



موسسه حسابرسی دشت و همکاران
((مبدان ری))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

برای سال مالی منتهی به ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

نشانی: بزرگراه نیا، سردار گل‌خانی، خیابان پانزدهم، خیابان شهید نوروزیور (شکله)، پلاک ۳۰۳، تهران، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(میلادین رسمی)
(معتد سازمان بورس و اوراق بهادار)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه نیا، سرواژه محل شمالی، خیابان پانچ تن، خیابان شهید نوری پور (شکله)، پست‌کد پست ۴۴۰۰۰۰
تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰-۱۰۱۰ صندوق پستی: ۴۴۸۴۶۶۰-۴۴۸۴۶۶۰
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دانش و مهارت‌ها

(مجلسداری رسمی)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"برنام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

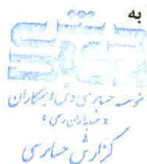
مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی در بارهٔ مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط "مدیر صندوق" و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع "صندوق" گزارش کند.



نشانی: بزرگراه نیا، سردار گل مللی، خیابان پانزدهم خرداد (شکله)، پش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱ تا ۴۴۸۶۶۶۰۷ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مردادماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۵ صورت‌های مالی و به استناد قوانین و مقررات موضوعه، "صندوق" مورد رسیدگی، درآمدهای ابرازی خود را معاف از پرداخت مالیات دانسته است. در این خصوص مفاد تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و نیز بند یک بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، قابل تأمل می‌باشد. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول" و "رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۴۴ اساسنامه "صندوق" در طی سال مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. هرچند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس تهران، حداکثر معادل ۱۰ درصد از کل دارایی‌های "صندوق"، حد نصاب سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بازار اول یا دوم فرابورس ایران، حداکثر معادل ۵ درصد از کل دارایی‌های "صندوق"، حد نصاب سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی‌های "صندوق" و همچنین اطلاع‌رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حد نصاب‌های مقرر.
- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار خلاصه تصمیمات مجمع "صندوق" مبنی بر تغییرات اساسنامه و امیدنامه در روزنامه کثیرالانتشار پس از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
- مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد دوره‌های سه‌ماهه، شش‌ماهه و سالانه سال مالی مورد گزارش "صندوق" در تارنمای "صندوق" حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.
- مفاد بندهای ۴ و ۵ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص کسر و ایصال مالیات‌های تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم و تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی در موعد مقرر.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

۷- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، به شرح زیر، ملاحظه نشده است:

- تفزیل سود سهام در یافتنی 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.

- انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده.

۸- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۴ 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 ارایه شده باشد، جلب نشده است.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۵ ماده ۴۴ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود، به موردی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۰- این مؤسسه در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسي ارزیابی کرده است. علی رغم برخی اقدامات انجام شده در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسي دش و همکاران (حسابداران رسمی)
میلتن ایوان کریمیان
سید حسین عرب زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۱۰۷
شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

تاریخ: ۴ آذر ماه ۱۳۹۴



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد 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 صورت های مالی |
| ۶-۹ | پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری |
| ۱۰ - ۲۵ | 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 ۱۸/۰۸/۱۳۹۴ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

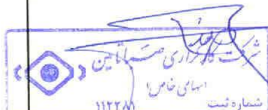
| | | | |
|---|--|--|--|
| <p style="text-align: center;"><u>با سپاس</u></p> <p style="text-align: center;"><u>امضاء</u></p>   <p style="text-align: center;">شماره ثبت: ۱۱۳۲۸۱</p>  <p style="text-align: center;">صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا شماره ثبت‌سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴ شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰</p> | <p style="text-align: center;"><u>نماینده</u></p> <p>محمود گودرزی امیر حسین نوبختانی</p>   | <p style="text-align: center;"><u>شخص حقوقی</u></p> <p>شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابداری هوشیار ممیز</p>   | <p style="text-align: center;"><u>ارکان صندوق</u></p> <p>مدیر و ضامن صندوق متولی صندوق</p> |
|---|--|--|--|

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | یادداشت |
|-----------------------|-----------------------|---|
| (ریال) | (ریال) | |
| | | دارایی‌ها: |
| ۱۳,۸۶۸,۶۵۵,۲۶۲ | ۱۲,۲۴۱,۹۷۰,۰۶۰ | ۶ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم |
| . | ۸۳۲,۳۰۴,۱۷۴ | ۷ سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب |
| ۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹ | ۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴ | ۸ حسابهای دریافتی |
| ۱۳۷ | ۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳ | ۹ سایر دارایی‌ها |
| ۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱ | ۱۹۰,۶۴۵,۴۲۰ | ۱۰ موجودی نقد |
| (۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶) | ۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰ | ۱۱ جاری کارگزاران |
| ۱۴,۳۹۷,۵۹۶,۲۸۳ | ۱۴,۶۴۳,۱۱۷,۲۸۱ | جمع دارایی‌ها |
| | | بدهی‌ها |
| ۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲ | ۷۲۲,۹۰۴,۱۱۲ | ۱۲ بدهی به ارکان صندوق |
| ۶۵۴,۴۳۲ | ۲۲,۰۷۸,۸۶۶ | ۱۳ بدهی به سرمایه‌گذاران |
| ۴۶,۶۱۷,۷۲۹ | ۴۶,۷۴۶,۶۱۹ | ۱۴ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر |
| ۱,۲۱۲,۴۱۹,۱۱۳ | ۷۹۱,۷۲۹,۵۹۷ | جمع بدهی‌ها |
| | | خالص دارایی‌ها |
| ۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰ | ۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴ | ۱۵ |
| ۵,۶۳۰ | ۶۰۱۷ | تعداد واحد های سرمایه گذاری |
| ۲,۳۴۱,۹۵۰ | ۲,۳۰۲,۰۴۲ | خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری |



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۳۷۶۴
شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

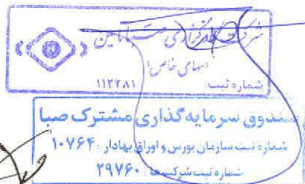
| یادداشت | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ (ریال) | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال) |
|--|----------------------|----------------------|
| درآمدها: | | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۱۶ | ۴۱۱,۱۰۱,۳۹۰ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | ۱۷ | (۱,۷۵۰,۰۴۴,۷۵۹) |
| سود سهام | ۱۸ | ۱,۰۵۶,۰۲۶,۶۷۹ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۱۹ | ۶۴,۶۳۳,۰۱۱ |
| سایر درآمدها | ۲۰ | ۵۲۷,۶۲۰,۵۸۸ |
| جمع درآمدها | | ۳,۰۹,۲۳۶,۸۰۹ |
| هزینه ها: | | |
| هزینه کارمزد ارکان | ۲۱ | (۴۱۹,۹۳۸,۴۰۴) |
| سایر هزینه ها | ۲۲ | (۱۹۵,۴۴۷,۵۳۴) |
| سود (زیان) خالص | | (۳۰۵,۸۴۹,۱۲۹) |
| بازده سرمایه گذاری پایان سال | | %۱۱ |

صورت گردش خالص دارایی ها

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | یادداشت |
|------------------------------|--------|------------------------------|--------|---|
| تعداد واحدهای سرمایه گذاری | (ریال) | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | (ریال) | |
| ۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹ | ۵,۳۳۱ | ۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰ | ۵,۶۳۰ | خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال |
| ۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۴۰ | ۶۱۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۱۹ | واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال |
| (۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۳۳۱) | (۲۳۳,۰۰۰,۰۰۰) | ۲۳۳ | واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال |
| ۱,۱۱۳,۸۱۳,۱۳۴ | | ۵۸۵,۰۵۹,۶۴۳ | | تعدیلات |
| ۳۳۷,۷۱۳,۳۸۷ | | (۳۰۵,۸۴۹,۱۲۹) | | سود (زیان) خالص سال |
| ۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰ | ۵,۶۳۰ | ۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴ | ۶,۰۱۷ | خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال |

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود یا زیان = بازده سرمایه گذاری پایان سال خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد 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 ۱۳۹۳/۰۵/۰۹ 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 سید است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سررده‌های 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 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 توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد 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 گاندهی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.

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 ۹۲/۴/۴، ضامن نقد شونده‌گی از ارکان صندوق حذف گردید و در تاریخ ۹۲/۶/۱۶ نزد سبأ ثبت و قابل اجرا شد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی دتش 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 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 توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

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.

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۱-۲-۴- 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.

۲-۲-۴- 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 توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد 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 مثبته یا تصویب مجمع صندوق |
| هزینه برگزاری مجامع صندوق | حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته یا 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 یا 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 ۳۵۶۶۰۰۰۰ 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 ۱۸۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و یا تصویب مجمع صندوق. |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد 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. باقی مانده 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 سیاست های کلی اصل چهل و چهارم 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 صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۶- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۶-۱ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ | | | |
|-------------------|----------------|----------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| درصده کل داراییها | خالص ارزش فروش | بهای تمام شده | صنعت | درصده کل داراییها | خالص ارزش فروش |
| ۱۵.۸۳٪ | ۳,۷۵۵,۹۵۲,۲۱۰ | ۳,۷۷۹,۲۲۱,۲۰۰ | خودرو و ساخت قطعات | ۳۳.۵۷٪ | ۳,۳۵۰,۷۳۳,۹۶۸ |
| ۱۵.۸۰٪ | ۲,۴۷۷,۵۳۱,۲۳۰ | ۲,۰۵۵,۸۹۶,۳۹۸ | فرآورده های نفتی تک و سوخت هسته ای | ۱۵.۳۴٪ | ۲,۲۶۰,۱۶۱,۳۲۸ |
| ۱۱.۷۳٪ | ۱,۷۰۵,۹۴۲,۱۵۶ | ۱,۷۹۹,۲۲۲,۵۵۵ | سایر واسطه گری های مالی | ۱۵.۲۱٪ | ۲,۲۲۵,۲۴۳,۵۶۶ |
| ۹.۸۶٪ | ۱,۳۳۲,۰۸۹,۷۹۰ | ۲,۱۵۱,۵۸۳,۳۳۳ | لانتیک و پلاستیک | ۹.۸۶٪ | ۱,۲۴۳,۶۱۸,۱۶۱ |
| ۹.۵۸٪ | ۱,۳۹۲,۵۳۹,۲۹۰ | ۱,۲۷۷,۵۲۱,۳۶۹ | محصولات شیمیایی | ۹.۸۲٪ | ۷۰۸,۹۳۹,۷۸۸ |
| ۸.۷۸٪ | ۱,۲۷۷,۹۱۳,۵۵۲ | ۱,۳۶۹,۳۳۰,۲۲۲ | حمل و نقل آبرسانی و ارتباطات | ۲.۸۳٪ | ۷۰۷,۵۳۳,۶۷۹ |
| ۷.۲۷٪ | ۱,۰۵۷,۵۱۰,۰۷۸ | ۱,۲۰۲,۹۹۵,۳۶۶ | بانک ها و موسسات اعتباری | ۲.۵۷٪ | ۶۶۹,۷۵۱,۶۰۲ |
| ۵.۵۱٪ | ۸۰۳,۲۰۶,۵۹۰ | ۹۲۲,۸۳۳,۲۲۱ | سیمان آذک و گچ | ۳.۶۴٪ | ۵۳۳,۲۵۳,۶۹۰ |
| ۰.۹۹٪ | ۱۲۳,۹۲۳,۷۶۶ | ۱۹۲,۳۱۹,۳۲۱ | استخراج کانه های فلزی | ۱.۶۶٪ | ۲۲۲,۲۵۲,۱۶۰ |
| ۱۵.۴۶٪ | ۱۳,۸۹۸,۶۵۵,۳۶۲ | ۱۲,۹۹۹,۹۶۷,۲۱۵ | جمع | ۸۳.۶٪ | ۱۲,۲۱۱,۵۷۰,۰۶۰ |
| | | | | | ۱۳,۵۳۷,۷۷۶,۹۱۲ |



صندوق سرمایه گذاری مشترک صیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک ذیل میباشد:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|------------|-------------|---------|---------------|-----------------------|
| درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها | خالص ارزش فروش | درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها | خالص ارزش فروش | سود متعلقه | ارزش اسمی | نرخ سود | تاریخ سر رسید | اوراق مشارکت |
| ۰ | ۰ | ۵.۸۲٪ | ۸۲۲,۳۰۳,۱۷۴ | ۱۱,۳۲۱,۹۲۲ | ۸۲۰,۹۸۲,۲۳۲ | ۲۰ | ۱۳۹۷/۰۱/۲۳ | اوراق نفت و گاز پرشیا |
| ۰ | ۰ | ۵.۸۲٪ | ۸۲۲,۳۰۳,۱۷۴ | ۱۱,۳۲۱,۹۲۲ | ۸۲۰,۹۸۲,۲۳۲ | | | جمع |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به شرح زیر است:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | نرخ تنزیل | تنزیل نشده ریال | |
|--------------------|--------------------|------------------------|-----------|--------------------|-----------------------------|
| | تنزیل شده | مبلغ تنزیل شده ریال | | | |
| ریال | ۵۲۶,۸۴۶,۸۷۳ | ۶۲۶,۳۸۱,۱۵۵ | ۲۵٪ | ۶۸۸,۶۱۹,۵۰۶ | سود سهام دریافتی |
| ۶۰۰,۴۵۵ | ۸۶۳,۰۳۹ | ۲,۱۲۸ | ۷٪ | ۸۶۵,۱۵۷ | سود دریافتی سپرده‌های بانکی |
| <u>۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹</u> | <u>۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴</u> | <u>۶۲۸,۳۴۰,۴۷۹</u> | | <u>۶۸۹,۴۸۴,۶۶۳</u> | جمع |

۹- 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 با 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 توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | | | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ | | | |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| ماده پائین سال (ریال) | استهلاک سال مالی (ریال) | مخرج انقضاء شده طی سال (ریال) | ماده انقضای سال (ریال) | ماده پائین سال (ریال) | استهلاک سال مالی (ریال) | مخرج انقضاء شده طی سال (ریال) | ماده انقضای سال (ریال) |
| ۱۳۷ | (۲۱۱,۳۹۱,۱۳۷) | ۱,۰۵۳,۶۷۴,۳۱۲ | ۱۳۶,۳۳۰,۴۶۱ | ۱۳۵,۶۶۴,۶۰۲ | (۱۳۲,۸۳۷,۵۳۳) | ۳۹۰,۶۰۰,۰۰۰ | ۱۳۷ |
| - | (۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰) | ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | - | - | - | - | - |
| ۱۳۷ | (۳۳۱,۳۹۱,۱۳۷) | ۱,۱۷۳,۶۷۴,۳۱۲ | ۱۳۶,۳۳۰,۴۶۱ | ۱۳۵,۶۶۴,۶۰۲ | (۱۳۲,۸۳۷,۵۳۳) | ۳۹۰,۶۰۰,۰۰۰ | ۱۳۷ |

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال) | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ (ریال) | شماره حساب | نام بانک | نوع حساب |
|----------------------|----------------------|-------------------|------------|--------------|
| ۱۳۶,۸۰۰,۰۶۱ | ۱۹,۶۱۵,۳۲۰ | ۸۳۹-۸۱۰-۱۵-۵۹۷-۰۱ | بانک سامان | حساب جاری |
| - | ۳۰,۰۰۰ | ۸۳۹-۴۰-۱۵-۵۹۷-۰۱ | بانک سامان | حساب پشتیبان |
| ۱۳۶,۸۰۰,۰۶۱ | ۱۹,۶۴۵,۳۲۰ | | | جمع |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۱-جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

| نام شرکت کارگزاری | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | مانده ابتدای سال | گردش بدهکار طی سال | گردش بستانکار طی سال | مانده بدهکار پایان سال | مانده بدهکار پایان سال |
| | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال |
| شرکت کارگزاری صیانت‌سین | (۱۲۵,۳۰۶,۵۰۶) | ۳۸,۷۹۴,۸۶۹,۹۲۸ | (۳۸,۰۹۴,۱۷۲,۶۰۲) | ۵۵۵,۳۹۰,۸۲۰ | (۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶) |
| جمع | (۱۲۵,۳۰۶,۵۰۶) | ۳۸,۷۹۴,۸۶۹,۹۲۸ | (۳۸,۰۹۴,۱۷۲,۶۰۲) | ۵۵۵,۳۹۰,۸۲۰ | (۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶) |

۱۲-بدهی به ارکان صندوق

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

| | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ |
|------------|--------------------|----------------------|
| | (ریال) | (ریال) |
| مدیر صندوق | ۵۷۴,۸۵۳,۱۳۳ | ۵۷۸,۹۰۵,۱۱۴ |
| متولی | ۷۲,۰۱۶,۸۹۶ | ۸۰,۶۵۷,۲۵۲ |
| ضامن | ۳۷,۹۷۲,۵۳۶ | ۴۶۸,۱۵۹,۲۷۸ |
| حسابرس | ۳۸,۰۶۱,۴۴۷ | ۳۷,۲۲۵,۱۰۶ |
| جمع | ۷۲۲,۹۰۴,۱۱۲ | ۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲ |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۳- بدهی به سرمایه‌گذاران

حسابهای پرداختی به سرمایه‌گذاران منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴ به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | ۱۳-۱ | بابت واحدهای ایفان شده |
|------------|------------|------|---------------------------|
| ۷۰۲,۱۹۲ | ۲۲,۰۷۸,۸۶۶ | | بابت تنه واحدهای صادر شده |
| (۳۷,۷۶۰) | - | | |
| ۶۶۴,۴۳۲ | ۲۲,۰۷۸,۸۶۶ | | |

۱۳-۱ بابت اصلاح nاف از ۹۳/۱۱/۷ می‌باشد.

۱۴- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | ذخیره تصفیه |
|------------|------------|-------------|
| (ریال) | (ریال) | سایر |
| ۴۶,۵۶۹,۰۲۹ | ۴۶,۶۹۲,۳۰۸ | جمع |
| ۴۸,۷۰۰ | ۵۲,۳۱۱ | |
| ۴۶,۶۱۷,۷۲۹ | ۴۶,۷۴۴,۶۱۹ | |

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | |
|----------------|-------|-----------------|-------|----------------------------|
| (ریال) | تعداد | (ریال) | تعداد | |
| ۱۰,۸۴۳,۲۲۷,۴۰۶ | ۳,۶۳۰ | ۱۱,۵۴۹,۳۵,۵۱۳ | ۵,۰۱۷ | واحدهای سرمایه‌گذاری عادی |
| ۲,۳۳۱,۹۴۹,۷۶۴ | ۱,۰۰۰ | ۲,۳۳۰,۲۰,۴۲,۱۶۱ | ۱,۰۰۰ | واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز |
| ۱۳,۱۷۵,۱۷۷,۱۷۰ | ۵,۶۳۰ | ۱۳,۸۷۹,۵۵۹,۹۳۴ | ۶,۰۱۷ | جمع |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال) | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ (ریال) | یادداشت | |
|----------------------|----------------------|---------|--|
| ۲,۷۷۴,۰۰۳,۳۳۱ | ۵۵۱,۵۹۲,۳۴۸ | ۱۶-۱ | سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس |
| (۱۲۹,۹۳۴,۸۵۵) | (۱۴۰,۳۳۵,۸۳۴) | ۱۶-۲ | سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم |
| . | (۱۵۵,۳۲۲) | ۱۶-۳ | سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت |
| <u>۲,۶۴۴,۰۷۸,۴۸۶</u> | <u>۲۱۱,۱۰۱,۲۹۰</u> | | |



صندوق سرمایه گذاری مشترک صیا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱-۱۶- سودزبان حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

| نام سهم | ۱۳۹۳-۰۱-۰۸ | | | | | | ۱۳۹۲-۰۱-۰۸ | | | | | |
|------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------|
| | تعداد | میانگین | کاربره | ارزش نظری | میانگین | سود زبان فروش سهام | تعداد | میانگین | کاربره | ارزش نظری | میانگین | سود زبان فروش سهام |
| بانک ملت | ۱,۳۳۹,۰۰۰ | ۳,۱۰۰,۳۹۸,۳۵۲ | ۲,۲۹۰,۰۰۰ | ۳,۳۳۰,۸۲۹,۳۸۲ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ | ۱۵,۵۱۲,۸۲۷ |
| بانک تجارت | ۱,۱۲۰,۲۹۸ | ۱۹۹,۱۹۵,۸۲۲ | ۱,۱۲۰,۲۹۸ | ۱,۱۲۰,۲۹۸,۲۲۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ | ۲,۸۷۲,۵۸۰ |
| بانک صادرات | ۱,۱۲۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۲۵۳,۵۲۰ | ۱,۱۲۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۲۵۳,۵۲۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ |
| ایران خودرو | ۹۱۵,۰۰۰ | ۲,۵۸۸,۳۳۳,۳۳۳ | ۹۱۵,۰۰۰ | ۲,۵۸۸,۳۳۳,۳۳۳ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ |
| ایران خودرو ایران | ۷۲۲,۵۵۷ | ۵۲۰,۳۸۸,۳۰۹ | ۷۲۲,۵۵۷ | ۵۲۰,۳۸۸,۳۰۹ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |
| سرمایه گذاری غدیر | ۳ | ۳,۵۳۹ | ۳ | ۳,۵۳۹ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ | ۳۳ |
| سیمان خورستان | ۸۰,۰۰۰ | ۳۳,۳۸۰,۰۰۰ | ۸۰,۰۰۰ | ۳۳,۳۸۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ | ۱۸,۵۲۰,۰۰۰ |
| پژوهش های ایران | ۱۷,۳۳۵ | ۱۹۰,۸۹۸,۵۰۰ | ۱۷,۳۳۵ | ۱۹۰,۸۹۸,۵۰۰ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ | ۱,۵۲۹,۳۳۲ |
| ارتباطات سراسر | ۱۷,۵۰۰ | ۵۱۱,۵۸۹,۱۱۲ | ۱۷,۵۰۰ | ۵۱۱,۵۸۹,۱۱۲ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ | ۲,۹۰۹,۹۲۵ |
| سرمایه گذاری مسکن راننده رود | ۲۰,۰۰۰ | ۷۵,۲۲۰,۰۰۰ | ۲۰,۰۰۰ | ۷۵,۲۲۰,۰۰۰ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ | ۳۳,۸۸۵ |
| سایر | ۳,۰۳۸,۳۳۳,۳۰۴ | ۳۸,۳۸۸,۳۳۳,۳۰۴ | ۳,۰۳۸,۳۳۳,۳۰۴ | ۳۸,۳۸۸,۳۳۳,۳۰۴ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ | ۱۲,۸۴۱,۳۸۱ |
| جمع | ۱,۳۳۹,۰۰۰ | ۳,۳۳۰,۸۲۹,۳۸۲ | ۱,۳۳۹,۰۰۰ | ۳,۳۳۰,۸۲۹,۳۸۲ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۶-۳- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | |
|------------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| نام سهم | تعداد | بهای فروش | ارزش دفتری | کارمزد | سود (زیان) | سود (زیان) | سود (زیان) | سود (زیان) | سود (زیان) | سود (زیان) | سود (زیان) |
| پارس دارو | ۲۵,۰۰۰ | ۲۹۱,۳۹,۸۲۵ | ۲۵۶,۹۹,۳۶۶ | ۱,۲۱۵,۳۲۷ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ | ۱,۳۳۷,۹۹۸ |
| گسترش نفت و گاز پارسین | ۹,۰۰۰ | ۱۳۸,۶۰۲,۴۰۰ | ۱۳۸,۶۰۲,۴۰۰ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ | ۳۳,۱۵۲ |
| سرمایه گذاری خوارزم | ۲۱۰,۰۰۰ | ۷۵,۲۱۲,۳۳۳ | ۷۵,۲۱۲,۳۳۳ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ | ۳۹,۸۲۶ |
| جمع | ۳۳۵,۰۰۰ | ۴۸۶,۲۱۴,۵۵۸ | ۴۷۰,۸۰۴,۰۹۹ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ | ۲۸۴,۱۱۵ |

۱۶-۳- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | |
|-------------------------------|------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| نام اوراق | تعداد | بهای فروش | ارزش دفتری | کارمزد | سود و (زیان) | سود و (زیان) | سود و (زیان) |
| اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲ | ۳۶۵ | ۴۶۸,۵۸۲,۳۳۳ | ۴۶۸,۸۸۵,۷۱۹ | ۳۴۴,۶۸۲ | (۳۰۳,۲۸۶) | (۳۰۳,۲۸۶) | (۳۰۳,۲۸۶) |
| اوراق مشارکت نفت و گاز پارسین | ۱۰۰ | ۱۰۱,۹۲۵,۳۴۰ | ۱۰۱,۳۵۵,۸۳۰ | ۷۸,۹۰۶ | ۵۱۰,۷۰۴ | ۵۱۰,۷۰۴ | ۵۱۰,۷۰۴ |
| جمع | ۴۶۵ | ۵۷۰,۵۰۷,۸۷۳ | ۵۷۰,۲۴۱,۵۴۹ | ۴۲۳,۵۸۸ | (۲۵۲,۵۸۲) | (۲۵۲,۵۸۲) | (۲۵۲,۵۸۲) |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

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

| نام سهم | ۱۳۹۳/۰۵/۸ | | | | | ۱۳۹۲/۰۵/۸ | | | | |
|---------------------|-----------|----------------|----------------|-------------|------------|-----------------|--------------|------------|------------|-----------|
| | تعداد | بهای فروش | ارزش فیزی | کاربرد | مابالت | تعلق یافته سهام | سود و زیان | مابالت | کاربرد | ارزش فیزی |
| سرمایه گذاری خوارزم | ۱,۵۴۰,۰۰۰ | ۲,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۸۹۳,۰۴۶ | ۱۱,۳۴۱,۰۰۰ | ۵۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۲۶,۷۱۲,۳۴۶ | ۳,۰۳۶,۵۶۴ | ۲,۲۱۵,۸۵۸ | ۲,۲۱۵,۸۵۸ |
| بانک تجارت | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۲۵۲,۷۷۵ | ۴,۹۶۵,۰۰۰ | (۲۸۷,۷۷۵) | (۹۱,۳۲۰,۱۷۷) | ۴,۵۷۵,۵۱۱ | ۴,۵۷۵,۵۱۱ | |
| بانک صادرات | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۸۵۷,۱۶۰,۳۲۹ | ۴,۸۴۰,۳۵۰ | ۳۸,۳۳۲,۵۱۱ | ۲۸,۶۲۰,۰۰۰ | ۸,۰۷۰,۰۰۰ | ۸,۵۶۶,۶۶۶ | |
| بانک آستارا | ۶۰۰,۰۰۰ | ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۸,۳۵۰,۲۹۴ | ۷,۸۹۳,۰۰۰ | (۴۵۷,۲۹۴) | (۱۲,۵۰۱,۱۶۸) | ۵,۳۳۷,۰۰۰ | ۵,۳۳۷,۰۰۰ | |
| لژیونگ خودرو غدیر | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۵۸۱,۸۲۱ | ۳,۵۸۳,۰۰۰ | (۱,۱۷۹,۰۰۰) | (۱۴,۳۵۰,۲۸۳) | ۲,۴۰۴,۰۰۰ | ۲,۴۰۴,۰۰۰ | |
| پتروشیمی فن آوران | ۲۴,۶۲۵ | ۷۱۶,۳۱۰,۳۲۵ | ۷۱۶,۳۱۰,۳۲۵ | ۳,۷۸۱,۲۸۳ | ۳,۵۸۱,۵۵۳ | (۱,۹۰۰,۰۰۰) | (۲۱,۵۱۹) | ۵,۰۲۵ | ۵,۰۲۵ | |
| کشورنی | ۲۵,۵۰۹ | ۲۲۴,۵۳۳,۸۳۷ | ۲۲۴,۵۳۳,۸۳۷ | ۱,۲۱۶,۲۱۷ | ۱,۲۱۶,۲۱۷ | (۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۲,۲۸۶,۳۵۰) | ۲,۰۱۶,۰۰۰ | ۲,۰۱۶,۰۰۰ | |
| گروه بهمن | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۲۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۲۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۹۹,۴۴۳ | ۱,۱۹۳,۰۰۰ | (۶,۴۴۳) | (۵,۰۳۹,۵۴۳) | ۲۲۰,۵۵۶ | ۲۲۰,۵۵۶ | |
| پالایش نفت استهبان | ۲۰۰,۰۰۰ | ۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۶۱۵,۰۰۰ | ۲,۶۱۵,۰۰۰ | (۵۰,۰۰۰) | (۸۵,۰۰۰,۰۰۰) | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | |
| راداتور آوران | ۲۲۰,۰۰۰ | ۱,۳۵۱,۳۱۰,۰۰۰ | ۱,۳۵۱,۳۱۰,۰۰۰ | ۴,۷۵۵,۰۰۰ | ۴,۷۵۵,۰۰۰ | (۱۰,۰۰۰) | (۲۷,۲۴۰,۱۳۳) | ۲۳۵,۰۰۰ | ۲۳۵,۰۰۰ | |
| سایر | ۵۷۱,۵۷۷ | ۲,۸۳۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۸۳۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ | (۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | |
| جمع | ۵,۶۳۸,۰۳۲ | ۱۲,۶۹۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۲,۶۹۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۱,۸۶۲,۳۲۸ | ۶۱,۸۶۲,۳۲۸ | (۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۱,۰۰۰,۰۰۰) | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۲

۱۸- سود سهام

| ۱۳۹۱:۹۰۸ | | | | | | ۱۳۹۲:۹۰۸ | | | | | |
|---------------------|-------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| خالص درآمد سود سهام | هزینه توزیع | جمع درآمد | سود متعلق به هر سهم | تاریخ مجمع سال مالی | تاریخ شرکت | خالص درآمد سود سهام | هزینه توزیع | جمع درآمد سود سهام | سود متعلق به هر سهم | تاریخ مجمع سال مالی | تاریخ شرکت |
| ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ | - | ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | توسعه صنایع پتروشیمی | ۳۰,۹۹۵,۰۰۰ | - | ۳۰,۹۹۵,۰۰۰ | ۱,۵۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | پالایش نفت اهواز |
| ۳۸,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۳۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک اقتصاد نوین | ۹,۲۵۰,۰۰۰ | - | ۹,۲۵۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | صنایع شیمیایی خلیج فارس |
| ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | پالایش نفت اهواز | ۹,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | گسترش نفت و گسترش نفت و گاز پارسان |
| ۱,۳۹۰,۰۰۰ | - | ۱,۳۹۰,۰۰۰ | ۵۴۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | پتروشیمی فن آوران | ۱,۳۵۰,۰۰۰ | - | ۱,۳۵۰,۰۰۰ | ۱۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | ایران خودرو |
| ۸۴,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۸۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۴۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | پالایش نفت بندر عباس | ۳,۵۲۶,۶۶۷ | ۵۱۹,۳۳۳ | ۴,۰۴۶,۰۰۰ | ۱۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | راه‌آهن ایران |
| ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | سرمایه گذاری خوارزم | ۹۹,۵۲۳,۹۱۷ | ۱۵,۲۵۰,۰۰۰ | ۱۱۴,۷۷۳,۹۱۷ | ۵۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | پالایش نفت اهواز |
| ۷,۳۰۰,۰۰۰ | - | ۷,۳۰۰,۰۰۰ | ۷۳ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | صنایع شیمیایی خلیج فارس | ۲۹,۹۱۹,۳۱۵ | ۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۷,۹۱۹,۳۱۵ | ۲۹۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | صنایع لاستیکی سهند |
| ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | نفت و گاز پتروشیمی مپاس | ۱۱۸,۳۵۶,۴۰۰ | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۲۹,۳۵۶,۴۰۰ | ۵۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک تجارت |
| ۱۲,۵۱۸,۰۰۰ | ۱,۲۵۸,۳۳۳ | ۱۳,۷۷۶,۳۳۳ | ۳۷۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | رهمه گذاری توسعه معادن و فلزا | ۱۲,۳۱۶,۳۱۰ | ۱۲,۵۰۰ | ۱۲,۳۳۸,۸۱۰ | ۱۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک صادرات |
| ۱۰,۰۱۳,۳۳۸ | ۲,۳۰۳,۳۳۳ | ۱۲,۳۱۶,۶۷۱ | ۲۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | سیمان مازندران | ۲۸,۳۲۳,۲۹۹ | ۷۷۷,۰۰۰ | ۲۹,۱۰۰,۲۹۹ | ۱۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک کشاورزی |
| ۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۲,۱۹۵,۸۸۳ | ۱۷۰,۱۹۵,۸۸۳ | ۵۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | صنایع لاستیکی سهند | ۱۲۲,۶۰۰,۵۳۳ | ۲۳,۲۸۸,۰۰۰ | ۱۴۵,۸۸۸,۵۳۳ | ۱۵۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | فارس‌سازی فولاد بارز |
| ۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۳۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک ملت | ۵,۹۹۱ | ۵۹۹ | ۶,۵۹۰ | ۱,۲۳۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک تجارت |
| ۱۶۸,۰۰۰ | ۸۹۹ | ۱۶۸,۸۹۹ | ۱۷۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | بانک تجارت | - | - | - | - | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | تولید برق کشاورزی صبا |
| ۲۲,۹۱۶,۵۷۷ | ۶,۳۳۰,۳۳۳ | ۲۹,۲۴۶,۹۱۰ | ۹۷۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | تولید برق کشاورزی صبا | ۸۸۹,۳۲۷ | ۳۹,۸۳۳ | ۹۲۹,۱۶۰ | ۹۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | صبا |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | زامیاد | - | - | - | - | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | محصولات بین‌المللی پارس ساین |
| ۹۲,۱۲۸,۳۱۵ | ۲,۳۳۳ | ۹۲,۱۳۰,۶۴۸ | ۶۰۰ | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | محصولات بین‌المللی پارس ساین | - | - | - | - | ۱۳۹۱/۱۱/۲۰ | جمع |
| ۱,۰۳۳,۳۰۰,۳۰۸ | ۲۱,۱۰۵,۳۰۴ | ۱,۰۵۴,۴۰۵,۶۱۲ | - | - | - | ۱,۰۲۵,۰۱۶,۳۹۹ | ۲۱,۳۳۸,۷۳۱ | ۱,۰۴۶,۳۵۵,۱۳۰ | - | - | جمع |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

| | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|------|
| | ریال | | |
| | (۱۲,۲۴۰,۲۳۸) | ۴۵,۲۱۳,۹۵۵ | ۱۹-۱ |
| | ۱۶,۹۴۳,۴۱۱ | ۱۹,۴۱۹,۰۵۶ | ۱۹-۲ |
| | <u>۴,۷۰۲,۱۷۳</u> | <u>۶۴,۶۳۳,۰۱۱</u> | جمع |

۱۹-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

| | ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | | | |
|----------------|-------------------|---------|-----------|--------------|--------------------|
| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | سود خالص | نرخ سود | مبلغ اسمی | تاریخ سررسید | تاریخ سرمایه‌گذاری |
| خالص سود اوراق | ۴,۷۰۲,۱۷۳ | ٪۲۲ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۳/۱۲/۱۸ | ۹۳/۱۲/۱۸ |
| (۱۲,۲۴۰,۲۳۸) | | | | | |
| . | ۴۰,۲۷۷,۷۸۲ | ٪۲۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۷/۰۱/۲۳ | ۹۳/۰۱/۲۳ |
| | <u>۴۵,۲۱۳,۹۵۵</u> | | | | |
| (۱۲,۲۴۰,۲۳۸) | | | | | |

رایتل ۲

نفت و گاز پارسینا

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۱۹-۲ سود گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|------------|----------------------|
| خالص سود سپرده | خالص سود سپرده | هزینه تنزیل | نرخ سود | سود سپرده بانک سامان |
| ۱۶,۹۴۳,۲۱۱ | ۱۹,۴۱۹,۰۵۶ | (۲,۱۲۸) | ۱۹,۲۲۱,۱۸۴ | سود سپرده بانک سامان |
| ۱۶,۹۴۳,۲۱۱ | ۱۹,۴۱۹,۰۵۶ | (۲,۱۲۸) | ۱۹,۲۲۱,۱۸۴ | جمع |

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------|-----------------------|
| ارزش خالص | تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده (ریال) | ارزش اسمی | ارزش تنزیل شده | درآمد سود سهام |
| ۲۵,۶۸۲,۰۸۶ | ۵۱,۱۵۰,۴۱۲ | ۵۲۶,۸۴۶,۸۷۴ | ۵۷۷,۹۹۷,۲۸۶ | درآمد سود سپرده بانکی |
| ۷۱۲ | ۱,۱۹۴ | ۶۰۰,۳۹۹ | ۶۰۱,۳۹۳ | تعدیل کارمزد کارگزاری |
| ۰ | ۴۷۶,۴۸۹,۹۸۲ | | | جمع |
| ۲۵,۶۸۲,۸۰۰ | ۵۲۷,۶۴۰,۵۸۸ | ۵۲۷,۴۴۷,۱۷۳ | ۵۷۸,۵۹۸,۶۷۹ | |



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

| ۱۳۹۳/۰۱/۸ | ۱۳۹۲/۰۱/۸ | |
|-------------------|--------------------|------------|
| ۳۳,۵۳۷,۵۱۴ | ۳۷,۱۳۲,۰۰۰ | مدیر صندوق |
| ۳۸,۱۵۹,۳۷۸ | ۳۷,۹۷۷,۵۳۶ | شماره |
| ۸,۰۶۵۷,۳۵۴ | ۷۱,۱۹۵,۰۰۰ | مشاور |
| ۳۸,۰۰۰,۱۹۱ | ۳۸,۶۲۲,۵۳۳ | حسابرس |
| <u>۸۶,۷۵۰,۲۳۷</u> | <u>۲۱۸,۳۲۸,۰۰۰</u> | جمع |

۲۲- سایر هزینه‌ها

| ۱۳۹۳/۰۱/۸ (ریال) | ۱۳۹۲/۰۱/۸ (ریال) | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| ۱۵,۳۷۷,۳۳۴ | - | هزینه تسهیل |
| ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۹,۹۹۷,۵۳۳ | هزینه های آگودان |
| ۸,۴۳۷,۳۳۶ | - | هزینه برگزاری مجامع |
| ۳,۵۶۷,۵۳۴ | - | هزینه بازاریابی |
| ۲,۰۷۷,۰۰۰ | ۳۱,۰۰۰,۰۰۰ | سایر هزینه ها |
| <u>۴۸,۴۵۷,۱۶۴</u> | <u>۱۹,۹۹۷,۵۳۳</u> | جمع |



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

۲۳-تعدیلات
 تعدیلات شامل اقلام زیر است:

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ |
|---------------|-------------|
| ریال | ریال |
| ۱,۱۱۳,۸۱۳,۱۳۳ | ۵۸۵,۰۵۹,۶۴۳ |
| ۱,۱۱۳,۸۱۳,۱۳۳ | ۵۸۵,۰۵۹,۶۴۳ |

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
 جمع

۲۴-تجهیزات و پدجی های احتمالی:

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

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

| ۱۳۹۳/۰۵/۰۸ | | ۱۳۹۲/۰۵/۰۸ | | نوع وابستگی | نام | اشخاص وابسته |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|------------------------|--|
| تعداد واحدهای سرمایه گذاری | نوع واحدهای سرمایه گذاری | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | نوع واحدهای سرمایه گذاری | | | |
| ۷۵۴ | عادی | ۷۵۰ | عادی | مدیر | شرکت کارگزاری | مدیر و ضامن و کارگزار و اشخاص وابسته به وی |
| ۷۱۶ | ممتاز | ۷۱۶ | ممتاز | صندوق | صیباتامین | |
| ۷۱۸ | عادی | ۷۱۶ | عادی | مورس | سرمایه گذاری صبا تامین | |
| ۷۲ | ممتاز | ۷۲ | ممتاز | | | |
| ۷۹۰ | ۵,۰۲۳ | ۷۸۲ | ۵,۰۲۳ | | | جمع |



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۴

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

| طرف معامله | نوع وابستگی | موضوع معامله | لرزش معامله-ریال | مانده طلب (بدهی)-ریال |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| شرکت کارگزاری صبا تامین | مدیر و ضامن صندوق | خرید و فروش سهام | ۳۳,۰۷۹,۲۵۳,۰۶۹ | ۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰ |

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

