



یلدا

صندوق سرمایه گذاری مشترک

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا

صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



سبحان

صندوق سرمایه گذاری مشترک

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۷۵۲۸۰
شماره ثبت: ۳۱۸۵۲

با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ 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 (زیان) و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

۵

پ. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵-۸

ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۳۰

ث. 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 یلدا 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 می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نام نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان آرمان آتی	فرشید نبئی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضائی	

آدرس: تهران-خیابان سهروردی شمالی-خیابان هویزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

www.sobhanfund.ir
sobhanfund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی)



سبحان

صندوق سرمایه گذاری مشترک صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شناسه ملی : ۱۰۳۲۰۸۷۵۲۸۰
شماره ثبت : ۳۱۸۵۲

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۱,۷۹۹,۴۰۸,۳۸۸,۷۶۶	۱,۸۶۸,۱۶۰,۲۲۷,۶۵۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۱۷۰,۹۸۱,۴۱۷,۳۷۶	۲۱۷,۸۹۷,۲۹۵,۶۶۳	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۷۲,۶۱۵,۷۵۴,۰۷۸	۳,۵۱۶,۳۹۲,۸۹۹	۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۵۷,۳۲۱,۹۸۰,۸۵۰	۷,۴۹۱,۸۱۸,۲۶۶	۸	حسابهای دریافتی
۴,۰۳۰,۰۵۵,۹۶۲	۲۹,۶۱۷,۶۵۷	۹	سایر دارایی ها
۹,۱۴۸,۱۷۱	۷,۶۳۸,۱۷۱	۱۰	موجودی نقد
-	۶۷۵,۷۵۸,۳۲۲	۱۱	جاری کارگزاران
۲,۱۰۴,۳۶۶,۷۴۵,۲۰۳	۲,۰۹۷,۷۷۸,۷۴۸,۶۳۱		جمع دارایی ها
			بدهی ها :
۲۵,۶۳۲,۵۰۵,۶۰۹	-	۱۱	جاری کارگزاران
-	۹,۰۷۰,۵۵۷,۸۱۲	۱۲	تسهیلات مالی دریافتی
۲۲,۴۵۶,۹۷۳,۰۲۰	۳۴,۲۲۶,۸۷۸,۲۷۰	۱۳	پرداختی به ارکان صندوق
۴۲,۵۸۵,۷۶۹,۸۵۰	۱۲,۷۲۸,۹۰۷,۱۴۳	۱۴	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۹۰,۶۷۵,۲۴۸,۴۷۹	۵۶,۰۲۶,۳۴۳,۲۲۵		جمع بدهی ها
۲,۰۱۳,۶۹۱,۴۹۶,۷۲۴	۲,۰۴۱,۷۵۲,۴۰۵,۴۰۶	۱۵	خالص دارایی ها
۱۱۲,۹۳۴,۱۹۰	۱۲۵,۲۴۴,۱۹۰		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۷,۸۳۱	۱۶,۳۰۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



امضا

نام نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

فرشید نبئی

شرکت سبذگردان آرمان آتی

مدیر صندوق

ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا

متولی صندوق

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

آدرس : تهران-خیابان سهروردی شمالی-خیابان هویرزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی : ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۲

www.sobhanfund.ir
sobhanfund@armanati.com

تلفن : ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس : ۰۲۱۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵۰)



سبحان

صندوق سرمایه گذاری مشترک

صندوق سرمایه گذاری مشترک پلدا
صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۷۵۲۸۰
شماره ثبت: ۳۱۸۵۲

یادداشت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها:	ریال	ریال
۱۶ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۴۵,۱۰۰,۷۴۶,۱۳۴	۱۶۵,۳۱۴,۶۶۳,۳۷۳
۱۷ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۳۲,۶۶۱,۰۵۶,۷۲۹)	(۸۳,۰۵۰,۳۵۶,۳۰۶)
۱۸ سود سهام	۳,۲۰۹,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۹,۹۳۳,۵۹۱
۱۹ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت و علی الحساب	۷۳۲,۱۳۹,۷۰۷	۱۳,۲۷۶,۱۹۷,۰۶۸
۲۰ سایر درآمدها	۱,۳۵۱,۹۳۱,۳۵۰	۵۸۷,۱۶۴,۲۲۵
جمع درآمدها	(۱۸۴,۳۶۶,۹۸۹,۵۳۸)	۹۷,۱۴۷,۷۰۱,۱۵۱
هزینه ها:		
۲۱ هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۳۴۵,۳۱۸,۷۸۵)	(۱۵,۲۳۶,۷۸۸,۶۵۳)
۲۲ سایر هزینه ها	(۳,۹۰۷,۷۶۸,۹۲۸)	(۱,۶۲۴,۸۵۱,۳۱۴)
۲۳ سود قبل از مالیات	(۲۰۱,۶۲۰,۷۷۰,۲۵۱)	۸۰,۰۸۶,۰۶۱,۱۸۴
هزینه مالی	(۱,۲۳۳,۷۳۴,۰۶۷)	(۵۱,۴۹۴,۱۰۹)
سود (زیان) خالص	(۲۰۲,۸۵۴,۸۱۱,۳۱۸)	۸۰,۰۳۴,۵۶۷,۰۷۵
بازده میانگین سرمایه گذاری	-۹/۲۹۶٪	۳/۹۲٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره	-۹/۸۳٪	۴/۰۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	ریال	ریال
۲۴ واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۱۱۲,۹۳۴,۱۹۰	۲,۱۲۵,۳۴۴,۱۶۱,۹۷۷
سود (زیان) خالص	۱۲,۳۱۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
تعدیلات	-	(۷۵۴,۰۰۰,۰۰۰)
جمع کل	۱۲۵,۲۴۴,۱۹۰	۸۸,۴۱۱,۳۳۳,۵۲۰
	۲۰,۴۱۰,۴۶۸,۶۴۱	۳۱,۰۴۶,۸۶۸,۶۴۱
	۲,۲۰۱,۹۸۶,۶۶۶,۸۵۶	۵۱,۳۳۹

بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) اوجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال



نام نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
فرشید نبینی	شرکت سبذگردان آرمان آتی	مدیر صندوق
ابوالفضل رضائی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

آدرس: تهران-خیابان شهرداری شمالی-خیابان هوپزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

www.sobhanfund.ir
sobhanfund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵)

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا که صندوق سرمایه گذاری در سهام و اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۷ تحت شماره ۳۱۸۵۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران، به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۵۲۸۰ و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۶ تحت شماره ۱۱۱۴۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، است. تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی و گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال می باشد که طبق ماده ۵۵ اساسنامه صندوق قابل تمدید می باشد. طبق مجوز شماره ۸۸۵۱۹/۱۲۲ به تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۰ سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه همان سال تغییر یافته است. با عنایت به مجوز ۱۵۸۱۱۰/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ سازمان بورس اوراق بهادار از تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۶ به مدت سه سال شمسی، فعالیت صندوق تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸، طبقه اول تلفن ۰۲۱-۸۸۷۰۹۷۹۰ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا مطابق با ماده ۵۱ اساسنامه و بند ۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.sobhanfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

ارکان صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا به شرح زیر می باشد:

۲-۱- مجمع صندوق

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرمان آتی	۹۸,۰۰۰	۹۸
۲	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	۱,۰۰۰	۱
۳	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	۱,۰۰۰	۱
	جمع کل	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سیدگردان آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۳۱ با شماره ثبت ۵۹۵۱۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸

۲-۳- متولی صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است نشانی متولی عبارت است از: تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷.
 تلفن: ۰۲۱-۶۶۱۲۷۹۹۰-۹۵

۲-۴- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی هشیار بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۹ به شماره ثبت ۱۹۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران: خیابان قائم مقام فراهانی میدان شعاع جنب بانک شهر پلاک ۱۱۴ واحد ۲۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله (ETF) " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود "

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی

سرمایه گذاری در شرکت های بورسی / فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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. با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری 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 می گردد و همچنین طبق دستورالعمل، نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " می توان تا سقف حداکثر ۱۰ درصد قیمت پایانی ورقه بهادار را تعدیل نمود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر پس از باز شدن نماد معاملاتی شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده های بانکی کوتاه مدت به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز، محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا ۱۰۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدرک مثبت با تایید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت با تایید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	<p>۱-۵ سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۰۰۳ از متوسط ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در صورت کسب بازدهی متفاوت بازدهی شاخص کل و بازدهی کسب شده توسط صندوق با لحاظ شرایط ذیل:</p> <p>۱-۲- در صورت کسب بازده منفی توسط صندوق علی رغم بالاتر بودن بازده از شاخص کل، کارمزدی برای مدیر صندوق محاسبه نمی گردد.</p> <p>۲-۲- محاسبات باید به صورت روزانه در دفاتر صندوق با توجه به بازده محقق شده صندوق و بازده شاخص از ابتدای سال مالی صندوق شناسایی و ثبت گردد و متناسباً کارمزد مثبتی بر عملکرد تعدیل می گردد.</p> <p>۲-۳- محاسبات در طی سال مالی صندوق انجام و در انتهای سال مالی صندوق نهایی و قابل پرداخت است.</p> <p>۲-۴- با توجه به وجود هزینه های صندوق، هزینه معاملات و حساب های دریافتی در صندوق که تاثیر آن در شاخص لحاظ نمی گردد، شاخص کل ۱۰ درصد تعدیل می گردد (هر زمان شاخص مثبت باشد در عدد ۹۰ درصد ضرب و زمانی که شاخص منفی باشد در عدد ۱۰۱ ضرب می گردد).</p>
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۳۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال و حداکثر ۳۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰/۷ درصد (۰/۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۶۵۰۰۰۰۰۰ ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل در هزار (۰/۰۳۰) خالص ارزش روز 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 این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	<p>هزینه های دسترسی به نرم افزار، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی سالانه در قالب چهار آیتم ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع:</p> <p>۱-۵- ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه؛</p> <p>۲-۵- ۱۴۴۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه گذاری) در هر سال؛</p> <p>۳-۵- ۲۴۰۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال؛</p> <p>۴-۵- ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها؛</p>

ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰۰۰۰	از ۳۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰	بالای ۵۰۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۳

۹. کارمزد مدیر و ضامن روزانه براساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

۱۰. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر ۰/۰۰۳ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حسابها، ذخیره می شود. n برابر است با ۵ یا طول n*۳۶۵

عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۰۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق یا نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. پیرو ابلاغیه ۱۳۰۱۷۳ مورخ ۹۹/۰۶/۱۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، در صورتی که ذخیره تصفیه بیش از یک میلیارد ریال باشد محاسبه ذخیره تصفیه متوقف گردد و ذخیره تصفیه مازاد بر ۱۰ میلیارد ریال، طی سال مالی آتی صندوق به تدریج بحساب تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری منتقل گردد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه میشود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۶ اساسنامه صندوق ارزش روز داراییهای صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق درخالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع 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 آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پلنا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی با ارزشی به تشکیل صنعت به شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
درصد	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
۳۰.۵	۶۴,۳۲۸,۹۷۶,۷۵۷	۲۷۱	۵۶,۹۰۴,۰۱۶,۲۸۹
۲۳۹	۷۱,۳۹۸,۱۳۱,۶۱۱	۲۴۱	۷۱,۷۶۷,۹۲۶,۹۹۲
۱۶.۷۱	۳۵۱,۶۷۷,۳۹۷,۳۳۱	۱۵.۷۴	۳۳۱,۵۲۱,۹۱۱,۳۱۶
۱.۴	۲۱,۹۸۸,۷۰۰,۳۳۰	۰.۰۰	-
۷.۵	۱۶۳,۱۹۰,۵۱۳,۵۴۹	۹.۴۹	۱۹۹,۶۲۱,۹۴۹,۳۷۸
۰.۴	۷۷۱,۴۶۵,۱۱۸	۰.۰۳	۶۵,۳۸۶,۶۹۸
۳.۳	۶۹,۸۰۹,۹۱۵,۵۱۲	۳.۸۴	۸۰,۱۷۸,۱۹۴,۶۳۵
۲.۸۸	۶۰,۶۰۳,۸۹۰,۳۵۰	۱.۹۷	۳۵,۰۰۶,۴۷۵,۵۶۸
۱.۰۳	۲۱,۳۳۳,۳۳۱,۳۰۰	۰.۶۲	۵۱,۳۰۸,۱۹۵,۹۰۰
۲.۰۵	۴۳,۱۸۹,۱۶۶,۳۵۹	۲.۷۷	۵۸,۳۰۸,۳۳۴,۴۰۳
۱.۰۱	۲۱,۳۲۷,۸۵۰,۵۳۸	۱.۵۳	۳۱,۹۱۹,۰۶۸,۴۲۶
۰.۹۹	۲۰,۷۸۹,۹۷۳,۳۲۹	۰.۶۶	۱۲,۹۲۶,۹۹۸,۳۴۳
۵.۳۰	۱۱۱,۵۶۹,۳۱۸,۵۱۲	۰.۰۰	۹۲,۶۱۹,۶۷۳,۸۹۳
۵.۸۳	۱۲۳,۴۵۱,۳۸۹,۰۷۰	۲.۸۳	۵۲,۴۳۶,۹۸۹,۱۳۳
۲.۷۲	۵۷,۳۰۲,۹۴۷,۵۳۴	۱۱.۱۷	۳۳۵,۰۳۹,۳۷۳,۶۵۰
۴.۷۲	۹۹,۳۰۶,۸۵۲,۱۷۴	۶.۵۵	۱۴۰,۰۰۰,۰۹۹,۰۱۰
۱۱.۱۵	۲۳۳,۷۰۰,۲۷۶,۶۷۷	۱۱.۴۸	۲۴۱,۵۳۵,۶۹۱,۹۰۶
۳.۰۱	۶۳,۳۳۳,۴۹۶,۴۴۹	۲.۳۴	۴۹,۱۶۶,۸۳۲,۵۵۳
۰.۸۵	۱۷,۵۵۷,۲۵۸,۱۹۹	۰.۳۱	۶,۵۸۶,۱۹۲,۱۲۵
۱.۱۹	۲۵,۱۳۵,۵۵۶,۱۹۱	۰.۴۳	۹,۰۴۳,۷۶۷,۵۶۵
۱.۱۸	۲۴,۷۳۵,۳۰۶,۵۵۰	۱.۲۰	۲۵,۳۳۳,۱۷۷,۳۰۸
۱.۲۷	۲۶,۷۰۰,۴۰۶,۵۲۴	۱.۰۶	۲۲,۳۱۹,۰۶۶,۱۲۳
۲.۳۶	۴۹,۶۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۲.۳۶	۴۹,۶۱۳,۵۰۰,۰۰۰
۰.۴۵	۹,۴۶۴,۵۸۳,۴۸۸	۰.۳۵	۵,۱۲۳,۵۸۱,۱۴۵
۱.۰۰	۲۱,۰۰۶,۸۸۶,۹۱۰	۱.۰۳	۲۱,۴۹۲,۵۶۸,۳۰۰
۰.۲۶	۵,۵۴۲,۲۴۸,۱۱۹	۰.۰۰	-
۰.۹۷	۲۰,۳۳۳,۲۸۲,۳۳۶	۰.۸۳	۱۷,۵۷۰,۰۴۱,۳۰۵
۸۵.۵۱	۱,۷۹۹,۴۰۸,۳۸۸,۷۶۶	۸۴.۲۸	۱,۸۶۸,۱۱۶,۰۲۲,۶۵۳

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام بر اساس قیمت های معاملاتی بورس ۶ اسفند ۱۴۰۴ در حساب ها مفقود شده است. مدیریت صندوق ارزش بازار شده های معاملاتی بازگشایی شده در تاریخ ۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۵ مورد بررسی فور داده است و نسبت قیمت های معاملاتی بورس ۶ اسفند ۱۴۰۴ که مبتنی تهیه صورت های مالی بوده است با اهمیت ندارد

صندوق سرمایه گذاری مشترک پلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
ریال	۷,۴۱۱,۳۳۵	۸,۹۲۱,۳۳۵
دلار	۲۳۶,۹۳۶	۲۳۶,۹۳۶
جمع	۷,۶۴۸,۱۷۱	۹,۱۴۸,۱۷۱

بانک دی شعبه پویا آراد- ۱۰۰۱۲۹۴۳۰۰۰۷

بانک ملی - شعبه ولیمرساسی - ۱۰۰۳۱۶۷۸۳۰۰۰۷

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۹/۳۰
عائده پدماکر (بستانکار) ابتدای دوره	ریال	عائده پدماکر (بستانکار) خرداد	ریال
کارگزاری سبین سرمایه	(۱۲,۳۹۹,۱۲۱,۶۱۹)	(۳۶۲,۷۷۱,۳۷۷,۵۲۹)	۳۳۵,۱۸۷,۸۵۳
کارگزاری راهین	(۱۳,۴۳۵,۶۱۵,۴۷۰)	(۳۰,۴۰۳,۳۳۱,۲۷۱,۱۳۱)	۲۴۷,۷۶۸,۵۸۹
کارگزاری فارابی	۵۳,۵۰۳	-	۵۳,۵۰۳
کارگزاری فارابی - بورس کالا	۷	(۱۷,۰۰۹,۵۸۰,۶۰۹۳۳)	۵۷,۰۴۰۷
کارگزاری بانک ملی ایران	۹۱,۰۳۰,۱۸۶	-	۹۱,۰۳۰,۱۸۶
کارگزاری بانک مسکن	۱۰,۶۹۰,۷۸۵	-	۱۰,۶۹۰,۷۸۵
جمع	(۲۵,۶۳۳,۵۰۵,۶۰۹)	(۷۸۴,۰۰۹,۴۵۵,۵۶۳)	۶۷۵,۷۵۸,۳۲۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

ریال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
تسهیلات دریافتی از کارگزاری کلگزاری مبین سرمایه	۸,۹۷۰,۹۹۲,۷۱۵	-
تسهیلات دریافتی از کارگزاری راهین	۹۹,۵۶۵,۰۹۷	-
جمع	۹,۰۷۰,۵۵۷,۸۱۲	-

۱۳- براداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

ریال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مدیر صندوق (شرکت سیدگردان آرمان آئی)	۲۵,۳۴۹,۵۶۳,۱۷۰	۱۷,۹۱۱,۹۱۶,۴۰۹
متولی (مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی)	۴۶۸,۴۳۴,۵۳۶	۸۰۷,۱۳۲,۰۵۴
متولی (موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آرما)	۶۱۴,۳۴۶,۵۲۲	-
حسابرسی (موسسه حسابرسی هیتلر بهمند)	۱,۳۵۱,۷۱۸,۳۷۱	۹۰۹,۱۵۶,۷۸۲
بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان اندیش)	۶,۵۴۲,۹۲۵,۷۷۱	۲,۸۲۸,۷۷۷,۷۷۵
جمع	۳۴,۳۲۶,۸۷۸,۳۷۰	۲۲,۴۵۶,۹۷۳,۰۲۰

۱۳-۱- بدهی به مدیر شامل مبالغ زیر می باشد

ریال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
بدهی به صندوق (سیدگردان آرمان آئی)	۹,۴۳۸,۴۰۴,۳۴۵	۸,۴۴۸,۶۵۲,۶۹۶
بدهی به مدیر مبتنی به عملکرد (سیدگردان آرمان آئی)	۱۵,۸۱۰,۷۷۹,۴۵۷	۹,۴۳۸,۴۰۴,۳۴۵
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۱۰,۳۷۹,۳۶۸	۳۴,۸۵۹,۳۶۸
جمع	۲۵,۶۲۸,۵۴۳,۱۷۰	۱۷,۹۱۱,۹۱۶,۴۰۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ریال	ریال
		ریال	
		۳۱,۳۶۵,۸۷۵,۲۳۶	۱,۱۱۳,۷۸۳,۲۷۹
		۹,۵۳۵,۴۸۵,۴۹۲	۹,۸۱۵,۵۳۳,۰۹۱
		۱,۶۷۴,۳۹۷,۳۰۳	۱,۶۷۴,۳۹۷,۳۰۳
		-	۱۲۵,۱۸۰,۶۵۱
		۱۱,۸۱۹	۱۱,۸۱۹
		۴۲,۵۸۵,۷۶۹,۸۵۰	۱۲,۷۷۸,۹۰۷,۱۴۳
			جمع
			واریزی نامشخص
			ذخیره انبارداری گواهی سپرده کالایی شمش طلا
			ذخیره تقیمه
			ذخیره آبروسان نرم افزار (شرکت تدبیر پرداز)
			بدهی بابت اختیار معامله

۱۵- خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تعداد	مبلغ - ریال	تعداد	مبلغ - ریال
		تعداد	ریال	تعداد	ریال
		۱۱۲,۸۳۴,۱۹۰	۲,۰۴۰,۱۲۲,۳۰۵,۴۰۶	۱۲۵,۱۴۴,۱۹۰	
		۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	
		۱۱۲,۹۳۴,۱۹۰	۲,۰۴۱,۷۵۲,۴۰۵,۴۰۶	۱۲۵,۲۴۴,۱۹۰	
			جمع		
			واحدهای سرمایه گذاری عادی		
			واحدهای سرمایه گذاری ممتاز		

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیلدا
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سودزبان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تغییرات
ریال	ریال	
۲۳,۶۸۷,۸۵۷,۱۳۰	۱۱,۱۸۶,۳۹۰,۵۵۵	۱۶-۱
۱۱۰,۵۹۷,۳۲۴	۱۸۰,۶۳۹,۵۷۳	۱۶-۲
۲۶,۰۶۳,۶۳۴,۷۳۳	۲۸,۳۳۰,۸۸۰,۰۰۱	۱۶-۳
۶۸,۹۰۹,۸۲۴,۱۳۷	۳,۰۶۶,۰۹۸,۸۷۵	۱۶-۴
۱۵۵,۳۱۴,۶۲۳,۳۳۳	۴۵,۱۰۰,۰۷۶,۱۳۳	

۱۶-۱- سودزبان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس ناقرابورس

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تغییرات	نام شرکت			
ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد		
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
-	۷۳۶,۵۷۴,۵۱۳	(۳۳,۵۷۳,۴۳۷)	(۱۲,۸۷۱,۰۰۶)	۴,۷۱۴,۶۸۷,۵۰۰	۱۳۳,۳۷۵۰	کمپنا کارلی رازی
-	۱۹,۹۱۸,۱۴۸	(۱,۷۶۴,۰۰۳)	(۹۶۴,۳۴۹)	۳۵۳,۸۴۰,۶۵۰	۳۹,۸۶۹	صی چلب و پسته بندی آلمان قزوین
-	(۳۵۱,۵۱۷,۳۹۱)	(۸۰,۳۱۵,۹۹۹)	-	۱۶۰,۴۵۳,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	البرزبانو
۲,۶۳۳,۵۱۱,۴۹۳	۸۵۶,۴۵۸,۹۹۱	(۳۴,۱۳۳,۶۱۵)	(۱۸,۶۳۱,۴۳۳)	۶,۸۲۴,۷۲۲,۹۷۰	۲۰,۷۷,۳۸۰	پخش هجرت
-	(۳,۸۰,۲۰,۱۳۳,۱۴۴)	(۱۰,۶۰,۴۳۳,۸۹۳)	-	۲۱,۳۰۸,۷۷۸,۷۴۵	۹۰,۰۰۰	بهار کاشانه تهران
-	۶۳,۵۰۵,۲۷۲	(۱۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۷,۱۵۶,۰۰۰)	۲,۶۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	گلی کرون طمس
۱,۳۳۳,۶۸۱,۵۶۷	(۱,۷۶۶,۲۴۰,۵۵۹)	(۲۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۳۹۷,۱۵۹)	۵,۶۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	تولیدی برابا پاملری
-	(۳۱,۴,۵۹۵,۵۵۸)	(۱,۶۷,۳۵۴,۳۵۸)	(۹۱,۳۷۵,۰۰۰)	۳۳,۵۳۴,۷۱۷,۳۳۰	۲,۳۱۳,۳۹۷	ملی صنایع سن ایران
-	(۶۳۸,۶۷۰,۹۳۱)	(۳۴,۶۵۹,۵۰۴)	(۱۳,۴۶۳,۹۸۹)	(۵,۵۴۴,۴۸۸,۱۱۸)	۵,۶۲,۵۰۰	سن و توسعه صنایع لاستیک
-	۱,۲۴۶,۵۴۹,۳۴۵	(۵۷,۰۹۳,۷۵۰)	(۳۱,۱۷۳,۱۳۰)	(۱۰,۰۸۳,۹۴۳,۸۵۵)	۳۷۵,۰۰۰	تولیدی کوچین
-	۳۸۹,۹۶۲,۱۳۴	(۳۴,۹۶۰,۰۰۰)	(۳,۵۴۴,۴۹۴)	(۴,۵۳۳,۴۹۹,۳۳۰)	۳۰,۰۰۰	سین انرژی تولیدی فارس
-	۶۹,۱۷۸,۱۵۴	(۶,۴۹۰,۰۰۰)	(۳,۵۴۴,۴۹۴)	(۱,۳۱۸,۸۳۸,۳۵۳)	۴۰,۰۰۰	گروه مالی شاد غدیر (سهامی عام)
-	۷۳۸,۹۳۱,۸۱۵	(۳۳,۳۸۰,۷۰۴)	(۱۲,۷۷۴,۳۳۴)	(۳,۷۳۲,۶۵۳,۷۱۷)	۸۳۷,۵۰۰	آلپز گستر هلمون
-	۲۱,۸۸۰,۶۰۶۱۳	(۴,۵۵۰,۹۹۶)	(۳,۶۸۴,۶۵۴)	(۲,۶۴۶,۱۴۰,۵۶۰)	۴۰,۰۰۰	ملی سربروزی ایران
-	۳۶۸,۵۵۱,۳۰۵	(۶۵,۱۸۶,۳۸۴)	(۳,۵۵۹,۱۰۰)	(۱۳,۵۶۷,۹۱۸,۰۶۰)	۱,۳۲۸,۵۰۰	هلمون تایره
-	۱۲,۲۹۷,۶۷۲	(۳۱,۰۱۱,۶۶۶)	(۱۱,۴۲۷,۵۱۲)	(۴,۱۵۷,۶۱۱,۳۰۰)	۱۰,۰۰۰	پینا
-	۱,۸۷۵,۳۳۰,۳۶۵	(۴۱,۷۹۹,۹۹۹)	(۲۲,۸۲۲,۷۳۸)	(۶,۴۱۹,۹۸۶,۸۹۸)	۱۰,۰۰۰	پالایش نفت بندر عباس
-	۱,۱۵۵,۱۳۶,۳۸۴	(۳۶,۵۶۲,۵۰۰)	(۱۹,۹۶۴,۰۳۴)	(۶,۱۰۰,۸۳۸,۰۸۲)	۷۵,۰۰۰	کارخانجات تولیدی نیروترانسفو
-	(۱۰,۴۰۴,۹۲۶)	(۸,۶۵۹,۷۳۱)	(۴,۷۲۸,۰۰۶)	(۱,۸۳۲,۹۶۵,۱۸۰)	۱,۳۸۴,۴۵۱	ایران خودرو دیزل
-	۷۸۷,۸۶۳,۳۴۴	(۲۱,۷۷۵,۰۰۱)	(۱۱,۸۸۹,۱۴۵)	(۳,۵۳۳,۶۷۳,۶۷۰)	۱۰,۰۰۰	فراورده های سوزازار
-	۱۰,۰۰۹,۱۵۳,۲۱۵	(۵,۰۰۰,۹۰۰)	(۳۷۳,۵۱۸,۷۵۵)	(۸,۱۳۳,۳۷۵,۱۰۰)	۱۰,۰۷۳,۰۰۰	گروه مالی مهرگان تامین پارس
۷۳۹,۵۱۸,۶۸۹	(۴۵۹,۳۳۲,۵۳۷)	(۵,۳۰۵,۹۹۹)	(۳,۸۴۳,۶۵۸)	(۱,۴۹۲,۳۷۴,۰۰۰)	۴۰,۰۰۰	ایمن خودرو شوق
۲,۴۳۳,۱۰۰۳,۳۷۳	-	-	-	-	-	پژاوشیمی شیراز
۳,۰۳۷۸۰,۳۶۱	-	-	-	-	-	گروه دارویی سبحان
۷,۳۱۱,۵۹۵,۳۸۳	۱۱,۱۸۶,۳۹۰,۵۵۵	(۱,۳۹۵,۷۳۲,۰۳۸)	(۶,۵۷۵,۶۲۳)	(۳,۷۰۳,۳۳۸,۹۱۴)	۲,۵۸۱,۵۴۲,۹۰۹	جیح نقل به منتهی بند

صندوق سرمایه گذاری مشترک بلبل
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۴

دوره مالی سه ماهه منتهی به

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۳۱

دوره مالی سه ماهه منتهی به	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	اکریز	ارزش دفتری	بهای فروش	مقدار	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۷۲۱۱,۵۹۵,۷۱۳	۱۱,۱۸۶,۰۳۹,۵۸۵	(۱,۳۵۵,۷۲۲,۰۴۸)	(۳,۵۷۸۴,۰۲۲)	(۳۲۷,۰۳۳,۵۹۲,۲۵۴)	۲۵۹,۱۵۴,۴۰۹,۲۲۵	-	-	جمع نقل از صفحه قبل
۳۰,۷۲۵,۰۷۸۴	-	-	-	-	-	-	-	کنت و نامداری افکا
۱,۳۹۳,۹۶۹,۴۴۹	-	-	-	-	-	-	-	فددهگستان
۸,۴۶۷,۸۳۴,۳۷۵	-	-	-	-	-	-	-	پست بانک ایران
۲,۱۴۳,۱۷۷,۸۳۵	-	-	-	-	-	-	-	پیشگامان فن آوری و دانش ازمین
۲,۳۵۳,۳۱۵,۶۹۸	-	-	-	-	-	-	-	بانک ملت
۸۶۰,۰۰۰,۹۱۵	-	-	-	-	-	-	-	بانک صادرات ایران
۵۸,۴۰۰,۵۹۹۴	-	-	-	-	-	-	-	صا فولاد خلیج فارس
۶۴۴,۱۳۳,۵۳۷	-	-	-	-	-	-	-	بیمه کوثر
۵۵۵,۷۸۴,۶۵۹	-	-	-	-	-	-	-	ایران ترانسفو
۱۵۱,۳۱۴,۵۹۶	-	-	-	-	-	-	-	نفت ابرابول
۲,۷۵۱,۷۳۴,۳۵۱	-	-	-	-	-	-	-	پنابزرگان ااق دره
۸۶۸,۱۳۴,۹۱۳	-	-	-	-	-	-	-	صنایع مس افق کرمان
۵۴۴,۷۲۷,۵۸۹	-	-	-	-	-	-	-	فولاد مبارک امپهان
۳۰,۷۴,۵۸۴,۸۱۳	-	-	-	-	-	-	-	س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۳۰,۰۰۳,۰۳۱,۰۵۶	-	-	-	-	-	-	-	گروه خدمات دریایی و بندری سپنا
۱,۶۳۴,۳۴۵,۱۶۳	-	-	-	-	-	-	-	مدیریت تیر و کاغذی ایرانیان سپنا
۱,۵۴۵,۰۰۹,۲۶۱	-	-	-	-	-	-	-	گروه س. توسعه صنعتی ایران
۲,۳۷۶,۵۱۵,۲۸۱	-	-	-	-	-	-	-	زانیاد
۳۸,۹۹۸,۵۲۴,۶۵۹	۱۱,۱۸۶,۰۳۹,۵۸۵	(۱,۳۵۵,۷۲۲,۰۴۸)	(۳,۵۷۸۴,۰۲۲)	(۳۲۷,۰۳۳,۵۹۲,۲۵۴)	۲۵۹,۱۵۴,۴۰۹,۲۲۵	-	-	جمع نقل به صفحه بعد

صندوق سرمایه گذاری مشترک بلدنا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۴

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۳۰ - سود (زیان) فروش ریال

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ - سود (زیان) فروش ریال

نام شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارتد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
جمع قبل از محاسبه قلم	-	۲۵۹,۱۵۴۴۰,۹۲۹۵	(۲۲۷۰,۳۳۸۵۹,۲۵۶)	(۴۰,۵۷۸۶,۲۲۶)	(۱,۲۹۵,۷۲۲,۰۹۸)	۱۱,۷۸۶,۰۳۹,۸۸۵	۳۸,۹۹۸,۵۸۴,۶۵۹
صنایع الکترونیک مادیران	-	-	-	-	-	-	۹۲۶,۹۱۳,۵۴۵
سرمایه گذاری سه	-	-	-	-	-	-	۱۲,۹۵۷,۸۶۳,۴۳۵
کلی پرس	-	-	-	-	-	-	۵۰۱,۹۹۵,۲۸۴
بانک سامان	-	-	-	-	-	-	۴۰۰,۵۳۷,۲۰۳
اعتلال خراسان	-	-	-	-	-	-	۲۵۲,۹۲۶,۹۶۹
توسعه نیشکر و صنایع جانبی	-	-	-	-	-	-	۲,۳۱۰,۲۹۵,۳۲۱
ساختی هدیه البرز مشهد	-	-	-	-	-	-	۴۱۷,۷۴۶
سرمایه گذاری صدراتین	-	-	-	-	-	-	۱۷
بانک اقتصاددین	-	-	-	-	-	-	۲,۴۲۸,۱۳,۸۹۱
گروه مالی صبا تانین	-	-	-	-	-	-	۳,۵۲۷,۹۴۵,۱۴۵
صنایع نیرومندی کرمانشاه	-	-	-	-	-	-	۷,۶۵۶,۵۲۰,۷۵۳
صنایع ارتباطی آوا	-	-	-	-	-	-	۶۳۹,۱۹۳,۳۷۹
اینی بیوتیک سازی ایران	-	-	-	-	-	-	۴۹۰,۹۵۲۳,۷۵۱
ساختی پالکان	-	-	-	-	-	-	۲,۱۰۷,۱۷۶,۱۷۹
سرمایه گذاری دارویی تانین	-	-	-	-	-	-	۳,۱۷,۱۳۰,۳۸۷
کلی الوند	-	-	-	-	-	-	۱,۳۵۱,۹۸,۳۴۵
داروسازی قازلی	-	-	-	-	-	-	۴۸۰,۵۶۳,۰۳۷
سرمایه گذاری آینه محمود	-	-	-	-	-	-	۸۵۱,۳۸۳,۱۴۶
دارویی و بهداشت های راگرس دارو	-	-	-	-	-	-	۵,۱۲۷,۴۰۳,۰۸۱
توسعه معادن کرومیت کوندگان	-	-	-	-	-	-	۱,۶۴۰,۱۸,۳۰۳
فراورده های داسی ویشی دالامو	-	-	-	-	-	-	۴۶۹,۶۳۹
مدنی وستنی چادرملو	-	-	-	-	-	-	۴۳۷,۵۰,۳۳۰
تابدوژ خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	۲,۷۰۰,۰۹۵,۲۴۹
جمع	-	۲۵۹,۱۵۴۴۰,۹۲۹۵	(۲۲۷۰,۳۳۸۵۹,۲۵۶)	(۴۰,۵۷۸۶,۲۲۶)	(۱,۲۹۵,۷۲۲,۰۹۸)	۱۱,۷۸۶,۰۳۹,۸۸۵	۳۸,۹۹۸,۵۸۴,۶۵۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود و زیان اعمال	سود و زیان اعمال	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری سهم پایه	ارزش عمل	قیمت اعمال	تاریخ اعمال	نام اختیار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۸,۷۸۴,۴۴۴,۹۵۴	۳۰,۸۶۰,۹۸۸,۷۷۵	(۳۹,۸۵۲,۴۰۰)	(۳۳,۳۷۰,۵۳۸)	(۸,۸۰۱,۵۷۶,۹۰۱)	۲۱,۷۵۴,۹۰۸,۸۰۴	-	-	جمع نقل از صفحه قبل
(۵۸۸,۲۶۸,۰۰۶)	-	-	-	-	-	-	-	اختیار شستا-۱۴۶۸۱-۰۲۶۸۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
۱,۵۱,۳۳۷,۰۰۹	-	-	-	-	-	-	-	اختیار شستا-۱۴۶۸۱-۰۲۶۸۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
۳,۶۵۰,۲۱۷,۷۷۰	-	-	-	-	-	-	-	اختیار نیر-۱۴۰۸۱-۱۳۰۸۱-۱۴۰۳/۱۲/۱۲-۱۴۰۳/۱۲/۱۲
۱۲۰,۹۶۳,۳۱۵	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۵۸۱-۱۱۵۸۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۵۹۶,۱۶۰,۳۹۸	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۵۱-۱۱۷۵۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۴,۸۷۳,۱۸۵	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۵۱-۱۱۷۵۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۹,۶۲۴,۶۵۳,۵۱۳	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۴۱-۱۱۷۴۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۲,۵۸۱۳,۵۲۲	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۴۱-۱۱۷۴۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۳۳,۸۵۳۳,۸۳۶	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۳۱-۱۱۷۳۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۸۱۶,۷۹۵,۵۳۹	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۳۱-۱۱۷۳۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۳,۳۹۲,۹۰۵,۹۱۴	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۷۳۱-۱۱۷۳۱-۱۴۰۳/۱۱/۱۷-۱۴۰۳/۱۱/۱۷
۶۰,۷۸۶,۰۶۸	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۸۸۱-۰۳۰۸۸۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
(۴۶۷,۰۵۸,۵۱۷)	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۸۸۱-۰۳۰۸۸۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
(۳,۱۸۷,۳۳۴,۳۱۷)	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۴۴۱-۱۲۴۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۳,۳۳۱,۲۵۷,۳۹۸	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۴۴۱-۱۲۴۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۵۵۱,۴۴۶,۹۲۷	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۴۴۱-۱۲۴۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۱,۲۰۹,۰۷۵,۱۵۴	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۴۴۱-۱۲۴۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۳,۶۹۸,۹۹۵,۳۰۶	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۸۸۱-۰۳۰۸۸۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
(۱,۵۳۵,۸۶۱)	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۳۷,۴۹۰,۵۱۷	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۹۴۸,۷۳۰,۳۶۴	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۵۷,۳۷۳,۶۷۵	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۳,۰۳۱,۲۵۴,۳۴۳	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۱,۰۳۳,۹۵۶,۶۳۹	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۱۱۱-۱۲۱۱۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱-۱۴۰۳/۱۲/۰۱
۴۹,۱۷۹,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۳۶۱-۱۱۳۶۱-۱۴۰۳/۱۱/۲۷-۱۴۰۳/۱۱/۲۷
۴۶۸,۷۳۳,۱۳۵	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۱۳۶۱-۱۱۳۶۱-۱۴۰۳/۱۱/۲۷-۱۴۰۳/۱۱/۲۷
۱,۸۷۳,۷۱۹,۶۶۸	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۳۴۱-۱۲۳۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۱۵-۱۴۰۳/۱۲/۱۵
۵,۶۴۳,۱۰۰,۵۱۷	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۲۳۴۱-۱۲۳۴۱-۱۴۰۳/۱۲/۱۵-۱۴۰۳/۱۲/۱۵
۱۸۶,۷۸۱,۷۶۶	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۲۶۱-۰۳۰۲۶۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
۹۴,۳۹۵,۳۳۱	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۲۶۱-۰۳۰۲۶۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
۴,۱۴۲,۲۹۱	-	-	-	-	-	-	-	اختیار ویندور-۱۰۲۶۱-۰۳۰۲۶۱-۱۴۰۳/۰۱/۰۸-۱۴۰۳/۰۱/۰۸
۶۸,۰۰۹,۸۴۴,۱۳۷	۳,۰۸۶,۰۹۸,۸۷۵	(۳۹,۵۵۲,۴۰۰)	(۳۳,۳۷۰,۵۳۸)	(۸,۸۰۱,۵۷۶,۹۰۱)	۲۱,۷۵۴,۹۰۸,۸۰۴	-	-	

مستوفی سرنامه گذاری مستشرق ریلما
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تغییرات
ریال	ریال	ریال
۸۹,۳۷۱,۳۷۳,۵۹۳	(۳۹۳,۱۶۸,۳۴۳,۱۶۸)	۱۷-۱
۳۷۳,۸۵۰,۱۵۶	(۵۹۱,۸۷۳,۰۱۸)	۱۷-۲
۵۰۰,۹۰۰,۸۸۵	۶۱,۱۳۷,۶۶۳,۸۸۶	۱۷-۳
۱,۶۸۸,۹۱۷,۸۵۸	(۳۰۰,۳۰۱,۴۰۳,۳۹)	۱۷-۴
(۸۳۰,۵۰۰,۵۵۳,۰۶)	(۳۳۴,۶۶۱,۵۶۰,۳۳۹)	

سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام
 سود (زیان) تحقق یافته نگهداری حق تقدم سهام
 سود (زیان) تحقق یافته نگهداری گواهی سپرده ترازوی شمش طلا
 سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اختیار معامله
 جمع

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سود (زیان) تحقق یافته	تغییرات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۳۷۸,۶۳۹,۳۳۳,۸۷۳)	(۳۷۸,۱۶۹,۰۶۹)	(۳۷۷,۵۸۰,۳۰۲)	(۱۷۳,۳۳۰,۵۰۴,۶۸۱)	۱۴۵,۶۳۳,۸۱۰,۳۳۹	۱۶۶,۸۱۹,۹۴۳	بانک ملت
(۱۱,۷۵۳,۳۵۰,۶۵۳)	(۵۳۰,۵۰۰,۳۹۴,۶۹۸)	(۵۸۷,۳۳۷,۱۹۱)	(۳۳۰,۳۰۰,۶۶۷)	(۱۶۹,۶۶۱,۶۴۰,۳۳۶)	۱۱۷,۹۸۷,۴۳۳,۸۳۰	۲۹,۰۸۱,۰۶۵	بانک تجارت
۶۹۱,۳۳۷,۱۹۵	(۴,۳۱۵,۳۷۰,۰۰۰)	(۴۷۳,۶۸۱,۱۵۵)	(۵۳۰,۱۶۲,۰۰۰)	(۳۳,۵۶۸,۳۸۱,۹۸۳)	۱۹۴,۳۰۶,۴۳۰,۰۰۰	۹,۳۵۳,۳۵۵	کادو
(۱,۵۶۸,۵۷۴,۳۳۳)	(۳,۱۴۳,۶۱۰,۰۹۵)	(۱,۳۳,۵۴۹,۹۸۳)	(۶۷۹,۵۵۰,۵۰۰)	(۳۶,۶۶۱,۶۰۶,۶۶۱)	۳۳۷,۰۹۸,۶۶۰,۶۶۰	۷,۳۷۳,۷۷۰	صنایع شیمیایی گسترگان انرژی
(۵۹۸,۵۱۱,۶۷۰)	(۳,۴۳۱,۵۹۱,۹۱۷)	(۴,۸۱۷,۰۰۰)	(۱۵,۳۳۵,۹۳۸)	(۸,۰۰۴,۳۳۱,۰۰۰)	۵,۶۵۳,۱۵۶,۰۰۰	۲,۱۵۵,۶۱۸	ایمن خودرو شرق
(۳۴۶,۵۸۸,۵۳۴)	۹۱۲,۵۵۴,۶۶۹	(۵۱,۵۸۱,۳۹۵)	(۳۳,۳۹۹,۷۸۷)	(۳۳,۳۹۹,۱۰۰)	۱۱,۹۱۶,۱۵۹,۱۰۰	۲۳۷,۶۳۳	پتروشیمی ایزود
(۳۶۰,۱۸۰,۵۳۳)	(۹۷۳,۳۵۵,۵۰۰)	(۴,۳۵۰,۰۰۰)	(۳۳,۶۶۱,۰۰۰)	(۹,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۸,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	مدیریت سرمایه گذاری اربابان مینا
۱۶۳,۳۰۳,۱۴۵	(۱,۵۳۴,۳۳۳,۳۷۶)	(۴,۷۸۸,۰۰۰)	(۱۵,۱۶۷,۹۰۵)	(۷,۰۵۷,۳۶۳,۳۱۱)	۵,۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۳۵,۰۰۰	دوبت اهن اسفهان
(۹,۰۶۳,۷۸۸,۵۷۳)	(۱۳۰,۵۰۰,۶۹۳,۹۹۲)	(۲,۱۹۹,۹۱۴,۹۵۷)	(۱۱,۹۹۱,۴۹۵,۷)	(۵۶,۶۶۲,۰۰۵,۶۶۲)	۴۳,۹۱۲,۸۱۴,۵۵۰	۹۲,۳۳۳,۴۵۸	ایران خودرو
(۱۰,۰۳۳,۱۷۰,۵۸۱)	(۳۷,۱۶۳,۸۹۸,۱۳۸)	(۳,۵۳۰,۵۳۶)	(۱,۹۲۷,۷۳۵)	(۲,۷۳۷,۷۸۳,۳۳۶)	۷۰,۶۰۰,۰۰۰,۵۱۴	۱۴۴,۹۹۱,۱۸۱	بانک صادرات ایران
-	۱,۰۸۱,۶۶۶,۳۰۰	(۳,۵۳۱,۱۳۸)	(۱۳,۸۰۰,۱۵۶)	(۳,۹۱۱,۶۶۸,۶۶۸)	۵,۰۶۲,۳۳۷,۰۰۰	۱۳۳,۷۵۰	گستره آذری
-	-	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۶۵۰,۰۰۰)	(۴,۹۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ولساری صیراستاد
-	(۳,۸۴۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۳,۶۶۱,۳۵۰)	(۱۳,۶۵۰,۰۰۰)	(۴,۹۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	۴۶,۳۳۳,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۹۹,۰۰۰	پالایش نفت اسفهان
-	(۴,۴۵۵,۵۳۱,۳۹۳)	(۱۱,۱۵۰,۷۸۸)	(۶,۱۳۰,۵۸۰)	(۳,۷۰۰,۴۶۰,۵۹۲)	۳۳,۳۳۰,۱۵۷,۵۰۰	۷۰۰,۰۵۰	سیمان فارس نو
-	(۱۳,۵۱۰,۹۰۵,۰۰۰)	(۵,۵۶۷,۵۷۱)	(۴,۶۷۵,۸۳۴)	(۸,۸۳۰,۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰)	۱۷,۳۳۳,۱۵۷,۵۰۰	۱۸,۹۳۳,۵۴۳	بورس کالا ایران
-	(۱۱,۷۳۶,۳۱۵,۰۰۰)	(۱,۳۱۷,۰۵۶,۵۳۸)	(۶,۶۱۵,۵۳۱,۳۵۰)	(۱۵,۳۳۳,۰۰۰,۰۰۰)	۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۶,۸۱۷,۳۰۰	سرمایه گذاری تامین اجتماعی
-	(۱,۳۱۸,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۸۴۳,۳۳۳)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹,۶۶۳,۳۳۳,۳۳۳)	۱۸,۵۶۸,۶۶۳,۳۳۳	۶,۸۱۷,۳۰۰	پخش هورت
-	(۹۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۱۳,۳۳۳,۳۳۳)	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	تولید برق سلولیه مینا
(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳)	(۵,۵۸۸,۹۱۸,۰۰۰)	(۳,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل به منتهی به	جمع کل به منتهی به

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	تعداد	نام اختیار	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربردها	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳۷۵,۳۳۴,۹۱۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۴۵,۳۱۱,۱۷۵)	(۴۵,۳۱۱,۱۷۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۹۹۴,۹۲۴,۳۴۱	۹۹۴,۹۲۴,۳۴۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱,۳۱۵,۵۰۶,۳۷۵)	(۱,۳۱۵,۵۰۶,۳۷۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۱,۳۷۵,۶۳۳	۱۰۱,۳۷۵,۶۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۸۷۵,۵۵۲,۹۹۵	۸۷۵,۵۵۲,۹۹۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۳۱۹,۰۴۶,۰۰۰	۱,۳۱۹,۰۴۶,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳,۱۱۵	۳,۱۱۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۵۷,۲۰۰,۱۸۳۵	۱۵۷,۲۰۰,۱۸۳۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۹۶,۶۸۸,۴۱۸	۹۶,۶۸۸,۴۱۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۶۸۹,۹۲۷,۸۵۸	۱,۶۸۹,۹۲۷,۸۵۸	۲۲,۰۹۲,۳۶۶,۹۱۹	جمع	۲۲,۰۹۲,۳۶۶,۹۱۹	۲۲,۰۹۲,۳۶۶,۹۱۹	(۳۳,۹۹۴,۰۲۹,۶۳۶)	(۳۰,۳۸۹,۹۷۷)	(۱۱۰,۴۷۱,۹۸۵)	(۲۰,۴۰۰,۰۴۰,۳۷۷)	(۲۰,۴۰۰,۰۴۰,۳۷۷)

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	۱۹-۱
۱۳,۳۷۶,۱۹۷,۰۶۸	۷۳۲,۱۳۹,۷۰۷	سود سپرده بانکی
۱۳,۳۷۶,۱۹۷,۰۶۸	۷۳۲,۱۳۹,۷۰۷	جمع

۱۹-۱- سود سپرده بانکی

دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		سپرده بانکی
سود خاص	ریال	سود خاص	ریال	
۱۳,۳۷۰,۴۰۲,۹۳۴	۷۳۷,۶۳۷,۹۳۰	۶۳,۴۱۴	۷۳۷,۶۳۷,۹۳۰	بانک پاساژ اجد
-	۶۳,۴۱۴	-	۶۳,۴۱۴	بانک صادرات
۴,۶۱۰,۵۱۸	۴,۲۷۹,۲۳۳	-	۴,۲۷۹,۲۳۳	بانک خاورمیانه
۱,۱۸۳,۶۰۶	۱۵۹,۱۳۰	-	۱۵۹,۱۳۰	بانک ملی
۱۳,۳۷۶,۱۹۷,۰۶۸	۷۳۲,۱۳۹,۷۰۷	-	۷۳۲,۱۳۹,۷۰۷	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمد ها، شامل مبلغ تعدیل کارمزد کارگزاری با توجه به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق ها محاسبه و از کارمزد کارگزار کسر گردیده است و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های ۱۶ و ۱۷ از درآمد اوراق بهادار کسر شده است و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات به شرح زیر می باشد.

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۲۳,۵۸۰,۴۴۱	۴۱۷,۷۷۱,۰۸۶
۳۶۳,۵۸۲,۹۸۴	۵,۵۴۴,۵۰۳
-	۸۲۸,۶۱۵,۷۶۱
۵۸۷,۱۶۳,۴۲۵	۱,۲۵۱,۹۳۱,۳۵۰

تعدیل کارمزد کارگزار
 تفاوت تنزیل سود سپرده سال قبل
 تفاوت تنزیل سود سهام سال قبل
 جمع

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۷,۹۸۲,۸۲۱,۹۳۳	۷,۳۳۷,۶۵۰,۴۷۱
۴۴۲,۶۲۲,۸۸۰	۲۳۶,۷۱۲,۳۰۷
۲۹۷,۵۴۰,۹۰۰	۴۴۲,۵۶۱,۴۸۹
۶,۷۰۳,۸۰۲,۹۴۰	-
-	۳,۷۱۴,۱۴۷,۹۹۶
۱۵,۴۲۶,۷۸۸,۶۵۳	۱۲,۳۴۵,۳۱۸,۷۸۵

مدیر
 متولی صندوق (شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی)
 متولی صندوق (موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا)
 حسابرس صندوق
 کارمزد مبتنی بر عملکرد مدیر
 کارمزد بازارگردان
 جمع

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱۴,۷۲۸,۳۷۰	۱۴,۷۷۴,۷۹۰
۵۷,۲۶۲,۵۶۸	-
۱,۵۴۵,۱۲۰,۸۸۱	۴,۴۴۳,۰۶۱,۵۶۸
۷,۷۳۸,۰۴۳	۴۰۵,۰۳۶,۰۲۳
-	۴۴,۸۹۶,۵۴۷
۱,۴۵۲	-
۱,۶۲۴,۸۵۱,۳۱۴	۴,۹۰۷,۷۶۸,۹۲۸

هزینه کارمزد بانکی
 حق پذیرش و عضویت در کانون ها
 هزینه نرم افزار
 هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
 هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
 سایر هزینه ها
 جمع

۲۳- هزینه های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	نرخ تسهیلات
ریال	ریال	درصد
-	۸۶۲,۳۴۱,۷۵۷	۳۱
-	۳۶۱,۳۹۲,۳۱۰	۳۳
۵۱,۴۹۴,۱۰۹	-	۲۹
۵۱,۴۹۴,۱۰۹	۱,۲۲۳,۷۳۴,۰۶۷	

هزینه تسهیلات کارگزاری مبین سرمایه
 هزینه تسهیلات کارگزاری راهین
 هزینه تسهیلات کارگزاری فارابی
 جمع

۲۴- تعدیلات

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
-	۱۰۷,۸۰۴,۷۲۰,۰۰۰
(۳۲,۰۱۶,۸۶۳,۰۹۳)	-
(۳۲,۰۱۶,۸۶۳,۰۹۳)	۱۰۷,۸۰۴,۷۲۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحد های سرمایه گذاری
 تعدیلات ناشی از ابطال واحد های سرمایه گذاری
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- تعهدات، بدهی ها و دارایی های احتمالی

۱- ۲۵- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارای بدهی احتمالی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرح	تعداد	تاریخ سررسید	قیمت اعمال
ریال			
اختیارخ فزر--۱۳۰۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۱۳۰,۰۰۰
اختیارخ فولاد-۴۵۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۹,۷۰۴,۶۷۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۴,۵۰۰
اختیارخ فزر--۱۲۰۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۱۲۰,۰۰۰
اختیارخ وبملت-۱۹۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۲۳,۶۴۵,۴۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۹۰۰
اختیارخ وبصادر-۶۵۰-۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۶۵۰
اختیارخ شستا-۱۷۱۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۱,۷۱۰
اختیارخ وبملت-۱۶۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۴۶,۹۴۱,۰۸۷	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۶۰۰
اختیارخ شستا-۲۰۱۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۸۹,۸۵۲,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۲,۰۱۰
اختیارخ وتجارت-۶۵۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۲۸,۰۷۷,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۶۵۰
اختیارخ فولاد-۴۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۷,۱۰۴,۰۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	
اختیارخ فزر--۱۴۰۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۲۱,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۰	۱۴۰,۰۰۰
اختیارخ وتجارت-۷۵۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۷۹,۲۷۴,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۰	.
اختیارخ شستا-۲۲۱۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۳۲,۹۹۳,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۲,۲۱۰
اختیارخ فولاد-۵۵۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۳,۶۱۳,۲۹۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۵,۵۰۰
اختیارخ شپنا-۹۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۹,۰۰۰
اختیارخ خودرو-۶۰۰-۱۴۰۵/۰۱/۱۱	۹,۵۸۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۱/۱۱	۶۰۰
اختیارخ وتجارت-۷۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۷۰۰
اختیارخ ذوب-۴۵۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۴۵۰
اختیارخ فولاد-۵۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۲,۵۸۲,۵۸۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۳	۵,۰۰۰
اختیارخ وبملت-۱۷۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۶۰۳,۹۴۸	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۷۰۰
اختیارخ وبملت-۱۸۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۲۳,۹۱۸,۴۵۴	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۸۰۰
اختیارخ خودرو-۵۵۰-۱۴۰۵/۰۱/۱۱	۸,۸۸۶,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۱/۱۱	۵۵۰
اختیارخ ذوب-۴۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۴۰۰
اختیارخ شپنا-۸۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۶۲۳,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲/۱۹	۸,۰۰۰
اختیارخ وبصادر-۷۰۰-۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۱/۱۹	۷۰۰

* علت عدم اعمال اختیار خرید های فوق به دلیل شرایط جنگی بوده که پس از بازگشایی بازار بعد از دوره رسیدگی این اختیارها تعیین تکلیف گردید.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پلدا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		انحصار و وابسته	
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	اشخاص وابسته
۰	۱۰	۰/۰۰	۱۰۰۰۰	ممتاز	
۰	-	۰/۰۰	۳۲۰۰۰	عادی	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی
۰/۰۱۹	۹۹۰	۰/۰۰	۹۸۰۰۰	ممتاز	سبدگردان آرمان آتی
۰	-	۰/۰۳	۳,۲۶۷,۰۰۰	عادی	
۰	-	۰/۰۰	۱۰۰۰۰	ممتاز	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۰/۰۰۹	۵,۵۹۲	۰/۰۰	-	عادی	صندوق آرمان آتی کوثر
۰/۰۴۲	۲,۱۶۴	۰/۰۷	۷,۵۵۷,۶۰۰	عادی	صندوق ارزش آفرین گلریگ
۰/۰۱۷	۸,۷۵۶	۰/۱۰	۱۱,۲۵۷,۶۰۰	مدیر مشترک	جمع

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		موضوع معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
طلب (بدهی) - ریال	طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معاملات	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	
(۱۲,۳۴۰,۰۷۹,۵۹۴)	۳۲۵,۱۸۷,۸۵۳	طی دوره مالی	۱,۲۱۶,۳۱۵,۴۳۶	ارزش معاملات	کارگزار	کارگزاری سبین سرمایه		کارگزاری سبین سرمایه	
-	۵۷۰,۴۰۷	طی دوره مالی	۲۵,۷۰۴,۰۰۰	ارزش معاملات	کارگزار	کارگزاری فارابی-تورس کالا		کارگزاری فارابی-تورس کالا	
(۱۲,۵۵۰,۵۷۲,۲۹۳)	۲۴۷,۷۶۸,۵۸۹	طی دوره مالی	۸۱۵,۴۹۰,۶۷۲	ارزش معاملات	کارگزار	کارگزاری راهین		کارگزاری راهین	
(۱۷,۹۱۱,۹۱۶,۴۰۹)	۲۵,۲۴۹,۵۶۳,۱۷۰	طی دوره مالی	۷,۳۳۷,۶۵۰,۴۷۱	کاربرز مدیر	مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آرمان آتی		شرکت سبدگردان آرمان آتی	
(۸۰,۷۱۲,۰۵۴)	(۶۱۴,۲۴۶,۵۲۳)	طی دوره مالی	۶۱۴,۲۴۶,۵۲۲	کاربرز متولی	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا		موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	
(۸۰,۷۱۲,۰۵۴)	(۴۶۸,۴۲۴,۵۲۶)	طی دوره مالی	۲۳۶,۷۱۲,۳۰۷	کاربرز متولی	متولی	شرکت مشاور تحلیل ایرتین فارابی		شرکت مشاور تحلیل ایرتین فارابی	
(۹۰,۹۱,۵۶,۷۸۲)	(۱,۳۵۱,۷۱۸,۱۷۱)	طی دوره مالی	۴۴۲,۵۶۱,۴۸۹	حق الزحمه حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار پهمند		موسسه حسابرسی هشیار پهمند	
(۲,۸۳۸,۷۷۷,۷۷۵)	(۶,۵۴۴,۹۲۵,۷۷۱)	طی دوره مالی	۳,۷۱۴,۱۴۷,۹۹۶	کاربرز بازارگردان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اجتماعی بازارگردانی آرمان اندیش		صندوق سرمایه گذاری اجتماعی بازارگردانی آرمان اندیش	

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ خاص دارایی ها
رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خاص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.