۳۳,۶۱٪	۴,۶۵۱,۸۳۵,۹۲۲	۴,۸۶۶,۰۰۹,۲۹۴	بانک ها و موسسات اعتباری
۱۵,۸۰٪	۲,۲۹۷,۵۳۱,۳۳۰	۲,۰۵۵,۸۶۶,۲۹۸	فرآورده های نفتی کک و سوخت هسته ای	۱۵,۵۸٪	۲,۱۷۵,۵۲۳,۶۹۰	۲,۰۸۰,۹۱۳,۷۰۷	مواد و محصولات دارویی
۱۱,۷۳٪	۱,۷۰۵,۸۶۴,۱۵۴	۱,۷۶۹,۴۲۲,۸۵۵	سایر واسطه گری های مالی	۱۳,۵۱٪	۱,۸۸۷,۱۸۸,۹۲۵	۱,۹۲۱,۲۳۲,۶۵۱	خودرو و ساخت قطعات
۹,۸۶٪	۱,۳۲۲,۰۸۹,۷۹۰	۲,۱۵۱,۵۳۳,۹۳۳	لاستیک و پلاستیک	۱۱,۱۵٪	۱,۵۵۶,۸۱۳,۸۳۰	۱,۷۰۶,۹۹۸,۷۳۳	سرمایه گذاری ها
۹,۵۸٪	۱,۳۲۲,۵۳۹,۲۹۰	۱,۳۱۷,۵۲۱,۲۶۹	محصولات شیمیایی	۱۰,۹۲٪	۱,۵۲۵,۵۳۹,۸۷۷	۱,۸۵۵,۳۸۹,۳۳۶	لاستیک و پلاستیک
۸,۹۶٪	۱,۳۰۷,۹۱۳,۵۵۲	۱,۲۶۶,۶۳۰,۲۲۲	حمل و نقل آبرسانی و ارتباطات	۵,۳۱٪	۷۲۱,۹۸۵,۵۸۷	۸۲۲,۶۱۴,۰۱۴	سایر واسطه گری های مالی
۷,۱۳٪	۱,۰۵۷,۵۱۰,۰۷۸	۱,۰۲۰,۹۹۵,۲۶۶	بانک ها و موسسات اعتباری	۳,۷۱٪	۵۱۸,۱۱۳,۱۸۵	۹۹۶,۳۹۶,۲۰۹	فرآورده های نفتی ، کک و سوخت هسته ای
۵,۵۱٪	۸۰۳,۲۰۶,۶۹۰	۹۲۲,۸۹۳,۲۲۱	سیمان آهک و گچ	۱,۸۵٪	۲۵۸,۳۱۲,۳۱۱	۲۶۲,۲۶۸,۲۶۰	عرضه برقی ، آب ، بخار آب و آب گرم
۰,۹۹٪	۱۲۳,۹۳۲,۷۶۶	۱۹۲,۳۱۲,۷۲۱	استخراج کانه های فلزی				
۹۵,۳۶٪	۱۳,۸۶۸,۶۵۵,۲۶۲	۱۲,۹۹۹,۹۶۷,۱۱۵	جمع	۹۵,۳۵٪	۱۳,۳۱۵,۹۱۵,۳۳۷	۱۲,۵۳۱,۹۳۴,۱۱۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸		۱۳۹۴/۰۲/۰۸		
تنزیل شده	تنزیل شده	توخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۲۶,۸۴۶,۸۷۴	۴۹۶,۴۲۹,۶۶۳	٪۲۵	۴۹۶,۲۲۲,۲۸۶	حساب‌های دریافتی :
۶۰۰,۳۵۵	۱,۵۳۵,۵۳۱	٪۷	۱,۵۴۹,۳۴۲	سود سهام دریافتی
۵۲۷,۴۴۷,۲۲۹	۴۹۷,۹۶۵,۱۹۴		۴۹۸,۲۹۱,۶۲۸	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
				جمع

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل مخارج نرم افزار 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 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 استهلاک نرم افزار یک سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۵/۰۸				۱۳۹۳/۰۲/۰۸			
مانده پایان سال (ریال)	استهلاک دوره سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)	مانده پایان دوره سال (ریال)	استهلاک دوره سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	مانده ابتدای دوره (ریال)
۱۳۷	(۳۲۱,۳۹۸,۱۳۷)	۱۰۰,۳۳۶,۳۱۲	۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۳۹,۱۳۳,۳۳۹	۱۳۵,۲۳۵,۴۰۸	۱۳۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۷
-	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۱۳۷	(۳۳۳,۳۹۸,۱۳۷)	۱۳۲,۳۳۶,۳۱۲	۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۳۹,۱۳۳,۳۳۹	۱۳۵,۲۳۵,۴۰۸	۱۳۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۳/۰۲/۰۸ (ریال)	۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال)
حساب جاری	بانک سامان	۸۴۹-۸۱-۱۵-۵۹۷۰-۱	۱۰۲,۸۲۸,۸۰۲	۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱
حساب پشتیبان	بانک سامان	۸۴۹-۴۰-۱۵-۵۹۷۰-۱	-	-
جمع			۱۰۲,۸۲۸,۸۰۲	۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۰۸			
مانده پایان دوره	گودش بستانکار	گودش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۵۶,۴۹۹,۵۷۹)	(۳۳,۱۹۹,۳۲۴,۱۸۶)	۳۲,۸۸۸,۱۳۱,۱۱۳	(۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶)
(۲۵۶,۴۹۹,۵۷۹)	(۳۳,۱۹۹,۳۲۴,۱۸۶)	۳۲,۸۸۸,۱۳۱,۱۱۳	(۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶)
			نام شرکت کارگزاری
			شرکت کارگزاری صیانت‌مین
			جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۲/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۵۷۸,۹۰۵,۱۱۴	۳۶۳,۶۳۳,۸۶۱	منبر صندوق
۸۰,۶۵۷,۲۵۲	۵۱,۵۳۹,۶۲۸	متولی
۴۶۸,۱۵۹,۳۷۸	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	ضامن
۳۷,۲۲۵,۱۰۶	۲۸,۱۲۹,۷۲۳	حسابرس
۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲	۴۸۱,۲۷۵,۷۴۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۲- حساب‌های دریافتی (پرداختی) به سرمایه‌گذاران
 بدنی به سرمایه‌گذاران مشکلی از اعلام زیر می‌باشد:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
(۷۰۲,۱۹۲)	بابت واحدهای ایمنال شده
۴۷,۷۶۰	بابت تنه واحدهای صادر شده
(۶۵۴,۴۳۲)	جمع:

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

	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۲/۰۸	
	۴۶,۵۹۰,۰۲۹	۴۶,۵۹۰,۰۲۹	ذخیره تصفیه
	۳۸,۷۰۰	۵۲,۲۱۱	سایر
	۴۶,۶۱۷,۷۲۹	۴۶,۶۴۲,۲۴۰	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۲/۰۸	
	تعداد	تعداد	
	(ریال)	(ریال)	
	۱۰,۸۴۲,۲۱۷,۴۰۶	۱۰,۸۳۸,۹۴۷,۳۶۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
	۱,۰۰۰	۲,۱۴۲,۵۰۸,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
	۱۲,۸۴۳,۱۷۹,۴۰۶	۱۲,۹۸۱,۴۵۵,۳۶۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۰۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۲,۷۷۳,۰۰۳,۳۴۱	۳,۷۶۳,۸۱۶,۵۳۵	(۱۲۹,۳۸۴,۲۱۷)	۱۵-۱
(۱۳۹,۹۳۴,۸۵۵)	۱۳۰,۰۵۳,۲۳۰	(۱۲۲,۳۶۳,۲۷۳)	۱۵-۲
<u>۲,۶۳۳,۰۶۸,۴۸۶</u>	<u>۳,۶۳۳,۷۶۳,۳۰۵</u>	<u>(۲۵۱,۷۴۷,۴۹۱)</u>	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا
 فرابورس
 سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲-۱۵- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۰۱							دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۰۱							دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۰۱						
سود زیان	مالیات	گرمه	ارزش منتهی	پایه فروش	تعداد	مجموع	سود زیان	مالیات	گرمه	ارزش منتهی	پایه فروش	تعداد	مجموع	سود زیان	مالیات	گرمه	ارزش منتهی	پایه فروش	تعداد	مجموع
-۹,۱۳۹,۸۵۲	۷۰۱,۳۳۱	۱۲۲,۰۲۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۶۹,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	بازار فرورد	-۹,۱۳۹,۸۵۲	۷۰۱,۳۳۱	۱۲۲,۰۲۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۶۹,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	بازار فرورد	۱۰,۵۶۷,۹۵۴	۱,۳۸۷,۱۹۸	۱,۴۲۵,۳۳۷	۲۵۶,۰۰۹,۳۴۶	۲۵۹,۴۳۹,۸۳۵	۲۵,۰۰۰	بازار تارو
-۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۲,۳۱۲	۱,۳۱۲,۳۱۲	۲۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۸۸,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	توسعه صادرات و فرات	-۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۲,۳۱۲	۱,۳۱۲,۳۱۲	۲۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۸۸,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	توسعه صادرات و فرات	-۱۳۲,۹۳۱,۲۲۸	-۶۹۲,۰۱۵	۷۳۲,۱۵۳	-۲۶۹,۹۱۰,۰۰۰	-۱۳۸,۸۰۲,۹۴۰	۹۰,۰۰۰	گوشن فنا و نوگر پارسیان
۳۸۰,۸۵۸	۲۲,۶۲۱	۲۲,۰۰۰	۱,۳۲۸,۶۱۵	۹,۵۵۲,۳۱۵	۱,۶۲۷	فراگسترانه انجمن	۳۸۰,۸۵۸	۲۲,۶۲۱	۲۲,۰۰۰	۱,۳۲۸,۶۱۵	۹,۵۵۲,۳۱۵	۱,۶۲۷	فراگسترانه انجمن							
-۱۱,۱۴۱,۸۵۵	۱,۰۲۷,۲۶۴	۱,۳۴۴,۳۱۲	۳۲۱,۳۲۸,۶۱۵	۳۰,۶۵۹,۰۰۰	۲۱۶,۶۲۷	جمع	-۱۱,۱۴۱,۸۵۵	۱,۰۲۷,۲۶۴	۱,۳۴۴,۳۱۲	۳۲۱,۳۲۸,۶۱۵	۳۰,۶۵۹,۰۰۰	۲۱۶,۶۲۷	جمع	-۱۱۱,۳۶۱,۲۸۱	۲,۰۲۹,۸۱۳	۳,۱۰۲,۳۱۰	۵۲۶,۰۰۹,۳۴۶	۵۰۰,۲۴۱,۷۹۵	۱۱۵,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۲/۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۲/۸	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	۰	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۱۶,۹۴۳,۴۱۱		۱۴,۸۱۷,۶۶۳	۱۸-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
<u>۴,۷۰۲,۸۷۳</u>	<u>(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)</u>	<u>۱۴,۸۱۷,۶۶۳</u>		جمع

۱۸-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۲/۸	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	
(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)	اوراق بانک انصار
<u>(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)</u>	<u>(۱۲,۲۴۰,۲۳۸)</u>	جمع
	<u>۲۰</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صیا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۸-۲ سودسپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۸			سپرده بانک سامان جمع
	خالص سود اوراق	هزینه تنزیل	سود سپرده	
۱۶,۹۲۳,۲۱۱	۱۴,۸۱۷,۶۶۳	۵,۸۸۱	۱۴,۸۱۳,۵۴۴	
۱۶,۹۲۳,۲۱۱	۱۴,۸۱۷,۶۶۳	۵,۸۸۱	۱۴,۸۱۳,۵۴۴	

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می‌باشد: سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

دوره سالانه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۰۸	درآمد سود سهام سود سپرده بانکی تعدیل کارمزد کارگزاری جمع
۲۵,۶۸۲,۰۸۶	۱۸,۹۲۴,۸۶۲	۵۱,۰۵۱,۸۱۷	
۷۱۴	۱۳,۶۲۰,۲۰۱	۳,۱۰۸	
-	-	۸۳,۸۷۹,۳۵۰	
۲۵,۶۸۲,۸۰۰	۳۲,۵۴۴,۰۶۳	۱۴۴,۹۳۲,۹۷۵	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۸	
۳۷۴,۵۲۷,۵۱۴	۲۸۳,۴۰۵,۱۲۲	۳۰۳,۸۴۵,۳۱۱	مدیر صندوق
۴۶۸,۱۵۹,۲۷۸	۶۱,۱۶۳,۱۶۱	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	شامن
۸۰,۶۵۷,۲۵۳	۳۵۳,۰۰۶,۳۱۵	۵۱,۵۳۹,۶۲۸	متولی
۲۸,۰۰۶,۱۹۱	۵۵,۸۷۷,۶۳۹	۲۸,۷۱۰,۸۲۸	حسابرس
<u>۹۶۱,۳۵۰,۲۳۷</u>	<u>۷۵۲,۴۵۱,۲۳۷</u>	<u>۳۲۲,۰۶۸,۳۰۳</u>	جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۸	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	هزینه تصفیه
۱۵,۷۷۷,۷۳۴	۱۴,۶۴۸,۳۷۱	۰	هزینه های ایونمان
۱۹۰,۳۳۱,۸۲۴	۱۱۸,۷۸۳,۶۰۴	۱۴۵,۳۶۵,۳۰۸	هزینه برگزاری مجامع
۸,۴۴۲,۴۳۶	۰	۰	هزینه تأسیس
۳,۵۶۷,۵۶۴	۶,۹۱۸,۹۱۲	۰	سایر هزینه ها
۲۰۷۷۰۳	۲۰۷۷۰۳	۱۶۰,۰۰۰	جمع
<u>۲۱۸,۳۲۷,۴۶۱</u>	<u>۱۴۰,۵۵۸,۶۹۰</u>	<u>۱۴۵,۴۲۵,۴۰۸</u>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸	
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۱,۱۱۴,۸۱۲,۱۳۴	۱,۳۷۷,۸۲۲,۸۳۲	۵۷۶,۰۰۰,۳,۱۸۹	
۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۳۴	۱,۳۷۷,۸۲۲,۸۳۲	۵۷۶,۰۰۰,۳,۱۸۹	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی:

در تاریخ تهیه ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود نداشته است.

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۰۸		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تمسک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تمسک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
٪۵۴	۳,۰۲۳	٪۵۰	۳,۰۲۳	عادی	شرکت کارگزار و	مدیر و ضامن و
٪۱۶	۹۰۰	٪۱۵	۹۰۰	ممتاز	سپاتامین	اشخاص وابسته به وی
٪۱۸	۱,۰۰۰	٪۱۶	۱,۰۰۰	عادی	موسس	سرمایه گذاری صبا تامین
٪۲۵	۱۰۰	٪۲	۱۰۰	ممتاز		
٪۸۰	۵,۰۲۳	٪۸۳	۵,۰۲۳			جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صیا

یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

ماده طلب (بدهی) -ریال	ارزش معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۴۵۴,۴۹۹,۵۷۹	۶۶,۳۳۲,۷۶۱,۸۰۵	خرید و فروش سهام	مدیر و ضامن صندوق	شرکت کارگزاری صیا تاسین

۲۶- 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.

