اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مشترک البرز	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: البرز سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430117	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام مشترک البرز

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي ميان دوره‌اي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک البرز شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 تيرماه 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع

در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک البرز در تاريخ 31 تير ماه 1404 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص رعايت نصاب سرمايه‌گذاري بشرح ذيل است:

•نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه‌وبودجه کل کشور به ميزان حداقل 25 درصد و حداکثر 30 از کل دارايي هاي صندوق .

•نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل‌قبول به ميزان حداکثر 20 درصد از ارزش کل دارايي‌هاي صندوق مشروط بر اينکه حداکثر 10 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر سرمايه‌گذاري گردد.

•نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 85 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي به ميزان حداکثر 35 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•نصاب سرمايه‌گذاري در واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده کالايي حداکثر 1 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•نصاب سرمايه‌گذاري در واحدهاي سرمايه‌گذاري يک صندوق سرمايه‌گذاري حداکثر 3 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداکثر 30 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري به ميزان حداکثر يک‌سوم نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در اوراق مذکور.

ب- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبني بر محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداکثر هر دو دقيقه يکبار.

ج-مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي و يا مطالبات وي.

د-مفاد بند 30 ماده 42 اساسنامه صندوق مبني بر پرداخت ذخيره ناشي از تغيير ارزش سهام تقسيم شده به حساب سرمايه‌گذاران پس از پايان سال مالي صندوق و ارائه گزارش پرداخت‌هاي مزبور به متولي و سازمان.(سال مالي 1403)

ه-مفاد بند 27 ماده42 اساسنامه صندوق مبني بر دريافت بموقع سود ترجيحي اوراق پديده05 و طب نوين05.

و- رعايت الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشارکت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (تعديل مثبت اوراق اخزا 201).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

7. اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش

به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. به شرح يادداشت هاي 28 صورتهاي‌مالي و با توجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالکيت دارايي هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص مي‌باشد

9. توجه مدير صندوق را به ادامه شناسايي ذخيره ناشي از تغيير ارزش سهام (به موجب مفاد اساسنامه) عليرغم تغيير نوع صندوق از صدور وابطال به قابل معامله ومحدوديت‌هاي عدم دسترسي به اطلاعات سرمايه‌گذاران جلب مي نمايد

10. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملکرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذير ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

18شهريور1404

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مدیریت حسابرسین

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1404/06/26 13:15:15
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1404/06/26 13:17:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۲,۴۲۲	۱۷,۵۸۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۱۸۶,۱۳۱	۵۲۱,۳۵۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۵۹۵,۹۲۳	۶,۴۱۵,۵۲۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۳۱,۴۸۱	۶۹۲,۱۷۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۹۸,۴۶۰	۶۹۹,۵۸۳
جاري كارگزاران	۵,۱۲۳	۴۵
ساير داراييها	۴,۹۰۷	۸۹۶
موجودي نقد	۱۸۸	۶۶۴
جمع داراييها	۱۱,۵۴۴,۶۴۵	۸,۳۴۷,۸۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۲,۸۸۲	۳۶,۱۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۹۱,۵۰۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸۷,۹۱۴	۱۹۰,۴۶۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۱۲,۳۰۲	۲۲۶,۶۵۹
خالص داراييها	۱۰,۸۳۲,۳۴۳	۸,۱۲۱,۱۶۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۷,۳۸۷	۳۱,۷۹۸	۱۷۰,۷۶۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲۵,۸۶۱	۴۴,۰۳۶	۳۵۶,۰۷۰
سود سهام	۵,۲۹۵	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۵۲,۲۴۶	۱۱۷,۳۲۴	۷۲۷,۶۸۳
ساير درآمدها	۳۶۴	۶۵	۵۴۰
جمع درآمدها	۱,۳۷۱,۱۵۳	۱۸۳,۲۲۳	۱,۲۵۵,۰۵۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۷,۵۵۴)	(۷,۵۴۷)	(۴۸,۸۴۹)
ساير هزينه‌ها	(۵,۰۴۹)	(۳,۷۲۰)	(۷,۶۸۷)
جمع هزينه ها	(۶۲,۶۰۳)	(۱۰,۲۶۷)	(۵۶,۵۳۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۳۰۸,۵۵۰	۱۷۲,۹۵۶	۱,۱۹۸,۵۱۸
هزينه‌هاي مالي	(۷۶)	(۷۱۵)	(۷۳۴)
سود (زيان) خالص	۱,۳۰۸,۴۷۴	۱۷۲,۲۴۱	۱,۱۹۷,۷۹۴
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 ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۲۵,۸۸۱,۵۲۰	۸,۱۲۱,۱۶۰	۳۵,۸۷۶,۷۶۷	۳۵۸,۷۸۳	۳۵,۸۷۶,۷۶۷	۳۵۸,۷۸۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۳۵۵,۴۳۵,۰۰۰	۱۳,۵۵۴,۳۵۰	۴۸۷,۶۱۰,۷۹۳	۴,۸۷۶,۱۰۸	۲,۰۳۸,۷۲۸,۰۷۲	۳۰,۳۸۷,۲۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۳۵۲,۳۵۵,۰۰۰)	(۱۲,۵۳۲,۵۵۰)	(۲۱۰,۹۱۶,۴۱۵)	(۲,۱۰۹,۱۶۴)	(۱,۴۴۸,۷۲۳,۳۱۹)	(۱۴,۴۸۷,۲۳۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۳۰۸,۴۷۴	۰	۱۷۳,۲۴۱	۰	۱,۱۹۷,۷۹۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۷۱,۰۰۹	۰	۲۴۰,۲۳۸	۰	۶۶۴,۵۳۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۲۹,۰۵۱,۵۲۰	۱۰,۸۳۲,۳۴۳	۳۱۲,۵۷۱,۱۴۵	۳,۵۳۸,۲۰۶	۶۲۵,۸۸۱,۵۲۰	۸,۱۲۱,۱۶۰