اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مشترک البرز

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک البرز شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 دي‌ماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 32 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 کنترل‌هاي 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 به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت 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 استاهداف 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 اركان 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 30 دي ماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت 1-1 صورتهاي مالي، مطابق مجوز شماره 248498/121 مورخ 08/09/1403 سازمان بورس و اوراق بهادار، نوع صندوق از" اوراق بهادار با درآمدثابت - مبتني بر صدور و ابطال به " دراوراق بهادار بادرآمد ثابت - قابل معامله (ETF)، بدون پرداخت دوره اي و بدون نرخ پيش بيني بازدهي"تغيير يافته است. موضوع مذکور در اظهارنظر اين موسسه موثر نبوده است.

سایر بندهای توضیحی

6. صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 دي ماه 1402، توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 15 اسفندماه 1402 آن موسسه، اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 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 ماده 35 اساسنامه صندوق مبني بر دعوت به موقع از متولي و سازمان و همچنين افشاءبموقع دعوتنامه در کدال و تارنما در خصوص مجامع مورخ 02/11/1402 و 26/09/1403.

ب-مفاد ابلاغيه شماره 12030058 و بخشنامه شماره 12010068 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء به موقع صورتجلسات مجامع مورخ 02/11/1402 و 29/10/1403 در کدال.

ج- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق و آخرين حد نصاب هاي اعلام شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زير:

•رعايت 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 .

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

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

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

•رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداکثر 40درصد از کل دارايي هاي صندوق.•رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن به ميزان حداکثر 30درصد از کل دارايي هاي صندوق.

•رعايت 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.

د- 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.

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

و- مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر تهيه و ارسال بموقع چک‌ليست سه‌ماهه رعايت قوانين و مقررات توسط متولي صندوق (با يک روز تأخير، سه‌ماهه منتهي به 30 بهمن‌ماه 1402 و 31 مرداد 1403)

ز-مفاد بند 30 ماده 42 اساسنامه صندوق و مفاد بند 1 ابلاغيه شماره 12020112 سازمان بورس و اوراق بهادارمبني بر پرداخت ذخيره ناشي از تغيير ارزش سهام و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق هاي سرمايه‌گذاري در سهام حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان سال مالي صندوق به حساب سرمايه‌گذاران و ارائه گزارش پرداختهاي مذبور به متولي و سازمان.

ح- مطابق يادداشت 4-7 صورتهاي مالي، 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 صندوق هاي سرمايه‌گذاري رعايت نشده است.

8. 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

9. 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 7 اين گزارش به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است

10. به شرح يادداشت 29 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.

11. توجه مجمع 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 سرمايه گذاران جلب مي نمايد

12. 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.

13. 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.

	26اسفند1404

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/12/27 13:17:09
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/12/27 13:20:11

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷,۵۸۰	۷۹,۲۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۲۱,۳۵۸	۴,۵۶۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۴۱۵,۵۲۳	۳۲۳,۹۱۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۹۲,۱۷۰	۱۷,۱۸۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۹۹,۵۸۳	۷۷۲
جاري كارگزاران	۴۵	۱۱۶,۵۲۱
ساير داراييها	۸۹۶	۴۹۸
موجودي نقد	۶۶۴	۱۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع دارايي‌ها	۸,۳۴۷,۸۱۹	۵۴۲,۸۰۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۶,۱۹۴	۲,۱۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۰۷,۵۸۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۹۰,۴۶۵	۷۴,۳۰۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۲۶,۶۵۹	۱۸۴,۰۲۱
خالص دارايي‌ها	۸,۱۲۱,۱۶۰	۳۵۸,۷۸۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۷۰,۷۶۱	۹۵,۶۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۵۶,۰۷۰	(۴,۰۶۵)
سود سهام	۰	۱۷,۷۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۲۷,۶۸۳	۱۵۹,۲۷۰
ساير درآمدها	۵۴۰	۷۰
جمع درآمدها	۱,۲۵۵,۰۵۴	۲۶۸,۶۴۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۸,۸۴۹)	(۶,۶۱۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷,۶۸۷)	(۴,۶۶۸)
جمع هزینه ها	(۵۶,۵۳۶)	(۱۱,۲۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۱۹۸,۵۱۸	۲۵۷,۳۶۹
هزینه‌هاي مالي	(۷۲۴)	(۲)
سود (زیان) خالص	۱,۱۹۷,۷۹۴	۲۵۷,۳۶۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵,۸۷۶,۷۶۷	۳۵۸,۷۸۳	۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷	۱,۷۴۴,۶۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۰۳۸,۷۲۸,۰۷۲	۲۰,۳۸۷,۲۸۱	۱,۷۳۲,۱۶۵,۹۷۱	۱۷,۳۲۱,۶۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۴۸,۷۲۳,۳۱۹)	(۱۴,۴۸۷,۲۳۳)	(۱,۸۷۰,۷۴۸,۰۷۱)	(۱۸,۷۰۷,۴۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۹۷,۷۹۴	۰	۲۵۷,۳۶۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۳۴۲,۶۵۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۶۴,۵۳۵	۰	(۱۴,۷۳۰)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۲۵,۸۸۱,۵۲۰	۸,۱۲۱,۱۶۰	۳۵,۸۷۶,۷۶۷	۳۵۸,۷۸۳