اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري 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 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1402 که نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي يک تا 33، 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانندبر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طيق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز در تاريخ 30 دي 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه مطابق يادداشت توضيحي 12 صوتهاي مالي، ضمانت نامه به مبلغ 500 ميليون ريال در جهت تعيين تكليف مالياتي سال 1392 به نفع سازمان امور مالياتي، تعهد شده است.
7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل به ميزان 85% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 07/08/1402 تا 30/10/1402.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداکثر به ميزان 25% از کل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 15/12/1401 ، 31/04/1402 و 30/10/1402 و حداکثر به ميزان 30% از کل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ 12/07/1402.
-سرمايه گذاري گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 40% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 03/12/1401 تا 22/12/1401.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداکثر 40% ازکل داراييهاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي اوراق مرابحه پلاستيک پديده.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يک ضامن حداکثر 30% ازکل داراييهاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي اوراق مرابحه پلاستيک پديده و اوراق مرابحه طب پلاستيک نوين.
-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر به ميزان 10% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/05/1402 تا 30/10/1402.
-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر به ميزان 3% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 22/05/1402

تا 20/10/1402 (سيمان تهران، توسعه معادن و فلزات، فولاد مباركه).

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر به ميزان 5% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 22/05/1402 تا 17/10/1402 (استخراج کانه هاي فلزي، فلزات اساسي و سيمان، آهک و گچ).

8-2- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهي هاي صندوق به خالص داراييها حداکثر به ميزان 15% براي نمونه از تاريخ 09/11/1401 تا 18/11/1401 و از تاريخ 15/05/1402 تا 17/05/1402 رعايت نشده است.

8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تکميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 30/08/1402 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است (2 روز تاخير).

8-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه کدال در ماه شهريور، رعايت نشده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري مشترک البرز، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

15اسفند1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/12/26 14:33:20
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/12/26 14:35:07
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/12/26 14:40:22

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۹,۲۱۴	۴۲۸,۶۰۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۵۶۶	۳۹۳,۷۵۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲۳,۹۱۶	۱,۰۵۱,۲۴۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۷,۱۸۶	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۷۲	۷,۷۴۱
جاري كارگزاران	۱۱۶,۵۲۱	۱۳,۲۸۹
ساير دارايي‌ها	۴۹۸	۱۹۶
موجودي نقد	۱۳۱	۱,۸۷۳
جمع دارايي‌ها	۵۴۲,۸۰۴	۱,۸۹۶,۶۹۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۱۳۲	۴,۲۱۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۷,۵۸۶	۷۱,۳۱۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۴,۳۰۳	۷۶,۵۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸۴,۰۲۱	۱۵۲,۰۷۱
خالص دارايي‌ها	۳۵۸,۷۸۳	۱,۷۴۴,۶۲۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۵,۶۵۳	۲۰,۶۸۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴,۰۶۵)	۲۶,۱۲۷
سود سهام	۱۷,۷۱۹	۱۶,۲۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۹,۲۷۰	۲۰۱,۶۸۶
ساير درآمدها	۷۰	۹۱
جمع درآمدها	۲۶۸,۶۴۷	۲۶۴,۸۰۴
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶,۶۱۰)	(۸,۷۴۲)
ساير هزينه‌ها	(۴,۶۶۸)	(۳,۴۳۴)
جمع هزينه ها	(۱۱,۲۷۸)	(۱۲,۱۷۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۵۷,۳۶۹	۲۵۲,۶۲۸
هزينه‌هاي مالي	(۲)	۰
سود (زيان) خالص	۲۵۷,۳۶۷	۲۵۲,۶۲۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷	۱,۷۴۴,۶۲۴	۹۰۶,۰۷۰	۹۰۶,۰۷۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۷۳۲,۱۶۵,۹۷۱	۱۷,۳۲۱,۶۵۹	۱,۰۳۱,۵۸۸,۵۶۲	۱۱,۴۲۲,۴۹۷

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۸۷۰,۷۴۸,۰۷۱)	(۱۸,۷۰۷,۴۸۰)	(۸۵۸,۰۳۵,۷۶۵)	(۸,۵۸۰,۳۵۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۵۷,۳۶۷	۰	۲۵۲,۶۲۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۲۴۲,۶۵۷)	۰	(۲,۲۷۰,۷۱۵)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴,۷۳۰)	۰	۱۴,۵۰۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵,۸۷۶,۷۶۷	۳۵۸,۷۸۳	۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷	۱,۷۴۴,۶۲۵