



موسسه حسابرسی دش و همکاران  
«محدود مسئولیت»

((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 ۱۳۹۳

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار گل شلی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزی (شکله)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دانش و همکاری  
(مجلسدین دبی)

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

**صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا**  
**گزارش حسابرسی مستقل**

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار گل شلی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزیور (شکله)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴۰

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران  
((مبدأین رسمی))

((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 ۱۳۹۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، 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، اظهار نظر 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 ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی "صندوق"، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط "مدیر صندوق" و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع "صندوق" گزارش کند.

مؤسسه حسابرسی داش و همکاران  
مبدأین رسمی  
گزارش حسابرسی

تلفن: بزرگراه دینا، سردار گل شلی، خیابان پنج تن، خیابان نوردوز (شکله)، پش کوچه سوم غربی، تهران ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۶۱۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۷۸۵/۴۸۷

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

## گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

#### اظهاری نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تأکید بر مطلب خاصی

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۵ صورت های مالی و به استناد قوانین و مقررات موضوعه، "صندوق" مورد رسیدگی، درآمدهای ابرازی خود را معاف از پرداخت مالیات دانسته است. در این خصوص مفاد تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و نیز بندهای ۱، ۳، ۷ و ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، قابل تأمل می باشد. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

#### سایر بندهای توضیحی

۶- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۸ مرداد ماه ۱۳۹۲ "صندوق"، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۹ آبان ماه ۱۳۹۲ آن مؤسسه، نسبت به صورت های مالی مذکور، نظر مقبول اظهار شده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۷- "اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی سال مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. هرچند رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص "پرداخت بدهی تنمه واحدهای سرمایه گذاری صادرشده" به حساب سرمایه گذار ظرف مدت دو روز کاری پس از درخواست صدور.

- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص "پرداخت به سرمایه گذار بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری ظرف مدت ۷ روز کاری پس از تاریخ درخواست ابطال".

- مفاد بند ۲-۳ امید نامه و ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام، منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس تهران، حداکثر معادل ۱۰ درصد از دارایی های "صندوق"، حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بازار اول و دوم فرابورس ایران، حداکثر معادل ۵ درصد از دارایی های "صندوق"، حد نصاب سهام و حق تقدم طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی های "صندوق" و همچنین اطلاع رسانی به حسابرس و متولی "صندوق" در رابطه با عدم رعایت حد نصاب های مقرر.

## گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

- مفاد تبصره ۱ و ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضران در جلسه مجمع "صندوق"، ثبت تغییرات اساسنامه و امیدنامه حداکثر ظرف یک هفته نزد سبا و انتشار جزییات تصمیمات مجمع "صندوق" در تارنمای "صندوق" و خلاصه تصمیمات در روزنامه کثیرالانتشار پس از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
- مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد سالانه و صورت های مالی دوره سه ماهه و سال مالی مورد گزارش "صندوق" در تارنمای "صندوق" حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.
- مفاد ماده ۶۲ اساسنامه مبنی بر عدم فزونی مجموع بدهی های "صندوق" از ۱۵ درصد خالص ارزش روز دارایی های "صندوق".
- مفاد بند ۸-۳ امیدنامه در خصوص هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های "صندوق"، در ارتباط با محاسبه حق الزحمه و کارمزد تصفیه "صندوق".
- مفاد بندهای ۴ و ۵ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص کسر و ایصال مالیات های تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم و تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی در موعد مقرر.
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص دستورالعمل های اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه بازار سرمایه.
- ۸- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، به شرح زیر، ملاحظه نشده است:
  - تنزیل سود سهام دریافتنی از شرکت های سرمایه پذیر، بدون توجه به اطلاعات زمان بندی پرداخت سود ارایه شده توسط شرکت های سرمایه پذیر و بر مبنای پیش فرض هشت ماهه.
  - عملیات بستن حساب ها در پایان هر سال مالی.
  - انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده.
- ۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق در باره وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۶ 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 ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۵ ماده ۴۶ 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.

**گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)**  
**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**

۱۱- این مؤسسه در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسی ارزیابی کرده است. در این خصوص ضمن عدم تعیین واحد مبارزه با پولشویی، معرفی مسئول مربوطه، برگزاری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به عوامل اجرایی صندوق، اقدام موثر در جهت رعایت کامل آئین نامه ها و دستورالعمل های یاد شده، ضروری می باشد.

**حسابرس مستقل**

تاریخ: ۲۵ شهریور ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)  
میلتن ایوان کریمیان  
شماره عضویت ۸۰۰۱۰۷

سید حسین عرب زاده  
شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸



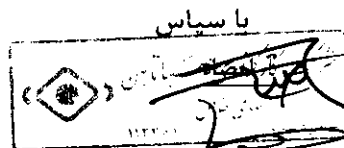
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۳ 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
۱۰-۲۴	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

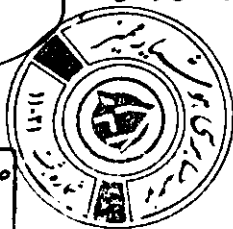
این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در 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 ۱۳۹۳/۰۶/۰۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده  
محمود گودرزی  
امیر حسین نریمانی

شخص حقوقی  
شرکت کارگزاری صبا تامین  
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

ارکان صندوق  
مدیر و ضامن صندوق  
متولی صندوق



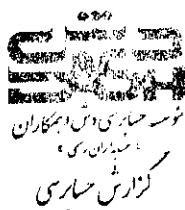
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴  
شماره ثبت شرکت‌ها: ۲۹۷۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

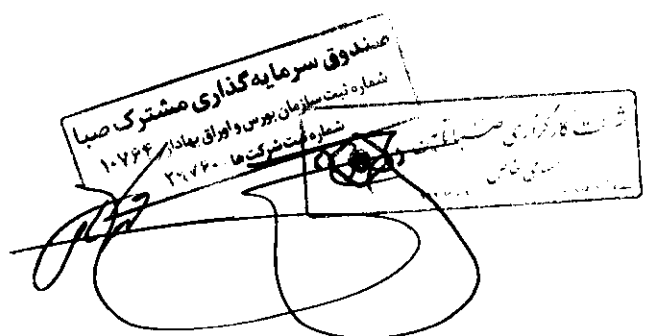
صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
		<b>دارایی‌ها:</b>
۱۳,۱۱۶,۷۷۶,۱۷۰	۱۳,۸۶۸,۶۵۵,۲۶۲	۶ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰	۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹	۷ حسابهای دریافتی
۱۳۶,۰۳۲,۰۶۱	۱۳۷	۸ سایر دارایی‌ها
۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱	۹ موجودی نقد
<b>۱۳,۶۷۹,۲۵۰,۴۴۳</b>	<b>۱۴,۵۴۲,۹۰۲,۷۸۹</b>	<b>جمع دارایی‌ها</b>
		<b>بدهی‌ها</b>
۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶	۱۰ جاری کارگزاران
۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲	۱۱ پرداختی به ارکان صندوق
	۶۵۴,۴۳۲	۱۲ پرداختی به سرمایه‌گذاران
۳۰,۸۰۹,۹۹۵	۴۶,۶۱۷,۷۲۹	۱۳ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<b>۲,۳۴۳,۵۹۸,۶۸۴</b>	<b>۱,۳۵۷,۷۲۵,۶۱۹</b>	<b>جمع بدهی‌ها</b>
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۴ خالص دارایی‌ها
۵,۲۳۱	۵,۶۳۰	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۱۶۷,۰۱۴	۲,۳۴۱,۹۵۰	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.





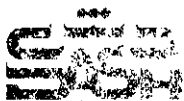
**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها**  
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		<b>درآمدها:</b>
۴,۳۱۴,۷۴۳,۶۴۳	۲,۶۴۴,۰۷۸,۴۸۶	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۰۸۹,۰۵۸,۸۳۲	(۲,۱۹۰,۳۲۵,۳۸۲)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳۲۰,۶۶۶,۸۱۴	۱,۰۳۳,۲۶۰,۲۰۸	۱۷	سود سهام
۹۸,۳۳۱,۳۱۹	۴,۷۰۲,۹۷۳	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۲۵,۶۸۴,۸۰۰	۱۹	سایر درآمدها
<b>۵,۸۵۲,۷۷۶,۰۱۲</b>	<b>۱,۵۱۷,۴۰۱,۰۸۵</b>		<b>جمع درآمدها</b>
			<b>هزینه‌ها:</b>
(۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱)	(۹۶۱,۳۵۰,۴۳۷)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷)	(۲۱۸,۳۳۷,۳۶۱)	۲۱	سایر هزینه‌ها
<b>۵,۲۴۴,۲۱۱,۷۳۴</b>	<b>۳۳۷,۷۱۳,۲۸۷</b>		<b>سود (زیان) خالص</b>
%۴۷,۲	%۱۱		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	یادداشت	
نماد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۵,۰۹۲	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۳۳۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۲۲۴	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۸۵)	(۲۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴۱)	تعدیلات
۸۶,۴۳۷,۳۷۸	۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۲۴	۲۲	سود (زیان) خالص دوره
<b>۵,۳۳۴,۲۱۱,۷۳۴</b>	<b>۳۳۷,۷۱۳,۲۸۷</b>		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره
۵,۰۹۲	۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۵,۶۳۰	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



نماد سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 کد بورسی: ۲۵۷۶۶۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود یا زیان = بازده سرمایه‌گذاری پایان سال  
 گزارش حسابرسی خالص دارایی‌های پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 شماره ثبت: ۱۰۷۶۴۰  
 شماره شناسایی: ۲۵۷۶۶۰  
 شماره شناسایی: ۱۱۳۳۵۱۷۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

## 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 ۱۳۹۱/۰۵/۰۹ 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](http://www.fund.sababroker.com) درج گردیده است.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

**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:

درصد	تعداد واحدهای ممتاز (تعداد سهام)	نام دارنده (تعداد واحدهای ممتاز)	درصد
۹۰٪	۹۰۰	کارگزاری صبا تامین	۱
۱۰٪	۱۰۰	سرمایه‌گذاری صبا تامین	۲
۱۰۰٪	۱۰۰۰	جمع	

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، موسسه حسابرسی هوشیارمیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ 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

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

### برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

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 ۶، شماره ۳۴. 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 نوروز پور (نشاط سابق)- نبش 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

### یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

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.

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 بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

### **۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :**

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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب 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 علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

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 در 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 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 علاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ 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 ۲۵۶۶۰,۰۰۰ 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، تارنما، و خدمات پشتیبانی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۸۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

## ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

## ۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

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

## ۵- وضعیت مالیاتی:

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 یادداشت های همراه صورت های مالی  
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

۶- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۱/۰۵/۰۸					
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صفت	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صفت
۳۱.۷۳	۴,۳۳۳,۱۳۹,۷۱۲	۴,۰۵۰,۰۶۲,۸۷۵	محصولات شیمیایی	۱۵.۸۳٪	۳,۷۵۵,۸۵۹,۱۱۰	۳,۷۳۲,۲۱۱,۴۰۰	خودرو و ساخت قطعات
۲۰.۴۳	۲,۷۹۶,۲۵۷,۲۵۴	۲,۶۹۱,۶۹۵,۳۳۳	تولید مواد نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱۵.۸۱٪	۲,۲۹۷,۵۳۱,۳۳۰	۲,۰۵۵,۸۶۶,۲۹۸	تولید مواد نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱۱.۷۸	۱,۶۱۳,۱۷۸,۳۳۹	۸۱۸,۵۳۹,۱۱۴	شرکت های چند رشته ای صنعتی	۱۱.۷۳٪	۱,۷۰۵,۸۶۴,۱۵۶	۱,۷۹۸,۳۳۳,۸۵۵	سایر واسطه گری های مالی
۱۰.۱۹	۱,۳۵۰,۴۹۱,۱۰۰	۱,۵۵۷,۴۱۹,۶۵۹	لبود سازی املاک و مستلکات	۹.۸۷٪	۱,۳۳۳,۰۸۹,۷۹۰	۲,۱۵۱,۵۸۳,۹۳۳	لاستیک و پلاستیک
۵.۸۳	۷۹۷,۷۵۵,۶۳۷	۶۹۹,۵۶۵,۹۱۹	سایر محصولات کانی غیر فلزی	۹.۵۸٪	۱,۳۹۲,۵۳۹,۱۹۰	۱,۳۸۷,۵۴۱,۱۶۹	محصولات شیمیایی
۵.۱۱	۶۹۸,۹۳۳,۲۰۲	۷۹۹,۳۷۸,۴۳۳	سایر واسطه گری های مالی	۸.۷۹٪	۱,۳۷۷,۹۱۳,۵۵۲	۱,۳۶۶,۹۳۰,۳۳۳	حمل و نقل لجابرداری و ارتباطات
۴.۳۵	۵۹۵,۱۶۱,۰۸۰	۶۱۴,۱۳۳,۳۱۸	سرمایه گذاری ها	۷.۳۷٪	۱,۰۵۷,۵۱۰,۰۷۸	۱,۲۰۲,۹۹۵,۳۶۶	بانک ها و موسسات اعتباری
۳.۹۱	۵۳۵,۰۳۷,۲۳۶	۶۱۷,۳۲۵,۹۸۸	محصولات غذایی و غذایی به جز قند و شکر	۵.۵۷٪	۸۰۳,۴۰۶,۹۹۰	۹۲۴,۸۹۳,۲۲۱	سیمان، آهک و گچ
۲.۱۱	۱۸۸,۵۹۹,۴۳۶	۱۸۵,۲۵۱,۹۳۳	قند و شکر				
۰.۳۶	۴۹,۶۶۶,۶۴۹	۵۰,۳۸۳,۱۹۳	تولرات نسای				
۰.۰۳	۳,۴۹۶,۶۱۵	۳,۵۳۷,۱۵۷	بانک ها و موسسات اعتباری	۰.۰۹٪	۱۳۳,۹۳۳,۷۶۶	۱۹۳,۳۱۴,۷۳۱	استخراج کانه های فلزی
جمع	۱۳,۱۱۶,۷۹۶,۱۷۰	۱۲,۰۳۷,۹۲۳,۳۳۳		۹۵.۳۶٪	۱۳,۲۸۸,۵۵۵,۳۶۲	۱۴,۹۶۹,۹۶۷,۲۱۵	

گزارش حسابرسی  
 حسابرسی مستقل  
 حسابرسی مستقل  
 حسابرسی مستقل



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

## ۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
تنزیل شده	ریال	تنزیل شده	ریال	نرخ تنزیل	ریال
۴۱۰,۹۱۹,۴۸۰		۵۲۶,۸۴۶,۸۷۴		%۲۵	۵۷۷,۹۹۷,۲۸۶
۴۱۲,۹۴۰		۶۰۰,۴۵۵		%۷	۶۰۱,۳۹۳
<u>۴۱۱,۳۳۲,۴۲۰</u>		<u>۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹</u>			<u>۵۷۸,۵۹۸,۷۷۹</u>
				جمع	

حساب‌های دریافتی :

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سیرده‌های بانکی

## ۸- سایر دارایی‌ها

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

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

۱۳۹۳/۰۵/۰۸

۱۳۹۳/۰۵/۰۸

مبلغ پایان سال (ریال)	استهلاک دوره سال (ریال)	مبالغ اضافه شده طی سال (ریال)	مبلغ ابتدای سال (ریال)	مبلغ پایان سال (ریال)	استهلاک سال مالی (ریال)	مبالغ اضافه شده طی سال (ریال)	مبلغ ابتدای سال (ریال)	مبلغ خالص
۱۳۶,۰۳۳,۶۹۱	(۱۳۳,۷۸۴,۵۳۰)	۱۸۷,۹۶۷,۲۱۳	۸,۸۴۹,۳۶۸	۱۳۷	(۲۳۱,۷۲۹,۱۳۷)	۱,۰۵۲,۲۸۲,۱۱۳	۱۳۶,۰۳۳,۶۹۱	مبالغ برآورد
					(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰		مبالغ تأسیس
۱۳۶,۰۳۳,۶۹۱	(۱۳۳,۷۸۴,۵۳۰)	۱۸۷,۹۶۷,۲۱۳	۸,۸۴۹,۳۶۸	۱۳۷	(۲۳۱,۷۲۹,۱۳۷)	۱,۰۵۲,۲۸۲,۱۱۳	۱۳۶,۰۳۳,۶۹۱	جمع

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

تاریخ	مبلغ (ریال)	شماره حساب	نام بانک	نوع حساب
۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۶,۰۳۳,۶۹۱	۸۴۹-۸۱۰-۱۵۰-۵۹۷-۰۱	بانک سامان	حساب جاری
	۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۸۴۹-۴۰۰-۱۵۰-۵۹۷-۰۱	بانک سامان	حساب پستیمان
	۱۵,۱۰۹,۷۹۲	۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۵,۳۰۶,۵۰۴	۵۸,۵۳۵,۲۸۸,۲۵۸	(۵۹,۹۷۷,۸۶۲,۹۲۰)	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	شرکت کارگزاری صباآمین
۱۴۵,۳۰۶,۵۰۴	۵۸,۵۳۵,۲۸۸,۲۵۸	(۵۹,۹۷۷,۸۶۲,۹۲۰)	۱,۵۸۷,۸۸۱,۱۶۸	جمع

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸
(ریال)	(ریال)
۳۶۹,۲۸۲,۸۵۳	۵۷۸,۹۰۵,۱۱۴
۲۴,۳۵۴,۳۶۰	۸۰,۶۵۷,۳۵۴
۲۸۹,۱۹۹,۸۹۱	۴۶۸,۱۵۹,۳۷۸
۳۱,۷۷۰,۵۱۷	۳۷,۴۲۵,۱۰۶
۷۲۴,۹۰۷,۵۲۱	۱,۱۴۵,۱۴۶,۹۵۲
	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق
متولی
ضامن
حسابرس
جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران  
 بدهی به سرمایه‌گذاران مشتمل از اقلام زیر می‌باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
۰	۷۰۲,۱۹۲	بابت واحدهای ابطال شده
۰	(۴۷,۷۶۰)	بابت تسمه واحدهای صادر شده
۰	۶۵۴,۴۳۲	جمع:

۱۳- سایر حساب‌های برداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
۲۰,۷۷۱,۳۹۵	۴۶,۵۶۹,۰۲۹	ذخیره تسمه
۲۸,۷۰۰	۴۸,۷۰۰	واریزی‌های نامشخص
۲۰,۸۰۹,۹۹۵	۴۶,۶۱۷,۷۲۹	جمع

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
تعداد	(ریال)	تعداد	(ریال)
۹,۱۶۸,۶۳۷,۶۶۷	۴,۲۳۱	۱۰,۸۳۳,۳۳۷,۳۰۶	۴,۶۳۰
۲,۱۶۷,۰۱۴,۳۹۲	۱۰,۰۰۰	۲,۳۳۱,۹۴۹,۷۶۴	۱۰,۰۰۰
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۵,۲۳۱	۱۳,۱۸۵,۱۳۷,۱۷۰	۵,۶۳۰
			جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

**۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار**

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
۴,۳۱۶,۰۵۷,۲۹۸	۲,۷۷۴,۰۰۳,۳۴۱	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۲,۶۳۷,۷۳۷	(۱۳۹,۹۲۴,۸۵۵)	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی
(۳,۹۵۱,۴۰۲)	.	۱۵-۳
<u>۴,۳۱۴,۷۳۳,۶۴۳</u>	<u>۲,۶۳۴,۰۷۸,۴۸۶</u>	



**صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

۱۵-۱- سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

۱۳۹۲/۰۵/۸		۱۳۹۳/۰۵/۸	
سود(زیان) فروش سهام	مطابقت	سود(زیان) فروش سهام	مطابقت
۲۱۹,۱۰۴,۴۶۸	۸,۴۲۳,۸۵۳	۱,۹۶۱,۲۷۸,۳۶۶	۲,۳۷۰,۲۵,۳۳۳
۵۶۱,۳۳۸,۸۰۳	۸,۷۱۰,۹۵۰	۹,۸۱۱,۰۰۸,۸۳۳	۵,۳۷۸,۹۲۱,۱۶۶
۳۷۸,۰۰۹,۷۸۳	۵,۳۷۸,۹۵۰	۸۱,۸۱۳,۳۱,۴۹۱	۱۳,۷۷۸,۵۰,۱۱۱
۲۰,۷۳۷,۵۵۸	۵,۸۵۴,۵۲۱	۶,۳۰۱,۹۱۱	۷,۹۱۲,۳۱۷,۷۷۷
۳۵,۵۱۵,۳۲۹	۶,۳۸۴,۴۲۱	۶,۳۸۴,۴۲۱	۸,۰۱۷,۶۱۲,۸۵۵
۵۰,۶۵۸,۸۱۵	۲,۸۱۵,۹۲۱	۶,۳۸۴,۴۲۱	۱۳,۳۷۸,۵۰,۱۱۱
۱۰,۲۳۱,۵۰۳	۴۰,۰۰۰	۲,۳۷۸,۵۰,۱۱۱	۲,۳۷۸,۵۰,۱۱۱
۳,۲۸۸,۶۲۸	۸,۴۲۳,۸۵۳	۶,۳۷۸,۹۲۱,۱۶۶	۲,۳۷۸,۵۰,۱۱۱
۸,۱۵۸,۹۶۷	۲,۰۹۱,۸۷۰	۲,۰۹۱,۸۷۰	۷,۵۷۲,۰۵۲,۴۹۱
۵,۰۲۸,۷۵۷	۲,۳۷۸,۵۲۱	۲,۳۷۸,۵۲۱	۵,۵۸۲,۳۱۵,۷۷۸
۱,۵۲۲,۵۸۱,۱۲۳	۱۲,۳۷۸,۵۲۱	۱۲,۳۷۸,۵۲۱	۷,۹۱۲,۳۱۷,۷۷۷
۲,۳۷۸,۵۲۱	۱۲,۳۷۸,۵۲۱	۱۲,۳۷۸,۵۲۱	۷,۹۱۲,۳۱۷,۷۷۷



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

۱۵-۲- سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۷/۰۵/۰۸				۱۳۹۳/۰۵/۰۸			
سود و زیان	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم	توضیحات
۲,۶۳۷,۷۷۷	۱,۳۵۶,۳۱۵	۶,۰۷,۳۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۶۶۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹	۱,۳۱۳,۳۴۳	۱۰۰,۰۰۰	توسعه صفایان ویزان
					۲۲,۷۶۲	۱,۶۳۷	نوبل سیرک اسپهان
					۳۲,۰۸۱	۱,۶۳۷	جمع
۲,۶۳۷,۷۷۷	۱,۳۵۶,۳۱۵	۶,۰۷,۳۳۱,۱۳۷	۶۱۲,۶۶۰,۳۸۲	۳۹,۹۹۹	۱,۳۱۳,۳۴۳	۱۰۰,۰۰۰	جمع

۱۵-۳- سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و اوراق گواهی سپرده بانکی:

۱۳۹۷/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸
(ریال)	(ریال)
(۱,۵۷۱,۸۰۲)	-
(۲,۳۳۹,۶۰۰)	-
(۲,۹۵۱,۳۰۲)	-

اوراق مشارکت و اوراق مشارکت باالایش نفت تهران

گواهی سپرده انصار

جمع



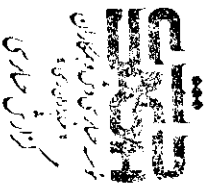
## صندوق سرمایه‌گذاری مشتری صبا

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

#### برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

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

	۱۳۹۳-۰۸-۰۸					۱۳۹۳-۰۵-۰۸				
ماه	سود	بهای فروش	ارزش نموده	کاربرد	حالات	ماه	سود	بهای فروش	ارزش نموده	حالات
اوراق مورد قبول	۷۸۱,۲۵۷	۶۰۰,۷۹۸,۴۸۰	۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۳,۴۸۱,۵۶۲	۲۱۲,۷۸۱,۳۲۶	۳۱	۱,۲۴۷,۸۳۵	۹۳۰,۷۸۸,۸۲۰	۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۲,۲۲۸,۶۲۰
سایر	۶۷,۸۸۶	۹۱۵,۱۰۱,۳۸۶	۹۳۰,۷۸۸,۸۲۰	۶,۸۰۰,۸۸۰	۲,۲۲۸,۶۲۰	۳۱	۸۰۸,۸۸۰	۸۳۰,۷۸۸,۸۲۰	۸۳۰,۷۸۸,۸۲۰	۱,۲۲۸,۶۲۰
بهای خرید	۶۰۰,۷۹۸,۴۸۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۸,۰۸۰,۰۰۰	۲,۲۲۸,۶۲۰	۳۱	۶۰۰,۷۹۸,۴۸۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۱,۲۲۸,۶۲۰
بهای فروش	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۳۱	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۸۵۰,۸۸۳	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰
سود	۵۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۳۱	۵۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
بهای خرید	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۳۱	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰
بهای فروش	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۳۱	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۹۰۰,۰۰۰
سود	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۳۱	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳
سود	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۳۱	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳	۱,۳۰۹,۱۴۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سایر دارایی‌ها	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱
سود	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱	۲۴۸,۲۳۱



شرکت سرمایه‌گذاری صبا  
Vabaz Capital Investment Company

کارشناس حسابداری





**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
ریال		
۵۰,۳۳۷,۶۳۹	(۱۲,۲۴۰,۳۳۸)	۱۸-۱
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۹۳۳,۳۱۱	۱۸-۲
۹۸,۲۳۱,۲۱۹	۴,۷۰۲,۹۷۳	جمع

۱۸-۱ سود اوراق مشارکت فراپورسی:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	
۵۰,۳۳۷,۶۳۹	(۱۲,۲۴۰,۳۳۸)	گواهی سپرده
۵۰,۳۳۷,۶۳۹	(۱۲,۲۴۰,۳۳۸)	جمع

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳**

۱۸-۲ سود اوراق گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۹۳/۰۵/۰۸		
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	هرتبه توزیل	سود سپرده	گواهی سپرده بانکی سامان
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۹۴۳,۴۱۱	۱,۰۳۸	۱۶,۹۴۳,۴۴۹	
۴۷,۴۹۳,۵۸۰	۱۶,۹۴۳,۴۱۱	۱,۰۳۸	۱۶,۹۴۳,۴۴۹	جمع

**۱۹- سایر درآمدها**

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد: سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش توزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۲/۰۵/۰۸		یادداشت	
ارزش خالص (ریال)	ارزش خالص (ریال)	ارزش توزیل شده (ریال)	ارزش اسمی (ریال)		
۱۸,۴۸۴,۶۳۹	۲۵,۶۸۴,۰۸۶	۴۱۲,۹۴۰	۳۳۴,۹۲۱,۹۵۳	۱۹-۱	درآمد سود سهام
۱۱,۵۹۰,۸۵۵	۷۱۴	۲۱۹,۶۵۰,۸۰۷	۴۱۳,۶۵۴		سود سپرده بانکی
۳۰,۰۷۵,۵۰۴	۲۵,۶۸۴,۰۸۰	۲۱۹,۶۵۰,۸۰۷	۳۳۵,۳۳۵,۶۰۷		جمع

۱۹-۱- درآمد سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش توزیل شده می باشد که در دوره مالی قبل از درآمد سود سهام کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

**۲۰- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
۱۷۱,۵۰۱,۳۷۵	۳۷۴,۵۲۷,۵۱۴	مدیر صندوق
۲۳۱,۶۰۲,۴۹۴	۴۶۸,۱۵۹,۲۷۸	ضامن
۴۴,۴۵۴,۲۶۰	۸۰,۶۵۷,۴۵۴	مقوی
۲۲,۳۵۱,۶۰۲	۲۸,۰۰۶,۱۹۱	حسابرس
۴۵۱,۹۰۹,۶۳۱	۹۵۱,۳۵۰,۴۳۷	جمع

**۲۱- سایر هزینه‌ها**

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۲/۰۵/۰۸	
(ریال)	(ریال)	
۸۵۹,۵۳۰	۱۵,۷۹۷,۷۳۴	هزینه تصفیه
۱۳۲,۷۸۴,۵۲۰	۱۹۰,۳۳۱,۹۱۴	هزینه‌های آژونمان
۲,۳۳۲,۰۰۰	۸,۴۳۲,۳۳۶	هزینه برگزاری مجامع
.	۳,۵۶۷,۵۶۴	هزینه تاسیس
۱۳,۰۳۸,۸۰۷	۲۰,۷۷۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۱۵۶,۶۵۴,۶۴۷	۲۱۸,۳۳۷,۳۶۱	جمع



**صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا**  
**یادداشت های همراه صورت مالی**

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

**۲۲- تعدیلات**

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸
ریال	ریال
۸۶,۳۳۹,۳۷۸	۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۳۴
۸۶,۳۳۹,۳۷۸	۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۳۴
	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
	جمع

**۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی:**

در تاریخ تهیه ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۰۵/۰۸	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
۳,۰۳۳	٪۵۴	۳,۰۳۳	٪۵۴
۹۰۰	٪۱۶	۹۰۰	٪۱۶
۱,۰۰۰	٪۱۸	۱,۰۰۰	٪۱۸
۱۰۰	٪۱/۸	۱۰۰	٪۱/۸
۵,۰۳۳	٪۸۹/۸	۵,۰۳۳	٪۸۹/۸
	جمع		جمع

مدیر و ضامن و

کارگزار و اشخاص

وابسته به وی

مدیر رضامن

صندوق

مورس

شرکت کارگزاری صباآمین

سرمایه گذاری صبا تائین

نام

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۸ مرداد ۱۳۹۳

**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	مدیر و ضامن صندوق	خرید و فروش سهام	۷۸۳.۵۰۳۲۹.۷۷۶	(۱۳۵.۳۰۶۵.۵۰۶)

تامین

**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 و وجود نداشته است.

صبا  
گزارش عملکرد  
سالانه ۱۳۹۳  
صفحه ۱۰  
تاریخ تصویب: ۱۳۹۳/۰۸/۰۸