اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک البرز	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: اصیل(صندوق سرمایه گذاري مشترک البرز)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430117	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) مشترک البرز

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. - صورتهای مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 31 تیرماه 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک‌البرز در تاریخ 31 تیرماه+ 1405 و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع

در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ‌گزارش حسابرس است. بااین‌حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازبماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
الف- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم رعایت نصاب سرمایه‌گذاری بشرح ذیل است:
• نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق و همچنین نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه‌وبودجه کل کشور به میزان حداقل 25 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 35 درصد از کل دارایی‌های صندوق و همچنین نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری به میزان حداکثر یک‌سوم نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در اوراق مذکور. (نزد بانک گردشگری)
• نصاب سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
• نصاب سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری یک صندوق سرمایه‌گذاری حداکثر 3 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
ب- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبنی بر محاسبه ارزش خالص داراییها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.(در برخی موارد)
ج-مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبنی بر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا مطالبات وی.
د-مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه صندوق مبنی بر عدم دریافت بموقع سوده سپرده بانکی حسابهای نزد بانک دی و همچنین سود دریافتنی سپرده‌ی حساب بسته شده نزد بانک تجارت به شماره حساب 0479607681053.
ه-مفاد بند 30 ماده 42 اساسنامه صندوق مبنی بر پرداخت ذخیره ناشی از تغییر ارزش سهام تقسیم شده به حساب سرمایه‌گذاران حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پایان سال مالی صندوق و ارائه گزارش پرداخت‌های مزبور به متولی و سازمان.(سال مالی منتهی به 30 دی‌ماه 1404)
و-مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم بارگذاری و ارسال بموقع فایل‌های XML در سامانه سنم.(در برخی موارد).
ز-مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی بین صندوق و بانکها در خصوص افتتاح حسابهای بانکی و یا سپرده سرمایه‌گذاری به‌منظور دریافت نرخ‌های سود ترجیحی.
ح-مفاد ابلاغیه شماره 12020246 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم انجام اقدامات لازم جهت رتبه‌بندی عماکرد صندوق و همچنین افشای خلاصه گزارش رتبه بندی صندوق و نتیجه آخرین رتبه‌بندی عملکرد صندوق سرمایه‌گذاری در تارنمای صندوق و فیپیران.
ط-مفاد ماده 2-7 امیدنامه صندوق مبنی بر اینکه تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری موضوع درخواست ابطال، می‌بایست مضربی از ۱۰۰،۰۰۰ واحد باشد.(دو مورد طی دوره مورد رسیدگی)
ی-مفاد بند 14 ماده 42 اساسنامه صندوق مبنی بر عدم شناسایی صحیح و روزانه درآمد سود ترجیحی اوراق با نماد "مشهد602".

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها(NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده به استثنای آثار موارد مندرج در بخش‌های"ک" بند 5 فوق، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
7. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
8. به شرح یادداشت های 28 صورتهای‌مالی و با توجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.
9. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت وعملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

24شهریور1405

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1405/06/30 15:33:03
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1405/06/30 15:39:06

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۳۲,۰۲۶	۱,۰۳۲,۰۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۰,۷۵۲,۱۲۰	۱۰,۷۹۱,۹۶۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵,۱۵۶,۶۰۸	۱۱,۹۹۴,۸۳۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۶۷۴,۲۹۴	۲,۰۱۵,۹۱۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۷۶,۸۶۱	۰
حسابهاي دريافتني	۲۵۴,۴۳۶	۱۴۱,۴۳۷
جاري كارگزاران	۵,۸۰۸	۲۵۳,۴۱۴
ساير داراييها	۱۳,۴۳۲	۱,۸۰۵
موجودي نقد	۴,۵۱۵	۲,۳۹۵
جمع داراييها	۵۰,۶۷۰,۱۰۰	۲۶,۲۳۳,۸۳۰
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲۹,۱۱۷	۱۰۱,۶۷۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۸,۵۴۷	۸۶,۳۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۷۸۷,۲۸۹	۸۶۱,۷۷۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱,۰۵۴,۹۵۳	۱,۰۴۹,۷۴۹
خالص داراييها	۴۹,۶۱۵,۱۴۷	۲۵,۱۸۴,۰۸۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۲۴,۵۶۵	۸۷,۲۸۷	۳۷۰,۴۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۳۰۷,۵۷۶	۱۲۵,۸۶۱	۷۴۷,۳۲۵
سود سهام	۱۵,۰۷۱	۵,۲۹۵	۳۱,۴۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۰۶۹,۹۵۵	۱,۱۵۲,۲۴۵	۳,۱۸۵,۶۵۶
ساير درآمدها	۷,۶۳۴	۳۶۴	۵,۳۸۹
جمع درآمدها	۵,۶۲۴,۸۰۱	۱,۳۷۱,۱۵۲	۴,۳۳۰,۲۴۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۴۴,۸۴۷)	(۵۷,۵۵۴)	(۱۶۷,۱۱۰)
ساير هزينه‌ها	(۱۴,۰۱۴)	(۵,۰۴۸)	(۱۹,۳۱۸)
جمع هزينه ها	(۱۵۸,۸۶۱)	(۶۲,۶۰۲)	(۱۸۶,۴۲۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۴۶۵,۹۴۰	۱,۳۰۸,۵۵۰	۴,۱۴۳,۸۱۲
هزينه‌هاي مالي	(۴۳۱)	(۷۶)	(۳۸۹)
سود (زيان) خالص	۵,۴۶۵,۵۰۹	۱,۳۰۸,۴۷۴	۴,۱۴۳,۴۲۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰

شرح	تعداد ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۵۸,۰۹۰,۰۰۰	۳۵,۱۸۴,۰۸۱	۶۲۵,۸۸۱,۵۲۰	۸,۱۲۱,۱۶۰	۶۲۵,۸۸۱,۵۲۰	۸,۱۲۱,۱۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۴۲۴,۶۰۰,۰۰۰	۳۴,۲۴۶,۰۰۰	۱,۳۵۵,۴۲۵,۰۰۰	۱۳,۵۵۴,۲۵۰	۴,۲۷۰,۵۷۱,۷۶۰	۴۲,۷۰۵,۷۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۳۸,۹۳۳,۵۵۸)	(۱۴,۳۸۹,۳۳۵)	(۱,۲۵۲,۲۵۵,۰۰۰)	(۱۲,۵۲۲,۵۵۰)	(۳,۴۳۸,۳۶۳,۲۸۰)	(۳۴,۳۸۳,۶۳۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۴۶۵,۵۰۹	۰	۱,۳۰۸,۴۷۴	۰	۴,۱۴۳,۴۲۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۱۰۸,۸۹۲	۰	۳۷۱,۰۰۹	۰	۴,۵۹۷,۴۱۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۴۴۳,۷۵۶,۴۴۲	۴۹,۶۱۵,۱۴۷	۷۲۹,۰۵۱,۵۲۰	۱۰,۸۳۲,۳۴۳	۱,۴۵۸,۰۹۰,۰۰۰	۳۵,۱۸۴,۰۸۱