



موسسه حسابرسی دشن و همکاران
(مبلدین دشی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی میان دوره ای و یادداشت‌های توضیحی همراه آن
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

تلفنی: بزرگراه نیا، سروار، محله شالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوری پور (شکله)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۱۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی داش و همکاران
(مستقل و بی طرف)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"برنام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۶ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، 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 باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- 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 ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، قابل تأمل می باشد.



نشانی: بزرگراه نیا، سروار، گلستان، تهران، خیابان شهید نوری (مکمل)، پش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
 گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- "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 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.

- 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 دوره های سه و شش ماهه مورد گزارش "صندوق" در تارنمای "صندوق" حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

- 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.

۶- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، به شرح زیر، ملاحظه نشده است:

- تمزیل 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.

- انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیکی حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده.

۷- 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 حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

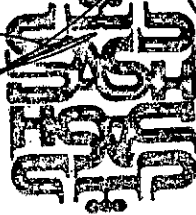
صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. علی رغم انجام برخی از اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعمل آن به طور کامل در "صندوق" اجرایی نشده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
میلتن ایوان کریمیان
سیدحسین عرب زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۱۰۷
شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

تاریخ: ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

صورت های مالی

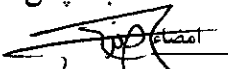
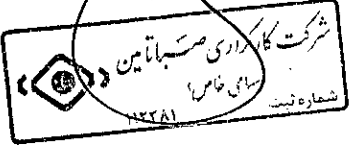


برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن 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 برگزیده 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 ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس	ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
	مدیر و ضامن صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین	محمود گودرزی
	متولی صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	امیر حسین نریمانی
			
			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۳۹۳
شماره ثبت شرکت ها: ۲۹۷۶۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

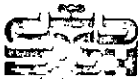
گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

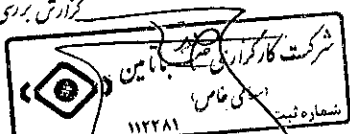
در تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۱۱/۰۸	یادداشت
(ریال)	(ریال)	
دارایی ها:		
۱۳,۸۶۸,۶۵۵,۲۶۲	۱۱,۳۰۵,۵۹۳,۵۶۵	۶ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹	۷۶۶,۳۵۳,۴۷۶	۷ حسابهای دریافتی
۱۳۷	۹۷,۲۰۰,۴۸۹	۸ سایر دارایی ها
۱۴۶,۸۰۰,۰۶۱	۲۲۶,۱۰۱,۰۱۳	۹ موجودی نقد
-	۲,۶۹۶,۶۰۵	۱۰ جاری کارگزاران
-	۴۹,۹۵۰	۱۲ دریافتی (پرداختی) به سرمایه گذاران
۱۴,۵۴۲,۹۰۲,۷۸۹	۱۲,۳۹۷,۹۹۵,۰۹۸	جمع دارایی ها
بدهی ها		
۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶	-	۱۰ جاری کارگزاران
۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲	۳۹۰,۷۳۹,۱۰۴	۱۱ پرداختی به ارکان صندوق
۶۵۴,۴۳۲	۰	۱۲ پرداختی به سرمایه گذاران
۴۶,۶۱۷,۷۲۹	۴۶,۶۲۳,۳۲۰	۱۳ سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۱,۳۵۷,۷۲۵,۶۱۹	۴۳۷,۳۶۲,۴۲۴	جمع بدهی ها
۱۳,۱۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۱,۹۶۰,۶۳۲,۶۵۴	خالص دارایی ها
۵,۶۳۰	۵,۵۰۳	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۲,۳۴۱,۹۵۰	۲,۱۷۳,۴۷۵	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



وزارت امور اقتصادی و دارایی
مجلس شورای اسلامی
گزارش برسی اجمالی



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۶۴
شماره ثبت شرکتها: ۸۸۲۶۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
گزارش مالی میان دوره ای
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸ (ریال)	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۱۸ (ریال)	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱/۱۸ (ریال)	یادداشت	درآمدها:
۲,۶۴۲,۰۷۸,۴۸۶	۳,۸۸۴,۶۳۶,۵۴۳	۳,۷۳۰,۶۱۰,۲۹۶	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۲,۱۹۰,۳۳۵,۳۸۲)	(۳۹,۵۰۷,۸۳۱)	(۱,۵۰۹,۶۳۰,۷۵۷)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۳۳,۳۶۰,۲۰۸	۵۸۰,۹۸۱,۵۳۸	۵۶۹,۶۷۰,۷۵۹	۱۷	سود سهام
۲,۷۰۲,۹۷۳	(۳۵۶,۰۴۰)	۱۰,۳۹۴,۹۳۶	۱۸	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۵,۶۸۴,۸۰۰	۲۴,۳۵۵,۸۳۷	۵۱,۱۵۳,۶۴۰	۱۹	سایر درآمدها
۱,۵۱۷,۳۰۱,۰۸۵	۳,۵۵۹,۹۱۰,۰۲۷	(۶,۴۳۵,۱۳۶)		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۹۶۱,۳۵۰,۳۳۷)	(۴۴۳,۸۴۰,۱۰۷)	(۳۳۱,۵۶۸,۹۱۹)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۲۱۸,۳۳۷,۳۶۱)	(۷۹,۹۵۲,۶۰۲)	(۹۷,۳۹۹,۶۴۸)	۲۱	سایر هزینه‌ها
۳۳۷,۷۱۳,۳۸۷	۴,۰۱۶,۱۱۷,۳۳۸	(۹۳,۳۱۸,۷۷۳)		سود (زیان) خالص
%۱۱	%۲۱	(%۹)		بازده سرمایه گذاری پایان سال
۶	۵۲	(۷)		بازده میانگین سرمایه گذاری

صورت گردش خالص دارایی‌ها

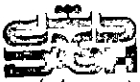
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۱۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱/۱۸	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۱,۳۳۵,۶۵۱,۷۵۹	۱۲,۳۸۵,۱۷۷,۱۷۰		۵,۳۳۱	۵,۳۳۱	۵,۶۳۰
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰		۶۴۰	۶۳۰	۱۱
(۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰)		(۳۴۱)	(۳۶)	(۱۳۸)
۱,۱۱۳,۸۱۲,۱۳۳	۱,۳۰۵,۸۷۹,۷۵۶	(۱,۶۲۳,۳۳۵,۷۳۳)	۲۳	۱,۱۱۳,۸۱۲,۱۳۳	-	-
۳۳۷,۷۱۳,۳۸۷	۴,۰۱۶,۱۱۷,۳۳۸	(۹۳,۳۱۸,۷۷۳)		۳۳۷,۷۱۳,۳۸۷	۴,۰۱۶,۱۱۷,۳۳۸	-
۱۳,۳۸۵,۱۷۷,۱۷۰	۱۷,۳۵۱,۶۴۸,۸۷۳	۱۱,۶۰۶,۶۲۲,۶۵۲		۵,۶۳۰	۵,۸۳۵	۵,۵۰۳

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال = سود یا زیان = بازده سرمایه گذاری پایان سال
 خالص دارایی های پایان سال

سود خالص = بازده سرمایه گذاری پایان سال

سایگان موزون (ریال) بوجه استفاده شده

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشند.



شرکت کارگزاری مستقیم
 سهامی خاص
 شماره ثبت: ۱۱۳۲۴۸۱
 صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا
 شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار: ۰۷۶۴۴
 شماره ثبت شرکت‌ها: ۰۹۷۳۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

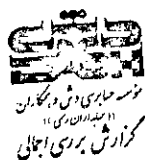
۱-۱- تاریخچه فعالیت

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 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.



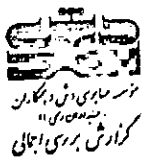
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

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:

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، 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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه 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. همچنین با توجه به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا مورخ ۹۳/۴/۴، ضامن نقد شوندگی از ارکان صندوق حذف گردید و در تاریخ ۹۳/۶/۱۶ نزد سبا ثبت و قابل اجرا شد.

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 دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری ها

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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه 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.

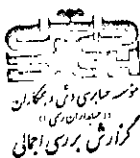
۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های همراه صورت های مالی
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه 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 به علاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۲ درصد (۰,۰۲) از ما به التفاوت روزانه 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 ۴۲,۷۹۲,۰۰۰ 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 صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۲۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه 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. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

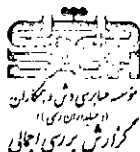
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 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

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۷- حساب های دریافتی

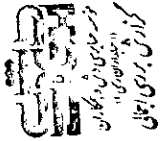
حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۱۱/۰۸	
توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۲۶,۸۴۶,۸۷۴	۷۶۵,۶۶۸,۰۴۵	۶۸۵,۳۳۱	۷۸۲,۱۷۱,۳۸۶
۶۰۰,۴۵۵	۶۸۵,۳۳۱	%۷	۶۸۶,۶۱۵
۵۲۷,۴۴۷,۳۲۹	۷۶۶,۳۵۳,۴۷۶		۷۸۲,۸۵۷,۰۹۱

حساب های دریافتی :
سود سهام دریافتی
سود دریافتی سپرده های بانکی
جمع

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل مخارج نرم افزار می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک 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 مستهک 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 مستهک میشود. در این صندوق مدت زمان استهلاک نرم افزار یک سال میباشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۵/۰۸

۱۳۹۳/۱۱/۰۸

مانده پایان سال (ریال)	استهلاک دوره سال (ریال)	مخارج اضافه شده طی سال (ریال)	مانده ابتدای سال (ریال)	مانده پایان دوره مالی (ریال)	استهلاک دوره مالی (ریال)	مخارج اضافه شده طی دوره (ریال)	مانده ابتدای دوره (ریال)
۱۳۷	(۳۴۱,۳۹۰,۱۳۷)	۱,۰۵,۴۶۲,۲۱۲	۱۳۶,۰۳۳,۰۶۱	۱۷۲,۰۰۰,۴۸۹	۹۷,۱۹۲,۶۲۸	۱,۹۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۷
۰	(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۳۷	(۴۵۳,۳۹۰,۱۳۷)	۱,۱۷,۴۶۲,۲۱۳	۱۳۶,۰۳۳,۰۶۱	۱۷۲,۰۰۰,۴۸۹	۹۷,۱۹۲,۶۲۸	۱,۹۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۷

مخارج نرم افزار

مخارج تلفیس

جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

تاریخ	شماره حساب	نام بانک	نوع حساب
۱۳۹۳/۰۵/۰۸ (ریال)	۱۳۹۳/۱۱/۰۸ (ریال)	بانک سامان	حساب جاری
۱۳۶,۸۰۰,۰۶۱	۲۲۶,۱۰۱,۰۱۳	بانک سامان	حساب پسندیمان
۰	۰	بانک سامان	جمع
۱۳۶,۸۰۰,۰۶۱	۲۲۶,۱۰۱,۰۱۳	بانک سامان	جمع



وزارت امور اقتصادی و دارایی
گزارش بررسی اجمالی

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱/۰۸

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری صباتامین	(۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶)	۱۹,۴۱۲,۲۹۱,۹۹۴	(۱۹,۲۶۴,۲۸۸,۸۸۳)	۲,۶۹۶,۶۰۵
جمع	(۱۴۵,۳۰۶,۵۰۶)	۱۹,۴۱۲,۲۹۱,۹۹۴	(۱۹,۲۶۴,۲۸۸,۸۸۳)	۲,۶۹۶,۶۰۵

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق	۱۳۹۳/۱۱/۰۸	۱۳۹۳/۰۵/۰۸
	(ریال)	(ریال)
متولی	۲۹۸,۹۶۸,۴۰۰	۵۷۸,۹۰۵,۱۱۴
ضیامن	۳۵,۱۶۴,۶۸۵	۸۰,۶۵۷,۴۵۴
حسابرس	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	۲۶۸,۱۵۹,۲۷۸
جمع	۱۸,۶۳۳,۴۸۳	۳۷,۴۲۵,۱۰۶
	۳۹۰,۷۳۹,۱۰۴	۱,۱۶۵,۱۴۶,۹۵۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره‌ای

پادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۲- حساب های دریافتی (پرداختی) به سرمایه گذاران
بدنی به سرمایه گذاران مشکل از اعلام زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۱۱/۰۸
(۷۰۲,۱۹۲)	۲,۱۹۰
۳۷,۷۶۰	۳۷,۷۶۰
(۶۵۴,۴۳۲)	۳۹,۹۵۰
	جمع:

بابت واحدهای ابطال شده
بابت تسه واحدهای صادر شده

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

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۱۱/۰۸
۳۶,۵۶۹,۰۲۹	۳۶,۵۶۹,۰۲۹
۳۸۷,۰۰۰	۵۴,۳۱۱
۴۶۶۱۷,۳۳۹	۴۶,۶۳۳,۳۴۰
	جمع:

ذخیره تصفیه
سایر
جمع

۱۴- خالص دارایی ها
خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۳/۰۵/۰۸	تعداد	(ریال)	۱۳۹۳/۱۱/۰۸	تعداد	(ریال)
۱۰,۸۴۳,۳۳۷,۴۰۶	۴۶۳۰	۹,۷۸۷,۱۵۷,۷۰۳	۳,۵۰۳	۳,۵۰۳	۳,۵۰۳
۲,۳۳۱,۹۴۹,۷۶۴	۱,۰۰۰	۲,۱۷۲,۴۳۴,۹۵۱	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱۳,۱۷۵,۱۷۷,۱۷۰	۵۶۳۰	۱۱,۹۶۰,۶۳۳,۶۵۴	۵,۵۰۳	۵,۵۰۳	۵,۵۰۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۵/۰۸	۱۳۹۳/۱۱/۰۸	۱۳۹۳/۱۱/۰۸	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۲,۷۷۴,۰۰۳,۳۴۱	۳,۹۸۴,۴۸۰,۰۶۰	۲۷۴,۰۶۱,۲۹۶	۱۵-۱
(۱۳۹,۹۳۴,۸۵۵)	۱۲۸,۳۲۳	۰	۱۵-۲
<u>۲,۶۳۴,۰۷۸,۴۸۶</u>	<u>۳,۹۸۴,۶۰۸,۳۸۳</u>	<u>۲۷۴,۰۶۱,۲۹۶</u>	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس با
فراپورس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

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

۱۳۹۳/۰۵/۰۸		۱۳۹۳/۱۱/۰۸		۱۳۹۳/۱۱/۰۸		
سود و زیان	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
-۹,۱۷۶,۸۵۲	۷۰,۱۳۱	۷۲۲,۰۲۱	۲۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۲۶۶,۴۰۰	۱۲۵,۰۰۰	نام سهم
-۹۱,۰۱۴,۷۶۱	۱,۳۱۲,۴۲۲	۱,۳۸۹,۶۳۳	۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۶۸۸,۳۰۵	۱۰۰,۰۰۰	لیزبان خودرو
۲۶۶,۸۵۸	۲۲,۷۶۲	۲۲,۰۸۱	۲,۳۳۸,۶۶۵	۲,۵۵۲,۳۴۶	۱,۶۲۷	توسعه معادن و فلزات
-۱۲۹,۹۲۴,۸۵۵	۲۲,۷۶۲	۲۲,۰۸۱	۵۳۳,۳۳۸,۶۶۵	۴,۰۷۵,۰۷۰,۰۵۱	۱,۶۲۷	فولاد مبارکه اصفهان
						جمع
			۱۳۸,۶۸۳	۴,۳۶۷,۰۲۰	۱,۶۲۷	فولاد مبارکه اصفهان
			۱۴۸,۶۸۳	۴,۳۶۷,۰۲۰	۱,۶۲۷	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه 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:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۵/۸
	ریال	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت فرابورسی	۱۸-۱	۰	(۱۲,۲۴۰,۴۳۸)
سود سیزده و گواهی سپرده بانکی	۱۸-۲	۱۰,۲۹۴,۹۲۶	۱۶,۹۳۳,۴۱۱
جمع		۱۰,۲۹۴,۹۲۶	۴,۷۰۲,۹۷۳

۱۸-۱ سود اوراق مشارکت فرابورسی:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۵/۸
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
۰	(۱۲,۲۴۰,۴۳۸)	(۱۲,۲۴۰,۴۳۸)
۰	(۱۲,۲۴۰,۴۳۸)	(۱۲,۲۴۰,۴۳۸)
۲۰		

اوراق بانک انصار

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۱۸-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۸	سود سپرده
۱۳۹۳/۵/۸	۱۶,۹۴۳,۴۱۱	۱۱,۷۸۴,۳۹۸	۱۳۹۳/۱۱/۸	۱۰,۲۹۶,۱۱۰
	۱۶,۹۴۳,۴۱۱	۱۱,۷۸۴,۳۹۸		۱۰,۲۹۶,۱۱۰
				سود سپرده
				هزینه تنزیل
				۱,۱۸۴
				جمع
				سپرده بانک سامان

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر می باشد: سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل 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.

ارزش خالص	ارزش خالص	ارزش تنزیل	ارزش اسمی
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
۲۵,۶۸۴,۰۸۶	۵۱,۱۵۲,۶۰۲	۵۲,۶۸۴,۶۸۴	۵۳,۹۹۷,۲۱۶
۷۱۴	۱,۰۳۸	۶۰۰,۳۵۵	۶۰۰,۴۹۳
۲۵,۶۸۴,۰۸۶	۵۱,۱۵۲,۶۴۰	۵۳,۲۸۴,۱۳۹	۵۷,۵۹۸,۷۰۹
		۲۱	



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

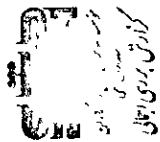
۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

مدیر صندوق	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸
ضامن	۳۷,۹۷۲,۵۳۶	۱۷۹,۷۳۸,۳۰۱	۳۷۴,۵۲۷,۵۱۴
متولی	۳۵,۱۶۴,۶۸۵	۴۰,۴۲۶,۴۵۱	۴۶۸,۱۵۹,۲۷۸
حسابرس	۱۹,۳۱۴,۵۶۸	۱۹,۰۰۲,۵۵۶	۳۸,۰۰۶,۱۹۱
جمع	۳۳۱,۵۶۸,۹۸۹	۴۶۳,۸۴۰,۱۰۷	۹۶۱,۳۵۰,۴۳۷

۲۱- سایر هزینه ها

هزینه تصفیه	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱/۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۵/۸
هزینه های آيونمان	۹۷,۱۹۹,۶۴۸	۱۰,۱۸۶,۸۹۷	۱۵,۷۷۰,۷۳۴
هزینه برگزاری مجامع	.	۶۷,۵۰۳,۸۵۰	۱۹۰,۳۳۱,۹۳۴
هزینه تامين	.	۲,۰۵۴,۰۵۲	۸,۴۳۲,۴۳۶
سایر هزینه ها	۱۰,۰۰۰	۲۰۷,۰۰۳	۲,۵۶۷,۵۶۴
جمع	۹۷,۲۹۹,۶۴۸	۷۹,۹۵۲,۶۰۲	۲۱۸,۳۳۷,۲۶۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۸	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۸
ریال	ریال	ریال
۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۲۴	۱,۴۰۵,۸۷۹,۷۷۶	(۱۶۴,۲۲۵,۷۴۳)
۱,۱۱۲,۸۱۲,۱۲۴	۱,۴۰۵,۸۷۹,۷۷۶	(۱۶۴,۲۲۵,۷۴۳)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۸

درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۷/۵۵	۳,۰۲۳	عادی	مدیر و ضامن	شرکت	مدیر و ضامن و
۷/۱۶	۹۰۰	ممتاز	صندوق	کارگزاری	کارگزار و اشخاص
۷/۱۸	۱۰۰۰	عادی	موسس	صیباتامین	وابسته به وی
۷/۲	۱۰۰	ممتاز		سرمایه گذاری	
۷/۹۱	۵,۰۲۳			صبا تامین	
					جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صبا

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های همراه صورت مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

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

موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ارزش معامله-ریال	مدیر و ضامن صندوق	شرکت کارگزاری صبا تامین
۲۶۹۶۰۵	خرید و فروش سهام	
۸۲۷,۴۰۷,۱۳۹,۷۵۱		

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.