

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 

شرکت: مشترک البرز	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: البرز سهام (صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430117	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	مشترک البرز
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 31 تیرماه 1403 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.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 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 مناسب بودن 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.</p>	

3. 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. 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 استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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 با اهمیت 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. از آنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. • بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. باین‌حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند. • 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود. به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود؛ زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. 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.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز در تاریخ 31 تیر ماه 1403 و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره شش ماهه مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند: طی دوره شش‌ماهه منتهی به 31 تیرماه 1403، بخش قابل ملاحظه سرمایه‌گذاری‌های صندوق با توجه به اساسنامه و امیدنامه آن در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی بوده است.

سود حاصل از سرمایه‌گذاری مذکور در دوره مورد گزارش شامل مبلغ 21 میلیارد ریال سود ناشی از فروش و مبلغ 44 میلیارد ریال سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موجود و مبلغ 117 میلیارد ریال سود متعلقه به اوراق و سپرده‌های مذکور، در پایان دوره می‌باشد و همچنین خالص ارزش فروش مانده سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی معادل 2.580 میلیارد ریال در پایان دوره می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و مطابق با مفاد امیدنامه و بیانیه سیاست سرمایه‌گذاری صندوق به‌عنوان سرمایه‌گذاری جاری طبقه‌بندی می‌شود و بر اساس مفاد استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15) در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و سود یا زیان آن شناسایی می‌شود. مبالغ حاصل از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس صورت‌های مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تحت عنوان سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتری پس از کسر هزینه‌های فروش تحت عنوان سود(زیان) فروش شناسایی و در صورت سود و زیان دوره مربوط منعکس می‌شوند.

باتوجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاری‌های مزبور، شامل موارد زیر بوده؛ اما محدود به این موارد نیست:

• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15)، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به مالکیت و شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن.

• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به‌عنوان سرمایه‌گذاری و سود (زیان) آن طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب 30/11/1386 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.

• ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.

طی دوره شش‌ماهه منتهی به 31 تیرماه 1403، بخش قابل ملاحظه سرمایه‌گذاری‌های صندوق با توجه به اساسنامه و امیدنامه آن در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی بوده است.

سود حاصل از سرمایه‌گذاری مذکور در دوره مورد گزارش شامل مبلغ 21 میلیارد ریال سود ناشی از فروش و مبلغ 44 میلیارد ریال سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موجود و مبلغ 117 میلیارد ریال سود متعلقه به اوراق و سپرده‌های مذکور، در پایان دوره می‌باشد و همچنین خالص ارزش فروش مانده سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی معادل 2.580 میلیارد ریال در پایان دوره می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و مطابق با مفاد امیدنامه و بیانیه سیاست سرمایه‌گذاری صندوق به‌عنوان سرمایه‌گذاری جاری طبقه‌بندی می‌شود و بر اساس مفاد استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15) در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و سود یا زیان آن شناسایی می‌شود. مبالغ حاصل از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس صورتهای مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تحت عنوان سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتری پس از کسر هزینه‌های فروش تحت عنوان سود(زیان) فروش شناسایی و در صورت سود و زیان دوره مربوط منعکس می‌شوند.

باتوجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاری‌های مزبور، شامل موارد زیر بوده؛ اما محدود به این موارد نیست:

• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15)، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به مالکیت و شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن.

• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به‌عنوان سرمایه‌گذاری و سود (زیان) آن طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب 30/11/1386 هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.

• ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.

10. به شرح یادداشت‌های 28 صورتهای مالی و با توجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

6. 4- صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 30 دی ماه 1402، توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 15 اسفندماه 1402 آن موسسه، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- 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 ماده 35 اساسنامه صندوق مبنی بر افشاء و دعوت به موقع از متولی و سازمان در خصوص مجمع مورخ 02/11/1402.
- ب- مفاد ابلاغیه شماره 12030058 سازمان مبنی بر افشاء به موقع صورتجلسات مجمع مورخ 02/11/1402 در کدال و تارنمای صندوق.
- ج- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق و ابلاغیه شماره 12020207 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زیر:
- رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل 20 درصد.
 - رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
 - رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
 - رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری به میزان حداکثر یک سوم نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در اوراق مذکور.
- د- 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.
- ه- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق مبنی بر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد و اریزی و یا مطالبات وی.
- و- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق مبنی بر اخذ تاییدیه از متولی جهت دریافت تسهیلات.
- ز- مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تهیه و ارسال بموقع چک لیست متولی توسط متولی صندوق (با یک روز تاخیر، سه ماهه منتهی به 30 بهمن ماه 1402).
8. 8- 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، این مؤسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
9. 9- 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 7 این گزارش به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
11. 11- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
12. 12- 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 ذیر ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسی			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/06/28 11:59:14	952305	[Mojtaba Fereidooni [Sign	شریک موسسه حسابرسی
1403/06/28 12:05:52	831253	[Abolfazl Bastami [Sign	مدیر موسسه حسابرسی

صورت خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۲۱	شرح
		دارایی‌ها
۷۹,۳۱۴	۰	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۴,۵۶۶	۱,۰۶۰,۵۵۴	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۳۳۳,۹۱۶	۱,۵۲۰,۶۰۲	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱۷,۱۸۶	۴۳,۷۰۹	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۰	۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۷۷۲	۱۵,۳۷۸	حسابهای دریافتی
۱۱۶,۵۳۱	۱,۱۵۲,۸۴۳	جاری کارگزاران
۴۹۸	۳,۸۷۰	سایر دارایی‌ها
۱۳۱	۱۳۱	موجودی نقد
۵۴۳,۸۰۴	۳,۷۹۷,۰۸۷	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۰	۰	حساب‌های پرداختی

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۷,۱۸۸	۲,۱۳۲
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۲۰۶,۷۸۲	۱۰۷,۵۸۶
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۴۴,۹۱۱	۷۴,۳۰۳
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۲۵۸,۸۸۱	۱۸۴,۰۲۱
خالص دارایی‌ها	۳,۵۳۸,۳۰۶	۲۵۸,۷۸۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌بالم به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دوره منتهی به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱,۷۹۹	۴۶,۰۹۸	۹۵,۶۵۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۴,۰۳۵	۱,۲۳۲	(۴,۰۶۵)
سود سهام	۰	۱۰,۸۰۰	۱۷,۷۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۱۷,۳۲۵	۱۲۸,۵۹۸	۱۵۹,۳۷۰
سایر درآمدها	۶۵	۵۳	۷۰
جمع درآمدها	۱۸۳,۲۲۴	۱۸۶,۷۸۱	۳۶۸,۶۴۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷,۵۴۸)	(۴,۱۵۰)	(۶,۶۱۰)
سایر هزینه‌ها	(۳,۷۲۰)	(۲,۸۶۹)	(۴,۶۶۸)
جمع هزینه‌ها	(۱۰,۲۶۸)	(۷,۰۱۹)	(۱۱,۲۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۷۳,۹۵۶	۱۷۹,۷۶۲	۳۵۷,۳۶۹

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
هزینه‌های مالی	(۷۱۵)	(۱)	(۲)
سود (زیان) خالص	۱۷۲,۲۴۱	۱۷۹,۷۶۱	۲۵۷,۳۶۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۵,۸۷۶,۷۶۷	۲۵۸,۷۸۳	۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷	۱,۷۴۴,۶۲۴	۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷	۱,۷۴۴,۶۲۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴۸۷,۶۱۰,۷۹۳	۴,۸۷۶,۱۰۸	۱,۶۳۳,۵۲۹,۶۲۱	۱۶,۳۳۵,۲۹۶	۱,۷۳۳,۱۶۵,۹۷۱	۱۷,۳۳۱,۶۵۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۱۰,۹۱۶,۴۱۵)	(۲,۱۰۹,۱۶۴)	(۱,۶۶۲,۴۵۶,۴۰۴)	(۱۶,۶۲۴,۵۶۴)	(۱,۸۷۰,۷۴۸,۰۷۱)	(۱۸,۷۰۷,۴۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۷۲,۲۴۱	۰	۱۷۹,۷۶۱	۰	۲۵۷,۳۶۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	(۱۷۶,۳۱۵)	۰	(۲۴۲,۶۵۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۲۴۰,۲۳۸	۰	(۳,۵۳۷)	۰	(۱۴,۷۳۰)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳۱۲,۵۷۱,۱۴۵	۲,۵۲۸,۲۰۶	۱۴۵,۵۳۲,۰۸۴	۱,۴۵۵,۳۶۵	۲۵,۸۷۶,۷۶۷	۲۵۸,۷۸۳



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

گزارش عملکرد صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مدیر: شرکت سبدگردان امید نهایت نگر (سهامی خاص)



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

شماره صفحه

فهرست مطالب :

۲

معرفی صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

۴

واحد های سرمایه گذاری صندوق

۶

خالص ارزش روز دارایی های صندوق

۷

خالص ارزش دارایی های هر واحد (NAV)

۸

ترکیب دارایی های صندوق



۱- معرفی صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز:

صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز	
نوع صندوق	سرمایه باز ، سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت_قابل معامله، بدون پرداخت دوره ای و بدون نرخ پیش بینی بازدهی
تاریخ ثبت	۱۳۹۲/۰۲/۰۸
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان امید نهایت نگر
مدیران سرمایه گذاری	مهدی کارنامه حقیقی، امیرحسین نصر، سمانه دهقان منکابادی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ایران مشهود
حسابرس	موسسه حسابرسی حسابرسین
سایت صندوق	www.alborzfunds.com

صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز که صندوقی با سرمایه باز (Open-end Mutual Fund) در اندازه بزرگ محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۱۴۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است . هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت است.

موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در اوراق بهادار و موضوع فعالیت فرعی آن مشارکت در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار است. صندوق در اجرای موضوعات فعالیت یاد شده موارد زیر را رعایت میکند:

- اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت. این اوراق بهادار باید تمامی شرایط زیر را داشته باشند:
 - الف- مجوز انتشار آنها از سوی دولت ، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد.
 - ب - سود حداقلی برای آنها مشخص شده باشد و پرداخت اصل سرمایه گذاری و سود آنها تضمین شده یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری وثایق کافی وجود داشته باشد.
 - ج - در یکی از بورس ها قابل معامله باشد

- گواهی سپرده منتشره توسط بانک ها یا موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و بازار اول و دوم فرابورس ایران
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران



- اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی سهام در بازار معاملات آتی بورس اوراق بهادار تهران، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت سهام موجود در صندوق سرمایه گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی سهام صرفاً به منظور بستن موقعیت های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی سهام اتخاذ نموده اند.
- واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری از جمله صندوق های سرمایه گذاری زمین و ساختمان و صندوق های سرمایه گذاری پروژه.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.
- اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید آنها مشارکت میکند.

شرح	نسبت از کل دارایی
۱- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی	حداقل ۸۵٪ از کل دارایی های صندوق
۱-۱- اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه	حداقل ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق
۱-۲- اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر	حداکثر ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق
۱-۳- اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن	حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق
۱-۴- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور	حداقل ۲۰٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق
۱-۵- اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول	حداکثر ۲۰٪ از ارزش کل دارایی های صندوق و مشروط بر اینکه سرمایه گذاری در هر ورقه از ۱۰ درصد کل دارایی های صندوق و ۳۰ درصد کل اوراق بهادار منتشره از طرف ناشر بیشتر نباشد.
۱-۶- گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی	حداکثر ۵۰٪ از کل دارایی های صندوق
۲- سهام ، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری.	حداکثر ۱۰٪ از ارزش کل دارایی های صندوق
۲-۱- سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر	حداکثر ۱٪ از سهام و حق تقدم سهام منتشره ناشر
۲-۲- سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام	حداکثر ۳٪ از کل دارایی های صندوق
۲-۳- سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت	حداکثر ۵٪ از کل دارایی های صندوق
۲-۴- اخذ موقعیت خرید در قرارداد اختیار معامله سهام	حداکثر ۵٪ از ارزش روز سهام و حق تقدم سهام صندوق
۲-۵- اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام	حداکثر به تعداد سهام پایه موجود در پرتفوی مجاز سرمایه گذاری صندوق در سهام
۲-۶- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها	حداکثر ۱٪ از کل دارایی های صندوق
۳- واحد های سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری"	حداکثر ۱۰٪ از کل دارایی های صندوق و تا سقف ۱۵٪ از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر که نزد سرمایه گذاران میباشد.
۴- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت های سرمایه پذیر موضوع واگذاری سهام عدالت	حداقل ۵۰٪ از پرتفوی که در "سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس و دوم فرابورس ایران و سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها"



۲- واحدهای سرمایه گذاری صندوق:

واحدهای سرمایه گذاری صندوق به دو نوع عادی و ممتاز تقسیم می شوند. واحدهای سرمایه گذاری ممتاز که تعداد آنها ۱۰۰,۰۰۰ واحد است قبل از شروع دوره پذیره نویسی اولیه توسط موسس یا موسسان صندوق خریداری شده است. این نوع از واحدهای سرمایه گذاری غیر قابل ابطال ولی قابل انتقال به غیر هستند. ترکیب دارندگان واحدهای ممتاز صندوق به شرح ذیل می باشد:

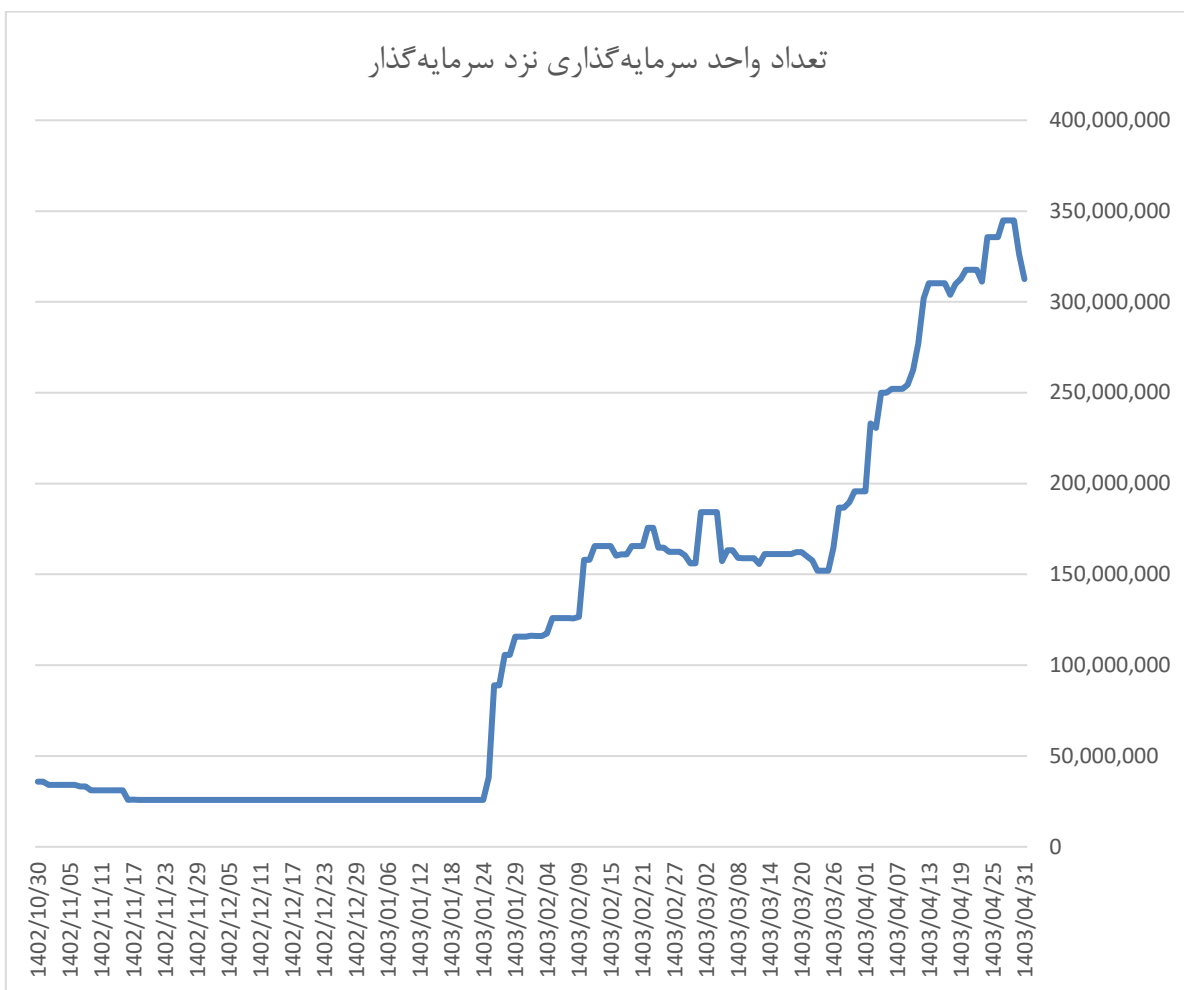
ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبذگردان امید نهایت نگر	۵۰,۰۰۰	۵۰٪
۲	فرهاد عبدالله زاده	۳۰,۰۰۰	۳۰٪
۳	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۲۰,۰۰۰	۲۰٪

واحدهای سرمایه گذاری عادی در طول پذیره نویسی اولیه یا پس از تشکیل صندوق صادر می شود. این نوع واحدهای سرمایه گذاری قابل ابطال و غیر قابل انتقال به غیر می باشند. تعداد کل واحدهای سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ برابر با ۳۱۲,۵۷۱,۱۴۵ واحد بوده است



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

نرخ صدور و ابطال هر واحد سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به ترتیب برابر ۱۱،۳۲۲ ریال و ۱۱،۳۱۹ ریال بوده است. تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز از تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ از تعداد ۳۵،۸۷۶،۷۶۷ واحد به تعداد ۳۱۲،۵۷۱،۱۴۵ واحد رسیده است. روند تغییرات تعداد واحدهای سرمایه گذاری در نمودار زیر ارائه شده است.

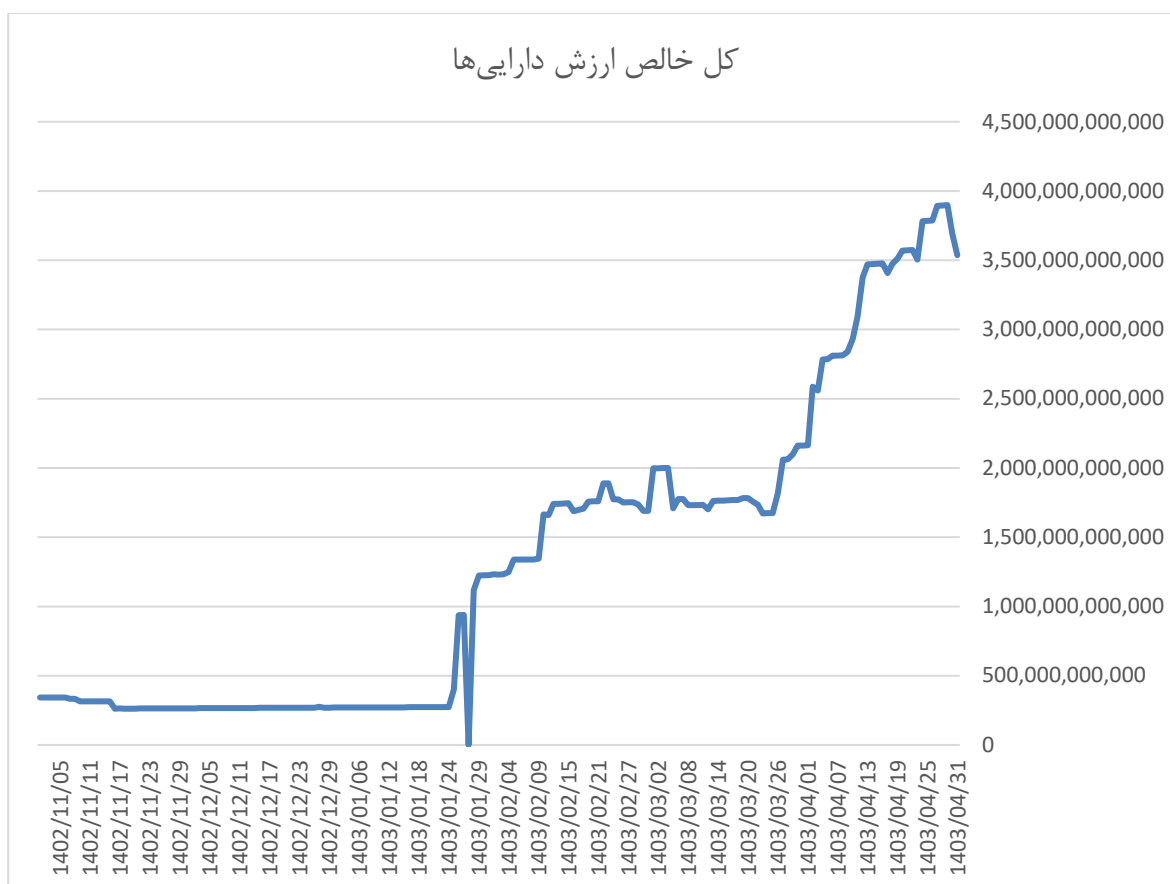




۳- خالص ارزش روز دارایی های صندوق :

خالص ارزش روز دارایی های صندوق نشان دهنده ارزش روز دارایی های صندوق می باشد که از آن بدهی ها کسر گردیده است. ارزش روز دارایی های صندوق در پایان هر روز برابر با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات (نظیر سود تحقق یافته دریافت نشده ، سپرده های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی های صندوق به قیمت بازار در پایان همان روز است.

خالص ارزش روز دارایی های صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ مبلغ ۳۴۱،۷۵۳،۵۶۶،۹۱۵ ریال و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۳،۵۳۸،۲۰۶،۶۰۵،۸۷۸ ریال بوده است. روند تغییرات خالص ارزش روز دارایی های صندوق در نمودار زیر ارائه شده است.

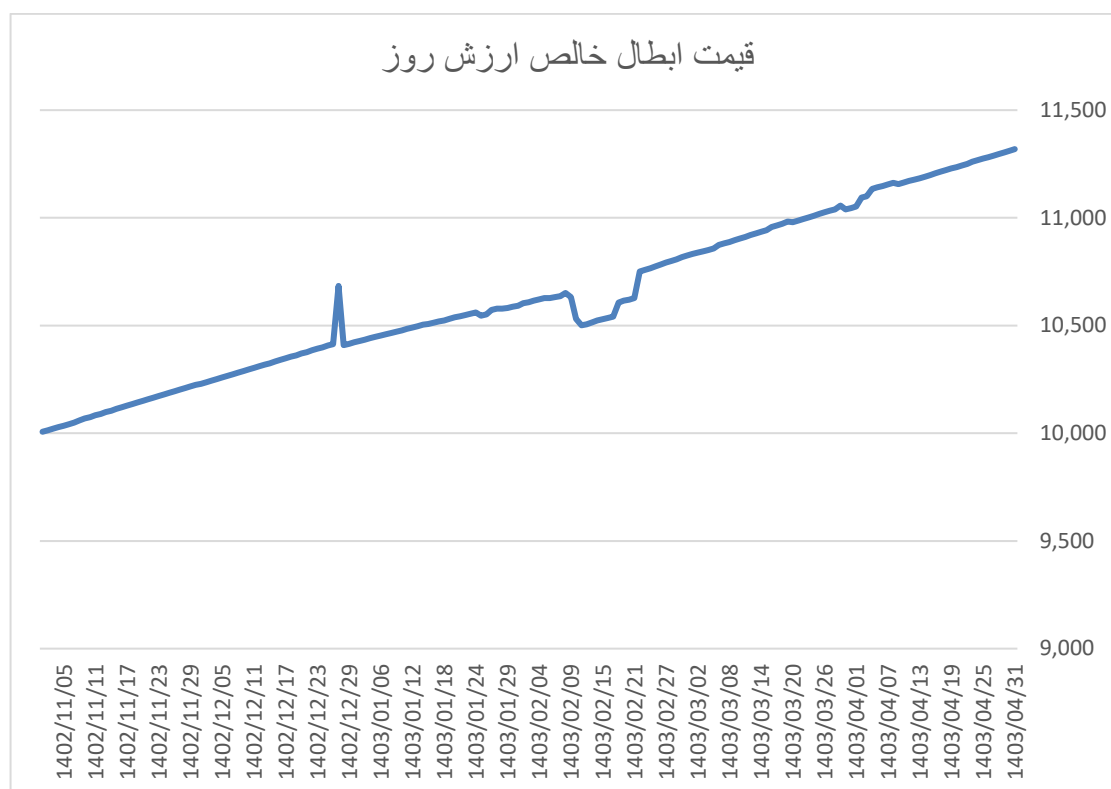




۴- خالص ارزش دارایی های هر واحد (NAV):

خالص ارزش دارایی های هر واحد سرمایه گذاری در پایان هر روز برابر است با ارزش روز دارایی های صندوق در پایان آن روز منهای بدهی های صندوق در پایان آن روز تقسیم بر تعداد واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران در پایان همان روز.

خالص ارزش دارایی های هر واحد صندوق با درآمد ثابت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱، مبلغ ۱۰۰,۰۰۷ ریال و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۱۱۰,۳۱۹ ریال بوده است. روند تغییرات خالص ارزش دارایی های هر واحد در نمودار زیر ارائه شده است.



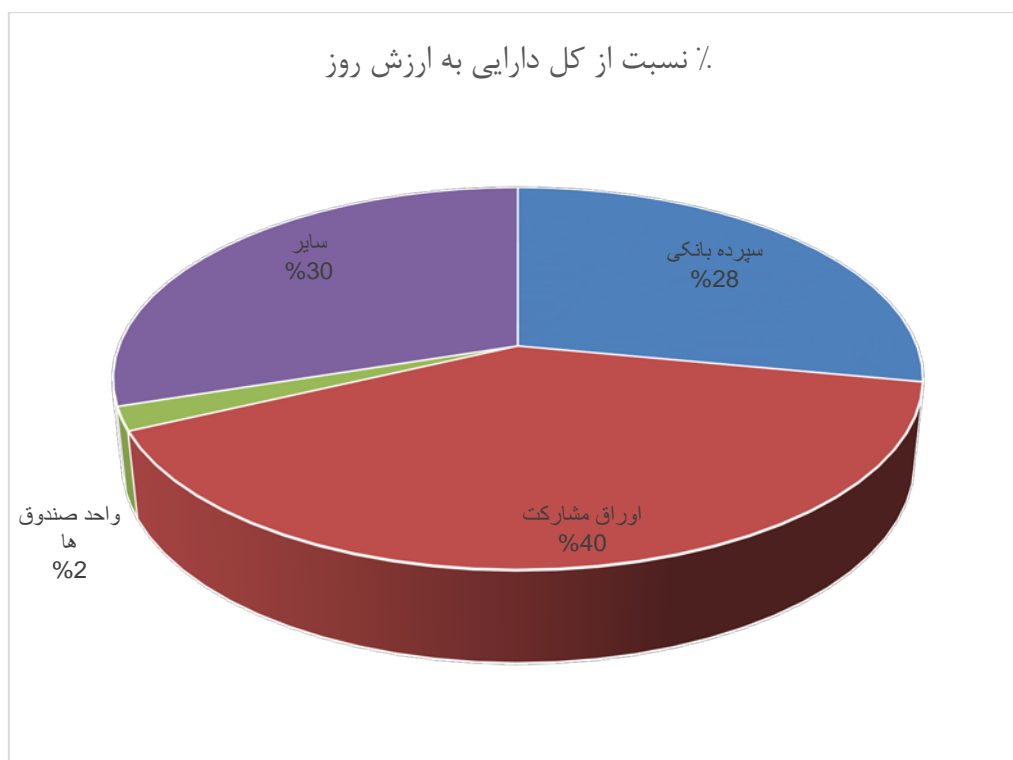
با توجه به اینکه بازده صندوق ها بر اساس تغییرات در NAV محاسبه می شود می توان نتیجه گیری نمود در طی دوره مورد بررسی مدیریت توانسته پس از کسر تمام هزینه های صندوق (هزینه مدیر و سایر هزینه های مدیریت صندوق) بازدهی صندوق را از تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با توجه به درآمد ثابت بودن صندوق، در حدود **۱۳,۱۶٪** بدست آورد.



۶- ترکیب دارایی های صندوق:

حدود ۴۰٪ ترکیب دارایی صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ را اوراق مشارکت تشکیل می دهد ، ۲۸٪ سپرده بانکی ، ۲٪ واحد صندوق و ۳۰٪ سایر می باشد. در نمودار زیر درصد تخصیص منابع صندوق ارائه شده است:

ترکیب دارایی های صندوق



گزارش حسابرس مستقل
به مدیر صندوق
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز
فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۶	۱- گزارش حسابرس مستقل ۲- صورت‌های مالی :
۲	۱-۲- صورت خالص دارایی‌ها
۳	۲-۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۴	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۶	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۳۰	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
گزارش نسبت به صورت های مالی میان دوره ای
اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۱ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره شش ماهه مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداران رسمی و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرسی

شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن

طی دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳، بخش قابل ملاحظه سرمایه‌گذاری‌های صندوق با توجه به اساسنامه و امیدنامه آن در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی بوده است.

سود حاصل از سرمایه‌گذاری مذکور در دوره مورد گزارش شامل مبلغ ۲۱ میلیارد ریال سود ناشی از فروش و مبلغ ۴۴ میلیارد ریال سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موجود و مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال سود متعلقه به اوراق و سپرده‌های مذکور، در پایان دوره می‌باشد و همچنین خالص ارزش فروش مانده سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی معادل ۲.۵۸۰ میلیارد ریال در پایان دوره می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و مطابق با مفاد امیدنامه و بیانیه سیاست سرمایه‌گذاری صندوق به عنوان سرمایه‌گذاری جاری طبقه‌بندی می‌شود و بر اساس مفاد استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره ۱۵) در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و سود یا زیان آن شناسایی می‌شود. مبالغ حاصل از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس صورتهای مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تحت عنوان سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتری پس از کسر هزینه‌های فروش تحت عنوان سود(زیان) فروش شناسایی و در صورت سود و زیان دوره مربوط منعکس می‌شوند.

باتوجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است.

- روش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاری‌های مزبور، شامل موارد زیر بوده؛ اما محدود به این موارد نیست: مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره ۱۵)، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به مالکیت و شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان سرمایه‌گذاری و سود (زیان) آن طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز

سایر بندهای توضیحی

۴- صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲، توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۵ اسفندماه ۱۴۰۲ آن موسسه، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و 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 مناسب بودن 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 در حسابرسی صورتهای مالی

۶- 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 استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان 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 با اهمیت 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. از آنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز

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

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. بااین‌حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به‌شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود؛ زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- 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:



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز

الف - مفاد ماده ۲۵ اساسنامه صندوق مبنی بر افشاء و دعوت به موقع از متولی و سازمان در خصوص مجمع مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲.

ب- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۵۸ سازمان مبنی بر افشاء به موقع صورتجلسات مجمع مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ در کدال و تارنمای صندوق.

ج- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق و ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زیر:

- رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل ۲۰ درصد.
- رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر ۴۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق.
- رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن به میزان حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق.
- رعایت نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری به میزان حداکثر یک سوم نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در اوراق مذکور.

د- مفاد ماده ۱۷ 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.

ه- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه صندوق مبنی بر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا مطالبات وی.

و- مفاد ماده ۶۵ اساسنامه صندوق مبنی بر اخذ تاییدیه از متولی جهت دریافت تسهیلات.

ز- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تهیه و ارسال بموقع چک لیست متولی توسط متولی صندوق (با یک روز تاخیر، سه ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲).

۸- 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، این مؤسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۹- 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 مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۷ این گزارش به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۱۰- به شرح یادداشت‌های ۲۸ صورتهای مالی و با توجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک البرز

۱۱- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد 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.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیر ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۲۷ شهریور ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین



ابوالفضل بسطامی

مجتبی فریدونی

شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳

شماره عضویت ۹۵۲۴۵



شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ که در اجرای بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می شود:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۴
۵
۵-۶
۷-۳۰

۱- صورت خالص دارایی ها

۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

۳- یادداشت های توضیحی :

الف- اطلاعات کلی صندوق

ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری

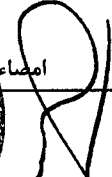

پ- مبنای تهیه صورت های مالی

ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری

ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه شده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت، در بر گیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء شده است.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان امید نهایت نگر (سهامی خاص)	تایماز سپاهی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایوان مشهود (حسابداران رسمی)	سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن	



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

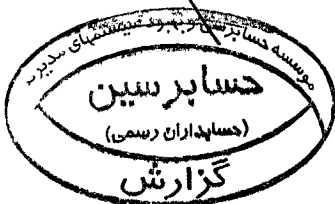
صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دارایی ها:
	ریال	ریال	
۵	-	۷۹,۲۱۴,۳۰۹,۳۴۴	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۶	۱,۰۶۰,۵۵۳,۳۲۵,۰۷۶	۴,۵۶۵,۵۷۱,۵۵۱	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷	۱,۵۲۰,۶۰۲,۰۲۲,۹۱۴	۳۲۳,۹۱۶,۰۳۵,۵۳۸	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸	۴۳,۷۰۸,۵۰۴,۴۴۲	۱۷,۱۸۶,۰۶۷,۲۸۱	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۹	۱۵,۳۷۸,۳۶۸,۳۶۶	۷۷۲,۰۵۴,۷۶۵	حساب های دریافتنی
۱۰	۱,۱۵۲,۸۴۳,۸۵۰,۷۳۲	۱۱۶,۵۲۱,۷۸۰,۲۷۵	جاری کارگزاران
۱۱	۳,۸۷۰,۰۵۸,۵۶۷	۴۹۸,۰۴۱,۴۶۷	سایر دارایی ها
۱۲	۱۳۱,۱۲۳,۸۹۴	۱۳۱,۱۲۳,۸۹۴	موجودی نقد
	۳,۷۹۷,۰۸۷,۳۶۳,۹۹۱	۵۴۲,۸۰۴,۹۸۴,۱۱۵	جمع دارایی ها
بدهی ها			
۱۳	۷,۱۸۸,۶۶۷,۴۰۰	۲,۱۳۲,۰۱۳,۱۱۶	بدهی به ارکان صندوق
۱۴	۲۰۶,۷۸۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۵۸۶,۰۴۴,۱۰۹	بدهی به سرمایه گذاران
۱۵	۴۴,۹۱۰,۸۹۰,۷۱۳	۷۴,۳۰۳,۵۰۵,۸۷۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
	۲۵۸,۸۸۰,۶۵۸,۱۱۳	۱۸۴,۰۲۱,۵۶۳,۰۹۸	جمع بدهی ها
۱۶	۳,۵۳۸,۲۰۶,۶۰۵,۸۷۸	۳۵۸,۷۸۳,۴۲۱,۰۱۷	خالص دارایی ها
	۱۱,۳۱۹	۱۰,۰۰۰	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، جزء جدانشدنی صورت های مالی می باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
تهران - شوره کد: ۱۰۰۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

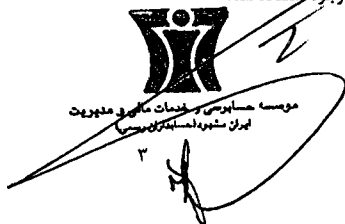
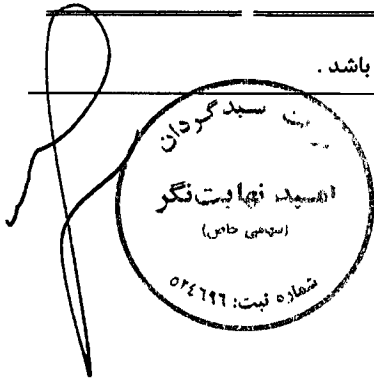
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳
درآمدها:	ریال	ریال
۱۷ سود فروش اوراق بهادار	۴۶,۰۹۷,۵۴۲,۹۵۵	۲۱,۷۹۸,۴۵۲,۱۲۳
۱۸ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۲۳۲,۶۹۶,۴۱۹	۴۴,۰۲۵,۹۰۲,۸۷۳
۱۹ سود سهام	۱۰,۸۰۰,۹۴۲,۶۷۷	-
۲۰ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۲۸,۵۹۷,۳۳۵,۷۶۸	۱۱۷,۳۲۴,۵۶۷,۷۴۳
۲۱ سایر درآمدها	۵۳,۰۶۴,۶۹۶	۶۵,۲۸۰,۱۳۷
جمع درآمدها	۱۸۶,۷۸۱,۵۸۲,۵۱۵	۱۸۳,۲۲۴,۲۰۲,۸۷۶
هزینه ها:		
۲۳ هزینه کارمزد ارکان	(۴,۱۴۹,۳۶۴,۵۱۷)	(۷,۵۴۷,۰۳۰,۴۴۳)
۲۴ سایر هزینه ها	(۳,۸۶۹,۱۹۹,۰۵۹)	(۲,۷۲۰,۳۹۷,۷۲۲)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی	۱۷۹,۷۶۳,۰۱۸,۹۳۹	۱۷۲,۹۵۶,۷۷۴,۷۱۱
۲۵ هزینه مالی	(۱,۵۶۶,۴۵۸)	(۷۱۵,۳۲۹,۵۷۹)
سود و زیان خالص	۱۷۹,۷۶۱,۴۵۲,۴۸۱	۱۷۲,۲۴۱,۴۴۵,۱۳۲
بازده سرمایه گذاری طی دوره	۱۳.۶۶%	۱۳.۱۶%
بازده میانگین سرمایه گذاری	۹.۰۱%	۴.۹۳%

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره			۱,۷۴۴,۶۲۴,۵۸۰,۸۸۲			۱۷۴,۴۵۸,۸۶۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره			۱۶,۳۳۵,۲۹۶,۲۱۰,۰۰۰			۱,۶۳۳,۵۲۹,۶۲۱
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره			(۱۶,۶۲۴,۵۶۴,۰۴۰,۰۰۰)			(۱,۶۶۲,۴۵۶,۴۰۴)
سود (زیان) خالص دوره			۱۷۹,۷۶۱,۴۵۲,۴۸۱			-
۲۶ سود پرداختی به سرمایه گذاران			(۱۷۶,۲۱۵,۰۹۵,۱۳۱)			-
۲۷ تعدیلات			(۳,۵۳۷,۸۳۲,۱۷۸)			-
۱۶ خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره			۱,۴۵۵,۳۶۵,۲۷۶,۰۵۴			۱,۴۵۵,۳۲۲,۰۸۴

یادداشت های توضیحی، جزء جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

* بازده سرمایه گذاری طی دوره: سود خالص تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال / خالص دارایی های پایان دوره
 ** بازده میانگین سرمایه گذاری: سود خالص میانگین موزون وجوه استفاده شده



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره عمده منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز که صندوقی با سرمایه باز محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۸ تحت شماره ۳۱۵۶۱ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۶۶۴۰۵ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۱۴۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مطابق مجوز شماره ۱۲۱/۳۴۸۴۹۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، نوع صندوق از "در اوراق بهادار با درآمد ثابت" به "در اوراق بهادار با درآمد ثابت - قابل معامله، بدون پرداخت دوره ای و بدون نرخ پیش بینی بازدهی" تغییر یافت. 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، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سپرده های بانکی و کلیه اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از دولت یا بانک مرکزی و یا سبای سرمایه گذاری می نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود میباشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ملاصدرا، شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه مفتاح، پلاک ۳۱ واقع شده است.

سال مالی صندوق از اول بهمن ماه هر سال شمسی تا پایان دی ماه سال بعد می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق مشترک البرز مطابق ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.alborzfunds.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

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 صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان امید نهایت نگر (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۵۰٪
۲	فرهاد عبدالله زاده	۳۰,۰۰۰	۳۰٪
۳	شرکت کارگزاری نهایت نگر (سهامی خاص)	۲۰,۰۰۰	۲۰٪
	جمع	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت سید گردان امید نهایت نگر (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۶۹۶ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۰۲۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیخ بهایی جنوبی، نبش مفتاح، پلاک ۳۱.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۲۲۹۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان وحید دستگردی، بین مدرس و آفریقا پلاک ۲۹۰ ط ۴

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۱۶۹۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک، پلاک ۱۸۶ ط ۳، شماره ۲۶.

بازارگردان صندوق: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نهایت نگر است که در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۹ به شماره ثبت ۴۹۳۴۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۰۴۳۲۱۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه مفتاح، پلاک ۳۱.



۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ 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 " 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 سهام شرکت های بورسی یا 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی بورسی

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد های حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر 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 بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب 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 الیز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه	
کارمزد مدیر صندوق	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها بعلاوه ۱۰ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار	
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۷۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.	
کارمزد بازارگردان	سالانه ۷ در هزار (۰.۰۰۷) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق؛	
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی	
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.	
کارمزد رتبه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع.	
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.	
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۵ در هزار از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق؛	
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛	
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	
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار	
هزینه های دسترسی به نرم افزار ، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه	
	ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی طبق جدول زیر:	
	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	ضریب
	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۲۵
	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۱۵
بالای ۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۵	
	در صورتی که مبلغ خالص ارزش دارایی کمتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی محاسبه نمی گردد. اگر مبلغ خالص ارزش دارایی بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به کل مبلغ خالص ارزش دارایی از ابتدا محاسبه می شود.	

* طبق صورتجلسه مجمع مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ و تاییدیه سازمان به شماره ۱۲۲/۸۰۵۰۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۶ رکن ضامن نقدشوندگی حذف گردید.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. مابقی مانده کارمزد به عنوان تعهد صندوق با 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 اقسالی 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 می شود. 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 ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

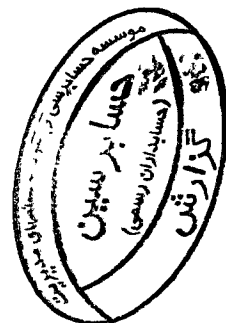
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت :

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
۰.۵۹	۳,۱۱۲,۸۴۲,۰۷۵	۲,۹۵۷,۶۹۶,۰۵۹	-	استخراج کانه های فلزی
۱.۴۸	۸,۰۴۶,۸۴۴,۷۵۰	۷,۶۸۳,۲۹۸,۷۰۰	-	فلزات اساسی
۲.۱۱	۱۶,۸۸۸,۹۰۹,۵۰۰	۱۲,۹۸۱,۴۴۳,۳۶۴	-	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۳.۱۴	۱۷,۰۵۷,۰۲۰,۸۵۰	۱۷,۵۸۵,۵۶۱,۴۳۱	-	سیمان، آهک و گچ
۱.۹۲	۱۰,۴۴۲,۷۸۷,۶۳۱	۶,۵۷۸,۴۳۹,۳۷۷	-	بانکها و موسسات اعتباری
۴.۲۵	۲۳,۵۹۵,۹۱۴,۵۲۸	۲۲,۲۶۳,۵۵۸,۰۹۱	-	خودرو و ساخت قطعات
۱۴.۵۹	۷۹,۳۱۴,۲۰۹,۳۴۴	۷۰,۰۴۹,۹۸۶,۹۲۲	-	



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

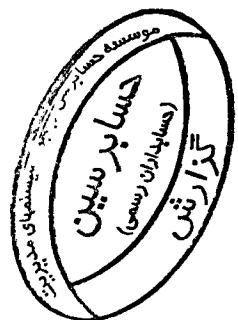
یادداشت	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
ریال	۴,۵۶۵,۵۷۱,۵۵۱	۱,۰۶۰,۵۵۳,۳۲۵,۰۷۶
۶-۱	۴,۵۶۵,۵۷۱,۵۵۱	۱,۰۶۰,۵۵۳,۳۲۵,۰۷۶

سپرده های بانکی

۶-۱- سپرده های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
درصد	ریال	درصد	ریال
۰.۰۰۳	۱۵,۲۷۴,۶۵۰	۰	۱۵,۲۲۹,۱۸۴
۰.۰۰۸	۴۰۸,۲۸۶,۳۶۷	۰.۰۱	۴۰۵,۷۰۲,۳۶۴
۰.۰۰۱	۳,۳۷۱,۱۷۸	۰	۹,۴۷۱,۷۵۸
۰.۵۳	۲,۸۷۴,۴۶۹,۱۵۶	۱۴.۷۵	۵۶۰,۰۰۴,۲۱۰,۹۲۴
۰.۰۵	۲۸۹,۹۴۹,۴۳۰	۰	۱۱۵,۲۲۲,۶۲۹
۰.۱۸	۹۷۴,۲۲۰,۷۷۰	۰	۳۰,۱۷,۲۱۷
۰	-	۱۳.۱۷	۵۰۰,۰۰۰,۴۷۰,۰۰۰
۰.۸۴	۴,۵۶۵,۵۷۱,۵۵۱	۲۷.۹۳	۱,۰۶۰,۵۵۳,۳۲۵,۰۷۶

سپرده های بانکی
 بانک ایران زمین
 بانک دی
 بانک سامان
 موسسه اعتباری ملل
 بانک پارسیان
 بانک پاسارگاد
 بانک گردشگری
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی من دوره ای

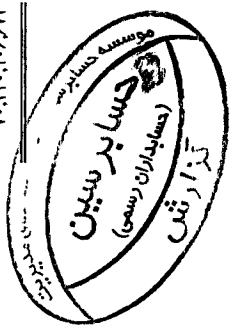
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۷-۱	۳۶۷,۶۴۵,۰۹۰,۴۷۰	۷۰,۲۴۰,۱۰۰,۶۷۳
اوراق اجاره	۷-۲	۳۹,۹۰۷,۲۹۷,۴۵۶	۵۲,۸۵۲,۴۵۶,۸۷۷
اوراق مرابحه	۷-۳	۱,۱۱۳,۰۴۹,۴۴۴,۹۸۸	۲۰۰,۸۳۳,۴۷۱,۹۸۸
		۱,۵۲۰,۶۰۲,۰۳۲,۹۱۴	۳۳۳,۹۱۶,۰۳۵,۵۳۸

۷-۱- اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص	خالص ارزش فروش به کل دارایی ها
درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۲۶-۰۴	۱۴-۰۴-۲۲۶	۳۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۷۳۳,۰۹۲	(۴۵,۸۱۳)	-	۲۵۲,۷۱۷,۲۷۹	۰.۰۱	۲۵۲,۷۱۷,۲۷۹
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۱۱-۰۱	۱۴-۰۳-۱۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۲۱,۳۶۰,۰۰۰	(۱۲,۷۷۲,۶۲۲)	-	۷۰,۳۰۸,۶۳۲,۳۷۸	۱.۸۵	۷۰,۳۰۸,۶۳۲,۳۷۸
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۸۳۱-۰۰	۱۴-۰۳-۰۸۳۱	۹,۶۲۱,۰۰۰	۹,۱۰۹,۵۳۲,۱۷۹	(۱,۶۵۱,۰۳۴)	-	۹,۱۰۷,۸۸۱,۱۴۵	۰.۲۴	۹,۱۰۷,۸۸۱,۱۴۵
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۱۰-۲۴	۱۴-۰۳-۱۰-۲۴	۳۷,۷۰۰,۰۰۰	۲۴,۴۹۸,۳۷۸,۶۰۰	(۴,۴۴۰,۳۳۱)	-	۲۴,۴۹۳,۹۳۸,۲۶۹	۰.۶۵	۲۴,۴۹۳,۹۳۸,۲۶۹
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۵۲۲-۰۰	۱۴-۰۳-۰۵۲۲	۶۲,۶۸۹,۰۰۰	۶۱,۹۳۳,۴۷۲,۱۷۲	(۱۱,۲۲۵,۴۴۲)	-	۶۱,۹۲۲,۲۴۶,۷۳۰	۱.۶۳	۶۱,۹۲۲,۲۴۶,۷۳۰
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۶۲۶-۰۰	۱۴-۰۳-۰۶۲۶	۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۲۴,۲۵۸,۰۷۰,۱۰۰	(۴,۳۹۶,۷۷۵)	-	۲۴,۲۵۳,۶۷۳,۳۲۵	۰.۶۴	۲۴,۲۵۳,۶۷۳,۳۲۵
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۷۳۳-۰۰	۱۴-۰۳-۰۷۳۳	۵۱,۲۶۰,۰۰۰	۴۸,۴۴۷,۵۱۷,۵۸۰	(۲,۸۷۸,۱۱۳)	-	۴۸,۴۳۸,۷۳۶,۴۶۷	۱.۲۸	۴۸,۴۳۸,۷۳۶,۴۶۷
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۸۱۴-۰۰	۱۴-۰۳-۰۸۱۴	۱۳۳,۰۰۰	۱۲۵,۶۲۲,۹۱۴,۵۰۰	(۳۲,۷۷۲,۹۶۰)	-	۱۲۵,۶۲۱,۱۴۱,۵۴۰	۳.۳۱	۱۲۵,۶۲۱,۱۴۱,۵۴۰
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۷۱۲-۰۰	۱۴-۰۳-۰۷۱۲	۲۵,۰۰۰	۲,۲۶۵,۵۸۵,۰۰۰	(۴۱۰,۶۳۷)	-	۲,۲۶۵,۱۷۴,۳۶۳	۰.۰۶	۲,۲۶۵,۱۷۴,۳۶۳
استناد خزانه-م/بودجه-۱/۰۳۰۹۱۹-۰۰	۱۴-۰۳-۰۹۱۹	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۱,۵۳۴,۰۰۰	(۱۱۹,۰۲۶)	-	۱,۰۸۱,۳۲۷,۹۷۴	۰.۰۳	۱,۰۸۱,۳۲۷,۹۷۴
جمع		۳۹۳,۸۹۴,۰۰۰	۲۶۷,۷۱۱,۷۳۸,۲۳۳	(۶۶,۶۴۷,۷۵۳)	-	۲۶۷,۶۴۵,۰۹۰,۴۷۰	۹.۷	۲۶۷,۶۴۵,۰۹۰,۴۷۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی صان دوره ای

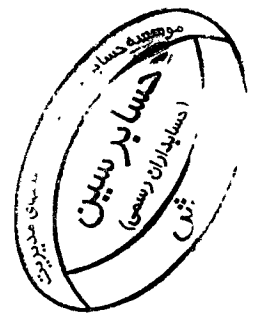
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷-۲- اوراق اجاره

۱۴۰۲/۱۰/۳۰									
۱۴۰۳/۰۴/۳۱									
ریال	درصد	خالص ارزش فروش	ارزش فروش به کل دارایی ها	ریال	درصد	خالص ارزش فروش	ارزش فروش به کل دارایی ها	ریال	درصد
۱۰,۸۸۷,۸۸۰,۹۸۴	۰	-	-	-	-	-	-	-	۲۰٪
۳۹,۸۱۴,۳۲۵,۷۳۳	۱۰.۵	۳۹,۹۰۷,۲۹۷,۴۵۶	۱,۱۱۴,۳۲۹,۹۵۶	(۷,۰۳۲,۵۰۰)	۲۸.۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۳۱,۹۷۰	۲۰٪	
۲,۰۷۰,۳۵۰,۱۷۰	۰	-	-	-	-	-	-	۲۱٪	
۵۲,۵۵۲,۴۵۶,۸۷۷	۱۰.۵	۳۹,۹۰۷,۲۹۷,۴۵۶	۱,۱۱۴,۳۲۹,۹۵۶	(۷,۰۳۲,۵۰۰)	۲۸.۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۳۱,۹۷۰	جمع	

۷-۳- اوراق مرابحه

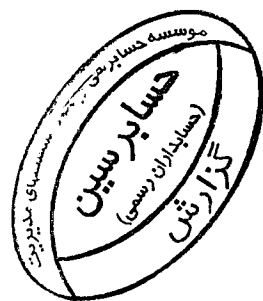
۱۴۰۲/۱۰/۳۰									
۱۴۰۳/۰۴/۳۱									
ریال	درصد	خالص ارزش فروش	ارزش فروش به کل دارایی ها	ریال	درصد	خالص ارزش فروش	ارزش فروش به کل دارایی ها	ریال	درصد
۶۸,۳۱۹,۳۳۱,۹۳۴	۲۲.۵۸	۸۱۵,۳۶۸,۷۳۱,۳۹۹	۳۲,۷۸۵,۴۴۱,۱۷۰	(۱۵۶,۳۶۹,۷۷۱)	۸۶۲,۷۲۹,۶۶۰,۰۰۰	۸۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۵۰,۸۷۴	۱۸٪	
۱۳۲,۴۴۴,۱۳۰,۰۵۴	۰	-	-	-	-	-	-	۱۸٪	
-	۰.۱۳	۵,۰۲۵,۷۶۹,۷۳۶	۲۹۶,۶۳۰,۶۷۳	(۸۶,۰۹۳۷)	۴,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۶۱,۶۳۰	۱۸٪	
-	۰.۱۴	۵,۱۷۶,۵۲۷,۱۳۹	۳۲۷,۴۲۶,۱۸۵	(۸۷۹,۰۴۶)	۴,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۵۰,۲۱۷	۱۸٪	
-	۰.۴۶	۲۰,۷۴۵,۸۵۶,۷۱۴	۷,۴۹۴,۸۴۶,۷۱۴	(۳۶,۲۵۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۵۰,۳۲۷	جمع	
۲۰۰,۸۲۳,۴۷۱,۹۸۸	۲۹.۳۱	۱,۱۱۳,۰۴۹,۶۴۴,۹۸۸	۴۰,۹۱۴,۳۴۴,۷۲۲	(۱۹۴,۳۵۹,۷۵۴)	۱۰,۷۲,۳۲۹,۶۶۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۵۰,۳۲۷	جمع	



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۸- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		تعداد
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۱۷,۱۸۶,۰۶۷,۲۸۱	۱۷,۶۸۱,۴۸۶,۷۱۸	۱.۱۵	۴۳,۷۰۸,۵۰۴,۴۴۲	۴۴,۹۲۳,۲۳۸,۵۵۱
۱۷,۱۸۶,۰۶۷,۲۸۱	۱۷,۶۸۱,۴۸۶,۷۱۸	۱.۱۵	۴۳,۷۰۸,۵۰۴,۴۴۲	۴۴,۹۲۳,۲۳۸,۵۵۱
جمع				
صندوق س.سهامی امین نهایت نگرس				



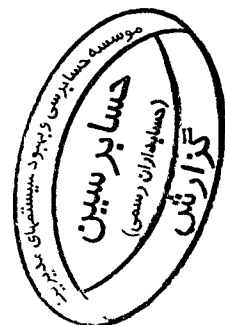
صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۹- حساب های دریافتی
حساب های دریافتی تجاری به تفکیک زیر است:

یادداشت		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
توزیل نشده	توخ توزیل	مبلغ توزیل	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۵٪	-	-	۵۶۹,۸۶۶,۳۶۲	۵۶۹,۸۶۶,۳۶۲
۱۵,۳۷۸,۳۶۸,۳۶۶	۲۵٪	-	۱۵,۳۷۸,۳۶۸,۳۶۶	۲۰۲,۱۸۸,۴۰۳	۲۰۲,۱۸۸,۴۰۳
۱۵,۳۷۸,۳۶۸,۳۶۶		-	۱۵,۳۷۸,۳۶۸,۳۶۶	۷۷۲,۰۵۴,۷۶۵	۷۷۲,۰۵۴,۷۶۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده پایانی دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۱۵۲,۸۴۳,۸۵۰,۷۲۲	۳,۴۲۴,۲۴۴,۰۱۱,۸۷۹	۴,۴۶۰,۵۶۶,۰۸۲,۳۳۶	۱۱۶,۵۲۱,۷۸۰,۲۷۵	شرکت کارگزاری نهایت نگر (سهامی خاص)
۱,۱۵۲,۸۴۳,۸۵۰,۷۲۲	۳,۴۲۴,۲۴۴,۰۱۱,۸۷۹	۴,۴۶۰,۵۶۶,۰۸۲,۳۳۶	۱۱۶,۵۲۱,۷۸۰,۲۷۵	جمع

۱۱- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس ، برگزاری مجامع ، مخارج عضویت در کانون ها ، مخارج نرم افزار و مخارج ثبت و نظارت بر صندوق ها می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود . در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع ۱سال می باشد .

۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۶۰	-	-	۴۶۰
۳۶۳	۲۱,۴۹۹,۵۱۵	(۵,۳۹۳,۱۳۸)	۱۶,۱۰۶,۷۴۰
۵۷,۵۶۰,۹۶۰	۳۰	(۵۷,۵۶۰,۹۹۰)	-
۴۴۰,۴۷۹,۵۸۴	۵,۳۳۷,۳۶۶,۷۲۰	(۲,۱۴۶,۳۳۹,۴۹۱)	۳,۶۳۱,۵۰۶,۸۱۳
۱۰۰	۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵۲,۵۵۵,۵۴۶)	۲۲۲,۴۴۴,۵۵۴
۴۹۸,۰۴۱,۴۶۷	۵,۶۳۲,۸۶۶,۲۶۵	(۲,۲۶۱,۸۴۹,۱۶۵)	۳,۸۷۰,۰۵۸,۵۶۷
جمع			

۱۲- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریال	ریال
۱۲-۱	۱۰۰,۸۵۳,۷۸۶	۱۰۰,۸۵۳,۷۸۶
بانک دی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
بانک سامان	۲۷۰,۱۰۸	۲۷۰,۱۰۸
بانک ایران زمین	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
بانک پاسارگاد	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک پارسیان	۱۳۱,۱۲۳,۸۹۴	۱۳۱,۱۲۳,۸۹۴
جمع		

۱۲-۱- ضمانت نامه تعهد پرداخت دولتی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان وثیقه ضمانت نامه در رهن بانک می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۲۷۵,۰۸۸,۴۷۸	۱,۹۹۷,۳۹۰,۷۳۲	مدیر صندوق
۳۵۳,۴۲۴,۶۳۰	۴۲۲,۴۶۵,۷۲۱	متولی
۵۰۳,۵۰۰,۰۰۸	۶۵۸,۱۰۶,۹۶۹	حسابرس
-	۴,۱۱۰,۷۰۳,۹۷۸	بازارگردان
۲,۱۳۲,۰۱۳,۱۱۶	۷,۱۸۸,۶۶۷,۴۰۰	جمع

۱۴- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰۰,۱۲۳,۰۵۹,۰۷۲	۲۰۶,۷۸۱,۱۰۰,۰۰۰	بابت واحدهای ابطال شده
۳۱,۲۸۶	-	بابت تمه واحدهای صادر شده
۷,۴۶۲,۹۵۳,۷۵۱	-	سود پرداختی به سرمایه گذاران
۱۰۷,۵۸۶,۰۴۴,۱۰۹	۲۰۶,۷۸۱,۱۰۰,۰۰۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۵- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۶۵۴,۸۸۰,۳۹۳	۸۵۶,۱۴۷,۴۰۵	ذخیره تصفیه
۸۱۹,۷۹۳,۴۸۷	۵۶۷۹,۶۸۷,۴۰۸	نرم افزار صندوق
-	۳۰	مخارج کانون
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
۷۲,۳۱۸,۸۳۲,۹۹۳	۳۷,۸۶۵,۰۵۵,۸۷۰	ذخیره ناشی از تغییر ارزش سهام
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر حساب های پرداختنی-کارگزاری نهایت نگر ۱۵-۱
۷۴,۳۰۳,۵۰۵,۸۷۳	۴۴,۹۱۰,۸۹۰,۷۱۳	جمع

۱۵-۱- نهایت دریافت مبلغ ضمانتنامه سال ۱۳۹۲ از طرف کارگزاری نهایت نگر می باشد.

۱۶- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۵۷,۷۸۳,۳۷۷,۱۱۴	۴۵,۷۷۶,۷۶۷	۳,۵۳۷,۰۷۴,۶۳۷,۴۷۳	۳۱۲,۴۷۱,۱۴۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۰۰۰,۰۴۳,۹۰۳	۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۱,۹۶۸,۴۰۵	۱۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۵۸,۷۸۳,۴۲۱,۰۱۷	۴۵,۸۷۶,۷۶۷	۳,۵۳۸,۲۰۶,۰۴۵,۸۷۸	۳۱۲,۵۷۱,۱۴۵	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۷- سود فروش اوراق بهادار

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲
	ریال	ریال
سود (زیان) ناشی از فروش سهام بورسی و فرابورسی	۹۸,۶۸۳,۰۷۸	۲,۰۶۴,۸۶۴,۶۳۳
سود (زیان) ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری	۲۱,۷۲۶,۲۳۹	-
سود ناشی از فروش اوراق مشارکت	۲۱,۶۷۸,۰۴۲,۸۰۶	۴۴,۰۳۲,۶۷۸,۳۲۲
جمع	۲۱,۷۹۸,۴۵۲,۱۲۳	۴۶,۰۹۷,۵۴۲,۹۵۵

۱۷-۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام بورسی و فرابورسی:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۲۷,۵۶۹,۳۷۵	(۱۰,۴۶۵,۷۳۵,۰۰۱)	(۱۰,۰۹۶,۱۲۱)	(۵۳,۱۳۷,۸۳۵)	-
بانک صادرات	۳,۳۱۴,۴۲۱	۵,۷۶۲,۱۸۷,۱۹۴	(۵,۶۸۲,۸۲۶,۲۵۹)	(۵,۴۷۳,۹۸۲)	(۲۸,۸۱۰,۹۲۴)	-
بانک ملت	۱,۷۸۱,۵۶۳	۴,۱۴۱,۱۹۵,۸۵۷	(۴,۱۱۱,۰۱۸,۱۰۴)	(۳,۹۳۴,۰۰۱)	(۲۰,۷۰۵,۹۶۸)	۱۳۰,۵۵۴,۰۰۱
سایپا	۵,۰۶۴,۷۴۸	۱۲,۰۷۶,۴۱۰,۵۰۲	(۱۲,۰۴۷,۲۱۶,۷۵۶)	(۱۱,۴۷۲,۴۶۴)	(۶۰,۳۸۲,۰۳۹)	-
سیمان تهران	۲,۴۲۱,۵۷۲	۱۳,۴۵۱,۵۳۰,۱۰۰	(۱۳,۲۷۲,۲۳۷,۳۷۶)	(۱۲,۷۷۸,۷۶۴)	(۶۷,۳۵۷,۶۳۷)	-
سیمان سپاهان	۱۵۰,۰۰۰	۳,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۱۲۷,۰۷۴,۵۵۷)	(۲,۹۴۹,۷۴۵)	(۱۵,۵۲۴,۹۹۹)	-
فولاد هرمزگان	۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۳,۶۰۰,۰۰۰	(۲,۷۲۴,۴۴۷,۴۶۵)	(۲,۵۹۶,۹۱۷)	(۱۳,۶۶۸,۰۰۰)	-
کالسیمین	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۲,۳۲۱,۴۸۱	(۴,۴۲۸,۲۴۲,۳۶۳)	(۴,۲۲۰,۱۱۱)	(۲۲,۲۱۱,۵۹۳)	(۸۷,۲۵۴,۸۷۲)
معادن روی	۲۷۶,۰۰۰	۱,۸۹۴,۷۰۴,۵۹۰	(۱,۸۵۴,۲۸۳,۵۲۹)	(۱,۷۹۹,۹۳۲)	(۹,۴۷۳,۵۱۹)	۳۰,۵۵۹,۹۰۵
نفت اصفهان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۹۴۳,۳۲۰,۸۴۹)	(۷,۵۹۰,۲۹۱)	(۳۹,۹۴۹,۹۷۴)	(۹۴,۹۴۴,۵۱۱)
جمع نقل به صفحه بعد		۶۶,۲۲۴,۵۱۹,۰۹۹	(۶۵,۶۵۷,۴۰۲,۳۵۹)	(۶۲,۹۱۲,۳۲۸)	(۳۳۱,۱۲۲,۴۸۸)	۱۷۳,۰۸۲,۰۲۴
						(۲۱,۰۸۵,۴۷۷)



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام بورسی و فرابورسی:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)	سود (زیان)
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل		۶۶,۲۲۴,۵۱۹,۰۹۹	(۶۵,۶۵۷,۴۰۲,۲۵۹)	(۶۲,۹۱۲,۳۲۸)	(۳۱,۱۲۲,۴۸۸)	۱۷۳,۰۸۲,۰۲۴	(۲۱,۰۸۵,۴۷۷)
نفت بندر عباس	۳۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۳۹۴,۹۵۷,۲۳۰)	(۳,۲۳۶,۶۳۵)	(۱۷,۰۳۴,۹۹۷)	(۸,۲۲۸,۸۶۳)	۵۳,۰۰۸,۷۱۹
نفت سپاهان	۱,۱۰۰,۰۰۰	۵,۴۷۷,۱۲۵,۱۸۲	(۵,۵۴۰,۴۰۱,۸۰۶)	(۵,۲۰۳,۲۱۶)	(۲۷,۳۸۵,۶۷۰)	(۹۵,۸۵۵,۵۱۰)	۴۴,۰۸۰,۹۸۷
چادرملو	۳۰۴,۲۸۷	۱,۳۳۲,۱۲۵,۰۹۱	(۱,۳۹۴,۵۱۳,۶۳۷)	(۱,۲۶۵,۴۲۵)	(۶,۶۶۰,۶۱۳)	۲۹,۶۸۵,۴۲۶	۲۸۷,۵۲۲,۲۲۹
اقتصاد نوین	-	-	-	-	-	-	(۶۳,۶۸۳,۱۹۹)
توسعه میدان ولزات	-	-	-	-	-	-	۱۸۴,۵۳۰,۵۴۴
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	۱۴۴,۱۹۶,۸۶۷
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	-	-	-	۲۱۵,۸۹۱,۷۵۸
صنعت غذایی کورش	-	-	-	-	-	-	۴۷۸,۸۸۴,۸۵۰
فولاد خوزستان	-	-	-	-	-	-	(۸۷,۹۴۵,۷۲۰)
فولاد مبارکه	-	-	-	-	-	-	۱۱۰,۱۲۵,۰۱۱
ملی مس	-	-	-	-	-	-	۹۲,۲۲۶,۴۵۹
نفت تهران	-	-	-	-	-	-	۲۳۰,۳۸۲,۷۱۴
جمع		۷۷,۶۱۵,۷۶۵,۳۸۱	(۷۴,۷۱۲,۲۸۸,۹۱۳)	۱,۱۰۲,۳۶۸,۴۰۵	۷۹۲,۷۸۲,۳۴۱	۹۸,۶۸۳,۰۷۸	۲,۰۶۴,۸۶۴,۶۳۳



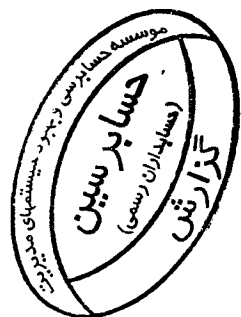
صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۷-۲- سود (زیان) ناشی از فروش صندوق درآمد ثابت پورسی:

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		عماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
سود (زیان)	ریال	سود (زیان)	ریال
-	۲۰,۳۰۵۹,۱۹۴	-	(۱۱,۹۲۲,۳۶۹)
-	۲۲۵,۶۸۵,۴۳۳	-	(۳۶,۹۱۹,۵۵۹,۰۳۵)
-	۲۱,۷۲۶,۲۲۹	-	(۵۴,۱۹۵,۶۶۱)
			(۴۵,۵۶۲,۶۶۱,۱۴۰)

۱۷-۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		عماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال
۱۳۲,۱۴,۵۵۰	۱,۶۲۸,۶۰۶,۷۲۵	(۲۹,۷۶۱,۳۶۲,۲۷۵)	۳۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	(۹۹,۹۸۱,۸۶۷)	(۹,۹۹۸,۱۸۷,۵۰۰)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۸۳,۳۲۷,۴۷۴	(۱,۹۱۶,۷۵۲,۲۶۶)	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۲۲,۴۹۹,۶۲۵	(۲۰,۰۰۰,۱۸۵,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۶۹۱,۵۵۶,۳۲۵	۳۷۱,۷۲۲,۶۱۳	(۶۵,۰۲۶,۵۶۱,۷۹۹)	۶۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۴۲,۹۲۹,۹۲۱	۱۹,۶۶۱,۹۲۸,۳۲۶	(۳۶,۴۷۸,۳۵۸)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۱۶۷,۰۰۰,۳۱۳	-	-	-
۱,۶۴۹,۳۳۰,۰۱۷	-	-	-
۹۷,۸۷۲,۸۵۲	-	-	-
۲,۱۱۷,۹۱۹,۱۸۲	-	-	-
(۶۰,۲۰۱,۹۵۲)	-	-	-
۲۵,۴۰۸,۶۲۷,۲۸۴	-	-	-
۱,۰۲۶,۲۱۱,۹۱۹	-	-	-
۴۴۰,۳۱۶,۹۷۸,۳۲۲	۲۱,۶۷۸,۰۴۲,۸۰۶	(۱,۳۰۷,۷۳۸,۷۳۶,۲۰۶)	۱,۳۲۹,۴۵۵,۶۷۸,۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
۱۸-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم	-	(۱۰,۷۱۰,۰۰۲,۴۸۷)
۱۸-۲ سود تحقق نیافته نگهداری اوراق تبیی	-	۶,۸۲۲,۷۷۲,۰۳۸
۱۸-۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۴۴,۲۱۰,۰۸۳,۱۹۸	۵,۱۱۸,۹۲۵,۸۶۸
۱۸-۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری	(۱۷۴,۱۸۰,۳۲۵)	-
جمع	۴۴,۰۳۵,۹۰۲,۸۷۳	۱,۲۲۲,۶۹۶,۴۱۹

۱۸-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
				سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال
بانک صادرات	-	-	-	-	۲۱۷,۸۱۹,۷۵۵
بانک ملت	-	-	-	-	(۷۲۵,۸۳۱,۴۵۲)
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	(۲,۶۳۱,۶۴۷,۶۵۳)
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	-	۶۱۷,۰۰۹,۳۲۲
سیمان تهران	-	-	-	-	(۳,۱۵۰,۲۰۷,۸۵۷)
سیمان سپاهان	-	-	-	-	(۲۸,۸۴۲,۹۷۳)
فولاد خوزستان	-	-	-	-	(۱۷۸,۶۷۴,۷۷۳)
فولاد مبارکه	-	-	-	-	(۲,۵۶۸,۶۴۲,۹۱۹)
کالسیمین	-	-	-	-	(۱۱۴,۲۵۸,۲۵۳)
معادن روی	-	-	-	-	(۱۵۹,۳۱۴,۲۳۰)
جمع نقل به صفحه بعد	-	-	-	-	(۸,۷۲۲,۵۹۲,۹۶۳)



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۸-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳					
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۸,۷۲۲,۵۹۲,۹۶۳)	-	-	-	-	-	-	نقل از صفحه قبل
۲۳,۰۲۲,۳۰۹	-	-	-	-	-	-	ملی مس
(۸۲۴,۹۳۲,۲۸۹)	-	-	-	-	-	-	نفت اصفهان
(۱,۳۴۶,۲۷۵,۷۷۳)	-	-	-	-	-	-	نفت بندر عباس
۱۶۰,۷۷۶,۳۲۹	-	-	-	-	-	-	چادرملو
(۱۰,۷۱۰,۰۰۲,۴۸۷)	-	-	-	-	-	-	جمع

۱۸-۲- سود تحقق نیافته نگهداری سهام دارای اوراق تبعی:

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳					
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۵۹۸,۱۷۵,۹۸۲	-	-	-	-	-	-	ایران خودرو
۱,۲۹۷,۵۳۹,۶۴۴	-	-	-	-	-	-	بانک صادرات
۲,۹۳۸,۰۵۲,۴۱۲	-	-	-	-	-	-	سایپا
۶,۸۳۳,۷۷۳,۰۳۸	-	-	-	-	-	-	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک الیز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۸-۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

صماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		صماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳			
سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	کارمزد	ریال
-	۳,۱۹۲,۰۶۳	(۴۵,۸۱۲)	(۲۴۹,۵۲۵,۲۱۷)	ارزش دفتری	ریال
-	۵,۱۱۷,۰۳۷,۶۷۲	(۱۲,۷۲۷,۶۲۲)	(۶۵,۰۹۱,۵۹۴,۷۰۶)	ارزش بازار (ارزش تعدیل شده)	ریال
-	۸۷۶,۶۰۱,۲۱۲	(۱,۶۵۱,۰۳۴)	(۸,۲۳۰,۹۰۰,۹۳۳)	تعداد	
-	۱,۷۴۱,۸۸۳,۲۱۷	(۴,۴۴۰,۳۳۱)	(۲۲,۷۵۲,۰۵۵,۰۵۲)	اسناد خزانه-م ۱ بودجه-۰۱	۲۲۴
-	۳,۱۴۸,۲۱۷,۸۸۳	(۱۱,۳۲۵,۴۴۲)	(۵۸,۷۷۴,۰۲۸,۸۴۷)	اسناد خزانه-م ۹ بودجه-۰۱	۸۰,۰۰۰
-	۱,۶۷۷,۲۸۲,۱۰۴	(۴,۳۹۶,۷۷۵)	(۲۲,۵۷۶,۳۹۱,۲۲۱)	اسناد خزانه-م ۱ بودجه-۰۰	۹,۶۲۱
-	۲,۰۳۵,۳۱۹,۰۷۱	(۸,۷۸۱,۱۱۳)	(۴۵,۴۰۳,۴۱۷,۳۹۶)	اسناد خزانه-م ۳ بودجه-۰۰	۲۲,۷۰۰
-	۱۳,۴۲۴,۱۴۸,۷۰۸	(۲۲,۷۷۲,۹۶۰)	(۱۱۲,۱۹۶,۹۹۲,۸۳۲)	اسناد خزانه-م ۴ بودجه-۰۰	۶۲,۶۸۹
-	۱۳۶,۰۳۸,۵۳۰	(۴۱۰,۶۳۷)	(۲,۱۲۹,۱۳۵,۸۳۳)	اسناد خزانه-م ۵ بودجه-۰۰	۲۵,۳۰۰
-	۶۵,۳۴۳,۸۶۱	(۱۹۶,۰۲۶)	(۱,۰۱۵,۹۸۴,۱۱۳)	اسناد خزانه-م ۶ بودجه-۰۰	۵۱,۲۶۰
-	۴۷۷,۱۹۳,۴۹۳	(۲۹,۹۹۴,۵۶۲)	(۳۸,۸۲۲,۹۶۲,۰۶۲)	اسناد خزانه-م ۷ بودجه-۰۰	۱۳۳,۳۰۰
-	۱۴,۸۷۸,۴۵۸,۰۹۴	(۱۵۶,۳۶۹,۷۵۱)	(۸۴۷,۶۹۴,۸۲۲,۱۵۵)	اسناد خزانه-م ۸ بودجه-۰۰	۲,۵۰۰
-	(۱,۷۲۱,۸۷۵)	(۸۶۰,۹۳۷)	(۴,۷۵۰,۸۶۰,۹۳۸)	اسناد خزانه-م ۹ بودجه-۰۰	۱,۲۰۰
-	۱۹۳,۲۷۷,۲۱۹	(۸۷۹,۰۶۲)	(۴,۶۵۵,۸۴۳,۷۱۹)	صکوک اجاره گل گهر ۳۹-۰۳-ماهه ۲۰٪	۴۰,۰۰۰
-	(۵۴,۹۹۹,۹۹۹)	(۳۶,۲۵۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۱۸,۷۴۹,۹۹۹)	مراجعه طب پلاستیک نوین ۱۴۰۶-۰۸-۱۴	۸۴۷,۶۰۰
-	۳,۷۴۱,۲۵۲,۳۲۵	-	-	مراجعه عام دولت ۱۱۵-ش-خ ۰۶-۰۳	۵,۰۰۰
-	۱۰,۶۸۷,۶۲۴,۸۰۴	-	-	مراجعه عام دولت ۹۰-ش-خ ۰۵-۰۲	۵,۰۰۰
-	۹۵۲,۷۴۰,۰۷۲	-	-	مراجعه کرمان موتور-کارون ۳۳۷-۰۵	۲۰۰,۰۰۰
-	۱,۲۸۹,۹۸۴,۹۳۳	-	-	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه-۰۹-۲۰۸۰۷	-
-	(۹۹,۹۸۱,۸۷۵)	-	-	اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه-۰۹-۲۵-۲۱۰	-
-	(۶۸,۱۴۹,۶۴۶)	-	-	اسناد خزانه-م ۷ بودجه-۰۹-۲۰۷۰۴	-
-	۳,۱۸۹,۱۷۷,۴۶۶	-	-	اسناد خزانه-م ۸ بودجه-۰۹-۲۰۶۰۶	-
-	۱,۱۹۳,۸۹۰,۵۶۸	-	-	صکوک اجاره خوارزم ۱۱-۴۴-ماهه ۲۰٪	-
-	(۱۶,۲۴۴,۸۰۶,۲۷۲)	-	-	مراجعه عام دولت ۴-ش-خ ۰۲۰۶	-
-	۵,۱۱۸,۹۲۵,۸۶۸	۴۴,۲۱۰,۰۸۳,۱۹۸	(۲۶۸,۰۴۰,۰۰۲)	مراجعه عام دولت ۴-ش-خ ۰۲۰۷	-
-			(۱,۴۲۴,۳۶۳,۲۷۵,۰۲۳)	مراجعه عام دولت ۵-ش-خ ۰۲۰۹	-
-			۱,۴۷۸,۸۴۱,۳۹۸,۲۳۳	مراجعه پلاستیک پدیده ۲۹-۰۵-۱۴	-
				جمع	

۱۸-۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

صماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		صماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳			
سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	کارمزد	ریال
-	(۱۷۴,۱۸۰,۳۲۵)	(۵۲,۶۰۳,۱۱۰)	(۴۴,۴۱۸,۹۲۳,۲۱۵)	ارزش دفتری	ریال
-	(۱۷۴,۱۸۰,۳۲۵)	(۵۲,۶۰۳,۱۱۰)	(۴۴,۴۱۸,۹۲۳,۲۱۵)	ارزش بازار	ریال
				تعداد	
				صندوق س-سهامی امین نهایت نگر-س	۴,۲۶۱,۰۰۰
				جمع	



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۹- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	
				سود متعلق به هر سهم ریال	جمع درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال
بانک صادرات	-	-	-	-	-	-	۶۲,۵۶۹,۶۲۲
بانک ملت	-	-	-	-	-	-	۲۵۰,۲۴۷,۹۵۰
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	۲,۲۹۵,۳۶۰,۸۲۵
سیمان تهران	-	-	-	-	-	-	۲,۸۷۰,۲۴۹,۰۱۷
فولاد خوزستان	-	-	-	-	-	-	۱۲۵,۴۳۸,۰۰۵
فولاد مبارکه	-	-	-	-	-	-	۲,۳۳۳,۵۷۸,۵۸۴
نفت اصفهان	-	-	-	-	-	-	۸۷۰,۱۹۸,۶۷۵
نفت بندر عباس	-	-	-	-	-	-	۱,۳۴۰,۳۲۷,۸۶۹
چادرملو	-	-	-	-	-	-	۵۵۲,۹۷۲,۱۳۰
جمع							۱۰,۸۰۰,۹۴۲,۶۷۷



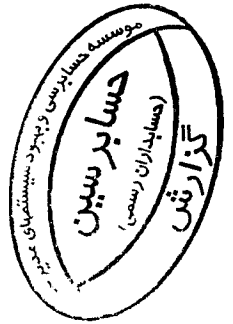
صندوق سرمایه گذاری مشترک الموز
بادداشت های توضیحی صورت های مالی منتهی دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
 سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اجاره و مرابحه و سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود اوراق اجاره	۲-۱- ۴,۸۱۶,۵۲۲,۵۹۱	۶,۰۷۷,۹۱۱,۶۴۱
سود اوراق مرابحه	۲-۱- ۷۷,۲۹۳,۶۲۲,۲۹۶	۸۵,۱۱۴,۲۷۳,۹۳۳
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲-۲- ۳۵,۲۱۵,۳۹۲,۸۵۶	۳۷,۴۰۵,۱۵۰,۱۹۵
جمع	۱۱۷,۳۲۴,۵۶۷,۷۴۳	۱۲۸,۵۹۷,۳۳۵,۷۶۹

۲-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره و مرابحه

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	درصد	سود	هزینه تنزیل	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
متعدد	۱۴-۴/۱/۱۸	-	۲۰٪	۷۵۱,۶۷۶,۶۷۹	-	۷۵۱,۶۷۶,۶۷۹	۱۰۰,۲۰۲,۲۴۶,۳۳۵	۱۰۰,۲۰۲,۲۴۶,۳۳۵
متعدد	۱۴-۷/۱۷/۱۴	-	۲۱٪	۵۴,۶۷۶,۳۲۸	-	۵۴,۶۷۶,۳۲۸	۲۱۰,۴۹۱,۸۰۱	۲۱۰,۴۹۱,۸۰۱
متعدد	۱۴-۷/۹/۱۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۴۰,۱۰۰,۱۸۹,۵۸۴	-	۴۰,۱۰۰,۱۸۹,۵۸۴	۴۰,۱۰۰,۱۸۹,۵۸۴	۴۰,۱۰۰,۱۸۹,۵۸۴
متعدد	-	-	-	-	-	-	۸۵۴,۴۷۵,۶۱۹	۸۵۴,۴۷۵,۶۱۹
جمع	-	-	-	-	-	-	۶,۰۷۷,۹۱۱,۶۴۱	۶,۰۷۷,۹۱۱,۶۴۱
جمع	-	-	-	-	-	-	۴,۸۱۶,۵۲۲,۵۹۱	۴,۸۱۶,۵۲۲,۵۹۱



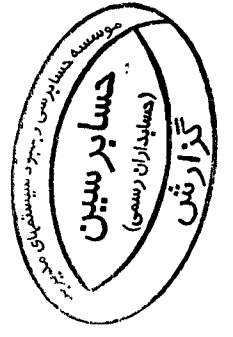
صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

شماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

شماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	مزیننه تنزیل	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
-	۱۵,۳۳۴,۸۰۶,۵۵۶	-	۱۵,۳۳۴,۸۰۶,۵۵۶	۱۸٪	-	۱۴-۵/۱۱/۱۷	متعدد
-	۲۳۲,۸۹۱,۴۸۲	-	۲۳۲,۸۹۱,۴۸۲	۱۸٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۶/۰۶/۳۰	متعدد
-	۱۳,۴۵۸,۷۷۸,۳۲۸	-	۱۳,۴۵۸,۷۷۸,۳۲۸	۲۳٪	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۵/۰۳/۲۷	متعدد
-	۲۳۵,۷۸۱,۰۰۲	-	۲۳۵,۷۸۱,۰۰۲	۱۸٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۵/۰۷/۱۷	متعدد
۲۲,۷۸۶,۸۳۱,۹۱۸	۲۱,۵۲۰,۰۶۵,۴۱۰	-	۲۱,۵۲۰,۰۶۵,۴۱۰	۱۸٪	۸۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۵/۰۸/۱۴	متعدد
۴۵۴,۲۴۷,۷۷۸	۲۶,۵۱۰,۳۰۹,۶۱۸	-	۲۶,۵۱۰,۳۰۹,۶۱۸	۱۸٪	-	۱۴-۵/۰۶/۳۹	متعدد
۴,۳۵۰,۱۴۵,۴۳۲	-	-	-	۱۷٪	-	۱۴-۷/۰۹/۲۷	متعدد
۱,۴۸۱,۵۱۴,۹۷۸	-	-	-	۱۷٪	-	۱۴-۷/۱۰-۱۶	متعدد
۱,۶۷۸,۴۴۲,۴۴۲	-	-	-	-	-	-	-
۸,۵۱۴,۷۶۴,۳۸۲	-	-	-	-	-	-	-
۸۵,۱۱۴,۳۷۲,۹۳۲	۷۷,۲۹۲,۶۳۲,۲۹۶	-	۷۷,۲۹۲,۶۳۲,۲۹۶				جمع
۹۱,۱۹۳,۱۸۵,۵۷۳	۸۲,۱۰۹,۱۷۴,۸۸۷	-	۸۲,۱۰۹,۱۷۴,۸۸۷				جمع کل

اوراق مرابحه:
 مرابحه سولیکو کاله کارون ۵۱۱۷-
 مرابحه عام دولت ۱۵-شخ-۶۳-۰۶-
 مرابحه کرمان موتور-کارون ۳۲۷-۵۰-
 مرابحه عام دولت ۹۰-شخ-۲۱۷-۰۵-
 مرابحه طب پلاستیک توین ۱۴-۶۰-۸۱۴-
 مرابحه پلاستیک پدیده ۶۲۹-۱۴۰-۵۰-
 مرابحه عام دولت ۵-شخ-۰۹-۰۲-
 مرابحه عام دولتی ۵-شخ-۰۶-۰۲-
 مرابحه عام دولت ۴-شخ-۰۶-۰۲-
 مرابحه عام دولت ۴-شخ-۰۷-۰۲-

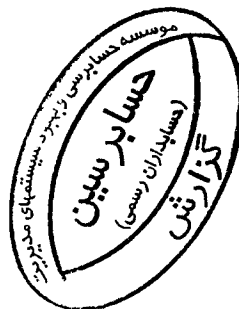


صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

گماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲		گماه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳		مبلغ اسمی	
سود خالص	سود خاص	سود	هزینه توزیع سود	سود	سپرده بانکی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴,۶۳۷,۴۵۳,۶۳۷	۳۷۴,۵۳۴	-	-	۳۷۴,۵۳۴	-
۴,۴۲۲,۸۱۶,۷۴۵	۳۳۸,۶۹۶	-	-	۳۳۸,۶۹۶	-
۶۰,۰۰۳	۳۷,۳۷۶	-	-	۳۷,۳۷۶	-
۷,۰۰۰,۰۲۲,۸۷۲	۲۵,۹۹۱,۴۹۷,۷۴۰	-	-	۲۵,۹۹۱,۴۹۷,۷۴۰	-
۱۱,۳۴۳,۷۳۶,۸۲۹	۴,۹۶۷,۷۷۷,۶۷۱	-	-	۴,۹۶۷,۷۷۷,۶۷۱	-
۸۱۳,۲۸۱	۱,۹۴۲,۱۹۶	-	-	۱,۹۴۲,۱۹۶	-
۱۹,۳۶۸	۴,۲۵۳,۴۴۴,۴۴۳	-	-	۴,۲۵۳,۴۴۴,۴۴۳	-
۷,۲۶۰	-	-	-	-	-
۳۷,۴۰۵,۱۵۰,۱۹۵	۳۵,۲۱۵,۳۲۲,۸۵۶	-	-	۳۵,۲۱۵,۳۲۲,۸۵۶	-

سپرده بانکی :
 بانک ایران زمین
 بانک دی
 بانک سامان
 موسسه اعتباری ملل
 بانک پاسارگاد
 بانک پارسیان
 بانک گردشگری
 بانک اقتصاد نوین
 بانک کارآفرین
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در سال های قبل طی یادداشت توضیحی ۲۰ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

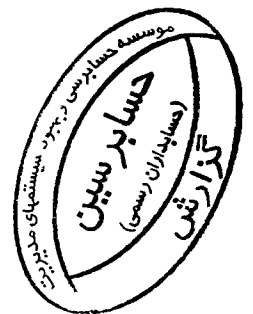
۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۸,۸۸۳,۶۳۸	۱۱,۹۹۰,۱۹۲	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۳۶,۳۹۶,۴۹۹	۴۱,۰۷۴,۵۰۴	تعدیل کارمزد کارگزاری
۶۵,۲۸۰,۱۳۷	۵۳,۰۶۴,۶۹۶	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۲- جزئیات قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

میانگین نرخ بازده تا سررسید قراردادهای متعقده	نرخ اسمی	مبلغ شناسایی شده بابت قرارداد خرید و نگهداری اوراق بهادار	بهای تمام شده اوراق	تعداد اوراق	نام ورقه بهادار	نوع وابستگی	طرف معامله
۳۵٪	۱۸٪	۱۷,۶۳۸,۰۰۷,۸۰۰	۸۷۵,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۵,۷۷۰	اوراق مرابحه پلاستیک پدیده	سایر	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نهایت نگار
۳۵٪	۱۸٪	۱۵,۱۲۹,۶۶۰,۰۰۰	۸۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۷,۶۰۰	اوراق مرابحه طب پلاستیک نوین		
۳۴٪	۳۳٪	۳,۸۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اوراق مرابحه شرکت کرمان موتور	سایر	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کارون
۳۳٪	۱۸٪	۵,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	اوراق مرابحه سویکو کاله کارون		



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۳- هزینه کارمزد ارکان

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۳,۴۲۹,۱۱۶,۱۱۵	۲,۳۱۴,۶۶۷,۹۳۷	مدیر صندوق
۳۵۰,۹۵۸,۸۶۴	۶۰۱,۶۴۳,۷۹۳	متولی صندوق
۳۶۹,۲۸۹,۵۳۸	۵۲۰,۰۱۴,۷۳۵	حسابرس
-	۴,۱۱۰,۷۰۳,۹۷۸	بازارگردان
۴,۱۴۹,۳۶۴,۵۱۷	۷,۵۴۷,۰۳۰,۴۴۳	جمع

۲۴- سایر هزینه ها

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
-	۲۰۱,۲۶۷,۰۱۲	هزینه تصفیه
۲,۵۳۵,۹۲۹,۷۴۶	۲,۱۰۵,۲۶۴,۴۲۸	هزینه نرم افزار
-	۵,۳۹۳,۱۳۸	هزینه برگزاری مجامع
۲۳,۹۹۹,۹۲۳	۵۷,۵۶۰,۹۹۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۰,۵۲۶,۳۱۲	۴۷,۷۷۷,۷۷۳	هزینه کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق ها
۲۶۲,۴۱۶,۸۸۱	۲۶۲,۱۹۱,۱۰۳	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۳۶,۳۲۶,۱۹۷	۴۰,۹۴۳,۲۷۸	هزینه خدمات بانکی
۲,۸۶۹,۱۹۹,۰۵۹	۲,۷۲۰,۳۹۷,۷۲۲	جمع

۲۵- هزینه مالی

هزینه تسهیلات مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۵۶۶,۴۵۸	۷۱۵,۳۲۹,۵۷۹	هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری نهایت نگر
۱,۵۶۶,۴۵۸	۷۱۵,۳۲۹,۵۷۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۶- سود پرداختی به سرمایه گذاران

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷,۷۴۶,۷۳۴,۱۰۰	-	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۲۸,۷۸۰,۶۲۷,۳۲۵	-	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۳,۶۹۷,۰۷۳,۱۶۰	-	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
۳۶,۱۸۷,۴۸۶,۳۷۰	-	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
۳۸,۵۱۳,۷۷۶,۱۱۶	-	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۳۱,۲۸۹,۳۹۸,۰۶۰	-	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
۱۷۶,۲۱۵,۰۹۵,۱۳۱	-	جمع

۲۷- تعدیلات

۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۵۱,۲۹۰,۷۵۵,۰۶۶	۴۳۱,۵۱۸,۹۹۹,۹۶۶	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۵۴,۸۲۸,۵۸۷,۲۴۴)	(۱۹۱,۲۸۱,۰۴۰,۲۳۷)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۳,۵۳۷,۸۳۲,۱۷۸)	۲۴۰,۲۳۷,۹۵۹,۷۲۹	



صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۸- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خاص دارایی ها صندوق فاقد هر گونه بدهی احتمالی است. مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

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

در صد تفکک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
			در صد تفکک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری				
۰.۱۴٪	۵۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰.۳٪	ممتاز	مدیریت صندوق	شرکت سیدگران امید نهایت نگر	مدیر صندوق	
۶.۸۴٪	۲,۴۸۸,۵۵۴	۲,۵۵۸,۵۵۴	۲.۴۳٪	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مهدی کارنامه حقیقی	مدیر سرمایه گذاری	
۰.۰۷٪	۲۴,۹۲۱	۲۵,۴۱۲	۰.۱٪	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سمانه دهقان متکابادی	مدیر سرمایه گذاری	
۰.۰۷٪	۲۴,۹۲۰	۲۵,۴۲۱	۰.۱٪	عادی	مدیر سرمایه گذاری	امیرحسین نصر	مدیر سرمایه گذاری	
۰.۰۳٪	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰٪	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حمیدرضا ترحمی هردی	مدیر سرمایه گذاری (سابق)	
۰.۰۸٪	۲۶,۹۷۶	۲۶,۹۷۶	۰.۱٪	عادی	سهامدار	فرهاد عبدالله زاده	سهامدار ممتاز	
۰.۰۸٪	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۰.۱٪	ممتاز	سهامدار	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار ممتاز	
۰٪	-	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۵.۴۴٪	عادی	سهامدار			
۰٪	-	۲,۳۲۰,۰۰۰	۰.۷۴٪	عادی	سهامدار			
۰.۰۶٪	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰.۱٪	عادی	سهامدار			
۷.۴۶٪	۲,۶۷۵,۶۹۱	۲۷,۰۶۶,۳۷۳	۸.۶۶٪	ممتاز			جمع	

۳۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماده طلب (بدهی) - ریال	ماده طلب (بدهی) - ریال	ماده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
			تاریخ معامله	ارزش معامله		
ریال	ریال	ریال	موضوع معامله	ریال		
۱۱۶,۵۲۱,۷۸۰,۲۷۵	۱,۱۵۲,۸۲۳,۵۵۰,۷۳۲	۴۴۳,۸۸۲,۲۰۸	کارمزد معاملات	ریال	کارگزاری صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر (سهامی خاص)
(۱,۳۷۵,۰۸۸,۴۷۸)	(۱,۹۹۷,۳۹۰,۷۳۲)	۲,۳۱۴,۶۹۰,۹۳۷	کارمزد مدیر	ریال	مدیر صندوق	شرکت سیدگران امید نهایت نگر (سهامی خاص)
(۳۵۲,۴۴۲,۶۳۰)	(۴۲۲,۴۶۵,۷۲۱)	۶۰۱,۶۴۳,۷۹۳	کارمزد متولی	ریال	متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
-	(۲,۱۰۰,۷۰۲,۹۷۸)	۴,۱۱۰,۷۰۲,۹۷۸	کارمزد بازارگردان	ریال	بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نهایت نگر
(۵۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۸)	(۶۵۸,۱۰۶,۹۶۹)	۵۲۰,۰۱۴,۷۳۵	حق الزحمه حسابرس	ریال	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی رازدار

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها

رویدادهای با اهمیتی که بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی انتقال افتاده و مستلزم تعدیل اقلام در متن صورت های مالی یا افشاء در یادداشت های توضیحی همراه باشد، وجود نداشته است.

