

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۲ الی ۲۷	صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۷ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای 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 صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق سرمایه گذاری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.



اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) صورتهای مالی دوره مالی شش ماهه اول سال و صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۸ مرداد ماه ۱۳۹۶ صندوق مورد گزارش، توسط مؤسسه دیگری به ترتیب، مورد بررسی اجمالی و مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارشات ۲۱ اسفند ماه ۱۳۹۵ و مورخ ۱۴ شهریور ماه ۱۳۹۶ آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی شش ماهه نتیجه گیری مقبول و نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهار نظر مقبول، ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۷) نقاط ضعف سیستم نرم افزار و کنترلهای داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگیهای انجام شده به شرح زیر می باشد:

۷-۱) سود نقدی برخی از شرکتهای سرمایه پذیر با عنایت به تاریخ سررسید، علیرغم پیگیریهای صورت گرفته توسط صندوق، تاکنون دریافت نشده است.

۷-۲) با توجه به فروش قطعی برخی از سهام و اوراق بهادار، مانده سود (زیان) تحقق نیافته آنها به سرفصل سود و زیان فروش منتقل نشده است.

۸) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	بند ۲-۳ امیدنامه	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و واحدهای صندوقهای سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار حداقل ۷۰ درصد از کل داراییهای صندوق	عدم رعایت در برخی از روزهای فعالیت صندوق طی دوره مالی مورد گزارش
		سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول یا دوم و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۱۰ درصد از کل داراییهای صندوق	عدم رعایت حدنصاب در برخی از روزهای فعالیت صندوق طی دوره مالی مورد گزارش در خصوص سهم پتروشیمی سازند و فولاد مبارکه اصفهان

سرمایه گذاری در صندوق قابل معامله اعتماد آخرین پارسیان طی دوره مالی	سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار	بند ۲-۳ امید نامه	۲
در خصوص سود سهام شرکت سایپا، توسعه معادن و فلزات، فولاد مبارکه اصفهان، کالسیمین، پالایش نفت بندر عباس	تزیل ارزش فعلی سود نقدی برخی سهام بدرستی محاسبه نشده و بعضاً باعث ایجاد مانده بستانکاری سنواتی در حساب ذخیره تزیل شده است	کنترلی	۳
رویه مزبور تدوین و تهیه نگردیده است	تدوین و تصویب رویه نحوه سرمایه گذاری، نگهداری و فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت در صندوق های سرمایه گذاری و اعلام آن به سازمان	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۶۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۴
-	تخصیص مناسب سود حاصل از خرید سهام پایه اوراق اختیار تبعی شرکت پتروشیمی شازند طی دوره معاملاتی و سررسید اختیار خرید مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۵	کنترلی	۵

۹) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با استثنای موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

۱۰) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

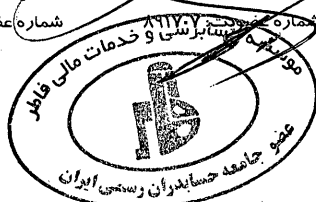
۱۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

مهدی کشاورز بهاداری

محمدرضا نادریان

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۷	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند. صورت های مالی حاضر در ۲۳/ ۱۱/ ۱۳۹۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس
امضاء

نماینده
محمود گودرزی
شماره ثبت: ۱۱۳۲۸۱

جعفر نائج حقیقی
شماره ثبت: ۱۱۳۲۸۱

شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴
شماره ثبت شرکت ها: ۹۷۶۰

با سپاس

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق

شخص حقوقی
شرکت کارگزاری صبا تامین
شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

۵۰ بیست و پنج حسابرسی فاطمه
گزارش

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	یادداشت	دارایی ها:
(ریال)	(ریال)		
۵۸,۶۷۳,۷۰۱,۷۵۳	۱۴۵,۸۳۵,۵۲۰,۱۳۰	۶	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۲,۱۱۸,۱۱۶,۶۶۲	۲۰,۰۶۳,۳۸۴,۶۱۳	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۴۹۲,۵۳۱,۹۰۶	۲,۱۷۹,۲۶۸,۸۳۹	۸	حسابهای دریافتی
۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	۱۳۵,۲۰۷,۵۵۹	۹	سایر دارایی ها
۲۰,۱۹۸,۴۱۹,۹۰۱	۶۳۴,۲۰۵,۴۲۰	۱۰	موجودی نقد
۱۲,۱۱۲,۹۸۴,۲۵۸	۱۱,۴۲۶,۹۳۴,۱۷۸	۱۱	جاری کارگزاران
۱۰۴,۸۶۶,۸۳۸,۵۰۷	۱۸۰,۲۷۴,۵۲۰,۷۳۹		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱,۰۹۹,۷۴۱,۶۵۷	۱,۲۲۲,۷۷۵,۱۴۵	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۴۵,۰۰۰,۰۸۶,۲۲۹	۱۱,۴۰۸,۹۹۳,۱۴۰	۱۳	پرداختی به سرمایه گذاران
۵۱,۲۵۲,۰۹۷	۱۲۹,۹۸۵,۵۸۰	۱۴	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۴۶,۱۵۱,۰۷۹,۹۸۳	۱۲,۷۶۱,۷۵۳,۸۶۵		جمع بدهی ها
۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۱۶۷,۵۱۲,۷۶۶,۸۷۴	۱۵	خالص دارایی ها
۲۳,۰۷۶	۵۲,۳۴۶		تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۵۴۴,۴۵۱	۳,۲۰۰,۱۰۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک ضیا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۰۸	یادداشت	درآمدها:
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
(۱,۱۴۳,۲۷۸,۷۱۴)	۱۵۳,۱۹۴,۳۳۸	۴,۶۳۲,۷۷۶,۴۳۳	۱۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۵۶۹,۹۸۶,۵۵۲)	(۱,۸۳۶,۹۷۴,۱۶۴)	۲۴,۰۰۹,۴۵۶,۶۱۲	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۸۹۴,۳۸۸,۷۵۰	۳۲۴,۹۴۴,۲۳۶	۷۹۳,۸۱۴,۹۴۰	۱۸	سود سهام
۷۲,۶۸۸,۲۵۹	۸,۶۷۷,۰۹۶	۲,۱۰۶,۷۳۹,۳۵۸	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۰۶,۷۰۴,۳۹۱	۱۲۷,۷۰۵,۴۹۶	۱۹۳,۸۰۷,۹۰۲	۲۰	سایر درآمدها
(۵۳۹,۴۸۳,۹۶۶)	(۱,۲۲۲,۴۵۲,۹۹۸)	۳۱,۷۳۵,۵۹۵,۲۴۵		جمع درآمدها
				هزینه ها:
(۳۸۵,۳۴۶,۱۵۵)	(۱۹۴,۲۸۹,۰۹۶)	(۱,۲۲۲,۵۹۵,۱۴۵)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۲۷۵,۳۳۰,۴۶۳)	(۱۳۶,۸۰۱,۷۳۸)	(۲۱۰,۶۰۳,۹۵۲)	۲۲	سایر هزینه ها
(۶۶۰,۶۷۶,۶۱۸)	(۳۳۱,۰۹۰,۸۳۴)	(۱,۴۳۳,۱۹۹,۰۹۷)		جمع هزینه ها
(۱,۲۰۰,۱۶۰,۵۸۴)	(۱,۵۵۳,۵۴۳,۸۳۲)	۳۰,۳۰۲,۳۹۶,۱۴۸		سود (زیان) خالص
%۴۳	(%۱۲)	%۴۸		بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال
(%۳,۲)	(%۱۰)	%۲۱		بازده میانگین سرمایه گذاری

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۰۸	یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه گذاری (ریال)	
۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۱۶,۱۷۱,۸۳۸,۸۱۸	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال
۱۷,۹۴۸,۰۰۰,۰۰۰		۲۲,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال
(۷۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال
(۱,۲۰۰,۱۶۰,۵۸۴)	(۱,۵۵۳,۵۴۳,۸۳۲)	۳۰,۳۰۲,۳۹۶,۱۴۸	سود (زیان) خالص دوره/سال
۲۶,۵۱۰,۸۰۳,۲۹۰	(۲۳۹,۱۷۴,۱۵۱)	۴۹,۲۲۴,۶۱۲,۲۰۲	تعدیلات
۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۱۴,۲۴۰,۱۲۰,۸۳۵	۱۶۷,۵۱۲,۷۶۶,۸۷۴	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره/سال

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

سود (زیان) خالص = بازده میانگین سرمایه گذاری
 میانگین موزون وجوه استفاده نشده

سود (زیان) خالص + تعدیلات = بازده سرمایه گذاری پایان دوره
 خالص دارایی های پایان دوره/سال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 ۱۳۹۶/۰۶/۰۵ طی نامه شماره ۱۲۲/۲۴۸۵۶ تا مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۹ 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 درج گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

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، 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران-خیابان وصال شیرازی-بزرگمهر غربی-کوی اسکو-پلاک ۱۴.

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

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :

۱-۲-۴- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود 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.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار

با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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
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 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 بعلاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲ 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 ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ 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	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها ۱. سالانه تا ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه ثابت ۲. سالانه ۵,۰۰۰ ریال به ازای هر سرمایه‌گذار دارای واحد سرمایه‌گذاری ۳. مبلغ ۸۰۰ ریال به ازای هر درخواست صدور و ابطال ۴. سالانه ۰,۰۰۰۰۵ از متوسط ارزش خالص دارایی ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال ۵. سالانه ۰,۰۰۰۰۳ از متوسط ارزش دارایی ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا سقف ۵۰ هزار میلیارد ۶. سالانه ۰,۰۰۰۰۱ از متوسط ارزش خالص دارایی ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

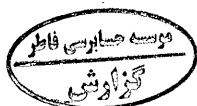
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود

۵- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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:

۱۳۹۷/۰۷/۸		۱۳۹۶/۱۱/۸	
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش
۱۴.۶۶۱	۱۵,۳۳۹,۳۳۳,۵۳۳	۳۷.۸۹	۵۰,۳۷۴,۳۲۹,۰۵۰
۹.۵۴	۱۰,۰۰۵,۹۹۹,۵۵۰	۲۳.۸۱	۴۱,۱۱۲,۰۹۳,۴۵۰
۶.۳۸	۶,۳۵۰,۷۸۴,۰۳۴	۹.۶۱	۱۷,۳۱۷,۵۵۱,۵۱۳
۵.۳۲	۵,۴۷۷,۳۴۸,۹۶۶	۴.۸۵	۸,۳۷۷,۴۷۰,۸۷۵
۴.۷۵	۴,۹۸۵,۵۲۹,۷۳۳	۳.۷۹	۶,۳۷۱,۴۷۸,۵۲۵
۳.۱۶	۳,۳۱۲,۷۵۷,۳۱۲	۳.۷۰	۶,۶۶۵,۱۷۴,۷۰۰
۳.۰۶	۳,۲۰۴,۸۷۸,۹۳۳	۲.۰۶	۳,۳۷۱,۶۱۴,۸۰۰
۲.۷۱	۲,۸۴۶,۶۲۳,۹۰۲	۲.۰۶	۳,۷۰۷,۹۹۱,۱۲۵
۲.۶۲	۲,۷۸۷,۴۳۴,۹۶۰	۱.۴۴	۲,۵۹۰,۴۹۴,۰۰۰
۱.۷۳	۱,۸۰۳,۳۵۱,۳۲۰	۰.۹۹	۱,۷۳۳,۵۰۸,۵۰۰
۱.۰۲	۱,۰۷۳,۳۴۰,۴۹۵	۰.۷۹	۱,۴۲۴,۹۳۹,۷۵۰
۰.۳۳	۶۵۱,۴۳۷,۱۱۲	۰.۶۹	۱,۳۳۹,۳۳۸,۰۰۹
۰.۴۷	۴۸۹,۳۱۲,۳۱۴	۰.۷۸	۴۹۹,۰۸۷,۰۳۳
۵۵.۹۵	۵۸,۶۳۷,۷۰۱,۷۵۳	۸۰.۹۳	۱۴۵,۸۳۵,۵۲۰,۱۳۰
			۱۲۸,۸۳۲,۱۸۰,۰۰۰
			جمع
			جمع
			جمع



۲- با توجه به اطلاعیه مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۴ بورس اوراق بهادار تهران سرمایه باید اختیار خرید تبیی (سهام پتروشیمی سازان) موضوع یادداشت شماره ۱۴ صورتهای مالی به عنوان تضمین نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۵ توفیق گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

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

		۱۳۹۶/۵/۸					۱۳۹۶/۷/۸								
درصد خاص ارزش فروش به کل دارایی ها	خاص ارزش فروش	خاص مبلغ القولت ارزش اسمی و پلار	سود منگنه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	انواع مشارکت	درصد خاص ارزش فروش به کل دارایی ها	خاص ارزش فروش	خاص مبلغ القولت ارزش اسمی و پلار	سود منگنه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	انواع مشارکت
۴٪	۶۵۵۱۳۳۱۳۸۹	۱۶۰۱۹۰۲۰۷	۰	۴۶۳۵۳۱۰۲۶۴	۰	۹۶/۵/۳۳	سهام خردانه نفت	۰.۱	۱۸۸۲۷۲۲۳۹	۱۶۶۰۹۱۳۶۶	۷۱۱۵۳۰۹۵	۱,۵۸۹,۴۵۹,۱۸۸	۱۱	۱۳۹۶/۷/۱۲	اوراق بهادار عموماً
۰.۸۵٪	۱,۰۳۲,۵۶۰,۵۸۶	-۳۲۱۲۶۲۴	۲۴,۵۳۳,۲۵۰	۱,۰۰۰,۷۶۶,۰۰۰	۱۱	۹۷/۱۲/۱۵	اوراق مشارکت نفت	۰.۱	۲۳۱,۳۵۵,۶۷۷	۱۸۸,۸۰۰,۶۸۰	۵۳,۷۳۵,۵۰۰	۲,۱۹۹,۶۵۹,۱۸۷	۱۱	۱۳۹۷/۱۲/۱۵	اوراق مشارکت نفت ۱
۵.۸٪	۶,۱۳۴,۸۱۰,۳۰۷	-۹,۰۶۵,۸۳۴	۱۳۹,۵۲۶,۱۵۳	۶,۰۰۴,۳۳۹,۸۸۸	۱۱	۹۷/۱۲/۱۵	اوراق مشارکت نفت ۲	۰.۳	۱,۰۸۲,۹۱۸,۴۱۰	۵۸۱,۵۸۷,۶۲۴	۳۳,۳۸۱,۰۳۳	۱,۰۰۰,۷۰۰,۹۹,۳۳۳	۲۰	۱۳۹۷/۱۲/۱۵	اوراق مشارکت نفت ۲
۱.۵۵٪	۱۲,۱۸۱,۱۶۶,۶۶۴	۶,۷۲۰,۹۰۹	۱۷۴,۰۹۹,۵۰۳	۱۱,۶۳۰,۳۶۶,۲۳۳			جمع	۰.۱۱	۲۰,۰۶۲,۶۸۲,۶۱۳	۸۶۶,۱۹۲,۲۴۴	۲۰۵,۰۲۹,۶۶۶	۱,۸۸۲,۱۶۲,۰۰۵	-		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۴۶۴,۳۸۶,۳۲۷	۲,۱۶۱,۶۹۹,۰۸۸	۹,۳۸۸,۳۳۹	۲,۱۷۱,۰۸۷,۴۱۷
۲۸,۱۴۵,۶۷۹	۱۷,۵۶۹,۷۵۱	۴۳,۳۲۲	۱۷,۶۱۳,۰۷۳
<u>۱,۴۹۲,۵۳۱,۹۰۶</u>	<u>۲,۱۷۹,۲۶۸,۸۳۹</u>	<u>۹,۴۳۱,۶۶۱</u>	<u>۲,۱۸۸,۷۰۰,۴۹۰</u>

حساب‌های دریافتی:

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

جمع

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تالیس صندوق مخارج نرم افزار و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تالیس طی دوره فعالیت یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهک 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 مستهک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک نرم افزار یک سال می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

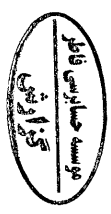
۱۳۹۶/۰۵/۰۸

۱۳۹۶/۱۱/۰۸

مانده پایان سال (ریال)	استهلاک سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)	مانده پایان دوره (ریال)	استهلاک دوره حالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	مانده ابتدای دوره (ریال)
۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	(۲۷۲,۴۳۹,۸۴۲)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	۱۳۵,۲۰۷,۵۵۹	۱۳۹,۶۴۴,۵۷۴	۲,۷۶۸,۱۰۶	۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷
۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷	(۲۷۲,۴۳۹,۸۴۲)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۰۲۳,۸۶۹	۱۳۵,۲۰۷,۵۵۹	۱۳۹,۶۴۴,۵۷۴	۲,۷۶۸,۱۰۶	۲۷۱,۰۸۴,۰۲۷
							مخارج برآمده افراز
							جمع

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

۱۳۹۶/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۶/۱۱/۰۸ (ریال)	شماره حساب	نام بانک	نوع حساب
۲,۱۹۸,۴۱۹,۹۰۱	۶۳۴,۲۰۵,۴۲۰	۸۴۹-۴-۱۵۰۵۹۷-۰۱	بانک سامان	حساب جاری
		۸۴۹-۸۱-۱۵۰۵۹۷-۰۱	بانک سامان	حساب پشتیبان
				جمع



صندوق سرمايه‌گذاري مشترك صبا
يادداشت هاي همراه صورت مالي مالي
دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶
۱۱-جاري کارگزاران

جاري کارگزاران به شرح زير است:

۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	نام شرکت کارگزارى	مانده ابتداي دوره	گرفش پيحه‌گر	گرفش پيستاگر	مقتده پايان دوره	مانده پايان سال
			ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
		شرکت کارگزارى صباآئين	۱۲.۱۱۲.۹۸۴.۲۵۸	۱۳۴.۱۷۲.۹۵۴.۷۲۹	(۱۳۴.۸۵۹.۰۰۴.۸۰۹)	۱۱.۴۲۶.۹۳۴.۱۷۸	۱۲.۱۱۲.۹۸۴.۲۵۸
		جمع	۱۲.۱۱۲.۹۸۴.۲۵۸	۱۳۴.۱۷۲.۹۵۴.۷۲۹	(۱۳۴.۸۵۹.۰۰۴.۸۰۹)	۱۱.۴۲۶.۹۳۴.۱۷۸	۱۲.۱۱۲.۹۸۴.۲۵۸

۱۲-بدهي به ارکان صندوق

بدهي به ارکان صندوق در تاريخ ترازنامه به شرح زير است:

۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	مدیر صندوق	۱۰۰.۵۹۳۵.۰۵۳	۱.۰۶۱.۸۲۶.۳۳۲
(ريال)	(ريال)	متولي	۵۱.۰۱۴۶۱۶	۱۳۸.۰۹۸.۱۴۱
		حسابرس	۴۳.۷۹۱.۹۸۸	۳۳.۸۵۰.۷۷۲
		جمع	۱.۰۹۹.۷۴۱.۶۵۷	۱.۳۲۳.۷۷۵.۱۴۵



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۳- پرداختی به سرمایه‌گذاران

تاریخ	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	یادداشت
حساب‌های پرداختی بابت صدور حساب‌های پرداختی بابت تنمه واحدهای صادر شده	۱۳-۱	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
حساب‌های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳-۲	۸۶,۳۲۹	
جمع		۴۵,۰۰۰,۰۸۶,۳۲۹	

۱۳-۱- همانند مربوط به درخواست‌های صدور مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۸ میباشد و دو روز کاری بعد درخواست در تاریخ (۱۳۹۶/۰۵/۰۱) تسویه شده است.
 ۱۳-۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

تاریخ	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	(ریال)	(ریال)
ذخیره تنفییه	۱۲۱,۱۶۷,۱۶۴	۵۱,۱۹۷,۷۸۶		
بدهی بابت اختیار معامله	۴,۹۹۶,۰۰۰	.		
ذخیره آیفونان نرم افزار	۳,۷۶۸,۱۰۵	.		
سایر	۵۴,۳۱۱	۵۴,۳۱۱		
جمع	۱۲۹,۹۸۵,۵۸۰	۵۱,۲۵۲,۰۹۷		

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

تاریخ	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۰۵/۰۸	(ریال)	(ریال)
تعداد	۵۱,۳۴۶	۲۳,۰۷۶		
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۱۶۴,۳۱۲,۶۶۰,۸۷۴	۵۶,۱۷۱,۳۰۷,۵۲۴		
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۳۳,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۴۴,۴۵۱,۰۰۰		
جمع	۱۹۷,۵۱۳,۷۶۰,۸۷۴	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
(۱,۲۶۷,۴۹۹,۷۰۰)	۱۷۰,۶۸۳,۴۹۹	۴,۶۲۵,۶۶۵,۰۰۴	۱۶-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۶۲,۷۵۴,۰۳۸)	(۵۹,۱۴۵,۶۷۳)	(۴۱,۶۴۸,۸۰۰)	۱۶-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱۸۴,۹۷۵,۰۳۴	۴۱,۶۵۶,۵۱۲	۴۸,۷۶۰,۳۲۹	۱۶-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
(۱,۱۴۳,۳۷۸,۷۱۴)	۱۵۳,۱۹۴,۳۳۸	۴,۶۲۲,۷۷۶,۴۳۳	



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶
۱۶-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

شماره ثبت: ۳۴۳۰۲۸۸۰۶					شماره ثبت: ۳۴۳۰۲۸۸۰۴					شماره ثبت: ۳۴۳۰۲۸۸۰۳				
شماره	نوع	نوع شرکت	ارزش خالص	تاریخ	تاریخ	ارزش خالص	نوع	نوع شرکت	ارزش خالص	تاریخ	تاریخ	ارزش خالص	نوع	نوع شرکت
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات
۲۰۰۰۰۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سهام	شرکت توسعه صادرات



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۶-۳ سود و زیان (ناشی از فروش حق تقدم

سود و زیان (زیان) دوره مالی	دوره مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۶			دوره مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۵			دوره مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۴		
	مبلغ	تعداد	قیمت	مبلغ	تعداد	قیمت	مبلغ	تعداد	قیمت
سود و زیان (زیان) دوره مالی	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰
سود و زیان (زیان) دوره مالی	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰
سود و زیان (زیان) دوره مالی	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰

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

سال مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۶					دوره مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۵					دوره مالی منتهی به ۸/۱/۱۳۹۴				
سود (زیان) اوراق مشارکت	تعداد	قیمت	مبلغ	جمع	سود (زیان) اوراق مشارکت	تعداد	قیمت	مبلغ	جمع	سود (زیان) اوراق مشارکت	تعداد	قیمت	مبلغ	جمع
سود (زیان) اوراق مشارکت	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰
سود (زیان) اوراق مشارکت	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰
سود (زیان) اوراق مشارکت	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۲۰۰	۹۹,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۲۰,۰۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱۷-۱
(۱,۵۷۳,۷۲۷,۲۶۱)	(۱,۸۳۶,۹۷۴,۱۶۴)	۲۳,۳۳۷,۶۵۹,۳۷۷	۱۷-۲
.	.	(۱۰۶,۶۷۳,۵۹۹)	۱۷-۳
۳,۷۴۰,۹۰۹		۸۷۸,۴۷۰,۹۳۴	
(۱,۵۶۹,۹۸۶,۵۵۲)	(۱,۸۳۶,۹۷۴,۱۶۴)	۲۴,۰۰۹,۴۵۶,۶۱۲	
		جمع	

سود (زیان) تحقق نیافته سهام بورسی و فرابورسی

سود(زیان) تحقق نیافته حق تقدم سهام

سود(زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

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

سود زیان	سال منتهی به ۱۳۹۵/۸/۸					دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۸					دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۸				
	سود زیان	مالک	کاربرد	ارزش فیزی	پایه فیزی	سود	مجموع	سود زیان	مالک	کاربرد	ارزش فیزی	پایه فیزی	سود	مجموع	
تحقق نیافته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	

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

سود(زیان) تحقق نیافته اوراق	سال منتهی به ۱۳۹۶/۸/۸					دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۸					دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۸				
	کاربرد	ارزش فیزی	ارزش بازار	سود	مجموع	کاربرد	ارزش فیزی	ارزش بازار	سود	مجموع	کاربرد	ارزش فیزی	ارزش بازار	سود	مجموع
۹۰۰۰۸۲۴	۴۶۳۳۹۴۴	۶۰۰۰۳۳۹۸۸۰	۵۹۹۹۷۸۰۰۰	۶۰۰۰	۶۰۰۰	۵۱۱۰۰۳۶۹۸	۷۶۸۳۶۳	۹۹۷۹۸۳۹۱۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۲۲۰۹۳۳۴	۱۶۸۱۶۱	۲۰۹۲۳۶۶۳	۲۳۳۰۳۱۱۸۸	۲۰۹۲۳۶۶۳
۳۱۱۶۹۴	۷۳۶۹۳	۱۰۰۰۰۳۲۶۰۰۰	۹۹۸۸۶۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۳۱۳۳۶۶۶	۲۶۶۰۳۸	۵۰۰۰۹۹۲۸۶	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۱۲۲۰۹۳۳۴	۱۶۸۱۶۱	۲۰۹۲۳۶۶۳	۲۳۳۰۳۱۱۸۸	
۱۶۰۱۹۴۷	۴۸۵۱۲۸	۴۹۲۵۳۳۰۳۶۵	۴۹۸۸۷۵۰۰۰	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۱۲۲۰۹۳۳۴	۱۶۸۱۶۱	۲۰۹۲۳۶۶۳	۲۰۹۲۳۶۶۳	۲۰۹۲۳۶۶۳	۱۲۲۰۹۳۳۴	۱۶۸۱۶۱	۲۰۹۲۳۶۶۳	۲۳۳۰۳۱۱۸۸	
۳۳۰۹۰۹	۹۱۵۸۸۵	۱۱۹۴۰۳۶۶۳۶	۱۱۹۳۳۳۸۰۰۰	۱۲۰۰۰	۱۲۰۰۰	۸۸۲۳۱۰۳۳	۱۴۲۶۶۸	۱۸۲۸۸۴۳۰	۱۹۶۳۲۱۷۳۸	۸۸۲۳۱	۱۴۲۶۶۸	۱۸۲۸۸۴۳۰	۱۹۶۳۲۱۷۳۸	۸۸۲۳۱	



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲,۷۵۱,۰۹۰	۰	۱,۸۴۸,۱۹۰,۷۷۴	۱۹-۱
۴۹,۹۳۷,۱۶۹	۸,۶۷۷,۰۹۶	۲۵۸,۵۴۸,۵۸۴	۱۹-۳
۷۳,۶۸۸,۲۵۹	۸,۶۷۷,۹۶	۲,۱۰۶,۲۴۹,۳۵۸	

سود اوراق مشارکت فراپورسی
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
جمع

۱۹-۱ سود اوراق مشارکت فراپورسی:

سال مالی منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به	سود خالص	هزینه توزیع برگشت سود	سود	نوع سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	اوراق
۹۶/۵/۰۸	۹۵/۱۱/۰۸	۰	۰	۴۳,۵۸۴,۲۱۴	۲۰	۵۰,۵۹۴,۸۹۵	۹۷/۱۱/۲۵	۹۶/۰۵/۲۹	اوراق مشارکت میدکو
۶,۸۳۱,۲۲۵	۰	۲۳۷,۰۸۶,۶۰۸	۰	۲۳۷,۰۸۶,۶۰۸	۲۱	۲,۱۹۹,۶۵۹,۱۴۷	۹۷/۱۱/۲۵	۹۶/۰۴/۲۶	اوراق مشارکت ملی قفت ۱
۱۵,۹۳۹,۳۶۵	۰	۱,۰۳۵,۲۹۷,۰۰۶	۰	۱,۰۳۵,۲۹۷,۰۰۶	۲۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۳۹۹,۳۳۴	۹۷/۱۲/۲۵	۹۶/۰۴/۲۶	اوراق مشارکت ملی قفت ۲
۰	۰	۱۳۵,۲۳۴,۸۳۶	۰	۱۳۵,۲۳۴,۸۳۶	۲۱	۱,۵۷۹,۴۵۹,۱۲۶	۹۹/۰۲/۱۲	۹۶/۰۶/۲۳	اوراق اجاره جویبار
۲۳,۷۵۱,۰۹۰	۰	۱,۸۴۸,۱۹۰,۷۷۴	۰	۱,۸۴۸,۱۹۰,۷۷۴	-	۱۸,۷۹۲,۱۶۲,۹۰۳	-	-	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت مالی همراه صورت مالی مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۱۹-۲ سود سیرده گواهی سیرده بانکی

سال مالی منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به	سود خالص	هزینه توزیل	سود	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	اوراق
۹۶/۵/۸	۹۵/۱۱/۰۸ به	سود خالص	۴۳,۳۳۲	۲۵۸,۵۹۱,۹۰۶	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۷/۰۷/۱۷	سیرده بانکی سامان
سود خالص	سود خالص	۲۵۸,۵۳۸,۵۸۴						جمع
۴۹,۹۳۷,۱۶۹	۴۹,۹۳۷,۰۹۶	۲۵۸,۵۳۸,۵۸۴						

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش توزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سیرده مالی 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	دوره مالی شش ماهه منتهی به	سود خالص	تفاوت ارزش اسمی و توزیل شده
۱۳۹۶/۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸ به	(ریال)	(ریال)
۸۱,۶۳۴,۵۴۵	۸۱,۶۳۴,۵۴۵	۱,۱۴۳	۱۷۳۸,۵۴۸۲
۱,۱۴۳	۱,۱۴۳	۴۹,۶۹۸,۰۳	۶۹,۴۰۰
۱۲۵,۰۶۸,۶۰۳	۴۹,۶۹۸,۰۳	۱۳۷,۷۰۵,۴۹۶	۱۸,۹۳۳,۰۲۰
۲۰۶,۷۰۴,۳۹۱	۱۳۷,۷۰۵,۴۹۶		۱۹۲,۸۰۷,۹۰۲
			جمع

برگشت توزیل سود سهام
 سود سیرده بانکی
 تعدیل کارمزد کارگزاری
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	مدیر صندوق
۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	متولی
۲۹۱,۵۳۹,۵۵۱	۱۳۸,۰۷۸,۵۶۸	۱,۰۶۱,۶۴۶,۳۳۳	حسابرس
۵۱,۰۱۴,۶۱۶	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۱۳۸,۰۹۸,۱۴۱	جمع
۴۳,۷۹۱,۹۸۸	۲۱,۳۷۹,۰۷۶	۳۳,۸۵۰,۷۷۲	
۲۸۵,۳۴۶,۱۵۵	۱۹۴,۳۸۹,۰۹۶	۱,۲۳۲,۵۹۵,۱۴۵	

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	هزینه تصفیه
۱۳۹۶/۰۵/۰۸	۱۳۹۵/۱۱/۰۸	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	هزینه های آونمان
(ریال)	(ریال)	(ریال)	سایر هزینه ها
۲۶۵۰,۶۲۱	۱,۳۷۴,۵۵۰	۶۹,۴۶۹,۳۷۸	جمع
۲۷۲,۴۳۹,۸۴۳	۱۳۵۵,۵۱۸۸	۱۳۹,۶۴۴,۵۷۴	
۲۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۹۹,۰۰۰	
۲۷۵,۳۳۰,۴۶۳	۱۳۶۸,۰۱۷۳۸	۱۱۰,۶۰۳,۹۵۲	



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

۳۳- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۵/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۰۸	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۰,۶۴,۵۲۰,۰۳۳)	(۲۳۹,۱۷۴,۱۵۱)	(۷,۸۹۷,۲۶۰,۸۸۱)	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۲۷,۵۷۴,۶۰۰,۳۱۳	.	۵۸,۱۴۲,۳۷۳,۰۸۳	جمع
۲۶,۵۱۰,۰۸۰,۳۹۰	(۲۳۹,۱۷۴,۱۵۱)	۴۹,۲۳۴,۶۱۴,۳۰۳	

۳۴- تعهدات و بدهی های احتمالی:

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

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

۱۳۹۶/۱۱/۰۸		نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	موسس و مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین
٪۱,۷۱	۹۰۰	ممتاز	
٪	۳,۰۳۳	عادی	
٪۰,۱۹	۱۰۰	ممتاز	سرمایه گذاری صبا تامین
٪۱,۹	۱,۰۰۰	عادی	
٪	.	ممتاز	ابوالفضل لطفی آرپان
٪	۱	عادی	
٪	.	ممتاز	سعید یوسفی شالی
٪	۱	عادی	آرمین احمدی پور رودشت
٪	.	ممتاز	
٪	۱	عادی	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶

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

ماده طلب (بدهی) - ریال	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۱,۰۶۱,۸۲۶,۲۳۳)	۱,۰۶۱,۶۴۶,۲۳۲	کارمزد اراکان (مدیر)	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین
(۱۱,۴۲۶,۹۳۴,۱۷۸)	۲۸۱,۱۴۴,۹۴۳,۷۹۶	خرید و فروش سهام	کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین

معاملات با سایر اراکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی و ماده طلب (بدهی) آنها در پایان دوره مالی به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۱ و ۱۲ میباشند.

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.

