

صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

برای دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰ - 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 ۱۳۹۷/۰۹/۰۵ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

<p>با سپاس</p> <p>امضاء</p> 	<p>نماینده</p> <p>محمود گودرزی</p> <p>مجید شکراللهی</p>	<p>شخص حقوقی</p> <p>شرکت کارگزاری صبا تامین</p> <p>شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین</p>	<p>ارکان صندوق</p> <p>مدیر صندوق</p> <p>متولی صندوق</p>
---	---	--	---

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۷/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۷/۰۸/۰۸ (ریال)	یادداشت	دارایی‌ها:
۱۹۷,۲۳۶,۷۳۳,۴۴۹	۱۹۶,۵۹۷,۶۵۰,۷۵۰	۶	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۸۳۴,۸۵۹,۱۵۷	۳,۲۵۷,۱۳۳,۹۲۴	۷	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۳,۷۵۶,۳۰۷,۵۹۶	۶۱,۳۰۷,۴۴۴,۹۶۴	۸	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۰,۷۸۵,۷۶۵,۴۵۰	۶,۱۳۹,۹۱۰,۴۶۶	۹	حسابهای دریافتی
۲۷۱,۰۸۳,۸۴۷	۲۰۲,۳۹۹,۰۳۹	۱۰	سایر دارایی‌ها
۳۵۹,۷۲۴,۲۶۳	۴,۶۷۲,۷۵۸,۱۶۷	۱۱	جاری کارگزاران
۲۲۴,۲۴۴,۴۷۳,۷۶۲	۲۷۲,۰۷۷,۲۹۷,۳۱۰		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۳,۲۴۴,۹۵۳,۹۱۹	۴,۱۸۷,۵۴۷,۵۷۳	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۲۲۴,۷۱۵,۰۰۱	۲۹۹,۲۵۰,۲۲۳	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳,۴۶۹,۶۶۸,۹۲۰	۴,۴۸۶,۷۹۷,۷۹۶		جمع بدهی‌ها
۲۲۰,۷۷۴,۸۰۴,۸۴۲	۲۶۷,۵۹۰,۴۹۹,۵۱۴	۱۴	خالص دارایی‌ها
۵۵,۷۳۵	۴۴,۳۱۱		تعداد واحد های سرمایه‌گذاری
۳,۹۶۱,۱۵۲	۶,۰۳۸,۹۱۸		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 ۳۹۷۶۰




صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸	یادداشت	درآمدها:
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۲۴,۴۶۹,۶۱۰,۷۴۳	۹۱۹,۴۲۷,۷۶۳	۵۴,۷۶۰,۳۶۶,۱۴۸	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۳۰,۸۲۱,۳۵۲,۱۱۸	۵,۷۳۴,۳۷۷,۵۴۵	۴۹,۸۴۵,۲۱۳,۶۲۹	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۳,۴۴۷,۲۱۰,۴۲۸	.	۶۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	سود سهام
۴,۰۶۷,۵۲۱,۳۸۹	۱,۰۳۸,۳۴۹,۳۷۵	۴۰,۱۵۰,۳۷۰,۰۰۰	۱۸	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۴۶,۳۶۳,۸۷۶	۱۵۱,۸۷۴,۴۱۹	۷۲۸,۴۱۴,۴۰۲	۱۹	سایر درآمدها
۷۳,۳۵۲,۰۵۸,۵۵۴	۷,۸۴۴,۰۲۹,۱۰۲	۱۰۶,۳۸۰,۵۹۷,۸۸۰		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۲,۹۷۱,۹۵۳,۹۱۹)	(۴۸۲,۷۰۰,۰۵۹)	(۱,۲۱۴,۹۵۳,۶۵۴)	۲۰	هزینه کارمزد اربکان
(۴۴۷,۵۰۳,۰۸۵)	(۱۰۰,۱۵۴,۹۲۶)	(۱۴۳,۶۹۰,۰۳۰)	۲۱	سایر هزینه‌ها
(۳,۴۱۹,۴۵۷,۰۰۴)	(۵۸۲,۸۵۴,۹۸۵)	(۱,۳۵۸,۶۴۳,۶۸۴)		جمع هزینه‌ها
۶۹,۹۳۲,۶۰۱,۵۵۰	۷,۲۶۱,۱۷۴,۱۱۷	۱۰۵,۰۲۱,۹۵۴,۱۹۶		سود (زیان) خالص
%۳۲	%۳۱	%۲۹		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره
%۵۰	%۸,۵	%۴۳		بازده میانگین سرمایه‌گذاری

صورت گردش خالص دارایی‌ها

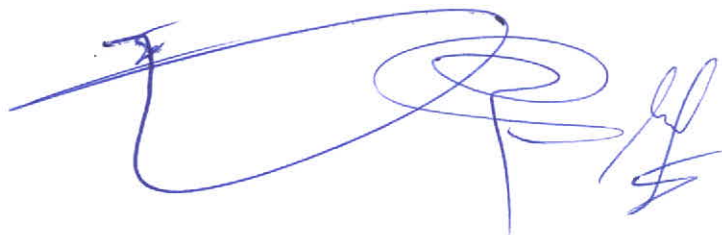
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸	یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری (ریال)	
۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۵۸,۷۱۵,۷۵۸,۵۲۴	۲۳,۰۷۴,۸۰۴,۸۴۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۴۰,۵۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۸۶,۰۰۰,۰۰۰	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۷,۹۱۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۶۹,۹۳۲,۶۰۱,۵۵۰	۷,۲۶۱,۱۷۴,۱۱۷	۱۰۵,۰۲۱,۹۵۴,۱۹۶	سود (زیان) خالص دوره
۵۹,۴۴۷,۴۴۴,۷۶۸	۲۷,۵۹۲,۲۸۴,۰۲۶	(۴۶,۷۸۲,۲۵۹,۵۲۴)	تعدیلات
۲۳,۰۷۴,۸۰۴,۸۴۲	۱۱۰,۹۴۳,۳۱۶,۶۶۷	۲۶۷,۵۹۰,۴۹۹,۵۱۴	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

$$\text{سود (زیان) خالص + تعدیلات} = \text{بازده میانگین سرمایه‌گذاری} = \frac{\text{سود (زیان) خالص}}{\text{میانگین موزون وجوه استفاده نشده}}$$

$$\text{خالص دارایی‌های پایان دوره} = \text{بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره}$$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۲
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۳۹۷۶۰




صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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 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 می باشد.

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
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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 سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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

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

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

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

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

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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
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 مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه 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 ۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۲) از ما به التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری 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 ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ 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 نرم‌افزار، 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 دارایی‌ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال ۵. سالانه ۰,۰۰۰۰۳ از متوسط ارزش دارایی‌ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا سقف ۵۰ هزار میلیارد ریال ۶. سالانه ۰,۰۰۰۰۱ از متوسط ارزش خالص دارایی‌ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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 چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهار چوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۷/۰۶/۰۸				۱۳۹۷/۰۷/۰۸			
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۲۵.۲۶	۵۶,۶۶۶,۳۶۱,۰۰۰	۳۸,۸۳۸,۳۹۶,۱۱۹	فلزات اساسی	۱۴.۰۱	۳۸,۱۰۸,۶۰۸,۲۵۰	۲۷,۸۶۴,۰۱۴,۰۱۸	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
۲۳.۲۲	۵۲,۰۷۹,۲۲۸,۰۰۰	۵۲,۴۰۶,۸۰۷,۰۵۱	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۱۳.۸۱	۳۷,۵۷۵,۱۹۴,۱۲۲	۲۳,۷۲۰,۴۹۴,۰۸۰	فلزات اساسی
۲۰.۸۴	۴۶,۷۲۵,۹۳۶,۵۰۰	۳۹,۸۱۹,۲۲۸,۵۳۶	محصولات شیمیایی	۱۱.۳۳	۳۰,۵۶۰,۸۵۸,۸۰۰	۱۸,۳۰۷,۰۴۳,۰۳۴	محصولات شیمیایی
۷.۳۳	۱۷,۱۰۹,۴۴۱,۴۹۲	۱۴,۴۰۰,۶۰۹,۳۳۵	استخراج کانه‌های فلزی	۱۰.۵۱	۲۸,۵۹۹,۱۲۷,۸۲۸	۲۹,۰۵۲,۱۶۶,۸۴۴	مخابرات
۵.۰۰	۱۱,۲۲۱,۷۱۱,۵۰۰	۸,۴۰۴,۰۸۳,۰۵۶	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۹.۸۶	۳۶,۸۲۰,۸۸۸,۰۰۰	۱۴,۴۱۰,۶۳۸,۴۴۲	استخراج کانه‌های فلزی
۱.۷۹	۴,۰۰۹,۰۲۷,۱۲۵	۳,۹۷۵,۹۴۳,۲۹۵	ساخت محصولات فلزی	۷.۸۶	۲۱,۳۷۱,۹۰۰,۸۷۵	۱۲,۸۶۲,۱۷۱,۵۷۵	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
۱.۴۷	۳,۲۸۹,۹۸۱,۸۴۴	۲,۸۰۵,۲۹۵,۲۹۰	انتشار، چاپ و تکثیر				
۱.۰۹	۲,۴۵۱,۸۵۹,۰۰۰	۱,۶۲۹,۵۶۸,۶۱۰	محصولات کاغذی	۴.۹۸	۱۳,۵۶۱,۰۷۲,۸۷۵	۱۲,۲۴۰,۸۴۳,۳۱۱	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۸۶	۱,۹۲۶,۷۷۸,۹۳۸	۲,۰۳۲,۰۸۵,۷۸۰	سرمایه‌گذاری‌ها				
۰.۷۹	۱,۷۷۶,۵۰۸,۵۰۰	۱,۸۲۰,۴۰۷,۶۷۸	خدمات ارزش افزوده				
۸۷.۹۵	۱۹۷,۳۳۶,۷۳۳,۴۴۹	۱۶۶,۲۰۲,۴۲۴,۶۵۰	جمع	۷۲.۲۶	۱۹۶,۵۹۷,۶۵۰,۷۵۰	۱۳۸,۴۶۲,۳۷۱,۳۰۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۷- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۷/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۷/۰۸/۰۸ (ریال)	یادداشت	
۱,۸۳۴,۸۵۹,۱۵۷	۳,۲۵۷,۱۳۳,۹۲۴	۷-۱	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
۱,۸۳۴,۸۵۹,۱۵۷	۳,۲۵۷,۱۳۳,۹۲۴		

۷-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۷/۰۸/۰۸						
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	سپرده‌های بانکی
۱,۸۳۴,۸۵۹,۱۵۷	٪۱,۲	۳,۲۵۷,۱۳۳,۹۲۴	۱۰	-	۱۳۹۱/۰۲/۱۷	کوتاه مدت	سپرده‌گذاری نزد بانک سامان سی تیر
۱,۸۳۴,۸۵۹,۱۵۷	٪۱,۲	۳,۲۵۷,۱۳۳,۹۲۴					

۸- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۳۹۷/۰۵/۰۸							۱۳۹۷/۰۸/۰۸							
درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	مقدار متعلقه	ارزش نسبی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع مشارکت	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	خالص مابه‌کسب ارزش نسبی و باز	مقدار متعلقه	ارزش نسبی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع مشارکت
۱,۴	۳,۱۳۳,۱۹۰,۳۵۵	۷۷,۷۸۴,۸۱۲	۳,۹۰۰,۵۶۱,۸۳۳	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۱۵	اوراق مشارکت ملی عت ایران ۲	۵,۶	۱۵,۱۱۶,۱۷۷,۳۳۱	-۴۵,۲۵۵,۱۲۰	-	۱۳,۴۱۳,۳۸۸,۴۳۶	-	۱۳۹۷/۰۱/۱۶	استاندارد سرمایه‌گذاری ۱۳۹۰-۱۳۹۶
۳,۰	۶,۶۹۹,۱۳۶,۶۰۷	-	۶,۶۴۰,۸۲۷,۱۲۵	-	۱۳۹۷/۰۷/۱۰	اسناد خزانه - ۳م دوره ۱۳۹۰-۱۳۹۶	۲,۱	۸,۳۳۰,۵۸۸,۶۹۲	۵۸,۱۲۰,۳۳۳	-	۷,۸۹۹,۱۱۵,۰۲۵	-	۱۳۹۷/۰۵/۲۳	استاندارد سرمایه‌گذاری ۱۳۹۰-۱۳۹۶
۱,۸	۳,۹۳۳,۸۷۹,۱۲۳	۱۵۶,۶۱۹,۷۲۳	۴,۰۹۰,۱۱۷,۷۹۴	۲۱	۱۳۹۸/۱۲/۰۱	مشارکت دولتی - شرایط خاص ۱۳۹۰-۱۳۹۶	۶,۲	۱۷,۶۶۵,۸۷۶,۰۵۲	-	-	۱۶,۷۷۸,۷۸۸,۲۳۸	-	۱۳۹۷/۱۱/۱۲	استاندارد سرمایه‌گذاری ۱۳۹۰-۱۳۹۶
۶,۱	۱۲,۷۵۶,۳۰۷,۵۵۶	۲۲۲,۲۰۴,۵۶۶	۱۲,۷۳۳,۱۰۳,۷۷۲	-	-	جمع	۱,۵	۳,۱۶۱,۸۵۵,۱۲۰	۱۵۴,۳۳۲,۵۳۳	-	۴,۰۰۰,۱۱۳,۷۹۴	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	مشارکت دولتی - شرایط خاص ۱۳۹۰-۱۳۹۶
-	-	-	-	-	-	جمع	۲۲,۵	۶۱,۲۰۷,۲۲۲,۵۶۴	۱۲,۸۳۳,۵۵۲	۱۵۲,۳۳۲,۵۳۳	۵۸,۲۴۴,۱۲۲,۰۵۶	-	-	-

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۹- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۷/۰۸/۰۸			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۱۰,۷۷۴,۸۵۲,۹۹۱	۶,۱۰۳,۲۴۰,۴۸۶	(۲۵۰,۲۸۸,۹۱۲)	۲۵	۶,۳۵۳,۵۲۹,۳۹۸
۱۰,۹۱۲,۴۵۹	۳۶,۶۶۹,۹۸۰	(۹۰,۴۱۹)	۱۰	۳۶,۷۶۰,۳۹۹
<u>۱۰,۷۸۵,۷۶۵,۴۵۰</u>	<u>۶,۱۳۹,۹۱۰,۴۶۶</u>	<u>(۲۵۰,۳۷۹,۳۳۱)</u>		<u>۶,۳۹۰,۲۸۹,۷۹۷</u>

حساب‌های دریافتنی:

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۰- 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 می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک نرم افزار یک سال می باشد.

۱۳۹۷/۰۵/۰۸		۱۳۹۷/۰۸/۰۸			
<u>مانده پایان سال</u> (ریال)	<u>مانده پایان سال</u> (ریال)	<u>استهلاک سال مالی</u> (ریال)	<u>مخارج اضافه شده طی سال</u> (ریال)	<u>مانده ابتدای سال</u> (ریال)	
۲۷۱,۰۸۳,۸۴۷	۲۰۲,۳۹۹,۰۲۹	(۷۲,۳۹۸,۷۰۶)	۳,۷۱۳,۸۹۸	۲۷۱,۰۸۳,۸۴۷	مخارج نرم افزار
۲۷۱,۰۸۳,۸۴۷	۲۰۲,۳۹۹,۰۲۹	(۷۲,۳۹۸,۷۰۶)	۳,۷۱۳,۸۹۸	۲۷۱,۰۸۳,۸۴۷	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۷/۰۸/۰۸				
مانده پایان سال ریال	مانده پایان سال ریال	گردش پستانکار ریال	گردش بدهکار ریال	مانده ابتدای سال ریال	نام شرکت کارگزاری
۳۵۹,۷۲۴,۲۶۳	۴,۶۷۲,۷۵۸,۱۶۷	(۳۲۱,۹۰۷,۷۲۰,۷۹۶)	۳۲۶,۲۲۰,۷۵۴,۷۰۰	۳۵۹,۷۲۴,۲۶۳	شرکت کارگزاری صبا تامین
۳۵۹,۷۲۴,۲۶۳	۴,۶۷۲,۷۵۸,۱۶۷	(۳۲۱,۹۰۷,۷۲۰,۷۹۶)	۳۲۶,۲۲۰,۷۵۴,۷۰۰	۳۵۹,۷۲۴,۲۶۳	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۷/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۷/۰۸/۰۸ (ریال)	
۲,۸۶۳,۴۱۳,۵۰۷	۳,۶۵۵,۸۴۱,۷۸۵	مدیر صندوق
۳۰۱,۵۴۰,۴۲۲	۴۲۱,۵۴۱,۴۲۲	متولی
۷۹,۹۹۹,۹۹۰	۱۰۰,۱۶۴,۳۶۶	حسابرس
۳,۲۴۴,۹۵۳,۹۱۹	۴,۱۸۷,۵۴۷,۵۷۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۷/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۷/۰۸/۰۸ (ریال)	
۲۱۵,۷۸۴,۷۷۸	۲۸۶,۶۰۶,۱۰۲	ذخیره تصفیه
۸,۸۷۵,۹۱۳	۱۲,۵۸۹,۸۱۱	شرکت تدبیر پرداز (مخارج نرم افزار)
۵۴,۳۱۰	۵۴,۳۱۰	سایر
۲۲۴,۷۱۵,۰۰۱	۲۹۹,۲۵۰,۲۲۳	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۷/۰۵/۰۸		۱۳۹۷/۰۸/۰۸		
تعداد	(ریال)	تعداد	(ریال)	
۵۴,۷۳۵	۲۱۶,۸۱۳,۶۵۲,۸۴۲	۴۳,۳۱۱	۲۶۱,۵۵۱,۵۸۱,۵۱۴	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۰۰۰	۳,۹۶۱,۱۵۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶,۰۳۸,۹۱۸,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۵,۷۳۵	۲۲۰,۷۷۴,۸۰۴,۸۴۲	۴۴,۳۱۱	۲۶۷,۵۹۰,۴۹۹,۵۱۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۲۴,۶۸۷,۲۱۶,۶۵۳	۸۷۰,۶۶۷,۵۳۴	۵۳,۲۷۱,۵۶۲,۳۴۴	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۳۰۸,۸۱۲,۸۴۱)	.	.	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۹۱,۲۰۶,۹۳۱	۴۸,۷۶۰,۲۲۹	۱,۴۸۸,۸۰۳,۸۰۴	۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
<u>۲۴,۴۶۹,۶۱۰,۷۴۳</u>	<u>۹۱۹,۴۲۷,۷۶۳</u>	<u>۵۴,۷۶۰,۳۶۶,۱۴۸</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۵-۲- سود و (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸						
نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و (زیان) فروش حق تقدم
ح . س . نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۷,۹۴۳,۰۸۸	۲,۱۰۹,۶۸۳,۶۰۴	۱,۸۱۳,۵۴۷	۱,۹۰۹,۰۰۰	۴۴,۵۳۶,۹۳۷
ح . تریگ رایان سنایا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۶,۰۰۹,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۸,۵۳۶	۱,۴۳۰,۰۴۴	-۳۱۶,۷۷۹,۵۸۰
ح . ملی صنایع مس ایران	۸۰۰,۰۰۰	۸۲۹,۰۷۷,۳۵۲	۵۹۰,۴۰۰,۰۰۶	۳,۹۳۸,۱۱۶	۴,۱۴۵,۳۸۷	۲۳۰,۵۹۳,۸۴۳
ح . تجارت الکترونیک پارسیان	۲۹۰,۰۹۷	۳۱۹,۸۱۶,۶۷۳	۵۶۹,۷۵۰,۵۰۸	۱,۵۱۹,۱۲۷	۱,۵۹۹,۰۸۳	-۲۵۳,۰۵۲,۰۴۵
ح . معدنی و صنعتی گل‌گهر	۳۸۰,۰۰۰	۷۲۸,۲۸۸,۸۱۸	۷۳۵,۳۰۰,۰۰۰	۳,۴۵۹,۳۷۰	۳,۶۴۱,۴۴۴	-۱۴,۱۱۱,۹۹۶
جمع	۱۳,۴۷۰,۰۹۷	۴,۳۲۱,۱۳۴,۹۳۱	۴,۶۰۵,۱۳۴,۱۱۸	۱۲,۰۸۸,۶۹۶	۱۲,۷۲۴,۹۵۸	-۳۰,۸۸۳,۸۴۱

۱۵-۳- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸													
نوع اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	میانگین ارزش دفتری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸				سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸			
						بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود
اوراق مشارکت طرح اول	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مشارکت طرح دوم	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مشارکت طرح سوم	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مشارکت طرح چهارم	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مشارکت طرح پنجم	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مشارکت طرح ششم	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۶۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۳۱,۰۲۹,۸۴۰,۰۱۸	۴,۶۲۰,۸۳۰,۲۰۱	۲۷,۰۱۲,۶۸۶,۹۶۶	۱۶-۱	سود (زیان) تحقق نیافته سهام بورسی و فرابورسی
.	۱۸۳,۵۷۹,۳۹۴	.	۱۶-۲	سود (زیان) تحقق نیافته حق تقدم سهام
(۲۰۸,۴۸۷,۹۰۰)	۹۲۹,۹۶۷,۹۴۹	۲,۸۲۲,۶۲۶,۶۶۳	۱۶-۳	سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار
۳۰,۸۲۱,۳۵۲,۱۱۸	۵,۷۲۴,۳۷۷,۵۴۵	۲۹,۸۴۵,۳۱۳,۶۲۹		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۸- 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 ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸		
ریال	ریال	ریال		
۳,۶۹۱,۴۰۳,۰۷۳	۸۹۰,۶۸۵,۹۵۵	۲۹۱,۹۹۲,۶۷۸	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۲۷۶,۱۱۸,۳۱۶	۱۴۷,۶۶۳,۴۲۰	۱۰۹,۵۱۱,۰۲۳	۱۸-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
<u>۴,۰۶۷,۵۲۱,۳۸۹</u>	<u>۱,۰۳۸,۳۴۹,۳۷۵</u>	<u>۴۰۱,۵۰۳,۷۰۱</u>		جمع

۱۸-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸								
		سود خالص	سود خالص	سود خالص	هزینه توزیلی	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
۶۴۹,۱۵۱,۲۴۹	۱۹۴,۰۰۸,۹۶۵		.	.	.	۲۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۰۱/۲۵	۹۶/۰۵/۲۹	اوراق مشارکت میدکو
۵۱۵,۸۰۳,۷۰۹	۱۱۳,۵۶۳,۴۵۸		.	.	.	۲۱	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۱۲/۲۵	۹۶/۰۴/۲۶	اوراق مشارکت ملی نفت ۱
۲,۰۴۰,۶۸۷,۵۵۴	۵۱۸,۸۲۳,۲۵۱	۸۰,۱۹۱,۴۷۲	.	۸۰,۱۹۱,۴۷۲	.	۲۱	۳,۰۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۷/۱۲/۲۵	۹۶/۰۲/۲۶	اوراق مشارکت ملی نفت ۲
۲۱۴,۸۴۷,۶۲۰		۳۱۱,۸۰۱,۳۰۶	.	۳۱۱,۸۰۱,۳۰۶	.	۲۱	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸/۱۲/۰۱	۹۷/۰۱/۲۷	اجاره دولت اشاد ۶۰۱
۲۷۰,۹۱۳,۷۴۱	۶۴,۳۹۱,۳۸۱		.	.	.	۲۱	۱,۵۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۹/۰۲/۱۲	۹۶/۰۵/۲۹	اوراق اجاره جویبار
<u>۳,۶۹۱,۴۰۳,۰۷۳</u>	<u>۸۹۰,۶۸۵,۹۵۵</u>	<u>۲۹۱,۹۹۲,۶۷۸</u>	.	<u>۲۹۱,۹۹۲,۶۷۸</u>	.	-	<u>۱۹,۶۵۲,۰۰۰,۰۰۰</u>	-	-	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۱۸-۲ سود سپرده گواهی سپرده بانکی

	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸					
سود خالص	سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سرمایه گذاری
۳۷۶,۱۱۸,۳۱۶	۱۲۷,۶۶۳,۴۳۰	۱۰۹,۵۱۱,۰۲۳	۹۰,۴۱۹	۱۰۹,۶۰۱,۴۴۲	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۷/۰۲/۱۷
۳۷۶,۱۱۸,۳۱۶	۱۲۷,۶۶۳,۴۳۰	۱۰۹,۵۱۱,۰۲۳	۹۰,۴۱۹	۱۰۹,۶۰۱,۴۴۲			
							اوراق سپرده بانک سامان
							جمع

۱۹- 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 ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده (ریال)	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده (ریال)	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده (ریال)	
۱۸۳,۱۹۳,۸۱۱	۱۴۳,۶۲۱,۰۴۷	۷۲۸,۳۸۷,۴۹۵	درآمد سود سهام
۶۹,۴۰۰	۶۹,۴۰۰	۲۶,۹۰۷	سود سپرده بانکی
۳۶۳,۱۰۰,۶۶۵	۸,۱۸۳,۹۷۲	۰	تعدیل کارمزد کارگزاری
۵۴۶,۳۶۳,۸۷۶	۱۵۱,۸۷۴,۴۱۹	۷۲۸,۴۱۴,۴۰۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به	دوره سه ماهه منتهی به	دوره سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۸/۰۸	۱۳۹۷/۰۸/۰۸	
۲,۵۹۰,۴۱۳,۵۰۷	۴۱۸,۶۱۷,۵۴۲	۱,۰۴۴,۷۸۸,۲۷۸	مدیر صندوق
۳۰۱,۵۴۰,۴۲۲	۵۳,۲۹۶,۶۲۱	۱۳۰,۰۰۱,۰۰۰	متولی
۷۹,۹۹۹,۹۹۰	۱۰,۷۸۵,۸۹۶	۲۰,۱۶۴,۳۷۶	حائرس
۲,۹۷۱,۹۵۳,۹۱۹	۴۸۲,۷۰۰,۰۵۹	۱,۲۱۴,۹۵۳,۶۵۴	جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	دوره سه ماهه منتهی به	دوره سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۶/۰۸/۰۸	۱۳۹۷/۰۸/۰۸	
(ریال) ۱۶۴,۵۸۶,۹۹۲	(ریال) ۲۹,۰۷۴,۷۰۱	(ریال) ۷۰,۸۲۱,۲۲۴	هزینه تصفیه
۲۸۱,۳۷۶,۰۹۳	۷۰,۲۶۰,۳۲۵	۷۲,۳۹۸,۷۰۶	هزینه نرم افزار
۱,۵۴۰,۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰	۴۷۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۴۴۷,۵۰۳,۰۸۵	۱۰۰,۱۵۴,۹۲۶	۱۴۳,۶۹۰,۰۳۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۰۸	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۰۸
ریال	ریال	ریال
۷۹,۸۸۱,۶۶۷,۷۱۸	۲۷,۶۱۲,۰۸۰,۰۹۴	۰
(۲۰,۴۱۴,۲۲۲,۹۵۰)	(۱۹,۶۹۶,۰۶۸)	(۴۶,۷۸۲,۲۵۹,۵۲۴)
۵۹,۴۶۷,۴۴۴,۷۶۸	۲۷,۵۹۲,۳۸۴,۰۲۶	(۴۶,۷۸۲,۲۵۹,۵۲۴)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی:

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

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

۱۳۹۷/۰۸/۰۸			نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
٪۲	۹۰۰	ممتاز	موسس و مدیر صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین
٪۱۸	۸,۰۰۰	عادی		
٪۰	۱۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه گذاری صبا تامین
٪۲	۱,۰۰۰	عادی		
٪۰	۱	عادی	مدیر سرمایه گذاری	ابوالفضل لطفی آرباطان
٪۰	۱	عادی		آرمان احمدی پور رودشت

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۸ آبان ماه ۱۳۹۷

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب(بدهی)-ریال
شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۱,۰۶۴,۷۸۸,۲۷۸	۳,۶۵۵,۸۴۱,۷۸۵
شرکت کارگزاری صبا تامین	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۶۴۸,۱۲۸,۴۷۵,۴۹۶	۴,۶۷۲,۷۵۸,۱۶۷

معاملات با سایر ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) آنها در پایان سال مالی به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۱ و ۱۲ میباشد.

۲۶- **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.