



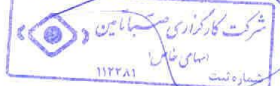
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
صورت های مالی  
برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۸ آبان 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. منای تهیه صورت های مالی
۶-۹	ب. 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 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 ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

	<b>با سپاس</b>	<b>ارکان صندوق</b>	<b>شخص حقوقی</b>	<b>نماینده</b>
	امضاء	مدیر و ضامن صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین	محمود گودرزی
		متولی صندوق	موسسه حسابرسی هوشیارمیز	امیر حسین تریمانی
				

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴  
 شماره ثبت شرکتها: ۲۹۷۶۰

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها**  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۴۱۱,۱۰۱,۳۹۰	(۷۱,۳۲۵,۷۰۵)	(۳۶,۰۹۰,۷۸۱)	۱۶	درآمدها: سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۷۵۰,۰۴۴,۷۵۹)	۵۹۱,۲۰۲,۴۱۳	(۱,۳۰۳,۳۰۲,۴۳۳)	۱۷	سود (زیان) تحقق لیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۵۶,۰۳۶,۶۷۹	۳۷۱,۳۹۷,۵۳۸	.	۱۸	سود سهام
۶۲,۶۳۳,۰۱۱	۶,۲۲۷,۳۳۹	۱۱۲,۵۰۶,۳۳۷	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۲۷,۶۲۰,۵۸۸	۲۵,۰۷۵,۲۹۲	۵۷,۷۲۵,۸۰۵	۲۰	سایر درآمدها
۳۰۹,۳۳۶,۸۰۹	۹۲۲,۶۷۶,۸۶۶	(۱,۳۷۸,۲۴۱,۰۹۲)		<b>جمع درآمدها</b>
				<b>هزینه‌ها:</b>
(۴۱۹,۹۳۸,۲۰۴)	(۱۳۸,۰۲۶,۳۸۶)	(۸۶,۴۰۳,۷۶۸)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۱۹۵,۲۲۷,۵۳۳)	(۳۹,۲۰۳,۸۸۸)	(۶۱,۷۵۳,۱۷۷)	۲۲	سایر هزینه‌ها
(۳۰۵,۸۲۹,۱۳۹)	۷۳۵,۳۴۶,۵۹۲	(۱,۳۲۶,۳۹۷,۰۳۷)		<b>سود (زیان) خالص</b>
%۲	%۲,۳۵	(%۱۱)		<b>بازده سرمایه‌گذاری تا پایان دوره</b>

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	یادداشت	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)		
۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۶,۰۱۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۶۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۹	.	.	تغییرات خالص دارایی‌ها طی دوره
(۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۲	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۵۵۵,۰۵۹,۶۴۳	(۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۳۰۵,۸۲۹,۱۳۹)	(۱۲۰,۵۲۶,۶۳۷)	(۱,۱۲۶,۳۹۷,۰۳۷)	۲۳	تعدیلات
۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۱۳,۶۷۱,۰۳۱,۱۲۵	۱۲,۷۲۴,۹۹۰,۶۴۷	۶,۰۱۷	سود (زیان) خالص دوره خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخشی جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود یا زیان = بازده سرمایه‌گذاری پایان سال  
 خالص دارایی‌های پایان سال



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

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
		دارایی ها:
۱۲,۲۴۱,۹۷۰,۰۶۰	۹,۵۶۶,۲۳۸,۸۰۶	۶ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۸۳۲,۳۰۴,۱۷۴	۲,۳۶۷,۰۶۵,۵۶۸	۷
۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴	۳۸۸,۹۸۹,۰۱۳	۸ حسابهای دریافتی
۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳	۱۹۹,۳۱۰,۴۲۶	۹ سایر دارایی ها
۱۹۰,۶۴۵,۴۲۰	۱۲۰,۹۲۱,۲۳۸	۱۰ موجودی نقد
۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰	۴۶۴,۱۹۸,۷۶۱	۱۱ جاری کارگزاران
<u>۱۴,۶۴۳,۱۱۷,۳۸۱</u>	<u>۱۳,۱۰۶,۹۲۴,۰۱۲</u>	جمع دارایی ها
		بدهی ها
۷۷۶,۳۷۰,۱۸۴	۶۶۶,۵۷۳,۹۵۲	۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق
(۳۱,۳۸۷,۲۰۶)	(۳۱,۳۸۷,۲۰۶)	۱۳ پرداختنی به سرمایه گذاران
۴۶,۷۴۶,۶۱۹	۴۶,۷۴۶,۶۱۹	۱۴ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
<u>۷۹۱,۷۲۹,۵۹۷</u>	<u>۶۸۱,۹۳۳,۳۶۵</u>	جمع بدهی ها
<u>۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴</u>	<u>۱۲,۴۲۴,۹۹۰,۶۴۷</u>	۱۵ خالص دارایی ها
۶,۰۱۷	۶,۰۱۷	تعداد واحد های سرمایه گذاری
<u>۲,۳۰۲,۰۴۲</u>	<u>۲,۰۶۴,۹۸۱</u>	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا  
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴  
شماره ثبت شرکت ها: ۲۹۷۶۰

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها**  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۴۱۱,۱۰۱,۳۹۰	(۷۱,۳۲۵,۷۰۵)	(۳۶,۰۹۰,۷۸۱)	۱۶	درآمدها: سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۷۵۰,۰۴۴,۷۵۹)	۵۹۱,۲۰۲,۴۱۳	(۱,۳۰۳,۳۰۲,۴۳۳)	۱۷	سود (زیان) تحقق لیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۵۶,۰۳۶,۶۷۹	۳۷۱,۳۹۷,۵۳۸	.	۱۸	سود سهام
۶۲,۶۳۳,۰۱۱	۶,۲۲۷,۳۳۹	۱۱۲,۵۰۶,۳۳۷	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۲۷,۶۲۰,۵۸۸	۲۵,۰۷۵,۲۹۲	۵۷,۷۲۵,۸۰۵	۲۰	سایر درآمدها
۳۰۹,۳۳۶,۸۰۹	۹۲۲,۶۷۶,۸۶۶	(۱,۳۷۸,۲۴۱,۰۹۲)		<b>جمع درآمدها</b>
				<b>هزینه‌ها:</b>
(۴۱۹,۹۳۸,۳۰۳)	(۱۳۸,۰۲۶,۳۸۶)	(۸۶,۳۰۳,۷۶۸)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۱۹۵,۲۲۷,۵۳۳)	(۳۹,۲۰۳,۸۸۸)	(۶۱,۷۵۳,۱۷۷)	۲۲	سایر هزینه‌ها
(۳۰۵,۸۲۹,۱۳۹)	۷۳۵,۳۴۶,۵۹۲	(۱,۳۲۶,۳۹۷,۰۳۷)		<b>سود (زیان) خالص</b>
%۲	%۲,۳۵	(%۱۱)		<b>بازده سرمایه‌گذاری تا پایان دوره</b>

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	یادداشت	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)		
۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۶,۰۱۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۶۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۹	.	.	تغییرات خالص دارایی‌ها طی دوره
(۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۲	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۵۵۵,۰۵۹,۶۴۳	(۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۳۰۵,۸۲۹,۱۳۹)	(۱۲۰,۵۲۶,۶۳۷)	(۱,۱۲۶,۳۹۷,۰۳۷)	۲۳	تعدیلات
۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۱۳,۶۷۱,۰۳۱,۱۲۵	۱۲,۷۲۴,۹۹۰,۶۴۷	۶,۰۱۷	سود (زیان) خالص دوره خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخشی جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود یا زیان = بازده سرمایه‌گذاری پایان سال  
 خالص دارایی‌های پایان سال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان 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 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 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](http://www.fund.sababroker.com) درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان 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.

**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 سبا ثبت و قابل اجرا شد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

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 سال مالی تهیه شده است.

### ۴- خلاصه اهمیت 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 سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان 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.

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 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**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده و جوجه 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 ۲-۲ و ۳-۲ درصد (۰.۰۲) از ماه 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 ۲۵۶۶۰.۰۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۲ 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 ۲۴۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان 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 صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان 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:

۱۳۹۱/۰۵/۰۸		۱۳۹۱/۰۸/۰۸			
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش
۲۳.۵٪	۳,۲۵۰,۱۳۳,۸۶۸	۳,۷۷۳,۰۵۵,۰۵۶	بانک ها و موسسات اعتباری	۳۸.۵٪	۳,۱۳۹,۳۸۱,۷۰۴
۱۵.۲٪	۲,۲۶۰,۱۶۱,۱۳۸	۲,۶۰۱,۳۷۳,۱۰۴	خودرو و ساخت قطعات	۱۴.۹٪	۱,۸۸۸,۵۲۹,۹۶۶
۱۵.۲٪	۲,۲۱۵,۲۴۲,۹۶۴	۲,۲۱۹,۶۶۰,۸۸۸	سرمایه گذاری ها	۹.۱٪	۱,۱۹۸,۳۲۶,۱۱۵
۹.۸٪	۱,۲۴۲,۶۷۸,۱۶۹	۱,۱۹۲,۸۱۶,۲۲۸	لایتنیک و پلاستیک	۸.۶٪	۱,۱۲۸,۷۷۲,۸۷۹
۲.۸٪	۷۰۸,۹۳۹,۷۹۸	۷۰۶,۱۸۲,۳۶۵	محصولات شیمیایی	۴.۵٪	۶۰۰,۱۶۶,۳۶۶
۲.۸٪	۷۰۷,۵۲۲,۶۱۹	۸۲۲,۶۱۲,۰۱۴	سلبر و نسجه گری های مالی	۴.۰٪	۵۲۸,۵۰۵,۱۴۲
۲.۵٪	۶۶۹,۱۵۱,۶۰۲	۶۶۵,۸۵۸,۲۹۷	مواد و محصولات دارویی		
۳.۶٪	۵۳۳,۵۵۳,۶۹۰	۹۹۶,۳۶۶,۲۰۹	فرآورده های نفتی ، کک و سوخت هسته ای	۳.۶٪	۱۸۳,۳۷۶,۳۶۴
۱.۶٪	۲۲۱,۳۵۲,۱۶۰	۲۵۱,۵۱۵,۵۵۵	حمل و نقل		
۹۵.۳٪	۱۲,۱۲۱,۹۱۰,۰۶۰	۱۳,۵۳۲,۹۷۲,۹۱۴	جمع	۷۱.۸٪	۹,۵۶۶,۲۳۸,۸۰۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بدهکار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

۱۳۹۴/۰۸/۰۸		۱۳۹۳/۰۸/۰۸											
درصد خالص	خالص ارزش	خالص ارزش	درصد خالص ارزش										
ارزش	فروش	سود متعلقه	فروش به کل دارایی‌ها										
فروش به کل دارایی‌ها	سود متعلقه	ارزش اسمی	تاریخ سررسید										
خالص ارزش	نرخ سود	ارزش اسمی	تاریخ سررسید										
۵۸۲٪	۸۳۳,۳۰۴,۱۷۴	۱۱,۳۳۱,۹۹۲	۸۲۰,۹۸۲,۱۳۲	۲۰	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	اوراق نقت و گاز پارسینا	۶,۳	۵۲۰,۵۲۵,۱۳۰	۱۵,۳۱۲,۶۶۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	آچاره رانیل ۲
							۳,۸۴	۱,۰۰۰,۶۲۵,۷۷۲	۹,۴۰۹,۸۷۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۹۸۴/۱۲/۲۲	مخابرات
							۷,۸۲	۸۳۷,۹۰۴,۵۶۶	۶,۸۴۲,۵۶۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	اوراق نقت و گاز پارسینا
۵۸۲٪	۸۳۳,۳۰۴,۱۷۳					جمع	۱۸,۶	۲,۶۶۷,۰۵۵,۴۶۸					جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

**۸- حساب‌های دریافتی**

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

	۱۳۹۴/۰۸/۰۸		۱۳۹۴/۰۵/۰۸	
حساب‌های دریافتی:	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
سود سهام دریافتی	ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتی سبده‌های بانکی	۳۹۹,۴۴۹,۸۲۶	(۱۱,۳۵۴,۷۳۸)	(۳۸۸,۰۹۵,۱۰۸)	۶۲۶,۲۸۱,۱۵۵
جمع	۸۹۶,۱۰۹	(۳,۲۰۴)	۸۹۳,۹۰۵	۸۶۳,۰۲۹
	<b>۴۰۰,۳۴۵,۹۵۵</b>	<b>(۱۱,۳۵۶,۹۴۲)</b>	<b>۳۸۸,۹۸۹,۰۱۳</b>	<b>۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴</b>

**۹- 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 ۲۷ 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 استهلاك نرم افزار یک سال می‌باشد.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

۱۳۹۴/۰۵/۰۸				۱۳۹۴/۰۸/۰۸			
ماده پیمان دوره (ریال)	استهلاک دوره مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	ماده ابتدای دوره (ریال)	ماده پیمان دوره (ریال)	استهلاک دوره مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	ماده ابتدای دوره (ریال)
۱۹۵,۶۶۶,۰۰۰	۱۹۲,۹۳۷,۵۳۳	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۷	۱۹۹,۳۱۰,۴۴۶	۶۱,۸۵۲,۱۳۷	۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۶۶۶,۰۰۰
۱۹۵,۶۶۶,۰۰۰	۱۹۲,۹۳۷,۵۳۳	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۷	۱۹۹,۳۱۰,۴۴۶	۶۱,۸۵۲,۱۳۷	۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۶۶۶,۰۰۰

**۱- موجودی نقد**

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۴/۰۸/۰۸ (ریال)	۱۳۹۴/۰۵/۰۸ (ریال)
حساب جاری	بانک سامان	۸۲۹-۸۱-۱۵۰۵۹۷-۰۱	۱۲۰,۹۲۱,۳۳۸	۱۹۰,۶۱۵,۳۳۰
حساب پشتیمان	بانک سامان	۸۲۹-۴-۱۵۰۵۹۷-۰۱	۰	۳۰,۰۰۰
<b>جمع</b>			<b>۱۲۰,۹۲۱,۳۳۸</b>	<b>۱۹۰,۶۴۵,۳۳۰</b>

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

**۱۱- جاری کارگزاران**

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۸/۰۸				
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گرددش بدهکار	گرددش بستانکار	مانده پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری صبا تامین	۵۵۵,۳۹۰,۸۲۰	۴۳۵,۶۵۳,۱۸۴,۲۸۴	(۴۳۵,۷۴۴,۳۷۶,۳۶۳)	۴۶۴,۱۹۸,۷۶۱
<b>جمع</b>	<b>۵۵۵,۳۹۰,۸۲۰</b>	<b>۴۳۵,۶۵۳,۱۸۴,۲۸۴</b>	<b>(۴۳۵,۷۴۴,۳۷۶,۳۶۳)</b>	<b>۴۶۴,۱۹۸,۷۶۱</b>

**۱۲- بدهی به ارکان صندوق**

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

	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۵/۰۸	
	(ریال)	(ریال)	
مدیر صندوق	۴۸۸,۹۵۳,۹۰۸	۶۱۸,۳۱۹,۳۰۵	
متولی	۸۹,۸۲۹,۲۷۳	۷۲,۰۱۶,۸۹۶	
ضامن	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	
حسابرس	۴۹,۸۱۸,۰۳۵	۳۸,۰۶۱,۴۴۷	
<b>جمع</b>	<b>۶۶۶,۵۷۳,۹۵۲</b>	<b>۷۷۶,۳۷۰,۱۸۴</b>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

**۱۳- پرداختی به سرمایه‌گذاران**

حسابهای پرداختی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	
۲۲,۰۷۸,۸۶۶	۲۲,۰۷۸,۸۶۶	بابت واحدهای ابطال شده
(۵۳,۴۶۶,۰۷۲)	(۵۳,۴۶۶,۰۷۲)	بابت تمه واحدهای صادر شده
<u>(۳۱,۳۸۷,۲۰۶)</u>	<u>(۳۱,۳۸۷,۲۰۶)</u>	

**۱۴- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر**

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

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	
۲۶,۶۹۲,۳۰۸	۲۶,۶۹۲,۳۰۸	ذخیره تصفیه
۵۴,۳۱۱	۵۴,۳۱۱	سایر
<u>۲۶,۷۴۶,۶۱۹</u>	<u>۲۶,۷۴۶,۶۱۹</u>	

**۱۵- خالص دارایی‌ها**

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

۱۳۹۴/۰۵/۰۸		۱۳۹۴/۰۸/۰۸		
(ریال)	تعداد	(ریال)	تعداد	
۱۱,۵۴۹,۳۵,۵۳۳	۵,۰۱۷	۱۰,۳۶۰,۰۹,۶۴۷	۵,۰۱۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۳۰۲,۰۴۲,۱۶۱	۱,۰۰۰	۲,۰۶۴,۹۸۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۱۳,۸۵۱,۳۹۷,۶۹۴</u>	<u>۶,۰۱۷</u>	<u>۱۲,۴۲۴,۹۹۰,۶۴۷</u>	<u>۶,۰۱۷</u>	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸ (ریال)	یادداشت
۵۵۱,۵۹۲,۴۴۸	(۷۱,۳۳۵,۷۰۵)	(۳۶,۰۹۰,۷۸۱)	۱۶-۱
(۱۴۰,۳۳۵,۸۳۴)	.	.	۱۶-۲
(۱۵۵,۳۳۴)	.	.	۱۶-۳
<u>۳۱۱,۱۰۱,۲۹۰</u>	<u>(۷۱,۳۳۵,۷۰۵)</u>	<u>(۳۶,۰۹۰,۷۸۱)</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



**صندوق سومایه گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

۱۶-۲- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸						
نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مطالبات	سود و زیان
پارس دارو	۲۵۰,۰۰۰	۲۶۹,۳۳۹,۸۲۵	۱۵۶,۰۹۹,۳۴۶	۱,۴۱۵,۳۳۷	۱,۳۳۷,۱۹۸	۱۰,۵۶۷,۸۵۴
گسترش نفت و گاز پارسین	۹۰,۰۰۰	۱۳۸,۶۰۲,۵۴۰	۲۳۹,۹۱۰,۰۰۰	۷۳۲,۱۵۳	۶۹۲,۰۱۵	(۱۳,۸۳۱,۳۲۸)
سرمایه گذاری نوازین	۲۱۰,۰۰۰	۷۵,۲۱۳,۴۴۴	۹۲,۶۱۰,۰۰۰	۳۸,۸۲۴	۳۷۷,۰۶۸	(۱۷,۱۷۳,۵۶۰)
<b>جمع</b>	<b>۵۵۰,۰۰۰</b>	<b>۴۸۳,۱۵۵,۸۱۹</b>	<b>۴۸۸,۶۱۹,۳۴۶</b>	<b>۲,۵۲۶,۳۱۴</b>	<b>۲,۴۰۶,۲۸۱</b>	<b>(۱۴,۰۳۵,۸۳۳)</b>

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

۱۳۹۴/۰۵/۰۸						
نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود و زیان	
اوراق مشارکت اداره رانل ۳	۴۶۵	۴۶۸,۵۸۲,۴۴۳	۴۶۸,۸۸۵,۷۸۹	۳۶۲,۶۸۳	(۶۶۶,۰۲۸)	
اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۱۰۰	۱۰۱,۹۴۵,۳۴۰	۱۰۱,۳۵۵,۸۳۰	۷۸,۹۰۶	۵۱۰,۷۰۴	
<b>جمع</b>	<b>۵۶۵</b>	<b>۵۷۰,۵۲۷,۸۸۳</b>	<b>۵۷۰,۲۴۱,۶۱۹</b>	<b>۴۴۱,۵۸۹</b>	<b>(۱۵۵,۳۲۴)</b>	



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

۱۸- سود سهام

۱۳۹۳/۹/۸						۱۳۹۲/۹/۸							
نام شرکت	تاریخ مجمع	سال مالی	تعداد سهام به هر سهم	سود سهام	حوزه توزیلی	خالص درآمد سود سهام	نام شرکت	تاریخ مجمع	سال مالی	تعداد سهام	سود سهام	حوزه توزیلی	خالص درآمد سود سهام
پالایش نفت اهستان	۹۳/۵/۱۲	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲۰,۶۳۰	۱,۵۰۰	-	۳۰,۹۳۵,۰۰۰	پالایش نفت اهستان	۹۳/۵/۱۲	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲۰,۶۳۰	۱,۵۰۰	-	۳۰,۹۳۵,۰۰۰
صنایع شیمیایی	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۲۵۰	۱,۰۰۰	-	۹۲۵۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۲۵۰	۱,۰۰۰	-	۹۲۵۰,۰۰۰
کشورهای جمهوری	۹۳/۷/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۴۰,۰۰۰	۱۰۰	-	۴,۰۰۰,۰۰۰	کشورهای جمهوری	۹۳/۷/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۴۰,۰۰۰	۱۰۰	-	۴,۰۰۰,۰۰۰
گسترش نفت و	۹۳/۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۰,۰۰۰	۱۵۰۰	-	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	گسترش نفت و	۹۳/۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۰,۰۰۰	۱۵۰۰	-	۱۳,۵۰۰,۰۰۰
ایران خودرو	۹۳/۱/۱۴	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۶	۵۱۱,۳۳۳	۲,۳۵۷,۶۶۷	ایران خودرو	۹۳/۱/۱۴	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۶	۵۱۱,۳۳۳	۲,۳۵۷,۶۶۷
راداتور ایران	۹۳/۱/۲۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۳۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۵۲,۵۰۰	۱۹,۶۴۹,۹۱۷	راداتور ایران	۹۳/۱/۲۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۳۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۵۲,۵۰۰	۱۹,۶۴۹,۹۱۷
پالایش نفت اهستان	۹۳/۱/۲۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲۰,۰۰۰	۳۰	۸,۰۰۰,۳۵۵	۱۹,۹۱۹,۳۵۵	پالایش نفت اهستان	۹۳/۱/۲۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲۰,۰۰۰	۳۰	۸,۰۰۰,۳۵۵	۱۹,۹۱۹,۳۵۵
صنایع لاسیک سهند	۹۳/۱/۲۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۶۹,۹۲۷	۵۰۰	۱۹۱,۵۶۰	۱۱۸,۳۵۷,۲۹۰	صنایع لاسیک سهند	۹۳/۱/۲۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱۶۹,۹۲۷	۵۰۰	۱۹۱,۵۶۰	۱۱۸,۳۵۷,۲۹۰
بانک تجارت	۹۳/۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۳۵,۳۹۰	بانک تجارت	۹۳/۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۳۵,۳۹۰
بانک صادرات	۹۳/۱/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۸,۵۳۲,۳۹۸	بانک صادرات	۹۳/۱/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۸,۵۳۲,۳۹۸
بانک انصار	۹۳/۱/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۰	۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۰۰,۰۰۰	بانک انصار	۹۳/۱/۳۱	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۰	۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۰۰,۰۰۰
فازداری تولید دارو	۹۳/۱/۲۷	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۴,۰۰۰	۱,۳۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۰۰,۰۰۰	فازداری تولید دارو	۹۳/۱/۲۷	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۴,۰۰۰	۱,۳۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۰۰,۰۰۰
تولید برق صلوات به مینا	۹۳/۱/۱۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۲۷	تولید برق صلوات به مینا	۹۳/۱/۱۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۲۷
صنایع شیمیایی	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۹۲۵۰,۰۰۰	۸۳,۵۵۱,۹۹۹	صنایع شیمیایی	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۹۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۹۲۵۰,۰۰۰	۸۳,۵۵۱,۹۹۹
خلیج فارس	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۳۱,۳۸۰,۳۵۱	خلیج فارس	۹۳/۷/۲۶	۱۳۹۲/۱۱/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۳۱,۳۸۰,۳۵۱
جمع	-	-	-	-	-	۳۱,۳۸۰,۳۵۱	جمع	-	-	-	-	-	۳۱,۳۸۰,۳۵۱

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

**۱۹- سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب**

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

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸		
ریال				
۴۵,۲۱۳,۹۵۵	۰	۱۱۰,۲۲۶,۵۵۲	۱۹-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۶,۲۲۷,۳۳۹	۴,۰۷۹,۸۶۳	۱۹-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶۴,۶۳۳,۰۱۱	۶,۲۲۷,۳۳۹	۱۱۴,۵۰۶,۳۷۷		جمع

**۱۹-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:**

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	رایل ۲
۲,۸۴۶,۱۷۳	۱۵,۰۰۱,۲۱۲	
۰	۲۴,۵۸۰,۲۹۴	مخالفات
۲۰,۳۷۷,۷۸۲	۲۰,۸۲۲,۸۶۶	نقد و گزیرشیا
۴۵,۲۱۳,۹۵۵	۱۱۰,۲۲۶,۵۵۲	جمع

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

۱۹-۲ سود سپرده گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۲/۰۸/۰۸
خالص سود سپرده	خالص سود سپرده	خالص سود سپرده
۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۶,۲۲۷,۳۲۹	۴,۰۷۹,۸۶۳
۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۶,۲۲۷,۳۲۹	۴,۰۷۹,۸۶۳

سود سپرده بانک سامان  
جمع

**۲۰- سایر درآمدها**

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۲/۰۸/۰۸
ارزش خالص	ارزش خالص	ارزش خالص
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۵۱,۱۵۰,۳۱۲	۱,۶۶۱,۶۳۱	۵۰,۹۸۳,۶۱۳
۱,۹۹۴	۱۲,۴۱۳,۶۶۱	۳۰,۰۸۱,۹۵۱
۴۷۶,۲۶۸,۹۸۲	-	۲,۶۸۰,۲۴۱
۵۲۷,۶۲۰,۵۸۸	۲۵,۰۷۵,۲۹۲	۵۷,۷۳۵,۸۰۵

درآمد سود سهام  
سود سپرده بانکی  
تعدیل کارمزد کارگزاری  
جمع

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

**۲۱- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۹/۸	۱۳۹۳/۰۹/۸	۱۳۹۲/۰۹/۸	
۳۷,۱۲۸,۴۰۵	۳۶,۶۸۸,۵۶۶	۵۶,۸۳۶,۰۰۰	مهر صندوق
۳۷,۸۷۳,۵۳۶	۳۷,۸۷۳,۵۳۶	-	شماره
۳۱,۱۵۵,۰۴۱	۱۷,۶۶۵,۸۷۶	۱۷,۸۱۲,۵۷۷	متوالی
۵,۶۴۴,۵۳۳	۹,۷۸۳,۰۰۰	۱۱,۷۶۶,۵۸۸	حسابرس
<b>۳۱۹,۸۲۸,۴۰۴</b>	<b>۳۲۸,۰۳۳,۳۸۶</b>	<b>۸۵۴,۴۷,۷۶۸</b>	<b>جمع</b>

**۲۲- سایر هزینه‌ها**

۱۳۹۴/۰۹/۸	۱۳۹۳/۰۹/۸	۱۳۹۲/۰۹/۸	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	هزینه تسلیه
-	-	-	هزینه های اوجمان
۱۹۴,۸۷۷,۵۳۳	۲۸,۱۲۳,۸۸۸	۶۱,۷۶۶,۱۷۷	هزینه مرکزی جامع
-	-	-	هزینه اداری
-	-	-	سایر هزینه ها
<b>۳۱۰,۰۰۰</b>	<b>۷۰,۰۰۰</b>	<b>-</b>	<b>جمع</b>
<b>۱۹۵,۱۸۷,۵۳۳</b>	<b>۲۸,۲۰۳,۸۸۸</b>	<b>۶۱,۷۶۶,۱۷۷</b>	



**صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت مالی**  
**برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴**

**۲۳- تعدیلات**

تعدیلات شامل افلام زیر است:

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۸/۰۸	۱۳۹۴/۰۸/۰۸	
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۵۸۵,۰۵۶,۶۲۳	(۱۴۰,۵۹۲,۶۳۷)	۰	جمع
۵۸۵,۰۵۶,۶۲۳	(۱۴۰,۵۹۲,۶۳۷)	۰	

**۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی:**

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

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

۱۳۹۴/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۸/۰۸		۱۳۹۴/۰۸/۰۸					
تعداد واحدهای درصود	تخ و واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تخ و واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای درصود	تخ و واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای درصود	تخ و واحدهای سرمایه گذاری	نام	انحصار وابسته
۷۵۰	۳,۰۳۳	۷۵۰	۳,۰۳۳	۷۵۰	۳,۰۳۳	۷۵۰	۳,۰۳۳	مفیر	شرکت کارگزاری ویر و طامن و کارگزار و اشخاص وابسته به وی
۷۱۶	۹۰۰	۷۱۶	۹۰۰	۷۱۶	۹۰۰	۷۱۶	۹۰۰	مستاز	مستازین
۷۱۶	۱۰۰۰	۷۱۶	۱۰۰۰	۷۱۶	۱۰۰۰	۷۱۶	۱۰۰۰	مستاز	سرمایه گذاری صبا کابین
۷۲	۱۰۰	۷۱۸	۱۰۰	۷۲	۱۰۰	۷۲	۱۰۰	مستاز	
۷۸۴	۵,۰۳۳	۹۰۵	۵,۰۳۳	۷۸۴	۵,۰۳۳	۷۸۴	۵,۰۳۳		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ۱۳۹۴

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب(بدهی)-ریال
شرکت کارگزاری صیا تامین	مدیر و ضامن صندوق	خرید و فروش سهام	۵,۳۷۷,۹۵۳,۵۵۹	۴۶۴,۱۹۸,۷۶۱

**۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه** رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی انتقالی افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا

افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

