



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(محدود مسئولیت)

((معمد 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 ۱۳۹۵

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار خلی شمال، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوردوزور (شکله)، پست‌کد پوسم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۱۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی و مشاورین
«مشاورین رسمی»

((معمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار، بخش شمالی، خیابان پانچ تن، خیابان شهید فخری‌زور (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۲۴۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان
(مطابقت رکنی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام 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 دارایی ها به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

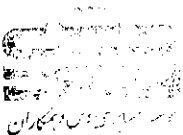
۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با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

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های 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، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی "صندوق"، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 اظهار نظر 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.



گزارش حسابرسی

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار نخل شلی، نیلان پلچ تن، نیلان شهید نوردوز (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، تهران، ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۸۸۵/۴۸۷

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

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مردادماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۸ صورت های مالی، اقدامات "صندوق" درخصوص پی گیری و وصول بالغ بر ۲۰۸ میلیون ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، باتوجه به سررسید شدن تاریخ های تعیین شده توسط "صندوق" به نتیجه نرسیده است. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند "تعدیل" نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امید نامه، موضوع نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس تهران حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی های "صندوق" و سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بازار اول یا دوم فرابورس ایران حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های "صندوق" و همچنین اطلاع رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حد نصاب های مقرر.

- مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۰۸ "صندوق" در تارنمای "صندوق" حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه، موضوع دعوت از متولی و سازمان بورس اوراق بهادار (سبا) ظرف حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع (مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۲۴ در خصوص تعیین حق الزحمه حسابرس، کارمزد متولی و سایر هزینه های "صندوق").

- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال گزارش های عملکرد و صورت های مالی "صندوق"، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره های سه ماهه و شش ماهه از طریق سامانه کدال رعایت نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

۷- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق"، "انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده"، از موارد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویناد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، ملاحظه نشده است.

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 حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۱۰- 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 حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۵ شهریور ماه ۱۳۹۵

سید حسین عرب زاده

میلتن ایوان کریمیان

شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت ۸۰۰۱۰۷



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵ 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
۱۰-۲۸	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 ۱۳۹۵/۰۶/۰۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس امضاء	نماینده محمود گودرزی دکتر جعفر نایب حقیقی	شخص حقوقی شرکت کارگزاری صبا تامین شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین	ارکان صندوق مدیر صندوق متولی صندوق
-------------------------	--	--	---

شرکت کارگزاری صبا تامین
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴
شماره ثبت شرکت‌ها: ۳۹۷۶۰

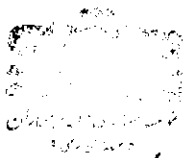
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی‌ها

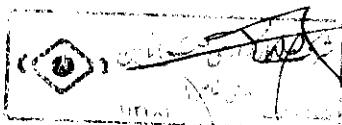
در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۰۵/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
		دارایی‌ها:
۱۲,۲۴۱,۹۷۰,۰۶۰	۱۴,۰۶۳,۷۹۵,۷۸۰	۶ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۸۳۲,۳۰۴,۱۷۴	۱,۴۵۳,۴۲۳,۸۴۷	۷ سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴	۹۲۰,۹۷۰,۷۳۲	۸ حسابهای دریافتی
۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳	۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	۹ سایر دارایی‌ها
۱۹۰,۶۴۵,۴۲۰	۷۶,۹۸۸,۸۲۳	۱۰ موجودی نقد
۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۱ جاری کارگزاران
۱۴,۶۴۳,۱۱۷,۲۸۱	۱۶,۹۸۲,۹۷۸,۱۹۷	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۷۲۲,۹۰۴,۱۱۲	۷۶۲,۵۳۷,۹۰۴	۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق
۲۲,۰۷۸,۸۶۶	.	۱۳ پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۴۶,۷۴۶,۶۱۹	۴۸,۶۰۱,۴۷۵	۱۴ سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۷۹۱,۷۲۹,۵۹۷	۸۱۱,۱۳۹,۳۷۹	جمع بدهی‌ها
۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	خالص دارایی‌ها
۶,۰۱۷	۵,۸۴۲	تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری
۲,۳۰۲,۰۴۲	۲,۷۶۸,۲۰۲	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد



کارشناس حسابرسی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸ (ریال)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸ (ریال)	یادداشت	درآمدها:
۴۱۱,۱۰۱,۳۹۰	۲,۱۶۹,۵۱۹,۶۳۴	۱۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۷۵۰,۰۳۴,۷۵۹)	۱۰,۹۳۹,۰۹۲	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۵۶,۰۲۶,۶۷۹	۹۱۶,۹۷۷,۱۴۴	۱۸	سود سهام
۶۴۶۳۳,۰۱۱	۲۳۸,۹۴۷,۰۸۸	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۲۷۶۲۰,۵۸۸	۱۰۸,۹۲۸,۶۲۸	۲۰	سایر درآمدها
۳۰۹,۳۳۶,۸۰۹	۳,۴۹۵,۳۰۱,۵۷۶		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۳۱۹,۹۳۸,۴۰۴)	(۳۷۸,۸۰۹,۷۳۵)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۱۹۵,۲۴۷,۵۳۴)	(۲۶۴,۴۲۲,۸۷۷)	۲۲	سایر هزینه‌ها
(۶۱۵,۱۸۵,۹۳۸)	(۶۴۳,۳۳۲,۶۰۲)		جمع هزینه‌ها
(۳۰۵,۸۴۹,۱۲۹)	۲۸۰,۱۹۵,۹۷۴		سود (زیان) خالص
٪۲	٪۱۵		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال
(۲)	٪۱۸		بازده میانگین سرمایه‌گذاری

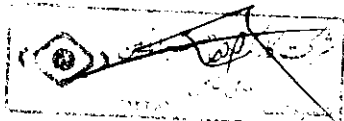
صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۹۴/۵/۸		سال مالی منتهی به ۹۵/۵/۸		یادداشت	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)		
۵۶۲۰	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۶۰۱۷	۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال
۶۱۹	۶۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
۳۳۲	(۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸۵	(۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰)		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
	(۳۰۵,۸۴۹,۱۲۹)		۲۸۰,۱۹۵,۹۷۴		سود (زیان) خالص سال
	۵۸۵,۰۵۶,۶۴۳		(۳۰۶,۵۰۷,۸۴۰)	۲۳	تعدیلات
			۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

سود (زیان) خالص = بازده میانگین سرمایه‌گذاری
 خالص دارایی‌های پایان سال

بازده سرمایه‌گذاری سالانه
 حساب گزارش سباسبی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۰۷۶۴
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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 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 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
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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	درصد واحدهای ممتاز
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، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۶ به شماره ثبت ۴۱۸۹۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان بخارست خیابان پنجم پلاک ۱۸ طبقه سوم واحد ۹ و ۱۰.

مجمع صندوق
 کارگزاری صبا
 تهران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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 صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام

شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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.

۴-۳- 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 درصد (۰,۰۶) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بملایه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۲) از ما به التفاوت روزانه ی سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف حداقل ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۲,۷۹۲,۰۰۰ 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 مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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 چهارم 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 سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۵/۰۵/۰۸		۱۳۹۴/۰۵/۰۸	
درصده کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۳۳.۵۷٪	۲,۳۵۰,۷۳۳,۸۶۸	۳,۷۳۳,۰۵۵,۸۵۶	بانک ها و موسسات اعتباری
۱۵.۳۳٪	۲,۳۶۰,۱۶۱,۱۳۸	۲,۳۰۶,۳۳۳,۱۰۲	خودرو وساخت قطعات
۱۵.۳٪	۲,۲۵۸,۳۶۳,۹۶۳	۲,۲۱۹,۶۶۰,۸۸۸	سرمایه گذاری ها
۹.۸۶٪	۱,۳۳۳,۶۷۸,۱۶۱	۱,۷۲۲,۸۱۶,۳۳۸	لاستیک و پلاستیک
۲.۸۳٪	۷۰۸,۹۳۹,۹۷۸	۷۰۶,۱۸۲,۳۶۵	محصولات شیمیایی
۲.۸۳٪	۷۰۷,۵۳۳,۶۹۹	۸۲۲,۶۱۲,۰۱۲	سایر واسطه گری های مالی
۲.۵۷٪	۶۶۹,۷۵۱,۶۰۲	۶۶۵,۸۵۸,۳۹۷	مواد و محصولات دارویی
۲.۶۲٪	۵۳۳,۶۵۳,۶۹۰	۹۹۶,۳۹۶,۲۰۹	فرآورده های نفتی تک و سوخت هسته ای
۱.۶۶٪	۱۳۳,۶۵۳,۱۶۰	۲۵۱,۵۱۵,۹۵۵	حمل و نقل
۸۲.۶۲٪	۱۲,۳۳۱,۹۷۰,۰۶۰	۱۲,۵۳۳,۳۷۲,۹۱۴	جمع
		۱۴,۰۶۳,۷۵۵,۷۸۰	جمع
		۱۴,۳۵۸,۲۸۸,۹۶۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

		۱۳۹۴/۰۵/۰۸		۱۳۹۵/۰۵/۰۸			
درصد خاص	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سر رسید	اوراق مشارکت	درصد خاص ارزش فروش به کل دارایی ها
۵۸٪	۸۳۳,۳۰۴,۱۷۳	۱۱,۳۳۱,۸۴۲	۸۲۰,۹۸۲,۳۳۳	۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۱	اوراق هفت و کار پرتیا	۸۵۵٪
۵۸٪	۸۳۳,۳۰۴,۱۷۳					جمع	۸۵۵٪
					۹۵/۷/۲۱	اوراق خزانه اسلامی	
						جمع	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۵

۸- حساب های دریافتی

۱۳۹۴/۰۵/۰۸		۱۳۹۵/۰۵/۰۸	
تنزیل شده	ریال	تنزیل شده	ریال
۶۲۶,۲۸۱,۱۵۵	۹۲۰,۵۰۵,۹۳۵	(۸۱,۶۳۴,۵۲۵)	۱,۰۰۲,۱۴۰,۴۸۰
۸۶۳,۰۲۹	۴۶۴,۷۹۷	(۱,۱۳۳)	۴۶۵,۹۴۰
<u>۶۲۷,۱۴۴,۱۸۴</u>	<u>۹۲۰,۹۷۰,۷۳۲</u>	<u>(۸۱,۶۳۵,۶۵۸)</u>	<u>۱,۰۰۲,۶۰۶,۴۳۰</u>

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

۹- سایر دارایی ها

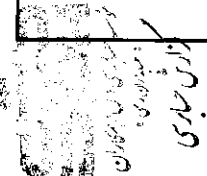
سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق مخارج نرم افزار و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک میشود. در این صندوق مدت زمان استهلاك نرم افزار یک سال میباشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

	۱۳۹۵/۵/۸	۱۳۹۴/۵/۸		۱۳۹۵/۵/۸	
مانده پایان سال (ریال)	استهلاک دوره سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)
۱۸۵,۶۶۲,۶۰۳	۱۹۲,۸۳۷,۵۳۳	۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۷	۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۸۵,۶۶۲,۶۰۳	۱۹۲,۸۳۷,۵۳۳	۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۷	۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۰۰۰,۰۰۰
مخارج نرم افزار					۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳
جمع					۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳

۱۰- موجودی نقد
 موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۵/۵/۸ (ریال)	۱۳۹۴/۵/۸ (ریال)	نوع حساب
حساب پستیان	بانک سامان	۸۴۹-۸۱-۱۵۰-۵۹۷-۰-۱	۷۶,۸۸۸,۸۱۳	۱۹,۰۶۱۵,۴۲۰	حساب جاری
جمع	بانک سامان	۸۴۹-۴۰-۱۵۰-۵۹۷-۰-۱	۷۶,۸۸۸,۸۱۳	۳,۰۰۰	جمع
			۱۹,۰۶۴۵,۴۲۰		



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	(۲۵,۹۳۰,۷۷۰,۵۶۸)	۲۵,۵۷۲,۱۵۴,۸۷۳	۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰	شرکت کارگزاری صبا تامین
	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	(۲۵,۹۳۰,۷۷۰,۵۶۸)	۲۵,۵۷۲,۱۵۴,۸۷۳	۵۵۵,۳۹۰,۸۴۰	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق	۱۳۹۴/۵/۸	۱۳۹۵/۵/۸
	(ریال)	(ریال)
متولی	۵۷۴,۸۵۳,۲۳۳	۷۱۲,۲۱۱,۹۵۲
ضامن	۷۲,۰۱۶,۸۹۶	۲۶,۶۹۷,۱۱۲
حسابرس	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	.
جمع	۶۸۴,۸۴۲,۶۶۵	۷۴۵,۵۰۶,۰۶۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۳- پرداختی به سرمایه گذاران

۱۳۳۲/۵/۸	۱۳۹۵/۵/۸
۳۲,۰۷۸,۸۶۶	.
۳۲,۰۷۸,۸۶۶	.

بابت واحدهای ابطال شده

۱۴- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

۱۳۹۴/۵/۵/۸	۱۳۹۵/۵/۵/۸
(ریال)	(ریال)
۴۶,۶۸۲,۳۰۸	۲۸,۵۳۷,۱۶۵
۵۴,۳۱۱	۵۴,۳۱۰
۴۶,۷۳۶,۶۱۹	۲۸,۶۰۱,۳۷۵

ذخیره تصفیه
سایر
جمع

۱۵- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۴/۵/۵/۸	۱۳۹۵/۵/۵/۸
(ریال)	(ریال)
تعداد	تعداد
۱۱,۵۴۹,۳۵۸۳۳	۵,۰۱۷
۲,۳۰۲,۰۳۲,۱۶۱	۱,۰۰۰
۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۳	۶,۰۱۷
۱۳,۲۰۳,۳۶۶,۸۱۸	۲,۳۶۸,۲۰۰
۲,۶۴۸,۲۰۰	۱,۰۰۰
۱۵,۸۵۱,۵۷۳,۰۱۸	۷,۳۶۸,۲۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
جمع

مهر و امضاء مدیر عامل
 مدیر عامل
 مهر و امضاء مدیر عامل
 مدیر عامل

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۵۵۱,۵۹۲,۴۴۸	۲,۱۹۳,۸۱۱,۷۶۶	۱۶-۱
(۱۴,۳۳۵,۸۳۴)	(۲۶,۶۷۶,۰۸۱)	۱۶-۲
(۱۵۵,۳۳۴)	۲,۳۳۳,۹۱۳	۱۶-۳
۴۱۱,۱۰۱,۲۹۰	۲,۱۶۹,۵۱۹,۶۴۴	

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 سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۸-۵-۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۸-۵-۱۳۹۵

سود و زیان فروش سهام	مطابقت	کاربرد	ارزش منتهی به ۸-۵-۱۳۹۵	بهای فروش	نقد	سود و زیان فروش سهام	مطابقت	کاربرد	ارزش منتهی به ۸-۵-۱۳۹۵	بهای فروش	نقد	نام سهم
۲۱,۵۵۰,۰۷۸	۱۵-۰۱-۱۳۹	۱۸,۹۲۳,۳۷۷	۲,۶۲۶,۷۰۵	۲,۰۱۰,۳۹۹,۲۵۳	۱,۳۶۱,۰۰۰	۲,۵۰۸,۷۶۰,۸	۷,۶۰۱,۱۳۲	۷,۸۴۰,۷۸۲	۱,۵۶۹,۱۸۹,۱۰۰	۱,۶۸۰,۳۵۵,۷۷۲	۱,۶۰۰,۰۰۰	بانک صادرات
-۲۵۳,۰۳۸,۰۳	۴,۹۷۳,۸۸۰	۵,۶۶۱,۶۱۷	۱,۳۳۸,۶۶۳,۲۰۰	۹۹۲,۷۹۵,۸۹۴	۱,۱۳۰,۹۸۸	۲۶,۹۶۸,۰۶۸	۸,۱۳۰,۲۸۳	۸,۶۰۰,۱۸۳	۱,۵۶۲,۳۵۵,۳۰۶	۱,۶۴۶,۵۶۳,۹۱۱	۶۰۰,۰۰۰	بانک انصار
۱۰۰,۵۷۲,۳۷۵	۵۰-۱۲-۹۳	۵۰۰,۳۰۳,۳۲۲	۸۸۷,۶۳۳,۵۵۸	۱,۰۰۰,۵۶۹,۳۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۱۸۰,۱۷۰	۲,۹۶۰,۸۷۰	۵,۳۲۸,۵۶۲	۷۶۱,۷۸۲,۳۶۶	۹۹۲,۱۷۳,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	سایر
۱۲,۰۸۶,۳۷۰	۱۲,۸۳۲,۶۵۶	۱۳,۶۶۱,۹۸۱	۲,۳۲۱,۳۲۹,۸۷۵	۲,۵۷۸,۳۲۱,۳۳۲	۹۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۱۰۰,۸۵۰	۴,۳۸۵,۱۵۰	۴,۶۷۲,۱۷۵	۵۳۰,۹۰۴,۳۷۵	۸۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایر
-۳۸,۳۳۲,۱۳۳	۲,۸۵۱,۳۶۱	۲,۰۰۱,۹۸۰	۶,۰۲۶,۳۱,۸۸۱	۵۷۰,۳۸۳,۰۰۰	۷۲۲,۶۵۷	۱۷,۳۳۸,۳۸۷	۲,۹۷۲,۱۷۵	۲,۵۷۲,۶۱۹	۸۵۸,۴۲۹,۸۵۶	۸۹۲,۸۳۵,۰۳۷	۲۸۰,۰۰۰	ملی پارس
۲,۶۳۷	۷۳	۲۲	۲,۸۱۳	۲,۸۱۳	۱	۲,۹۵۵,۵۹۱	۸۵,۴۰۶	۹۰,۳۶۰	۱۳,۹۰۹,۸۱۵	۱۷,۰۸۱,۱۷۲	۱۳,۰۵۹	ولساری ملت
۳۳۱,۰۰۰	۱۸۲,۴۰۰	۱۹۲,۹۷۸	۲۵,۷۳۳,۰۱۶	۲۶,۳۸۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	-۹,۶۳۷,۸۸۱	۱,۳۵۳,۳۷۵	۱,۴۳۱,۸۷۳	۱۷۷,۵۶۷,۵۷۳	۱۷۰,۶۷۵,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	صنایع های پتروشیمی
۲۵۱,۵۷۳	۱,۴۵۲,۸۲۹	۱,۵۲۹,۱۳۲	۲۸۷,۶۲۲,۱۷۶	۲۹۰,۹۶۹,۸۵۰	۱۷,۳۶۵	-۱۰۰,۴۷۸	۳,۵۸۱,۴۶۶	۳,۷۸۸,۷۶۸	۷۰۸,۹۲۹,۷۹۹	۷۱۶,۲۰۹,۱۶۵	۲۱,۶۳۵	پتروشیمی فن آوران
-۵,۰۸۵,۱۳۳	۲,۶۰۷,۲۳۵	۲,۵۵۲,۰۰۰	۵۲۱,۲۰۷,۸۸۱	۵۲۱,۵۸۱,۱۱۳	۱۷,۵۰۰	۷,۰۷۱,۳۹۲	۱,۱۶۰,۵۹۹	۱,۳۳۳,۷۱۷	۲۲۲,۵۵۱,۱۵۵	۲۵۲,۱۱۹,۸۶۰	۲۵۵,۰۰۰	کشیرانی
۱۳,۳۶۶,۳۷۵	۳۷۶,۰۰۰	۳۸۴,۸۸۵	۶۲,۳۲۳,۸۸۰	۷۵,۳۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۶,۳۲۸,۳۰۴	۹۵۵,۷۵۰	۱,۰۰۱,۱۸۴	۱۸۲,۹۳۲,۷۶۴	۱۹۱,۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	گروه ایران
۵۶۸,۰۵۰,۷۳	۱۳,۱۸۲,۱۳۰	۱۳,۱۱۶,۶۶۹	۲۵,۵۲۸,۳۲۶,۵۷	۲۵,۳۲۸,۹۰۸	۶,۱۰۶,۰۲۲	۱,۳۳۹,۸۲۲,۹۱۰	۶۲,۵۰۰,۶۳۳	۶۵,۵۶۷,۶۶۶	۱۱,۰۰۰,۱۶۶,۸۹۱	۱۲,۵۱۸,۱۲۷,۷۱۱	۵,۱۹۶,۸۹۸	سایر
۵۵۱,۵۷۲,۴۴۸	۱۷,۲۲۲,۲۰۴	۱۸,۱۵۰,۱۱۵	۲۵,۵۲۲,۹۱۶,۱۶۸	۲۵,۳۲۲,۸۷۰,۳۵	۱۱,۳۳۸,۵۶۳	۲,۱۸۲,۸۱۰,۷۶۶	۹۹,۱۷۸,۷۷۰	۱۰۰,۲۱۱,۹۷۲	۱۷,۳۶۸,۳۲۶,۹۸۸	۱۹,۸۳۵,۷۵۳,۰۰۸	۸۹,۴۰۰,۵۱۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۶-۲ - سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۸		سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۰۸		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۵/۰۸	
سود و زیان	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
۱۰,۵۶۹,۵۳۴	۱,۳۳۹,۱۸۸	۱,۳۳۹,۳۳۷	۲۵۶,۹۱,۳۳۶	۲۸۹,۳۳۹,۸۲۵	۲۵,۰۰۰
-۱۳۲,۸۱۳,۳۳۸	۶۹۲,۰۱۵	۷۳۳,۱۵۳	۲۳۹,۸۱۰,۰۰۰	۱۳۸,۶۰۲,۹۳۰	۹۰,۰۰۰
-۱۷,۸۱۷,۵۶۰	۳۳۲,۶۸۸	۳۳۸,۹۳۶	۹۱,۶۱۰,۰۰۰	۷۵,۳۱۲,۳۳۳	۲۱۰,۰۰۰
-۱۲۰,۳۳۵,۸۳۳	۲,۳۱۶,۲۸۱	۲,۵۵۶,۳۳۶	۶۱۸,۶۱۹,۳۳۶	۳۸۲,۵۶۳,۱۹	۳۳۵,۰۰۰
			جمع	۲۶,۶۷۶,۰۸۱	۱,۳۳۸,۳۳۹
			جمع	۱,۴۱۵,۸۲۵	۳۹۱,۵۶۷,۶۸۲
			جمع	۲۶۷,۶۳۵,۶۷۵	۱۳۶,۸۱۳

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۸		سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۰۸		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۵/۰۸	
سود و زیان	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام اوراق
-۶۶۶,۲۸	۳۲۲,۶۸۲	۲۶۸,۸۸۵,۷۸۹	۲۶۸,۸۸۲,۳۳۳	۲۶۵	رافل ۲
۵۱۰,۲۰۲	۷۸۹,۰۰۶	۱۰,۱۲۵,۸۲۰	۱۰,۱۲۵,۳۲۰	۱۰۰	مخابرات ایران پرتیا
-۱۵۵,۳۳۳	۳۳۱,۵۵۸	۵۷,۳۳۱,۶۱۹	۵۷,۵۲۷,۸۱۳	۵۵	جمع

کتابخانه مرکزی
سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	یادداشت	سود (زیان) تحقق نیافته سهام بورسی و فرابورسی
به ۱۳۹۴/۰۵/۰۸	به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۷-۱	سود (زیان) تحقق نیافته حق تقدم سهام
(۱,۷۵۰,۰۳۴,۷۵۹)	(۱,۱۲,۲۸۰,۳۹۶)	۱۷-۲	سود (زیان) اوراق
-	۸۵,۰۷۳,۴۸۶	۱۷-۳	جمع
-	۳۹,۳۳۵,۱۰۲		
(۱,۷۵۰,۰۳۴,۷۵۹)	۱۰,۶۲۹,۰۹۲		

گزارش حسابرسی
 حسابرسی
 گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۷-۲ سود(زیان) تحقق نیافته حق تقدم سهام :

سود(زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
۱۶۷,۸۳۹,۹۷۱	۴,۳۳۱,۵۰۰	۳,۳۷۶,۹۳۷	۶۶۹,۷۵۱,۶۰۲	۸۴۶,۳۰۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	پارس دارو	
(۸۲,۷۶۵,۴۸۴)	۹۳۰,۷۵۰	۹۸۴,۳۳۳	۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۶,۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	لاستیکی سهند	
۸۵,۰۷۳,۴۸۶	۵,۱۶۲,۲۵۰	۵,۴۶۱,۶۶۱	۹۳۶,۷۵۱,۶۰۲	۱,۰۳۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰	جمع	

۱۷-۳ سود(زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار:

سود(زیان) تحقق نیافته	کارمزد	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام
۳۹,۳۳۵,۱۰۲	۱,۱۳۵,۸۳۱	۱,۴۱۴,۰۸۸,۳۳۸	۱,۴۵۴,۵۴۹,۶۶۱	۱,۵۱۷	اسناد خزانه	
۳۹,۳۳۵,۱۰۲	۱,۱۳۵,۸۳۱	۱,۴۱۴,۰۸۸,۳۳۸	۱,۴۵۴,۵۴۹,۶۶۱	۱,۵۱۷	اسلامی ۹۵-۷۳۱	
						جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۸ - سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۰۸				سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۰۸								
خالص درآمد	هزینت توزیع	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	سال مالی	تاریخ مجمع	نام شرکت	خالص درآمد	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	سال مالی	تاریخ مجمع	نام شرکت
۳۰,۸۳۵,۰۰۰	۰	۱,۵۰۰	۲۰,۶۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۳۰	۹۲/۵/۱۲	پالایش نفت اصفهان	۱۵,۰۵۸,۹۷۵	۱۶۹,۱۵,۰۲۵	۱۶۹,۲۵۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۱۹	داروسازی گلستان تالین
۹,۲۵۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۹,۲۵۰	۱۳۹۴/۱۲/۳۰	۹۲/۷/۱۶	صنایع شیمیایی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۲۹	پژوهش‌های سین
۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰	۲۰,۰۰۰	۹۲/۳/۳۱	۹۲/۷/۳۰	کشورهای جمهوری	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۱۷	پژوهش‌های فیر
۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۵۰۰	۹,۰۰۰	۹۲/۶/۳۱	۹۲/۱۰/۳۰	گسترش نفت و	۸۶,۱۲۵	۱۲۸,۳۳۳	۱۲۸,۳۳۳	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۳۱	ایران خودرو
۹۱,۳۳۹,۹۱۷	۵۲۱,۳۳۳	۱۶	۲۵,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۲۲	ایران خودرو	۳۳,۲۵۷,۱۲۲	۳۶,۵۱۲,۸۷۶	۳۶,۵۱۲,۸۷۶	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۳۰	صنایع خای جیش ایران
۲۹,۱۲۸,۱۲۵	۸,۷۰,۷۵۵	۵۰۰	۳۳,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۶/۲۱	رادیا تور ایران	۱۳,۳۵۷,۰۶۶	۳۸,۸۷۹,۱۲۲	۲۰,۱۶۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۳۰	ایران رادیاتور
۱۱۸,۲۵۷,۸۰۰	۱۲,۱۰۰,۵۶۰	۲۹	۲۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۳۱	پالایش نفت اصفهان	۱۰,۰۱۲,۲۶۹	۹۸,۵۲۳	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۳۰	فرآورده‌های ترافیکی ایران
۳۲,۴۲۲,۳۰۰	۹۲,۵۰۰	۵۰۰	۲۶,۹۲۷	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۳۱	صنایع لاستیکی سهند	۶۷,۲۱۸,۱۵۳	۷,۷۸۰,۸۲۷	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۳۰	صنایع لاستیکی سهند
۲۸,۸۳۲,۲۹۹	۷۶۶,۹۰۱	۲۵	۱,۳۵۰,۰۰۱	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۳۱	بانک تجارت						
۱۲۴,۶۱۰,۵۰۳	۳۳,۳۸۰,۱۲۷	۲۸	۶۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۳۱	بانک صادرات						
۵,۹۹۱	۵۲۹	۱,۳۶	۲	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۲۷	بانک انصار						
۸۶۹,۳۲۷	۳۲,۶۶۳	۹۰۰	۱,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۲/۳/۱۶	داروسازی تولید دارو	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۲/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۲۹	سرمایه‌گذاری خوارزم
۱,۰۵۰,۲۶,۶۹۹	۶۲,۳۸,۲۵۱	۱,۱۱۸,۳۵۰,۳۰					۹۱,۶۹۸,۱۲۲	۸۱,۶۲۲,۸۵۶	۹۵,۶۰۰,۰۰۰			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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	ریال	سال مالی منتهی به	ریال
۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۴۵,۲۱۳,۹۵۵	۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۲۲۵,۵۷۷,۵۹۹
۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳,۳۶۹,۴۸۹
۱۳۹۴/۰۵/۰۸	۶۴,۶۳۳,۰۱۱	۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۳۳۸,۹۴۷,۰۸۸

سود اوراق مشارکت فرابورسی

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

جمع

۱۹-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

سال مالی منتهی به ۹۵/۵/۰۸	سال مالی منتهی به ۹۴/۵/۰۸	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	اوراق
۳,۷۳۶,۱۷۳	۳۳,۵۸۰,۱۵۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۱۲/۱۸	۹۳/۱۲/۱۸	رابطل ۲
	۶۲,۱۰۲,۸۵۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۸/۰۴/۲۲	۹۴/۰۴/۲۲	مخابرات
	۷۳,۵۳۶,۹۴۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۰۹/۰۲	۹۴/۰۹/۰۲	سفرهای ساخت و توسعه ملی
۳۰,۴۷۷,۷۸۲	۵۴,۳۵۷,۶۴۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۰۱/۲۳	۹۳/۰۱/۲۳	نفت و گاز پرشیا
۳۵,۲۱۳,۹۵۵	۲۲۵,۵۷۷,۵۹۹				جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۹-۲ سود سپرده گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۹۵/۰۵/۰۸	سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سرمایه گذاری	اوراق
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سر رسید	اوراق
۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۱۳,۳۶۹,۳۸۹	۱۳,۳۷۰,۶۳۳	۱۰	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	سپرده بانک سامان
۱۹,۴۱۹,۰۵۶	۱۳,۳۶۹,۳۸۹	۱۳,۳۷۰,۶۳۳			جمع

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	درآمد سود سهام
۱۳۹۴/۰۵/۰۸ به	۱۳۹۵/۰۵/۰۸ به			سود سپرده بانکی
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده			تعدیل کارمزد کارگزاری
۵۱,۱۵۰,۴۱۲	۶۲,۳۲۶,۶۶۲	۲,۱۷۸	۴۶,۵۱۹,۸۲۸	جمع
۱,۱۹۴	۲,۱۷۸		۱۰,۹۲۸,۶۲۸	
۴۷۶,۳۶۸,۹۸۲	۴۶,۵۱۹,۸۲۸			
۵۲۷,۶۲۰,۵۸۸	۱۰,۹۲۸,۶۲۸			

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۲۱- هزینه کارمزد ارکان
 هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

مدیر صندوق	سال مالی منتهی به
ضامن	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
متولی	۳۷۱,۶۸۸,۶۶۱
حسابرس	۰
جمع	۶۱,۳۱۱,۱۳۹
	۲۶۰,۰۹۲,۵
	۳۷۸,۰۹۲,۵

۲۲- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها	سال مالی منتهی به
هزینه تصفیه	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
هزینه های آژمان	(ریال)
سایر هزینه ها	۱,۸۵۴,۸۵۷
جمع	۲۶۳,۵۳۸,۷۳۴
	۳۹,۳۶۶
	۲۶۳,۵۳۸,۷۳۴

سایر هزینه ها	سال مالی منتهی به
هزینه تصفیه	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
هزینه های آژمان	(ریال)
سایر هزینه ها	۱۸۲,۹۳۷,۵۳۳
جمع	۳۱۰,۰۰۰
	۱۸۳,۲۴۷,۵۳۳

کارتی سازی

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

۲۳- تعدیلات
 تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۵/۸
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از ابطال واحد های سرمایه گذاری	(۳۳۴,۳۴۵,۳۹۰)	(۳۹۵,۴۱۴,۹۵۷)
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۱۷,۹۱۷,۵۵۰	۸۱,۴۱۷,۶۲۴
جمع	(۳۰۶,۴۲۷,۸۴۰)	۵۸۵,۰۵۹,۶۴۳

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی:
 در تاریخ تهیه ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود نداشته است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۸

درصد تسلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۵۱٪	۲,۰۱۳	عادی			
۱۵٪	۹۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صباآستین وی	مدیر و شانس و کارگزار و اشخاص وابسته به وی
۱۷٪	۱,۰۰۰	عادی	موسس	سرمایه گذاری صبا تائیس	
۱٪	۱۰۰	ممتاز			
۸۳٪	۵,۰۱۳				جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

ماده طلب (بدهی) - ریال	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۱۹۶,۷۵,۱۴۶	۵۲,۵۸,۳۳۱,۹۴۶	خرید و فروش سهام	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین

۲۷- 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.