


صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۰۳/۲۴ 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	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰ - ۲۱	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 ۱۳۹۱/۰۵/۲۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس امضاء 	نماینده احمد فلاح‌سپه امیر حسین نریمانی	شخص حقوقی شرکت کارگزاری صبا تامین موسسه حسابرسی هوشیارمیز	ارکان صندوق مدیر صندوق متولی صندوق
---	--	--	---



شماره ثبت: ۱۱۳۳۸۱
شماره ثبت: ۱۰۷۶۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت خالص دارایی‌ها
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۸,۱۹۶,۲۹۲,۳۳۸	۷,۵۰۴,۶۳۱,۳۷۳	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۶۲,۹۷۸,۶۷۵	۸۵,۷۵۳,۷۲۷	۶	حسابهای دریافتی
۱۳۹,۶۴۳,۸۳۶	۹۷,۳۳۲,۹۱۲	۷	سایر دارایی‌ها
<u>۳۸,۵۲۴,۱۳۷</u>	<u>۱۹۷,۶۰۴,۱۶۹</u>	۸	موجودی نقد
۸,۵۲۷,۴۳۸,۹۷۶	۷,۸۸۵,۲۲۲,۰۸۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۸۱۶,۳۱۸,۳۹۶	۱,۰۰۲,۲۹۳,۸۲۵	۹	جاری کارگزاران
۶۷۷,۰۹۰,۸۰۲	۳۱۳,۴۵۱,۶۱۸	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵	۱۱	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۱,۵۱۴,۸۴۵,۱۳۸</u>	<u>۱,۳۳۷,۹۲۱,۴۱۸</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸</u>	<u>۶,۵۴۷,۳۰۰,۶۶۷</u>	۱۲	خالص دارایی‌ها
۱,۳۰۳,۴۵۶	۱,۲۸۵,۸۰۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 ثبت ۱۰۷۶۶

شرکت کارگزاری مستجاب‌آمین
 سهامی خاص
 شماره ثبت: ۱۱۳۲۸۱

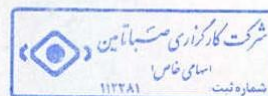
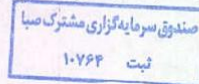
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

سه ماهه منتهی به			یادداشت	
تجدید ارائه شده ۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۰۳/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴		
(ریال)	(ریال)	(ریال)		درآمدها:
۵۳۳,۴۸۸,۸۵۹	۷۴۱,۰۶۰,۱۱۳	۴۹۷,۳۳۱,۴۴۶	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۴۹۷,۶۹۰,۰۸۶)	(۳۳۳,۱۵۶,۳۳۵)	(۵۴۰,۳۰۶,۳۹۲)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷۹۰,۶۱۹,۴۲۰	۱۱۴,۰۱۲,۸۷۷	۱۰۳,۵۳۰,۹۷۳	۱۵	سود سهام
۴۹,۰۶۷,۰۹۲	۲۱,۹۶۸,۰۵۱	۴,۸۷۹,۷۷۲	۱۶	سایر درآمدها
(۱۹۱,۴۹۲,۴۳۲)	۵۵۳,۸۴۸,۰۰۶	۶۵,۳۲۵,۷۹۹		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۵۳۳,۸۵۶,۵۷۵)	(۱۴۶,۱۱۱,۰۴۷)	(۱۱۰,۳۶۶,۷۰۱)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
(۱۴۲,۷۸۹,۳۶۷)	(۳۱,۳۲۸,۳۹۰)	(۳۳,۴۲۰,۹۵۹)	۱۸	سایر هزینه‌ها
(۸۵۸,۱۲۸,۳۷۵)	۳۷۶,۴۴۵,۳۶۹	(۷۸,۵۶۱,۸۶۱)		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سه ماهه منتهی به					
۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۰/۰۳/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۳۴	۵,۵۳۷	۷,۱۷۷,۷۷۸,۹۳۴	۵,۵۳۷	۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸	۵,۳۸۰
۶,۷۵۹,۹۵۶,۰۶۹	۴,۰۲۰	۶,۷۵۹,۹۵۶,۰۶۹	۴,۰۲۰	۲۹۸,۶۴۴,۴۹۹	۲۲۳
(۶,۰۶۷,۰۰۲,۷۸۰)	(۴,۱۷۷)	(۱,۸۸۷,۲۵۶,۰۲۸)	(۱,۲۰۲)	(۶۸۵,۳۷۵,۸۰۹)	(۵۱۱)
(۸۵۸,۱۲۸,۳۷۵)		۳۷۶,۴۴۵,۳۶۹		(۷۸,۵۶۱,۸۶۱)	
۷,۰۱۲,۵۹۳,۸۳۸	۵,۳۸۰	۱۲,۴۴۶,۹۲۴,۳۳۴	۸,۳۵۵	۶,۵۴۷,۳۰۰,۶۶۷	۵,۰۹۲

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

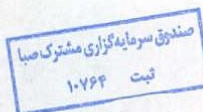
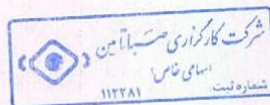
۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۷ تحت شماره ۱۰۷۶۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده 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، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴ 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 سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده

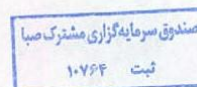
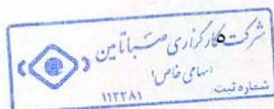
است:

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 ۱۵، شماره ۱۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۹.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری صبا تامین است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۱/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۲۲۸۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران، خیابان بخارست، خیابان ۱۵، شماره ۱۴.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی قواعد است که در تاریخ ۱۳۸۵/۰۹/۱۵ به شماره ثبت ۲۰۵۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران- میدان توحید- ابتدای خیابان ستارخان- خیابان کوثر دوم - مجتمع دلگشا- طبقه اول- واحد ۵.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره 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 سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

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 سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

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 یا 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 هزار (۰,۰۰۶) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ 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 ۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۰۲) 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 ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲,۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۱/۸ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۴-۴- بدعی به ارکان صندوق

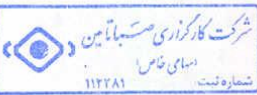
با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

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.



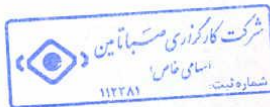
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴	
درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صفت
٪۱۱،۷۹	۱،۰۰۵،۱۸۹،۰۶۳	۹۶۱،۷۸۸،۳۱۲	استخراج کانه های فلزی
٪۴،۹۱	۴۱۸،۶۷۸،۴۰۶	۴۱۱،۰۳۳،۹۲۵	سرمایه گذارها
٪۱۳،۹۶	۱،۱۹۰،۶۲۱،۱۳۰	۱،۲۹۳،۳۱۸،۹۹۹	شرکت های چند رشته ای صنعتی
٪۴،۲۹	۳۵۰،۹۶۹،۴۰۱	۳۶۹،۵۳۱،۶۶۳	خودرو و ساخت قطعات
٪۱۴،۵۹	۱،۲۳۳،۸۸۹،۵۸۴	۱،۴۱۱،۸۸۲،۴۹۹	فلزات اساسی
٪۰،۷۸	۶۶،۳۳۱،۳۹۲	۶۶،۶۵۴،۱۵۱	بانکها و موسسات اعتباری
٪۴،۴۰	۲۹۰،۳۳۱،۳۲۵	۳۳۵،۴۸۱،۰۸۶	پیمانکاری صنعتی
٪۶،۶۹	۵۷۰،۶۳۹،۰۷۳	۷۱۲،۸۵۲،۹۱۰	خدمات فنی و مهندسی
٪۰،۹۵	۸۰،۶۹۶،۹۹۴	۷۸،۷۸۱،۰۲۴	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
٪۰،۶۱	۵۲۰،۲۹۰،۰۵۴	۷۱۰،۶۸۰،۳۲۹	ساخت محصولات فلزی
٪۸،۸۲	۷۵۲،۳۳۸،۹۴۲	۷۱۳،۲۹۲،۷۲۴	محصولات شیمیایی
٪۱۵،۸۰	۱،۳۳۷،۱۱۴،۰۷۵	۱،۴۰۸،۵۷۸،۱۸۲	آبوه سازی املاک و مستغلات
٪۳،۰۱	۲۶۲،۹۸۵،۳۳۸	۲۶۹،۳۱۹،۳۶۷	مخابرات
٪۲،۴۰	۲۰۴،۶۷۲،۰۲۸	۲۰۴،۱۹۶،۱۱۸	سیمان، آهک و گچ
٪۲،۱۵	۱۸۳،۲۶۶،۵۸۰	۲۱۵،۶۶۷،۲۱۰	محصولات غذایی و آرایشی - بهداشتی - برنده و دیگر
٪۸،۸۸	۱۶۰،۶۲۹،۹۳۳	۱۶۲،۸۳۵،۰۹۵	سایر محصولات کانی غیر فلزی
٪۹۶،۱۲	۸،۱۹۶،۲۹۲،۳۲۸	۸،۶۹۳،۹۸۲،۶۲۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 ثبت ۱۳۶۴



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۶- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۳/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴		نرخ تنزیل درصد
تنزیل شده ریال	تنزیل شده ریال	تنزیل نشده ریال	تنزیل نشده ریال	
۱۷۶,۵۸۸,۸۲۶	۸۵,۵۶۹,۲۳۳	۸۶,۸۱۳,۶۶۶	۱۸۹,۴۸۰	۷
۲,۵۸۴,۶۹۶	۱۸۸,۵۰۴	۱۸۹,۴۸۰	۸۷۰,۳۰۱,۱۲۶	
۱۷۹,۱۷۳,۵۲۲	۸۵,۷۵۷,۷۳۷	۸۷۰,۳۰۱,۱۲۶		جمع

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس 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 تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج نرم افزار ۱ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 ثبت ۱۰۷۶۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۴

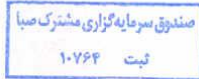
۱۳۹۱/۰۳/۲۴

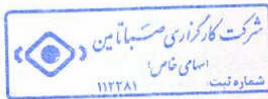
مانده در پایان	استهلاک سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در	مانده در پایان	استهلاک سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در
سال مالی (ریال)	مالی (ریال)	(ریال)	ابتدای سال (ریال)	سال مالی (ریال)	مالی (ریال)	(ریال)	ابتدای سال (ریال)
۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	(۴,۷۵۶,۰۳۸)	۰	۴,۷۵۶,۰۳۸	۹۷,۲۲۲,۹۱۲	(۳۲,۴۱۰,۹۱۴)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶
۰	(۱۳۳,۶۷۹,۴۵۲)	۱۵۱,۴۰۲,۷۴۰	۱۰۰,۷۲۰,۴۶۸	۰	۰	۰	۰
۰	(۱,۹۹۷,۶۳۲)	۱,۹۹۷,۶۳۲	۰	۰	۰	۰	۰
۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶	(۱۳۰,۲۳۳,۱۲۲)	۱۵۳,۴۰۰,۳۷۲	۱۰۶,۴۱۶,۵۸۶	۹۷,۲۲۲,۹۱۲	(۳۲,۴۱۰,۹۱۴)	۰	۱۲۹,۶۴۳,۸۳۶

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

نام حساب	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴
حساب جاری بانک پاسارگاد (۲۰۹-۱۱-۱۳۲۵۷۴۸-۱)	۰	۰
حساب پشتیبان بانک پاسارگاد (۲۰۹-۹-۸۱-۱۳۲۵۷۴۸-۱)	۳۸,۵۳۴,۱۳۷	۱۹۷,۶۰۴,۱۶۹
جمع	۳۸,۵۳۴,۱۳۷	۱۹۷,۶۰۴,۱۶۹





صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

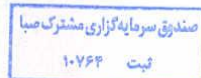
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بستانکار
شرکت کارگزاری صبا تامین	ریال (۸۱۶,۲۱۸,۳۴۶)	ریال ۱۲,۲۹۴,۷۸۳,۴۱۹	ریال (۱۲,۴۸۰,۸۵۸,۸۴۸)	ریال (۱,۰۰۲,۲۹۳,۸۲۵)
جمع	ریال (۸۱۶,۲۱۸,۳۴۶)	ریال ۱۲,۲۹۴,۷۸۳,۴۱۹	ریال (۱۲,۴۸۰,۸۵۸,۸۴۸)	ریال (۱,۰۰۲,۲۹۳,۸۲۵)

۱۳۹۱/۰۳/۲۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

عذر صندوق	۱۳۹۰/۱۲/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴
ضامن	ریال ۲۴۵,۵۰۰,۹۰۴	ریال ۳۴۵,۵۰۰,۹۰۴
متولی	۲۵۲,۶۳۳,۵۰۵	۵۲,۳۲۴,۸۳۰
حسابرس	۴۲,۳۲۲,۵۰۸	۹,۰۰۶,۷۷۱
	۲۱,۲۲۷,۴۱۵	۴۸۰,۴۱۱,۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
 یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۵۳,۴۰۰,۳۷۳	۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۶۸۰,۰۰۰	۷۶,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور ابطال
۶۷۷,۰۹۰,۸۰۳	۳۱۲,۴۵۱,۶۱۸	جمع

۱۱- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

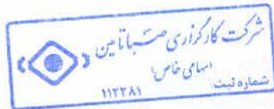
سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹-۱۲/۲۴	۱۳۹۱-۰۳/۲۴	ذخیره تسفیه
(ریال)	(ریال)	
۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵	
۲۱,۵۳۵,۹۴۰	۲۲,۱۷۵,۹۷۵	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱



۱۲- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۵۷,۰۹۱,۱۳۷,۳۳۳	۳۳۸۰	۵,۴۶۱,۴۹۸,۳۷۹	۲,۰۹۲
۱,۲۰۲,۴۵۶,۱۰۴	۱۰۰۰	۱,۳۸۵,۸۰۱,۳۸۸	۱۰۰۰
۷,۰۱۳,۵۲۳,۸۳۸	۵۳۸۰	۶,۵۳۷,۲۰۰,۶۶۷	۵,۰۹۲

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
جمع

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴		یادداشت
ریال	(ریال)	ریال	(ریال)	
(۴۲۰,۵۷۶,۴۸۲)	۷۴۶,۵۹۸,۹۷۳	۴۹۷,۳۳۱,۴۲۶	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۰۲,۰۱۲,۳۷۷)	(۵,۵۳۸,۸۵۰)	۰	۱۳-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۵۳۳,۴۸۸,۸۵۹)	۷۳۱,۰۶۰,۱۱۳	۴۹۷,۳۳۱,۴۲۶		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
تبت ۱۰۷۶۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می‌باشد:

دوره سه ماهه منتهی به:	
۱۳۹۰/۰۳/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴
ارزش خالص	ارزش خالص
(ریال)	(ریال)
۱,۱۳۳,۲۶۵	۱,۶۸۱,۳۳۳
۳۷,۸۳۳,۸۵۵	۳,۱۹۸,۵۳۰
۳۹,۰۶۷,۹۲۰	۴,۸۷۹,۸۶۳
	جمع
	درآمد سود سهام ۱۶-۱
	سود سپرده‌های بانکی

۱۶-۱- درآمد سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزيل شده می‌باشد که در سال مالی قبل از درآمد سود سهام کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

دوره سه ماهه منتهی به:	
۱۳۹۰/۰۳/۲۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۴
مدیر صندوق	۴۲,۶۹۹,۹۰۲
ضامن	۵۳,۳۳۴,۸۳۰
متولی	۹۰,۰۶۷,۷۷۱
حسابرس	۵,۳۸۵,۱۹۸
جمع	۱۹۱,۴۸۷,۷۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۸- سایر هزینه ها

دوره سه ماهه منتهی به:

	۱۳۹۰/۰۳/۳۴	۱۳۹۱/۰۳/۳۴	یادداشت
	(ریال)	(ریال)	
هزینه تصفیه	۴۲۰,۸۸۹	۶۴۰,۳۵	
هزینه تأسیس	۱,۱۸۹,۰۹۷	.	
هزینه های آونسان	۲۵,۸۹۰,۴۰۴	۲۳,۴۱۰,۹۲۴	
هزینه برگزاری مجامع	۱,۹۹۷,۶۳۳	.	
سایر هزینه ها	۸۰,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	
جمع	۱۴۲,۷۸۹,۳۶۷	۳۳,۴۲۰,۹۵۹	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره سه ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ خرداد ۱۳۹۱

۱۹- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۰/۱۲/۲۴		۱۳۹۱/۰۳/۲۴		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدنسبت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدنسبت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
%۷۰	۲۸۰۰	%۷۷	۳،۹۲۳	اصلی	شرکت کارگزاری صبا تامین	مدیر و ضامن و کارکنان انحصاری و وابسته به وی
%۷۰	۲۸۰۰	%۷۷	۳،۹۲۳	مستاز		جمع

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترانزیمه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترانزیمه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.