



موسسه حسابرسی دش و همکاران
«جلد اول دشی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار بخش مللی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور (نشاط)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱ تا ۴۴۸۴۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسہ حسابرسی دس و ہیکارن
((حیدرآباد رسی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایہ گذاری مشترک صبا
گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراہ نیایش، سردار بخش ٹیلی، خیابان پنج تن، خیابان شہید نوروز پور (نشاط)، منس کوچہ سوم منبلی، شمارہ ۲۴

تلفن: ۱۶۱۰-۴۴۸۴۶۶ صندوق رسی: ۴۸۷/۱۴۱۵

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



موسسه حسابرشی داش و همکاران
«خدا را در پیش»

((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 ۱۳۹۶ 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 حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس 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 مبالغ 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 ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 ارایه 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 شهید آشتیانی، سرودار، بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور (شاه)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱ آماره صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

اظہار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶ 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۸ صورت های مالی، اقدامات "صندوق" درخصوص پی گیری و وصول بالغ بر ۱۱۴/۶ میلیون ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، با توجه به سررسید شدن در تاریخ های تعیین شده توسط "صندوق" به نتیجه نرسیده است.

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 بندهای 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 بند ۲-۳ امیدنامه و ماده ۲۶ اساسنامه موضوع نصاب سرمایه گذاری ها "در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله خرید سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازارهای اول و دوم فرابورس ایران و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان، حداقل ۷۰ درصد از کل دارایی های صندوق"، "در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس تهران و قرارداد اختیار معامله خرید همان سهام حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی های صندوق"، "در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار های اول یا دوم فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله خرید همان سهام حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق"، "در واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق" و "اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام حداکثر ۱۰ درصد از تعداد سهام پایه موجود در پورتفوی مجاز سرمایه گذاری صندوق در سهام" و همچنین اطلاع رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حد نصاب های مقرر.

- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه موضوع پرداخت تتمه وجوه واریزی سرمایه گذار بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر ظرف دو روز کاری بعد از ارایه درخواست.

- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه موضوع ثبت هرگونه تغییر در اساسنامه و امیدنامه و سایر تصمیمات مجمع حداکثر ظرف یک هفته نزد سبا توسط مدیر و انتشار خلاصه تصمیمات در روزنامه کثیرالانتشار و جزئیات تصمیمات مجمع به تفصیل در تارنمای صندوق.

- مفاد بند ۱ ماده ۵۲ اساسنامه موضوع به روز رسانی متن اساسنامه و امیدنامه صندوق بلافاصله پس از ثبت هرگونه تغییرات آن نزد سبا.

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

- مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص انتشار به هنگام گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق در دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۸ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق.
- مفاد بند ۸-۴ امیدنامه در خصوص پرداخت مبلغ ۲۰ هزار ریال کارمزد صدور برای صدور هر گواهی سرمایه گذاری توسط سرمایه گذار.
- تدوین و تصویب به هنگام رویه نحوه سرمایه گذاری، نگهداری و فروش اوراق بهادار با درآمدهای در صندوق های سرمایه گذاری (موضوع مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۶۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار) و اعلام آن به سازمان.
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۲۸ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران "شرکت توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان"، "شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان" و "شرکت پاکدیس".
- ۷- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص "انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده"، رعایت 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 که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، 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. 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: ۱۴ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 ۱۳۹۶

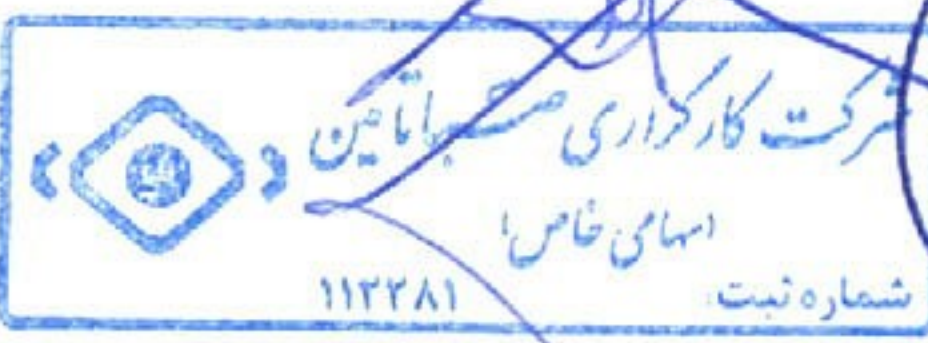
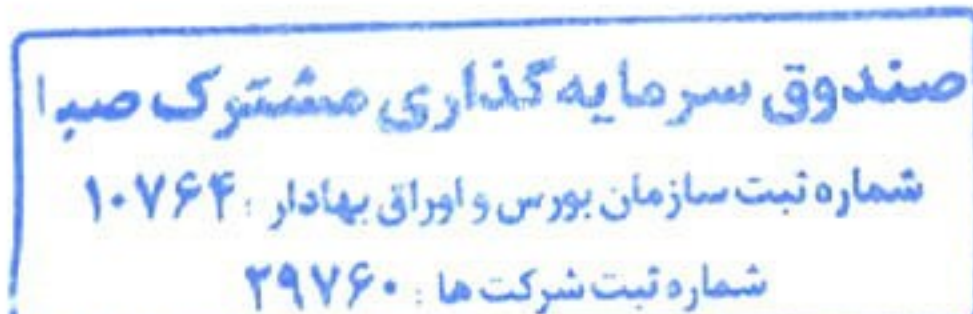
مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶ 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 ۳۱/۰۵/۱۳۹۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	یادداشت	دارایی‌ها:
(ریال)	(ریال)		
۱۴,۰۶۳,۷۹۵,۷۸۰	۵۸,۶۷۳,۷۰۱,۷۵۳	۶	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۴۵۳,۴۲۳,۸۴۷	۱۲,۱۱۸,۱۱۶,۶۶۲	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۹۲۰,۹۷۰,۷۳۲	۱,۴۹۲,۵۳۱,۹۰۶	۸	حسابهای دریافتی
۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	۹	سایر دارایی‌ها
۷۶,۹۸۸,۸۲۳	۲۰,۱۹۸,۴۱۹,۹۰۱	۱۰	موجودی نقد
۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۲,۱۱۲,۹۸۴,۲۵۸	۱۱	جاری کارگزاران
۱۶,۹۸۲,۹۷۸,۱۹۷	۱۰۴,۸۶۶,۸۳۸,۵۰۷		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۷۶۲,۵۳۷,۹۰۴	۱,۰۹۹,۷۴۱,۶۵۷	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۰	۴۵,۰۰۰,۰۸۶,۲۲۹	۱۳	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۴۸,۶۰۱,۴۷۵	۵۱,۲۵۲,۰۹۷	۱۴	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۸۱۱,۱۳۹,۳۷۹	۴۶,۱۵۱,۰۷۹,۹۸۳		جمع بدهی‌ها
۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۱۵	خالص دارایی‌ها
۵,۸۴۲	۲۳,۰۷۶		تعداد واحد های سرمایه‌گذاری
۲,۷۶۸,۲۰۲	۲,۵۴۴,۴۵۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

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

بیت
گروه حسابرسی و بهرکاران
«مخاطبان رسمی»
گزارش حسابرسی

شرکت کارگزاری مستجاب‌الامر
سهامی خاص
شماره ثبت: ۱۳۲۸۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸ (ریال)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۵/۸ (ریال)	یادداشت	درآمدها :
۲,۱۶۹,۵۱۹,۶۲۴	(۱,۱۴۳,۲۷۸,۷۱۴)	۱۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۰,۹۳۹,۰۹۲	(۱,۵۶۹,۹۸۶,۵۵۲)	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۱۶,۹۷۷,۱۴۴	۱,۸۹۴,۳۸۸,۷۵۰	۱۸	سود سهام
۳۳۸,۹۴۷,۰۸۸	۷۲,۶۸۸,۲۵۹	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۰۸,۹۳۸,۶۲۸	۲۰۶,۷۰۴,۲۹۱	۲۰	سایر درآمدها
۳,۴۴۵,۳۰۱,۵۷۶	(۵۳۹,۴۸۳,۹۶۶)		جمع درآمدها
			هزینه ها :
(۳۷۸,۹۰۹,۷۲۵)	(۳۸۵,۳۴۶,۱۵۵)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۲۶۴,۴۳۲,۸۷۷)	(۲۷۵,۳۳۰,۴۶۳)	۲۲	سایر هزینه ها
(۶۴۳,۳۴۲,۶۰۲)	(۶۶۰,۶۷۶,۶۱۸)		جمع هزینه ها
۲,۸۰۱,۹۵۸,۹۷۴	(۱,۲۰۰,۱۶۰,۵۸۴)		سود (زیان) خالص
%۱۵	%۴۳		بازده سرمایه گذاری پایان سال
%۱۸	(%۳,۲)		بازده میانگین سرمایه گذاری

صورت گردش خالص دارایی ها

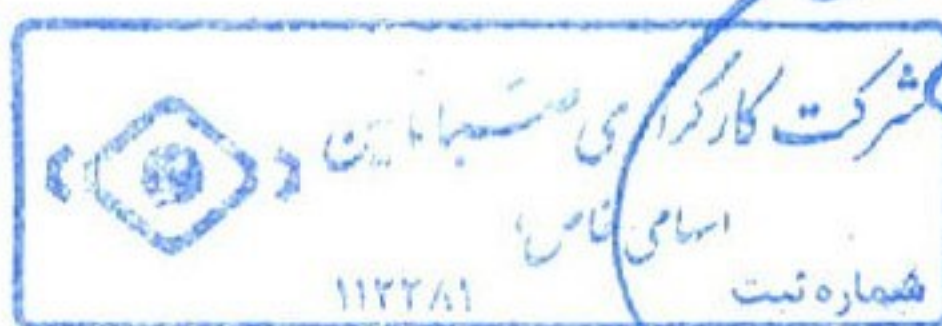
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۵/۸		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)		تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	یادداشت	
۱۳,۸۵۱,۳۸۷,۶۸۴	۶,۰۱۷	۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۵۸۴۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۷,۹۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۹۴۸	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۵)	(۷۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۱۴)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۲,۸۰۱,۹۵۸,۹۷۴		(۱,۲۰۰,۱۶۰,۵۸۴)		سود (زیان) خالص سال
(۳۰۶,۵۰۷,۸۴۰)		۲۶,۵۱۰,۰۸۰,۲۹۰	۲۳	تعدیلات
۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۵,۸۴۲	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۲۳,۰۷۶	خالص دارایی های پایان سال

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

$$\text{سود (زیان) خالص} = \text{بازده میانگین سرمایه گذاری} = \frac{\text{سود (زیان) خالص} + \text{تعدیلات}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$$

$$\text{میانگین موزون وجوه استفاده نشده}$$

گزارش حسابرسی
 «مخبران رسمی»
 موسسه حسابرسی دشت و بهرامیان



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴۴
 شماره ثبت شرکت ها: ۲۹۷۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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- اطلاع‌رسانی

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 سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند 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	سرمایه گذاری 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان بخارست، خیابان ۶، شماره ۳۴.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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 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 همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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 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 همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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
هزینه‌های 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 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 ۲-۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۲) از ما به التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های 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 دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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 سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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				۱۳۹۶/۰۵/۰۸			
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۲۱.۹۱٪	۳,۷۲۳,۳۳۸,۵۰۶	۳,۷۲۰,۶۰۷,۱۶۷	بانک ها و موسسات اعتباری	۱۴.۶۶٪	۱۵,۳۷۹,۷۳۲,۵۲۳	۱۵,۲۸۲,۸۳۸,۵۳۵	فلزات اساسی
۱۱.۷۱٪	۱,۹۹۰,۶۱۰,۴۹۶	۱,۶۶۴,۳۴۸,۸۳۴	مواد و محصولات دریایی	۹.۵۴٪	۱۰,۰۰۵,۹۹۹,۵۵۰	۱۰,۱۰۸,۸۸۷,۳۰۰	محصولات شیمیایی
۱۱.۶۶٪	۱,۹۸۱,۴۷۸,۵۹۷	۲,۰۵۶,۲۲۰,۰۷۶	خودرو و ساخت قطعات	۶.۳۸٪	۶,۶۹۵,۷۸۴,۰۳۴	۷,۳۵۰,۷۹۱,۹۹۹	خودرو و ساخت قطعات
۱۰.۴۶٪	۱,۷۷۷,۹۱۵,۰۴۴	۱,۶۶۵,۴۰۵,۴۳۷	سایر محصولات کانی غیر فلزی	۵.۲۲٪	۵,۴۷۷,۶۴۸,۹۶۶	۵,۶۹۲,۹۷۳,۸۱۹	لاستیک و پلاستیک
۸.۳۵٪	۱,۴۱۸,۶۳۰,۵۲۹	۱,۴۲۹,۳۳۸,۳۰۳	عرضه برق، گاز، بخار آب گرم	۴.۷۵٪	۴,۹۸۵,۵۲۹,۷۲۳	۴,۹۸۰,۱۷۳,۰۸۲	صندوق قابل معامله
۸.۲۴٪	۱,۴۰۰,۲۴۱,۷۰۸	۱,۷۳۴,۹۹۶,۸۷۵	سرمایه گذاری ها	۳.۱۶٪	۳,۳۱۲,۷۵۷,۳۱۲	۳,۴۶۱,۳۳۶,۶۷۹	شرکت چند رشته ای
۶.۹۶٪	۱,۱۸۲,۳۰۷,۵۶۵	۱,۵۱۸,۰۳۰,۸۶۹	لاستیک و پلاستیک	۳.۰۶٪	۳,۲۰۴,۸۷۸,۹۲۲	۳,۲۵۱,۹۹۱,۳۴۸	عرضه برق، گاز و بخار آب گرم
				۲.۷۱٪	۲,۸۴۶,۶۰۳,۹۰۲	۲,۹۰۱,۶۸۹,۳۴۱	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
				۲.۶۲٪	۲,۷۴۷,۴۳۴,۹۶۰	۳,۲۰۰,۷۰۴,۰۴۶	سایر واسطه گری های مالی
				۱.۷۳٪	۱,۸۰۳,۳۵۱,۶۲۰	۱,۸۱۳,۹۶۹,۹۸۶	زایانه و فعالیت های وابسته
				۱.۰۳٪	۱,۰۷۳,۳۴۰,۴۹۵	۱,۰۹۶,۶۷۸,۳۶۹	حمل و نقل و انبارداری
				۰.۶۲٪	۶۵۱,۴۳۷,۱۲۲	۶۴۳,۳۹۱,۷۵۸	سیمان آهک گچ
				۰.۴۷٪	۴۸۹,۳۱۲,۶۲۴	۵۳۸,۶۵۹,۳۷۸	استخراج کانه
۳.۴۷٪	۵۸۹,۳۷۳,۳۳۵	۵۷۹,۲۰۱,۳۰۴	سایر واسطه گری های مالی				
۸۲.۷۶٪	۱۴,۰۶۳,۷۹۵,۷۸۰	۱۴,۳۵۸,۰۴۸,۸۶۵	جمع	۵۵.۹۵٪	۵۸,۶۷۳,۷۰۱,۷۵۳	۶۰,۳۴۴,۰۷۵,۶۴۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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

۱۳۹۵/۰۵/۰۸								۱۳۹۶/۰۵/۰۸							
درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	خالص مابه تفاوت ارزش اسمی و ارزش بازار	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	اوراق مشارکت	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	خالص مابه تفاوت ارزش اسمی و ارزش بازار	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	اوراق مشارکت
۸۵۵٪	۱,۴۵۲,۴۲۲,۸۴۷	۳۹,۳۳۵,۱۰۹	۰	۱,۴۱۴,۰۸۸,۷۳۸	۰	۹۵/۷/۲۱	اسناد خزانه اسلامی	۴۵٪	۴,۹۵۱,۲۳۹,۷۷۹	۱۶,۰۱۹,۴۰۷	۰	۴,۹۳۵,۲۲۰,۳۷۲	۰	۹۶/۵/۲۳	اسناد خزانه
								۰.۸۵٪	۱,۰۲۲,۰۵۶,۵۷۶	-۲,۲۱۲,۶۷۴	۲۴,۵۴۲,۲۵۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۲۱	۹۷/۱۲/۲۵	اوراق مشارکت نفت (امپارس)
								۵۵٪	۶,۱۳۴,۸۲۰,۳۰۷	-۹,۰۶۵,۸۳۴	۱۴۹,۵۳۶,۲۵۲	۶,۰۰۴,۳۴۹,۸۷۹	۲۱	۹۷/۱۲/۲۵	اوراق مشارکت نفت (مغرب)
۸۵۵٪	۱,۴۵۲,۴۲۲,۸۴۷	۳۹,۳۳۵,۱۰۹	۰	۱,۴۱۴,۰۸۸,۷۳۸			جمع	۱۱۵۵٪	۱۲,۱۱۸,۱۱۶,۶۶۲	۳,۷۴۰,۹۰۹	۱۷۴,۰۷۹,۵۰۲	۱۱,۹۴۰,۲۹۶,۲۳۲			جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸			
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۲۰.۵۰۵.۹۳۵	۱.۴۶۴.۳۸۶.۲۲۷	(۱۸۱.۴۸۶.۲۵۰)	۱.۶۴۵.۸۷۲.۴۷۷	۸-۱ سود سهام دریافتنی
۴۶۴.۷۹۷	۲۸.۱۴۵.۶۷۹	(۶۹.۴۰۰)	۲۸.۲۱۵.۰۷۹	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۹۲۰.۹۷۰.۷۳۲	۱.۴۹۲.۵۳۱.۹۰۶	(۱۸۱.۵۵۵.۶۵۰)	۱.۶۷۴.۰۸۷.۵۵۶	جمع

۸-۱- مبلغ ۱۱۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال از مانده سود سهام دریافتنی به ترتیب از شرکتهای پتروشیمی پردیس و ایران خودرو، با توجه به سررسید تاریخ وصول آن ها، علیرغم اقدامات انجام شده تا تاریخ تهیه صورت های مالی منجر به وصول نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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 ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک نرم افزار یک سال می‌باشد.

۱۳۹۵/۰۵/۰۸				۱۳۹۶/۰۵/۰۸			
مانده پایان سال (ریال)	استهلاک سال مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)	مانده پایان سال (ریال)	استهلاک سال مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)
۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	(۲۶۲,۵۳۸,۷۳۴)	۳۳۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳	۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	(۲۷۲,۴۳۹,۸۴۲)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹
							مخارج نرم افزار
۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	(۲۶۲,۵۳۸,۷۳۴)	۳۳۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۶۶۲,۶۰۳	۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	(۲۷۲,۴۳۹,۸۴۲)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹
							جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نوع حساب	نام بانک	شماره حساب	۱۳۹۶/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۵/۰۵/۰۸ (ریال)
حساب پشتیبان	بانک سامان شعبه سی تیر	۸۴۹-۸۱۰-۱۵۰۵۹۷۰-۱	۲۰,۱۹۸,۴۱۹,۹۰۱	۷۶,۹۸۸,۸۲۳
حساب جاری	بانک سامان شعبه سی تیر	۸۴۹-۴۰-۱۵۰۵۹۷۰-۱	.	.
جمع			۲۰,۱۹۸,۴۱۹,۹۰۱	۷۶,۹۸۸,۸۲۳

۱۱- جاری کار گزاران

جاری کار گزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال ریال	گردش بدهکار ریال	گردش بستانکار ریال	مانده پایان سال ریال	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
شرکت کارگزاری صباتامین	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۰۰,۴۵۰,۲۶۰,۶۳۹	(۸۸,۵۳۴,۰۵۱,۵۲۷)	۱۲,۱۱۲,۹۸۴,۲۵۸	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶
جمع	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۰۰,۴۵۰,۲۶۰,۶۳۹	(۸۸,۵۳۴,۰۵۱,۵۲۷)	۱۲,۱۱۲,۹۸۴,۲۵۸	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶	۱۹۶,۷۷۵,۱۴۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۷۱۲,۲۱۱,۹۵۲	۱,۰۰۵,۹۳۵,۰۵۳	مدیر صندوق
۲۶,۶۹۷,۱۱۲	۵۱,۰۱۴,۶۱۶	متولی
۲۳,۶۲۸,۸۴۰	۴۲,۷۹۱,۹۸۸	حسابرس
۷۶۲,۵۳۷,۹۰۴	۱,۰۹۹,۷۴۱,۶۵۷	جمع

۱۳- پرداختنی به سرمایه‌گذاران:

۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	یادداشت	
.	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱	حساب‌های پرداختنی بابت صدور
.	۸۶,۲۲۹		حساب‌های پرداختنی بابت تنمیه واحدهای صادر شده
.	۴۵,۰۰۰,۰۸۶,۲۲۹		جمع

۱۳-۱ مانده حساب، مربوط به درخواست‌های صدور مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۸ می‌باشد و دو روز کاری بعد از درخواست (در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۰) تسویه شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۴۸,۵۴۷,۱۶۵	۵۱,۱۹۷,۷۸۶	ذخیره تصفیه
۵۴,۳۱۰	۵۴,۳۱۱	سایر
۴۸,۶۰۱,۴۷۵	۵۱,۲۵۲,۰۹۷	جمع

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۵/۰۵/۰۸		۱۳۹۶/۰۵/۰۸		
(ریال)	تعداد	(ریال)	تعداد	
۱۳,۴۰۳,۶۳۶,۸۱۸	۴,۸۴۲	۵۶,۱۷۱,۳۰۷,۵۲۴	۲۲,۰۷۶	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۷۶۸,۲۰۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۵۴۴,۴۵۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۵,۸۴۲	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۲۳,۰۷۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸ (ریال)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸ (ریال)	یادداشت	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس
۲,۱۹۳,۸۲۱,۷۶۶	(۱,۲۶۷,۴۹۹,۷۰۰)	۱۶-۱	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۲۶,۶۷۶,۰۸۱)	(۶۲,۷۵۴,۰۳۸)	۱۶-۲	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۲,۳۷۳,۹۳۹	۱۸۶,۹۷۵,۰۲۴	۱۶-۳	جمع
۲,۱۶۹,۵۱۹,۶۲۴	(۱,۱۴۳,۲۷۸,۷۱۴)		

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱-۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸							سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸						
سود و زیان فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم	سود و زیان فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
۲۰,۵۸۷,۶۰۸	۷,۴۰۱,۴۸۲	۷,۸۳۰,۷۸۲	۱,۲۵۹,۱۸۹,۱۰۰	۱,۴۸۰,۲۹۵,۹۷۲	۱,۴۰۰,۰۰۰	بشک صادرات	-۱,۰۲۱,۵۵۱,۸۲۵	۷,۱۲۵,۳۸۸	۸,۰۲۷,۶۵۱	۲,۵۳۰,۹۳۵,۸۸۶	۱,۵۲۵,۰۱۷,۱۰۰	۱,۳۲۵,۰۰۰	بانک ملت
۴۶,۹۶۸,۰۶۸	۸,۱۳۰,۲۸۳	۸,۶۰۱,۸۳۴	۱,۵۶۲,۳۵۶,۲۰۶	۱,۶۲۶,۰۵۶,۳۹۱	۶۰۰,۰۰۰	بانک تجارت	-۱,۱۴۵,۳۱۶	۳,۱۹۲,۲۹۶	۳,۹۰۸,۵۶۵	۱,۱۹۲,۴۰۱,۵۷۹	۱,۳۸۸,۵۹۹,۱۲۴	۱,۲۰۰,۰۰۰	بانک تجارت
۲۲۰,۱۸۰,۱۷۰	۴,۹۶۰,۸۷۰	۵,۳۲۸,۵۹۴	۷۶۱,۷۸۴,۳۶۶	۹۹۲,۱۷۴,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	سایپا	-۲۱۲,۱۷۱,۲۵۰	۵,۴۹۶,۹۱۶	۵,۸۱۵,۷۳۲	۱,۴۰۰,۴۴۱,۷۱۴	۱,۰۹۹,۳۸۳,۱۱۲	۱,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری خوارزمی
۲۳۷,۱۰۱,۰۸۵	۴,۳۸۵,۱۵۰	۴,۶۳۹,۴۹۰	۵۳۰,۹۰۴,۲۷۵	۸۷۷,۰۳۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایپا	۲۶۹,۲۸۸,۰۲۱	۸,۵۰۹,۳۶۶	۹,۰۰۲,۹۲۴	۱,۴۱۵,۰۷۳,۰۴۷	۱,۷۰۱,۸۷۳,۳۵۸	۶۰۰,۰۰۰	صنایع لاستیک سپید
۲۷,۳۳۸,۳۸۷	۴,۴۷۲,۱۷۵	۴,۵۷۲,۶۱۹	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۸۹۴,۸۳۵,۰۳۷	۴۸۰,۰۰۰	مدیریت تفریحی امید تیلان هور	۲۰۷,۷۶۶,۳۱۵	۷,۸۴۱,۰۳۵	۸,۲۹۵,۸۰۸	۱,۳۴۴,۳۰۳,۳۰۰	۱,۵۶۸,۴۰۶,۴۵۸	۴۲۰,۰۰۰	رادپاتور ایران
۳,۹۹۵,۵۹۱	۸۵,۴۰۶	۹۰,۳۶۰	۱۳,۹۰۹,۸۱۵	۱۷,۰۸۱,۱۷۲	۱۳۰,۵۹۱	واسطی ملت	۶۵۱,۸۷۱	۹,۹۶۳	۱۰,۱۸۳	۱,۳۲۰,۶۲۱	۱,۹۹۲,۶۳۸	۵۶۹	پاکدیس
-۹,۶۷۷,۸۲۱	۱,۳۵۳,۳۷۵	۱,۴۳۱,۸۷۳	۳۷۷,۵۶۷,۵۷۲	۳۷۰,۶۷۵,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	صنایع خاک چینی	۳,۵۵۹,۹۶۰	۸۲,۷۴۹	۸۷,۵۴۸	۱۲,۸۱۹,۵۰۱	۱۶,۵۴۹,۷۵۸	۷۲۹	به پرداخت ملت
-۱۰۰,۴۲۸	۳,۵۸۱,۰۴۶	۳,۷۸۸,۷۴۸	۷۰۸,۹۳۹,۷۹۹	۷۱۶,۲۰۹,۱۶۵	۴۲,۶۳۵	پتروشیمی فن آوران	۳۳,۵۷۱,۴۴۰	۶۲۶,۴۴۵	۶۶۲,۷۷۹	۹۰,۴۲۸,۳۵۶	۱۲۵,۲۸۹,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	آسان پرداخت پرشین
۷,۰۷۱,۳۹۲	۱,۲۶۰,۵۹۹	۱,۳۳۲,۷۱۴	۲۴۲,۴۵۴,۱۵۵	۲۵۲,۱۱۹,۸۶۰	۴۵,۵۰۹	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۸۰,۱۲۰,۳۶۱	۱,۸۰۹,۰۲۱	۱,۸۴۸,۸۱۷	۲۷۸,۰۲۵,۹۶۵	۳۶۱,۸۰۴,۱۶۴	۲۲,۳۵۱	شرکت پست و تلگراف
۶,۳۴۸,۳۰۴	۹۵۵,۷۵۰	۱,۰۱۱,۱۸۴	۱۸۲,۹۳۴,۷۶۲	۱۹۱,۱۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	کوبن ایران	-۶۹,۰۶۱,۸۵۹	۲,۷۹۷,۰۴۹	۲,۸۵۸,۵۶۲	۲۲۲,۸۱۱,۹۶۳	۵۵۹,۴۰۵,۶۹۵	۳۵,۰۰۰	نوسه حمل و نقل ریلی پارسین
۱,۳۴۹,۸۲۲,۴۱۰	۶۲,۵۹۰,۶۲۴	۶۵,۵۶۷,۷۷۶	۱۱,۰۴۰,۱۴۶,۸۹۱	۱۲,۵۱۸,۱۲۷,۷۱۱	۵,۱۹۶,۸۲۸	سایر	۱,۴۷۲,۶۰۲	۴۴,۲۱۹,۰۴۱	۴۸,۲۶۵,۰۳۰	۱۰,۶۵۷,۷۴۱,۷۹۵	۱۰,۷۵۱,۶۹۸,۴۶۸	۱,۳۰۰,۳۵۰	سایر
۲,۱۹۳,۸۲۱,۷۶۶	۹۹,۱۷۸,۷۷۰	۱۰۴,۱۱۶,۹۷۴	۱۷,۴۳۸,۶۳۶,۷۹۸	۱۹,۸۳۵,۷۵۲,۳۰۸	۸,۹۰۳,۰۵۱	جمع	-۱,۲۶۷,۴۹۹,۷۰۰	۸۲,۷۱۱,۴۴۹	۸۸,۸۳۳,۵۹۹	۱۹,۵۴۶,۱۰۳,۷۲۷	۱۸,۴۵۰,۱۳۸,۸۷۵	۶,۱۱۲,۸۹۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۲-۱۶- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸							سال مالی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸						
نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش حق تقدم	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش حق تقدم
پارس دارو	۶۵,۰۰۰	۸۲۵,۱۴۰,۳۵۷	۸۳۷,۵۹۱,۵۷۶	۲,۴۷۰,۳۲۳	۲,۲۲۵,۳۵۸	-۱,۱۴۶,۹۰۰	پارس دارو	۶۵,۰۰۰	۸۲۵,۱۴۰,۳۵۷	۸۳۷,۵۹۱,۵۷۶	۲,۴۷۰,۳۲۳	۲,۲۲۵,۳۵۸	-۱,۱۴۶,۹۰۰
منابع لاستیکی سهند	۱۵۰,۰۰۰	۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۲۳۴,۵۱۶	۰	۰	۸۲,۷۶۵,۴۸۴	منابع لاستیکی سهند	۱۵۰,۰۰۰	۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۲۳۴,۵۱۶	۰	۰	۸۲,۷۶۵,۴۸۴
لیژینگ رایان سابیلا	۳۰۹,۱۶۶	۱۶۷,۳۴۱,۱۸۶	۳۰۶,۳۸۳,۵۰۶	۸۸۵,۳۳۱	۸۳۶,۷۰۶	-۱۴۰,۷۴۲,۳۲۷	لیژینگ رایان سابیلا	۳۰۹,۱۶۶	۱۶۷,۳۴۱,۱۸۶	۳۰۶,۳۸۳,۵۰۶	۸۸۵,۳۳۱	۸۳۶,۷۰۶	-۱۴۰,۷۴۲,۳۲۷
توسعه معادن فلزات	۴۳,۷۳۳	۱۱,۶۲۲,۷۱۲	۱۵,۱۳۱,۲۷۲	۶۱,۵۹۱	۵۸,۲۱۴	-۳,۶۰۸,۳۶۵	توسعه معادن فلزات	۴۳,۷۳۳	۱۱,۶۲۲,۷۱۲	۱۵,۱۳۱,۲۷۲	۶۱,۵۹۱	۵۸,۲۱۴	-۳,۶۰۸,۳۶۵
جمع	۵۶۷,۸۹۸	۱,۲۹۱,۱۲۴,۱۵۵	۱,۳۴۳,۳۲۰,۸۷۰	۵,۴۱۷,۱۴۵	۵,۱۲۰,۱۷۸	-۶۲,۷۵۴,۰۳۸	جمع	۵۶۷,۸۹۸	۱,۲۹۱,۱۲۴,۱۵۵	۱,۳۴۳,۳۲۰,۸۷۰	۵,۴۱۷,۱۴۵	۵,۱۲۰,۱۷۸	-۶۲,۷۵۴,۰۳۸

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸						سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸					
نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش اوراق	نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش اوراق
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	۱,۵۱۷	۱,۴۹۶,۳۳۸,۴۴۰	۱,۴۵۳,۴۲۳,۸۳۹	۱,۱۵۸,۰۸۹	۴۱,۶۵۶,۵۱۲	واشل ۲	۵۰۰	۵۰۵,۹۰۲,۸۰۲	۵۰۵,۰۶۶,۴۱۲	۳۹۱,۵۶۷	۴۴۴,۸۲۳
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۰۴	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۸۵,۷۹۵,۵۱۶	۰	۱۴,۲۰۴,۴۸۴	مخابرات ایران	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۴,۴۷۶	۱,۰۰۰,۷۳۲,۰۰۵	۷۷۴,۰۰۱	-۱,۵۰۱,۵۳۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۷۲۴	۲,۰۰۰	۱,۸۲۵,۹۸۷,۹۰۴	۱,۷۹۳,۴۶۰,۵۶۰	۱,۴۱۳,۳۱۶	۱۳۱,۱۱۴,۰۲۸	پرشیا	۸۱۰	۸۳۲,۹۶۷,۱۹۰	۸۲۵,۰۲۸,۷۶۳	۶۴۵,۴۹۱	۸,۲۹۲,۹۳۶
						سفارش ساخت و توسعه ملی	۲,۳۶۰	۲,۳۸۴,۳۱۲,۱۱۲	۲,۳۸۵,۳۳۰,۴۹۳	۱,۸۴۳,۹۰۹	-۴,۱۶۲,۲۹۰
جمع	۶,۵۱۷	۶,۳۲۲,۳۲۶,۳۴۴	۶,۱۳۲,۶۷۹,۹۱۵	۲,۵۷۱,۴۰۵	۱۸۶,۹۷۵,۰۲۴	جمع	۴,۶۷۰	۴,۷۲۲,۱۸۶,۵۸۰	۴,۷۱۶,۱۵۷,۶۷۳	۳,۶۵۴,۹۶۸	۲,۳۷۳,۹۳۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸	یادداشت	
(۱۱۳,۴۸۰,۴۹۶)	(۱,۵۷۳,۷۳۷,۴۶۱)	۱۷-۱	سود (زیان) تحقق نیافته سهام بورسی و فرابورسی
۸۵,۰۷۴,۴۸۶	.	۱۷-۲	سود (زیان) تحقق نیافته حق تقدم سهام
۳۹,۳۳۵,۱۰۲	۳,۷۴۰,۹۰۹	۱۷-۳	سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار
۱۰۹۲۹,۰۹۲	(۱,۵۶۹,۹۸۶,۵۵۲)		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته سهام بورسی و فرابورسی:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸							سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۸						
سود و زیان	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم	سود و زیان تحقق نیافته سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
۲۵,۱۳۱,۴۸۲	۱۲,۷۸۶,۳۵۰	۱۳,۵۱۷,۸۵۲	۲,۵۰۵,۸۰۴,۴۱۵	۲,۵۵۷,۲۵۰,۰۰۰	۱,۳۳۵,۰۰۰	بانک ملت	-۱۰,۲۸۳,۷۵۰	۵۰,۵۲۵,۰۰۰	۵۳,۴۵۵,۴۵۰	۱۰,۱۰۳,۸۶۷,۳۰۰	۱۰,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی شازند
۳۹,۹۵۶,۱۳۳	۶,۰۳۴,۰۰۰	۶,۳۳۳,۳۹۲	۱,۱۶۲,۴۴۶,۳۷۶	۱,۲۰۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	بانک تجارت	-۴۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	۵,۰۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	الختیار ف.تبعی پتروشیمی شازند
-۳۲۸,۷۵۷,۳۶۴	۷,۰۷۴,۰۰۰	۷,۴۸۴,۲۹۲	۱,۷۲۸,۹۹۹,۰۷۳	۱,۴۱۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری خوارزمی	-۲۴۲,۷۵۲,۷۶۵	۳۷,۰۲۰,۰۰۵	۳۹,۱۶۷,۱۶۶	۷,۵۷۰,۵۶۷,۶۶۰	۷,۴۰۴,۰۰۲,۰۶۶	۴,۰۰۰,۰۰۰	صنایع ملی مس ایران
-۱۰۰,۶۳۱,۹۱۷	۵,۰۴۲,۳۵۰	۵,۳۳۴,۷۰۱	۱,۰۹۸,۷۰۴,۹۶۶	۱,۰۰۸,۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	صنایع لاستیکی سپند	۳۲۰,۴۹۳,۷۶۰	۱۷,۴۱۳,۰۰۰	۳۹,۰۱۳,۵۳۴	۵,۱۰۷,۶۶۹,۷۰۶	۵,۴۸۴,۶۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
۱۰۱,۰۳۸,۴۱۸	۶,۷۹۱,۴۰۰	۷,۱۸۵,۳۰۱	۱,۲۳۳,۲۶۴,۸۸۱	۱,۳۵۸,۲۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	رادیا تور ایران	-۱۴۵,۱۳۹,۳۷۸	۱۴,۸۶۵,۰۰۰	۱۵,۷۳۷,۱۷۰	۳,۰۸۷,۶۴۷,۱۰۸	۲,۹۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	پلاستیکوکار
۱۵۴,۵۲۸,۳۸۵	۵,۸۳۳,۹۷۵	۵,۹۵۳,۱۰۲	۹۹۸,۴۹۰,۵۳۸	۱,۱۶۴,۷۹۵,۰۰۰	۶۷,۰۰۰	داروسازی کاسپین تامین	-۲۳,۴۳۲,۵۶۱	۲,۳۶۱,۰۰۰	۲,۴۹۷,۹۳۸	۴۹۰,۷۷۳,۶۳۳	۴۷۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تبریز
-۲,۷۰۹,۳۵۸	۵,۳۳۳,۴۰۰	۵,۵۲۶,۳۵۷	۱,۰۳۶,۶۳۹,۵۰۱	۱,۰۴۴,۶۸۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	پتروشیمی فجر	۸,۰۳۵,۳۶۵	۳,۳۹۱,۰۰۰	۳,۴۸۱,۸۷۸	۶۴۳,۳۹۱,۷۵۷	۶۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سیمان خوزستان
-۷,۸۹۸,۵۲۵	۱,۹۴۴,۵۰۰	۲,۰۵۶,۳۳۳	۳۹۲,۵۹۸,۸۰۲	۳۸۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی مبین	۵,۳۵۶,۶۴۱	۰	۵,۲۸۰,۳۷۷	۴,۹۸۰,۱۷۳,۰۸۲	۴,۹۹۰,۸۱۰,۰۰۰	۲۹۵,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارس‌پان
-۱۰۶,۷۱۹,۵۰۴	۳,۳۱۹,۰۰۰	۳,۴۰۵,۷۰۲	۷۳۳,۸۹۴,۸۰۲	۶۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	ایران خودرو	-۴۹,۳۴۶,۷۵۴	۲,۴۷۲,۰۰۰	۲,۶۱۵,۳۷۶	۵۳۸,۶۵۹,۱۷۸	۴۹۴,۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	توسعه معادن فلزات
۱۱۲,۵۰۹,۶۰۷	۸,۹۸۲,۰۰۰	۹,۵۰۲,۹۵۶	۱,۶۶۵,۴۰۵,۴۳۷	۱,۷۹۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	صنایع خاک چینی ایران	-۳۳,۳۳۷,۸۷۴	۵,۴۲۲,۵۰۰	۵,۷۳۷,۰۰۵	۱,۰۹۶,۶۷۸,۳۶۹	۱,۰۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	حمل و نقل توکا
۱۰۰,۷۳۰,۴۸	۳,۹۷۷,۰۰۰	۳,۱۴۹,۶۶۶	۵۷۹,۲۰۱,۲۸۶	۵۹۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	لیزینگ رایان سایا	-۱,۳۲۰,۶۱۵,۳۴۵	۱۳۷,۸۳۷,۱۷۲	۱۳۵,۲۴۱,۱۴۷	۲۶,۶۲۳,۹۸۱,۳۳۱	۲۵,۵۶۵,۴۳۴,۳۰۵	۱۲,۵۹۸,۷۳۱	سایر
-۱۱۳,۴۸۰,۴۹۶	۶۵,۸۸۶,۷۷۵	۶۹,۴۹۸,۵۴۵	۱۳,۱۵۵,۴۵۰,۱۷۶	۱۳,۱۷۷,۳۵۵,۰۰۰	۵,۳۸۲,۰۰۰	جمع	-۱,۵۷۳,۷۳۷,۴۶۱	۳۷۱,۴۰۶,۶۷۷	۳۹۲,۱۳۶,۹۴۱	۶۰,۳۴۷,۴۳۹,۴۱۴	۵۹,۱۳۷,۱۴۵,۳۷۱	۳۴,۳۴۳,۷۳۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸						
نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
پارس دارو	۶۵,۰۰۰	۸۴۶,۳۰۰,۰۰۰	۶۶۹,۷۵۱,۶۰۲	۴,۴۷۶,۹۲۸	۴,۳۳۱,۵۰۰	۱۶۷,۸۳۹,۹۷۰
لاستیکی سهند	۱۵۰,۰۰۰	۱۸۶,۱۵۰,۰۰۰	۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۴,۷۳۴	۹۳۰,۷۵۰	-۸۲,۷۶۵,۴۸۴
جمع	۲۱۵,۰۰۰	۱,۰۳۲,۴۵۰,۰۰۰	۹۳۶,۷۵۱,۶۰۲	۵,۴۶۱,۶۶۲	۵,۱۶۲,۲۵۰	۸۵,۰۷۴,۴۸۶

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸						سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۰۸					
نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود زیان تحقق نیافته	نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۳	۶,۰۰۰	۵,۹۹۹,۹۲۸,۰۰۰	۶,۰۰۴,۳۴۹,۸۸۰	۴,۶۴۳,۹۴۴	-۹,۰۶۵,۸۲۴	اسناد خزانه اسلامی	۱,۵۱۷	۱,۴۵۴,۵۴۹,۶۶۱	۱,۴۱۴,۰۸۸,۷۳۸	۱,۱۲۵,۸۲۱	۳۹,۳۳۵,۱۰۲
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۱,۰۰۰	۹۹۸,۲۸۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۱	۷۷۳,۶۷۳	-۳,۲۱۲,۶۷۳	جمع	۱,۵۱۷	۱,۴۵۴,۵۴۹,۶۶۱	۱,۴۱۴,۰۸۸,۷۳۸	۱,۱۲۵,۸۲۱	۳۹,۳۳۵,۱۰۲
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۲۳	۵,۰۰۰	۴,۹۵۵,۰۷۵,۰۰۰	۴,۹۳۵,۲۲۰,۳۶۵	۳,۸۳۵,۲۲۸	۱۶,۰۱۹,۴۰۷						
جمع	۱۲,۰۰۰	۱۱,۹۵۳,۲۸۹,۰۰۰	۱۱,۹۴۰,۲۹۶,۲۴۶	۹,۲۵۱,۸۴۵	۳,۷۴۰,۹۰۹						

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸							سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸								
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	سال مالی	تاریخ مجمع	نام شرکت	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	سال مالی	تاریخ مجمع	نام شرکت
۱۵۰,۵۸۴,۹۷۵	۱۶,۹۱۵,۰۲۵	۱۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۶۷,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۱۹	داروسازی کاسپین تامین	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	۰	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰	۳۵,۰۰۰	۹۵/۰۶/۲۳	۹۵/۰۹/۱۳	توسعه حمل و نقل ریلی پارسین
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۲۹	پتروشیمی سین	۸,۲۶۹,۰۲۷	۱,۳۳۰,۹۷۳	۹,۶۰۰,۰۰۰	۸	۱,۲۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۳۰	سایپا
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۱۷	پتروشیمی فجر	۱۴,۲۷۶,۹۹۱	۲,۳۹۸,۰۰۹	۱۶,۵۷۵,۰۰۰	۱۵	۱,۱۰۵,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۳۱	ایران خودرو
۸۶۱,۳۵۷	۱۳۸,۶۴۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵	۲۰۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۴/۳۱	ایران خودرو	۱۷۸,۷۰۲,۵۷۰	۳۱,۲۹۷,۴۳۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۰۱	لیزینگ رایان سایپا
۲۳۴,۵۴۷,۱۲۴	۲۷,۹۵۲,۸۷۶	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱۷۵,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۳۰	صنایع خاک چینی ایران	۶۶۴,۴۲۰,۸۰۴	۱۰۵,۵۷۹,۱۹۶	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۲۸	صنایع ملی مس
۱۷۳,۷۵۲,۰۶۶	۲۷,۸۴۷,۹۳۴	۲۰۱,۶۰۰,۰۰۰	۴۸۰	۴۲۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۴/۳۰	ایران رادیاتور	۱۵۴,۲۴۵,۸۴۷	۴,۷۵۴,۱۵۳	۱۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۰	۳۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۲۲	گروه توسعه ملی
۱۰,۰۱۲,۴۶۹	۹۸۷,۵۳۱	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۱۰	فرآورده های تزریقی ایران	۱۷,۲۲۷,۱۳۹	۲,۷۷۲,۸۶۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۴۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۳۱	توسعه معادن فلزات
۶۷,۲۱۹,۱۵۳	۷,۷۸۰,۸۴۷	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۷	۴۵۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۳/۴	صنایع لاستیکی سهند	۱,۰۱۹,۶۸۳	۸۰,۳۱۷	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۱	۱۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۳۱	پالایش نفت تبریز
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۲/۲۹	سرمایه گذاری خوارزمی	۱۷۲,۵۷۶,۸۳۲	۲۷,۴۲۳,۱۶۸	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۲۸	فولاد مبارکه اصفهان
								۴۴,۴۳۰,۹۱۹	۵,۵۶۹,۰۸۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۳/۱۰	کالسمین
								۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۹۵/۰۳/۲۱	۹۵/۰۷/۲۷	سرمایه گذاری خوارزمی
								۲۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	۲۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۵۰	۵۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۲/۲۰	پتروشیمی زاگرس
								۳۸,۵۷۳,۳۱۶	۱,۴۲۶,۶۸۴	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۱۴	تجارت الکترونیک پارسین
								۱۰۹,۵۲۴,۹۸۳	۷۵,۰۱۷	۱۰۹,۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۶	۱۰۰,۰۰۰	۹۵/۰۶/۳۱	۹۵/۰۹/۲۸	پتروشیمی پردیس
								۵۶,۱۲۰,۶۳۹	۸,۸۱۹,۳۶۱	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۹۵/۱۲/۳۰	۹۶/۰۴/۲۷	پالایش نفت بندر عباس
۹۱۶,۹۷۷,۱۴۴	۸۱,۶۲۲,۸۵۶	۹۹۸,۶۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	جمع	۱,۸۹۴,۳۸۸,۷۵۰	۱۸۱,۴۸۶,۲۵۰	۲,۰۷۵,۸۷۵,۰۰۰	-	-	-	-	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۳۹۵/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸		
ریال	ریال		
۲۲۵,۵۷۷,۵۹۹	۲۲,۷۵۱,۰۹۰	۱۹-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۱۳,۳۶۹,۴۸۹	۴۹,۹۳۷,۱۶۹	۱۹-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۳۸,۹۴۷,۰۸۸	۷۲,۶۸۸,۲۵۹		جمع

۱۹-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸							
۱۳۹۵/۵/۸	سود خالص	هزینه تنزیل / برگشت سود	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	اوراق
سود خالص	۶,۸۲۱,۷۲۵	۰	۶,۸۲۱,۷۲۵	۲۱	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۹۷/۱۲/۲۵	۹۶/۰۴/۲۶	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱
۰	۱۵,۹۲۹,۳۶۵	۰	۱۵,۹۲۹,۳۶۵	۲۱	۶,۰۰۴,۳۴۹,۸۷۹	۹۷/۱۲/۲۵	۹۶/۰۴/۲۶	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲
۳۴,۵۸۰,۱۵۵	۰	۰	۰	—	۰	—	—	رایتل ۲
۶۲,۱۰۲,۸۵۵	۰	۰	۰	—	۰	—	—	مخابرات
۷۴,۵۳۶,۹۴۳	۰	۰	۰	—	۰	—	—	سفلرش ساخت و توسعه ملی
۵۴,۳۵۷,۶۴۶	۰	۰	۰	—	۰	—	—	نفت و گاز پرشیا
۲۲۵,۵۷۷,۵۹۹	۲۲,۷۵۱,۰۹۰		۲۲,۷۵۱,۰۹۰		۷,۰۰۵,۰۷۵,۸۷۹			جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۱۹-۲ سود سپرده گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۸					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سرمایه گذاری
۱۳,۳۶۹,۴۸۹	۴۹,۹۳۷,۱۶۹	۶۹,۴۰۰	۵۰,۰۰۶,۵۶۹	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۲/۰۲/۱۷
۱۳,۳۶۹,۴۸۹	۴۹,۹۳۷,۱۶۹					جمع

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشتهای ۱۸ و ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۵/۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۸	
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	
(ریال)	(ریال)	
۶۲,۳۲۶,۶۶۲	۸۱,۶۳۴,۵۴۵	درآمد سود سهام
۲,۱۲۸	۱,۱۴۳	سود سپرده بانکی
۴۶,۵۹۹,۸۳۸	۱۲۵,۰۶۸,۶۰۳	تعدیل کارمزد کارگزاری
۱۰۸,۹۲۸,۶۲۸	۲۰۶,۷۰۴,۲۹۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

مدیر صندوق	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
متولی	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
حسابرس	۲۹۱,۵۳۹,۵۵۱	۲۷۱,۶۸۸,۶۶۱
جمع	۵۱,۰۱۴,۶۱۶	۶۱,۲۱۱,۱۳۹
	۴۲,۷۹۱,۹۸۸	۴۶,۰۰۹,۹۲۵
	۳۸۵,۳۴۶,۱۵۵	۳۷۸,۹۰۹,۷۲۵

۲۲- سایر هزینه‌ها

هزینه تصفیه	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
هزینه‌های آبونمان	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۰۵/۰۸
سایر هزینه‌ها	(ریال)	(ریال)
جمع	۳,۶۵۰,۶۲۱	۱,۸۵۴,۸۵۷
	۳۷۲,۴۳۹,۸۴۲	۲۶۲,۵۳۸,۷۳۴
	۲۴۰,۰۰۰	۳۹,۲۸۶
	۳۷۵,۳۳۰,۴۶۳	۲۶۴,۴۳۲,۸۷۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

۲۳- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۸
ریال
(۳۲۴,۴۴۵,۳۹۰)
۱۷,۹۳۷,۵۵۰
(۳۰۶,۵۰۷,۸۴۰)

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۸
ریال
(۱,۰۶۴,۵۲۰,۰۲۳)
۲۷,۵۷۴,۶۰۰,۳۱۳
۲۶,۵۱۰,۰۸۰,۲۹۰

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
جمع

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

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

۱۳۹۶/۰۵/۰۸			نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۴٪	۹۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بهمن
۱۳٪	۳,۰۲۳	عادی		
۰,۴۰٪	۱۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه گذاری صبا تامین
۴٪	۱,۰۰۰	عادی		
۰٪	۰	ممتاز	مدیر سرمایه گذاری	ابوالفضل لطفی آرباطان
۰,۰۰۴٪	۱	عادی		سعید یوسفی شالی
۰٪	۰	ممتاز		
۰,۰۰۴٪	۱	عادی		آرمین احمدی پور رودشت
۰٪	۰	ممتاز		
۰,۰۰۴٪	۱	عادی		

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب(بدهی)-ریال
شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین	متولی صندوق	کارمزد ارکان (متولی)	۵۱,۰۱۴,۶۱۶	(۵۱,۰۱۴,۶۱۶)
شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۲۹۱,۵۳۹,۵۵۱	(۱,۰۰۵,۹۳۵,۰۵۳)
شرکت کارگزاری صبا تامین	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۱۰۰,۶۴۷,۰۳۵,۷۸۵	۱۲,۱۱۲,۹۸۴,۲۵۸

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۱۱ و ۲۱ و مانده بدهی آنها در پایان سال به شرح ۱۱ و ۱۲ می باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها: رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها 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.