

گزارش حسابرس مستقل  
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان  
به انضمام  
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۱ تا ۴	گزارش حسابرس مستقل.....
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن.....



بسمه تعالی

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

### اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد 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 بکارگیری 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. با این حال، 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، به گونه‌ای 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. به علاوه، 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 به شماره می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن 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 می‌شود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی، بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص سرمایه‌گذاری و مدیریت منابع مازاد صندوق‌های سرمایه‌گذاری بازارگردانی تا سقف ۲۰ درصد از دارایی‌های صندوق در صندوق‌های اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله مشروط بر اینکه بازارگردانی آن بر عهده صندوق سرمایه‌گذار نباشد، رعایت نشده است.

۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) در مقاطعی از سال مالی مورد گزارش رعایت نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی‌های انجام شده این مؤسسه به مواردی که حاکی از ایراد بااهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است در این خصوص به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.



۹- در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات، موضوع یادداشت ۲۷ صورت‌های مالی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و مغایرتی در خصوص مبانی محاسباتی آن ملاحظه نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

**مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت**

**۲۶ آبان ۱۴۰۴**

**ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)**

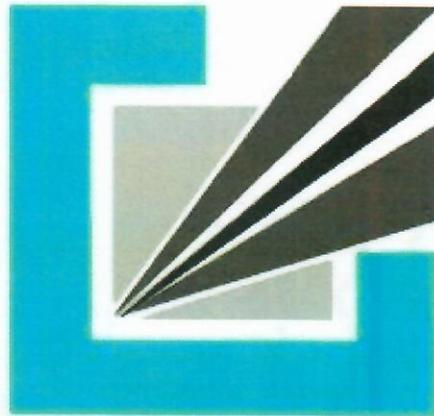
**ابوالفضل میرزایی**

**محمدحسین ملکیان**

شماره عضویت: ۸۷۱۵۰۹

شماره عضویت: ۸۳۱۲۷۷





**Berelian MMF**

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی

**بازارگردانی برلیان**

---

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

---

شماره :  
تاریخ :  
پیوست :

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

### صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

### سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

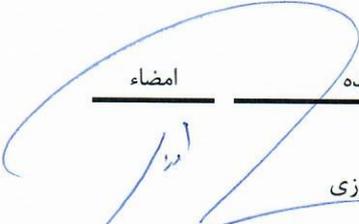
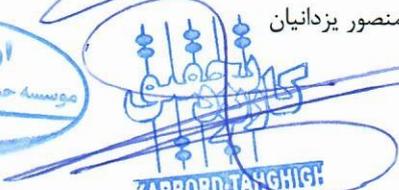
مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان  
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۴	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان برلیان	امین اوزی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق	سید منصور یزدانیان	

**KARBORDTANGHIGH**

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق  
اصفهان، خیابان هزار جریب، خیابان آزادی، پلاک ۶۲  
تلفن: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۸ - فکس: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۷  
(IACPA) (موسسه حسابرسی)

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴

ارقام نگار آریا  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
گزارش

شماره :  
تاریخ :  
پیوست :

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**صورت خالص دارایی ها**  
**به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۴,۵۰۷,۳۹۴,۵۳۱,۷۷۲	۷۲۱,۴۴۳,۶۶۹,۲۵۹
سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۶	۲۲۳,۱۷۰,۱۶۱,۵۲۶	۲۵۸,۸۴۱,۶۸۶,۰۸۱
حساب های دریافتی	۷	۳۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	۲۶,۴۳۵,۵۰۴,۷۸۰
سایر دارایی ها	۸	۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴	۲,۸۰۸,۵۷۲,۶۴۸
سپرده بانکی و موجودی نقد	۹	۱,۸۴۳,۹۹۷,۳۸۳	۲۳۸,۷۸۲,۸۵۳
جاری کارگزاران	۱۰	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱	۱۹۷,۲۶۳,۰۷۵
<b>جمع دارایی ها</b>		<b>۵,۱۱۵,۱۰۴,۳۳۹,۷۸۸</b>	<b>۱,۰۰۹,۹۶۵,۴۷۸,۶۹۶</b>
<b>بدهی ها:</b>			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱	۳۱,۲۸۳,۹۰۷,۶۸۴	۵,۱۲۷,۸۴۶,۸۹۸
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۲	۴,۹۷۱,۶۷۰,۴۱۱	۴,۱۲۷,۶۶۲,۱۲۴
<b>جمع بدهی ها</b>		<b>۳۶,۲۵۵,۵۷۸,۰۹۵</b>	<b>۹,۲۵۵,۵۰۹,۰۲۲</b>
<b>خالص دارایی ها</b>	۱۳	<b>۵,۰۷۸,۸۴۸,۷۶۱,۶۹۳</b>	<b>۱,۰۰۰,۷۰۹,۹۶۹,۶۷۴</b>
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۲۰۷,۲۰۱	۹۰۰,۱۴۰

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



اصفهان، خیابان هزار جریب، خیابان آزادی، پلاک ۶۲  
تلفن: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۸ - فکس: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۷

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴



**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۰۶۴۹۸۴ از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی است که در تاریخ ۱۵ اسفند ماه ۱۴۰۱ به شماره ثبت ۷۰۴۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری شهرستان اصفهان به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ تحت شماره ۱۲۱۱۱۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت شده و هم چنین مجوز فعالیت خود به شماره ۱۲۲/۱۲۸۳۵۸ را در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۰ دریافت نموده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار، گواهی سپرده کالایی و اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار طبق مصوبات مندرج در امیدنامه، سرمایه‌گذاری می‌نماید.

مرکز اصلی صندوق در شهر اصفهان، محله هزار جریب، خیابان ملاصدرا جنوبی، خیابان آزادی، پلاک ۶۲ واقع شده است.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان مطابق اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس [berelianmmf.ir](http://berelianmmf.ir) درج گردیده است.



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان که از این پس صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:

**۲-۱- مجمع صندوق**

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری یک حق رای دارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
درصد	تعداد	
۹۸٪	۳۴,۳۰۰	سیدگردان برلیان
۱٪	۳۵۰	امین اوزی
۱٪	۳۵۰	حاج محمد معتضدی
<b>۱</b>	<b>۳۵,۰۰۰</b>	<b>جمع</b>

**۲-۲- مدیر صندوق**

شرکت سیدگردان برلیان است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۹ تاسیس و به شماره ثبت ۶۶۴۳۴ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۶۵۹۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان اصفهان به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از اصفهان، خیابان هزارگریب، خیابان آزادی، پلاک ۶۲

**۲-۳- متولی صندوق**

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق است که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۳ تاسیس و به شماره ثبت ۵۰۸ و شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۰۳۰۰۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان اصفهان به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از اصفهان، پل وحید، ابتدای بلوار وحید، مجتمع امین، ط ۳، واحد ۲۰

**۲-۴- حسابرس صندوق**

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷



## صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

### ۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

### ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

#### ۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

#### ۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/افرابورسی:

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی/افرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند 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- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

#### ۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

#### ۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر دو درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق های سرمایه‌گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها (۰/۰۲)
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۱۱۵ و حداکثر ۱,۳۵۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۳۲۶ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	مبلغ ثابت قرارداد برای هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبت و تصویب مجمع می‌باشد. مبلغ متغیر قرارداد بر مبنای NAV های جداگانه به شرح زیر می‌باشد؛ به ازای هر NAV معادل ۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰ (صد و نود میلیون) ریال سالانه به مبلغ کل اضافه می‌گردد. ضریب سالانه از خالص ارزش دارایی‌ها مطابق زیر محاسبه می‌گردد. ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال از صفر تا ۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰/۰۰۰۲۵ از ۳۰,۰۰۰ میلیارد تا ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰/۰۰۰۱۵ بالای ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰/۰۰۰۰۵ محاسبه می‌گردد.

هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن نقد شوندگی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود. و بعد از پایان سال مالی پرداخت خواهد شد.

**۴-۵- مخارج تامین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

**۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

**۴-۷- تعهد و شرایط بازارگردانی**

صندوق متعهد است خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه صندوق و با شرایط مشخص شده که در یادداشت ۲۳ صورت‌های مالی به آن اشاره شده انجام دهد.

**۴-۸- وضعیت مالیاتی**

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ماه ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده، مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

**۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام**

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			شرح
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	قند و شکر
۵۷/۴۲	۵۷۹,۸۹۳,۴۷۴,۳۷۶	۶۹۱,۰۶۴,۱۲۷,۰۵۶	۱۰/۸۸	۵۵۶,۵۲۴,۳۸۹,۷۲۴	۶۸۵,۱۹۹,۱۹۶,۷۹۹	فلزات اساسی
-	-	-	۵/۱۲	۲۶۱,۶۴۵,۰۳۷,۵۶۳	۲۶۴,۰۰۷,۲۵۵,۴۲۷	خودرو و قطعات
-	-	-	۷۲/۱۲	۳,۶۸۹,۲۲۵,۱۰۴,۴۸۵	۳,۹۶۸,۹۰۷,۷۳۰,۴۹۰	زراعت و خدمات وابسته
۱۴/۰۲	۱۴۱,۵۵۰,۱۹۴,۸۸۳	۱۲۸,۰۱۲,۷۰۸,۷۰۱	-	-	-	جمع
۷۱/۴۴	۷۲۱,۴۴۳,۶۶۹,۲۵۹	۸۱۹,۰۷۶,۸۳۵,۷۵۷	۸۸/۱۲	۴,۵۰۷,۳۹۴,۵۳۱,۷۷۲	۴,۹۱۸,۱۱۴,۱۸۲,۷۱۶	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- سرمایه‌گذاری در واحد های صندوق های سرمایه‌گذاری

سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق مالی سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شوند:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی	خالص ارزش فروش ریال	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	تعداد	نوع صندوق	نام نهاد
-	-	۰/۰۵	۲۸۰۸۹۱۳۳۳۲	۲۸۱۰۰۳۸۷۷۹	۷۲۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	افرا نمک پاینر (افران)
-	-	۰/۴۷	۲۴۳۱۰۴۰۰۶۶۱	۲۲۱۷۵۰۲۵۴۴۵	۹۴۰۳۴۰	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	با درآمد ثابت آریا (ریا)
-	-	۳/۲۱	۱۶۴۴۳۶۹۳۴۵۷۰	۱۶۰۰۵۷۸۰۴۵۳۲۷	۱۰۰۶۷۹۰۷۶	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	با درآمد ثابت کیهان (کاهما)
۳/۴	۲۴۳۸۴۵۵۰۶۰۷	۰/۶۲	۳۱۰۷۲۳۹۱۳۰۶۳	۳۱۰۴۳۲۷۲۳۲۲۲	۱۰۹۴۴۳۲۹	صندوق سرمایه‌گذاری در سهام	برلین (بریلین)
۰/۳۱	۲۰۱۴۳۰۱۹۰۳۹۲	-	-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	پایا نورت پویا (پایا)
۲۱/۸۹	۲۲۱۰۲۵۳۴۵۸۵	-	-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	سیر سرمایه بیدار (سیر)
۰/۱۲	۱۰۱۸۷۶۹۹۵۹۷	-	-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت	مختص اوراق دولتی نشان هانمز (نشان)
۷۵/۶۲	۲۵۸۸۴۱۶۸۶۰۸۱	۴/۳۶	۲۳۳۰۱۷۰۱۶۱۵۲۶	۲۱۶۹۹۵۸۴۱۰۹۳۳			جمع



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷ - حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت
	توزیل شده	توزیل نشده	
	ریال	ریال	
۲۶,۴۳۵,۵۰۴,۷۸۰	۲۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	۲۵	۴۰,۴۰۳,۹۶۰,۶۷۷
			۷-۱ سود سهام دریافتی

۷-۱ - سود سهام دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شرح
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۲۰,۵۱۶,۸۴۴,۸۷۲	۱۲,۳۵۳,۴۹۶,۵۷۰	(۱,۷۵۱,۴۸۸,۸۹۷)	۱۴۱,۰۴۰,۹۸۵,۴۶۷	۷۳	۱۹۳,۳۱۸,۹۷۹	فراورده‌های غذایی و قند چهارمحال (فوجر)
-	۲۴۷,۲۵۷,۴۳۷,۱۴۲	(۴۲,۵۸۶,۹۷۳,۴۵۸)	۲۸۹,۹۴۴,۴۱۰,۶۰۰	۶۰۰	۶۴۹,۹۰۷,۳۵۱	تولیدی برنا باطری (خبرنا)
۵,۹۱۸,۶۵۹,۹۰۸	-	-	-	-	-	کشاورزی مگنیزه اصفهان کشت (رکشت)
۲۶,۴۳۵,۵۰۴,۷۸۰	۲۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	(۴۴,۳۳۸,۴۶۲,۳۵۵)	۴۰,۴۰۳,۹۶۰,۶۷۷			جمع



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۸- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	شرح
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک سال	مخارج اضافه شده طی سال		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۸۰۸۵۷۲۶۴۸	۲۶۹۷۲۶۰۲۸۴	(۵,۳۴۷,۵۱۶,۹۵۶)	۵,۳۴۶,۲۰۴,۵۹۲	۸-۱	هزینه نرم افزار
-	-	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		مخارج عبوریت در کانون‌ها
۲۸۰۸۵۷۲۶۴۸	۲۶۹۷۲۶۰۲۸۴	(۵,۸۴۷,۵۱۶,۹۵۷)	۵,۷۳۶,۲۰۴,۵۹۳		جمع

۸-۱- مانده سایر دارایی‌ها به مبلغ ۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴ ریال مربوط به هزینه نرم افزار است که طی شش ماهه آبی مستهلاک می‌شود.

**۹- سپرده بانکی و موجودی نقد**

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
ریال	ریال	
۲۱۸,۵۰۵,۰۸۸	۹,۹۳۳,۴۹۸	خاورمیانه در سهام برلین (کوتاه مدت) - ۳۰۰۱-۱-۰۸۱-۰۷۰۷۵۵۴۲
۱۰,۸۵۵,۴۸۶	۳۹,۳۸۴,۴۳۵	خاورمیانه خیرینا (کوتاه مدت) - ۳۰۰۱-۱-۰۸۱-۰۷۰۷۵۶۸۷
۶,۶۷۴,۸۶۲	۴,۰۲۱,۷۳۱	خاورمیانه رکشت (کوتاه مدت) - ۳۰۰۱-۱-۰۸۱-۰۷۰۷۵۲۹۵
۱,۹۳۱,۵۸۱	۲۷۵,۰۴۰,۷۵۳	خاورمیانه فچار (کوتاه مدت) - ۳۰۰۱-۱-۰۸۱-۰۷۰۷۵۷۹۱
۸۳۵,۸۳۶	۳۰,۳۳۶	سامان رکشت (جاری) - ۳۰۰۱-۱-۰۸۱-۰۷۰۷۵۷۹۱
-	۱,۵۱۵,۳۲۶,۳۳۰	سپه خیرینا (کوتاه مدت) - ۳۱۳-۱۶۸۴۱۵۵۶۵
۲۳۸,۷۸۲,۸۵۳	۱,۸۴۳,۹۹۷,۳۸۳	جمع

با توجه به اتمام دوره قرارداد فیسبین با سرمایه‌گذار نهاد رکشت مانده حساب‌های بانکی مربوط به نهاد مزبور، مربوط به سود سپرده‌های بانکی وارز شده می‌باشد که تا تاریخ تهیه یادداشت‌ها تعیین تکلیف نشده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در پایان دوره	مانده پایان سال	گردش بستنکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۹۷,۲۶۳,۰۷۵	۲۰,۳۸۷,۴۵۵,۱۱۱	۱۱,۴۸۳,۷۵۷,۰۷۸,۰۶۷	۱۱,۵۰۳,۸۴۷,۲۷۰,۱۰۳	۱۹۷,۲۶۳,۰۷۵	
۱۹۷,۲۶۳,۰۷۵	۲۰,۳۸۷,۴۵۵,۱۱۱	۱۱,۴۸۳,۷۵۷,۰۷۸,۰۶۷	۱۱,۵۰۳,۸۴۷,۲۷۰,۱۰۳	۱۹۷,۲۶۳,۰۷۵	اندیشه و بیش پیشرو (سپانگون) جمع



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق**

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

شرح	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شرکت سید گردان برلیان - مدیر صندوق	۲۹,۶۰۶,۳۳۴,۷۸۹ ریال	۴,۰۹۵,۲۱۱,۳۲۴ ریال
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق	۶۰۸,۲۳۲,۵۴۴	۲۳۷,۳۶۹,۱۴۲
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرس صندوق	۱,۰۶۹,۳۴۰,۳۵۱	۷۹۵,۲۶۶,۴۳۲
<b>جمع</b>	<b>۳۱,۲۸۳,۹۰۷,۶۸۴</b>	<b>۵,۱۲۷,۸۴۶,۸۹۸</b>

**۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر**

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مخارج تاسیس	۳۰۰,۰۰۰ ریال	۳۰۰,۰۰۰ ریال
مخارج نرم افزار و سایت	۳,۹۰۰,۶۵۵,۳۰۲	۳,۹۹۶,۰۳۴,۶۲۵
پرداختنی ناشی از صدور واحد های سرمایه‌گذاری صندوق	۷۴۴,۲۸۸	-
کارمزد بانکی	۸۰,۰۰۱	-
ذخیره مدیر تصفیه	۱,۰۶۹,۸۹۰,۸۲۰	۱۳۱,۳۲۷,۴۹۹
<b>جمع</b>	<b>۴,۹۷۱,۶۷۰,۴۱۱</b>	<b>۴,۱۲۷,۶۶۲,۱۲۴</b>

تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۸۶۳,۰۱۲,۳۵۶ ریال از بدهی‌های مخارج نرم‌افزار و سایت فوق تسویه شده است.

**۱۳- خالص دارایی‌ها**

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

شرح	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۴,۱۷۲,۱۲۷	۵,۰۳۶,۵۹۶,۷۱۹,۷۰۳	۱,۰۷۶,۷۲۶	۹۶۹,۲۰۵,۰۴۰,۴۵۷
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۳۵,۰۰۰	۴۲,۲۵۲,۰۴۱,۹۹۰	۳۵,۰۰۰	۳۱,۵۰۴,۹۲۹,۳۱۷
<b>جمع</b>	<b>۴,۲۰۷,۱۲۷</b>	<b>۵,۰۷۸,۸۴۸,۷۶۱,۶۹۳</b>	<b>۱,۱۱۱,۷۲۶</b>	<b>۱,۰۰۰,۷۰۹,۹۶۹,۶۷۴</b>



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بریلان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

سود(زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	شرح
۱۴۰۳ شهریور	۱۴۰۴ شهریور		
ریال	ریال		
۱۲,۹۵۰,۸۳۹,۸۳۹	۳۴۲,۷۰۹,۲۱۳,۷۱۴	۱۴-۱	سود(زیان) فروش سهام و حق تقدم
۲۲,۹۶۸,۳۳۹	-		سود(زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳,۶۲۹,۴۲۳,۱۲۶	۲۸,۹۲۸,۷۳۳,۷۹۳		سود(زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۶۶,۰۳۲,۳۱,۳۰۴	۳۸۱,۶۳۷,۹۴۷,۵۰۷	۱۴-۲	جمع

۱۴-۱- سود(زیان) فروش سهام و حق تقدم

سال مالی منتهی به  
۱۴۰۳ شهریور

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۲۵۴,۰۶۴,۱۹۰)	-	۱۴,۱۳۲,۵۶۱	۱۸,۸۳۵,۷۴۸,۹۷۸	۱۸,۵۶۵,۸۱۷,۳۴۹	۵,۶۷۹,۸۰۰	غلتک سازان سپهان (فلسازان)
-	۲۸,۴۰۲,۶۷۴,۸۸۲	-	۱۸۰,۵۲۰,۲۳۳	۱۹۸,۹۵۰,۹۳۵,۹۱۲	۲۲۷,۵۳۴,۱۳۱,۰۲۷	۵۴۰,۱۹,۵۲۷	فراورده های غنایی و قند چهارمحال (قجاری)
۱۲,۹۵۰,۸۳۹,۸۳۹	۲۸,۶۳۲,۴۷۲,۸۵۰	۷,۳۵۱,۲۶۳	۴۶,۶۹۵,۷۷۲	۱۵۶,۱۷۰,۹۰۷,۲۶۵	۱۹۴,۸۵۷,۳۳۷,۱۵۰	۶,۷۶۰,۵۶۹	کشاورزی مکانیزه اصفهان کشت (زکفت)
-	۲۶۵,۹۲۸,۱۳۰,۱۷۲	-	۱,۵۶۱,۷۵۷,۱۶۰	۱,۸۰۹,۶۴۹,۶۶۷,۳۶۸	۲,۰۷۷,۱۳۹,۵۵۴,۶۰۰	۳۰۰,۸۰۷,۳۵۱	تولیدی برنا باتری (خبرنا)
۱۲,۹۵۰,۸۳۹,۸۳۹	۳۴۲,۷۰۹,۲۱۳,۷۱۴	۷,۳۵۱,۲۶۳	۱,۸۰۳,۱۰۵,۷۲۶	۲,۱۸۲,۶۰۷,۲۵۹,۴۲۳	۲,۵۲۸,۱۲۶,۸۳۰,۱۲۶	۳۶۷,۲۶۷,۲۴۷	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تبریز  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۱ سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزدها	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳,۱۲۴,۱۳۴,۵۵۲)	۴,۹۲۲,۷۳۹,۸۷۹	-	-	۲۹۴,۶۰۴,۴۸۹	۲,۲۸۱,۸۷۲,۸۸۷,۶۹۲	۲,۲۸۷,۰۹۰,۳۳۲,۰۶۰	۱۴۱,۳۵۱,۵۷۶	تبریز (تبریز)
-	۲,۱۶۷,۶۴۶,۵۳۸	-	-	۷۹,۹۸۸,۰۵۶	۴۲۳,۳۵۶,۲۶۷,۸۵۴	۴۲۶,۶۰۳,۹۰۲,۴۴۸	۱۸,۳۰۷,۷۶۰	با درآمد ثبت آریا (ریا)
۳۳,۵۱۰,۴۱۴	۱۴,۱۳۳,۷۷۹	-	-	۳۳۰,۳۸۹	۱,۲۲۷,۶۹۰,۸۳۴	۱,۷۶۲,۱۵۵,۰۰۲	۱۰۰,۵۹۶	مختص اوراق دولتی تنشان هانوز (تنشان)
-	۴۸۳,۰۹۹,۹۱۶	-	-	۱۰,۸۶۳,۸۷۰	۵۷,۴۴۸,۰۴۲,۳۱۰	۵۷,۹۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۷۷,۱۲۵	اعتماد هانوز (هانوز)
۱۳,۳۹۰,۷۸۷	۶,۶۹۵,۳۰۰,۴۳۱	-	-	۵۹,۵۱۸,۹۵۶	۳۱۰,۶۸۰,۹۴۰,۳۴۷	۳۱۷,۴۳۵,۶۵۹,۷۳۴	۱۶,۷۷۹,۲۶۵	پایا ثروت پویا (پایا)
-	۱۲۸,۱۸۳,۸۶۴	-	-	۱,۹۶۶,۷۱۹	۱۰,۳۵۹,۲۱۷,۲۳۴	۱۰,۴۸۹,۳۶۷,۸۰۷	۷۴۰,۰۴۱	درآمد ثابت کیمیا (اویکس)
۵۶,۸۹۷,۴۰۵	۱۲۹,۵۴۵,۸۳۳	-	-	۱۲,۴۱۴,۶۸۹	۶۶,۰۷۱,۱۷۵,۹۸۲	۶۶,۲۱۲,۱۳۶,۵۰۴	۶,۵۳۹,۵۴۸	با درآمد ثابت خلیج فارس (نخل)
-	۱۰,۴۳۱,۶۳,۵۱۱	-	-	۱۰,۶۳۵,۸۴۲	۵۵,۶۷۱,۱۰۰,۴۳۴	۵۶,۷۲۴,۸۹۹,۷۸۷	۳,۷۲۶,۸۷۱	با درآمد ثابت کیهان (کروما)
۱۱۹,۳۷۷,۸۴۹	۱,۶۴۸,۰۸۸,۱۴۴	-	-	۴۱,۷۷۷,۷۷۵	۲۲۱,۱۲۵,۳۵۵,۵۵۵	۲۲۲,۸۱۵,۱۱۱,۵۰۴	۸,۷۶۹,۴۹۷	سیر سرمایه پندار (سیر)
-	۲۰,۶۹۷,۹۳۱,۸۹۸	-	-	۱۲,۰۱۷,۵۳,۵۵۵	۶۲,۰۱۸,۵۱۶,۶۹۵	۶۴,۰۹۳,۶۳۳,۹۴۸	۴۵,۴۱۰,۳۵۶	با درآمد ثابت ماهور (ماهور)
۲,۱۵۳,۳۰۴,۱۱۸	-	-	-	-	-	-	-	افرا نمک پندار (افران)
۷۳,۸۹۵,۳۶۷	-	-	-	-	-	-	-	اعتماد آفرین پارسین (اعتماد)
۲۰۹,۷۵۶,۳۷۸	-	-	-	-	-	-	-	نوع دوم کلا (کلا)
۴۳,۷۱۶,۶۰۹	-	-	-	-	-	-	-	توسعه افق رابین (رابین)
۲,۰۴۹,۸۰۳,۴۸۵	-	-	-	-	-	-	-	ارمغان فیروزه آسیا (فیروزه)
۵,۲۶۶	-	-	-	-	-	-	-	اهرمی تاریخ (تاریخ اهم)
۲,۶۲۹,۴۲۳,۱۲۶	۲۸,۹۲۸,۷۳۳,۷۹۳	-	-	۶۳۲,۲۷۶,۱۴۰	۴,۰۴۸,۴۵۱,۸۴۹,۵۵۷	۴,۰۸۸,۰۱۲,۹۴۸,۸۹۰		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها  
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴	شرح
۱۵-۱	ریال (۹۷,۱۲۸,۱۵۸,۱۷۸)	ریال (۳۳۰,۸۹۰,۱۱۸,۳۱۲)	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام و حق تقدم
۱۵-۲	ریال ۷,۲۲۴,۴۵۵,۹۳۱	ریال ۶,۱۷۴,۳۱۹,۶۰۳	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری
	<u>(۸۹,۹۰۳,۷۰۲,۲۴۷)</u>	<u>(۳۲۴,۷۱۵,۷۹۸,۷۰۹)</u>	جمع

۱۵-۱- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام و حق تقدم

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۲۷۹,۶۸۲,۶۲۶,۰۰۵)	۲,۸۰۵,۹۴۳,۵۹۵	۲,۹۶۸,۹۰۷,۷۳۰,۴۹۰	۳,۶۹۲,۰۳۱,۴۸,۰۸۰	۶۳۰,۳۹۶,۳۲۸		تولیدی برنا باملری (بخیرا)
-	(۲,۳۶۲,۲۱۷,۸۶۴)	۱۹۹,۰۰۱,۳۶۵	۲۶۴,۰۰۷,۲۵۵,۴۲۷	۲۶۱,۸۴۴,۰۲۹,۰۷۸	۷۹,۶۱۲,۰۰۵۲		عنانک سازان سپاهان (فشارزن)
(۱۱۱,۱۷۰,۶۵۳,۶۸۰)	(۴۸,۸۴۵,۲۷۴,۴۴۳)	۴۲۳,۳۸۰,۰۳۲۷	۶۰۵,۳۶۹,۶۶۴,۱۶۷	۵۵۶,۹۲۷,۶۶۹,۵۰۱	۱۹۷,۷۰۹,۵۰۳		فرآورده هلی غنایی و قند چهارمحال (قند)
۱۴۰,۴۲۴,۴۵۰۳	-	-	-	-	-	-	کتابورزی مکلینره اسفهان گنت (رگنت)
(۹۷,۱۲۸,۱۵۸,۱۷۸)	(۳۳۰,۸۹۰,۱۱۸,۳۱۲)	۳,۴۴۸,۲۲۵,۲۸۷	۴,۸۳۸,۲۸۴,۶۵۰,۰۸۴	۴,۵۱۰,۸۲۲,۷۵۷,۰۵۹			جمع



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۱۵-۲- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش		ارزش دفتری		ارزش بازار		تعداد	شرح
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۱,۱۳۵,۵۴۷)	۵۲۶,۷۶۸	۲,۸۱۰,۰۳۸,۷۷۹	۲,۸۰۹,۴۴۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	افرا نماد پایدار (افران)			
-	۲۰,۳۵,۳۷۵,۲۱۶	۴,۵۴۰,۲۹۹	۲۲,۱۷۵,۰۳۵,۴۴۵	۲۴,۲۱۴,۹۴۰,۹۶۰	۹۴۰,۳۴۰	با درآمد ثابت آریا (درا)			
-	۲,۸۴۸,۸۸۹,۲۴۳	۳۰,۸۳۵,۸۳۰	۱۶۰,۵۷۸,۰۴۵,۲۲۷	۱۶۴,۴۵۷,۷۷۰,۴۰۰	۱۰,۶۷۹,۰۷۶	با درآمد ثابت کیهان (کارما)			
۵۴۸,۱۶۷,۸۶۰	۲۹۱,۱۸۰,۶۹۱	۷,۵۳۶,۲۱۷	۳۱,۴۳۲,۷۳۲,۳۷۲	۳۱,۷۳۱,۴۴۹,۷۸۰	۱,۹۴۴,۳۳۹	برلیان (برلیان)			
۹۲,۳۸۲,۲۸۷	-	-	-	-	-	پایا ثروت پروا (پایا)			
۶,۵۴۴,۴۸۴,۵۸۴	-	-	-	-	-	سیر سرمایه بیدار (سیر)			
۳۹,۴۲۱,۳۰۰	-	-	-	-	-				
<b>۷,۲۲۴,۴۵۵,۹۳۱</b>	<b>۶,۱۷۴,۳۱۹,۰۰۳</b>	<b>۴۲,۴۳۹,۱۱۴</b>	<b>۲۱۶,۹۹۵,۸۴۱,۹۲۳</b>	<b>۲۲۳,۲۱۳,۰۰۰,۶۴۰</b>		<b>جمع</b>			

مختص اوراق دولتی (تفان همسر (تفان)



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب**

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
سود سپرده‌های بانکی	۱۶-۱	۲۰,۲۶۲,۲۱۶,۱۶۸	۷,۱۶۴,۹۶۱,۸۷۱
درآمد سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۶-۲	۱,۲۵۹,۲۱۹,۳۶۸	۴,۸۵۳,۱۱۷,۱۲۷
		<u>۲۱,۵۲۱,۴۳۵,۵۳۶</u>	<u>۱۲,۰۱۸,۰۷۹,۰۰۸</u>

**۱۶-۱- سود سپرده‌های بانکی**

شرح	تاریخ شروع	تاریخ سررسید	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
			مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص	سود خالص
			ریال	درصد	ریال	ریال
خاور میانه در سهام برلیان (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۰۸/۱۵	-	۹,۸۲۳,۴۹۸	۵٪	۱۹,۱۹۱,۸۳۴	۱,۴۹۳,۳۴۷
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۲/۱۱/۰۸	۱۴۰۳/۰۲/۱۱	-	۲۵٪	۵,۱۸۱,۱۸۲	۱,۳۲۶,۳۹۴,۴۹۶
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۰۹/۲۶	۱۴۰۳/۰۹/۲۶	-	۲۵٪	۱,۹۰۹,۱۴۹,۹۰۱	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۰۹/۲۷	۱۴۰۳/۰۹/۲۷	-	۲۵٪	-	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	۲۵٪	۲,۴۰۸,۶۷۶,۵۷۸	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	۲۵٪	۴,۳۷۹,۴۱۱,۹۵۸	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	۲۵٪	۱,۳۱۳,۸۲۳,۵۸۷	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	-	۲۵٪	۳,۳۸۴,۵۵۸,۹۷۰	-
خاورمیانه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	-	۲۵٪	۵,۳۵۱,۰۹۳,۹۸۹	-
خاورمیانه خیرتا (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۱۰/۳۱	-	۳۹,۳۸۴,۸۴۵	۵٪	۹,۸۰۹,۷۶۹	۵,۸۳۴,۹۳۴,۵۱۴
خاورمیانه زکشت (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۰۸/۱۲	-	۴۰,۲۱,۷۲۱	۵٪	۱۲,۱۰۵,۰۱۱	۲,۱۰۱,۳۸۴
خاورمیانه قجار (کوتاه مدت)	۱۴۰۳/۰۱/۰۷	-	۲۷۵,۰۴۰,۷۵۲	۵٪	۵۳,۸۶۸,۰۶۹	۳۸,۴۳۰
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۲۷	۱۴۰۳/۱۰/۲۷	-	۲۶٪	۳۱۶,۹۳۹,۸۹۰	-
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۲۷	۱۴۰۳/۱۰/۲۷	-	۲۶٪	۲۵۳,۵۵۱,۹۱۱	-
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	-	۲۶٪	۲۶۷,۷۵۹,۵۶۲	-
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	-	۲۶٪	۲۱۳,۱۱۴,۷۵۳	-
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	-	۲۶٪	۲۱۳,۱۱۴,۷۵۳	-
سپه خیرتا (بلند مدت)	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	۱۴۰۳/۱۱/۰۶	-	۲۶٪	۲۱۳,۱۱۴,۷۵۳	-
سپه خیرتا (کوتاه مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۲۳	۱۴۰۳/۱۰/۲۳	۱,۵۱۵,۳۲۶,۳۲۰	۵٪	۳۷,۷۴۹,۶۹۸	-
<b>جمع</b>			<u>۱,۸۴۳,۶۹۷,۱۴۷</u>		<u>۲۰,۲۶۲,۲۱۶,۱۶۸</u>	<u>۷,۱۶۴,۹۶۱,۸۷۱</u>

۱۶-۲- درآمد سود صندوق سرمایه‌گذاری مربوط به سود صندوق با درآمد ثابت خلیج فارس (نخل) می‌باشد.

**۱۷- سود سهام**

شرح	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام در زمان مجمع	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
					جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	
تولیدی برنا باتری (خیرتا)	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۲۹	۶۰۰	۶۴۹,۹۰۷,۳۵۱	۲۳,۵۸۶,۱۷۳,۴۵۸	۲۴۷,۳۵۷,۴۲۷,۱۴۲	-	
فرآورده های غذایی و فند چهارمحال (قجار)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۲۸	۷۳	۱۹۳,۲۱۸,۸۷۹	۱,۷۵۱,۴۸۸,۸۹۷	۱۳,۳۵۳,۴۶۶,۵۷۰	۲۰,۵۱۶,۸۴۴,۸۷۲	
کشتابری مکتبزه اسفهان کنت (زکشت)	-	-	-	-	-	-	۵,۹۱۸,۶۵۹,۹۰۸	
<b>جمع</b>					<u>۴۴,۳۳۸,۶۶۲,۳۵۵</u>	<u>۳۵۹,۷۱۰,۹۲۳,۷۱۲</u>	<u>۲۶,۴۳۵,۵۰۴,۷۸۰</u>	

**۱۸- سایر درآمدها**

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
تعديل درآمد سود سهام		۳۸۱,۵۹۶,۰۶۰	۱۲,۸۵۴,۸۸۱
درآمد حاصل از بازارگردانی	۱۸-۱	۱,۱۵۳,۵۹۴,۰۰۳	۵۲۲,۴۱۳,۸۳۳
درآمد حاصل از صدور و ابطال بازارگردانی نماد قجار		۳,۵۹۸,۰۰۰,۰۰۰	-
<b>جمع</b>		<u>۵,۱۳۳,۱۹۰,۰۶۳</u>	<u>۵۵۵,۲۶۷,۷۱۴</u>

۱۸-۱- درآمد حاصل از بازارگردانی مربوط به صندوق سرمایه‌گذاری در سهام برلیان می‌باشد.



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱۹- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۳۱ شهریور ۱۴۰۳	۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۷,۲۷۴,۸۶۷,۲۰۴	۷۸,۸۵۰,۴۶۶,۰۹۴	شرکت سبد گردان برلیان - مدیر صندوق
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق
۹۵۴,۳۵۹,۷۸۵	۱,۴۵۸,۶۰۰,۰۰۰	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرس صندوق
<b>۸,۸۲۹,۲۲۶,۹۸۹</b>	<b>۸۱,۴۵۹,۰۶۶,۰۹۴</b>	<b>جمع</b>

**۲۰- سایر هزینه‌ها**

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۳۱ شهریور ۱۴۰۳	۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱۲۴,۳۶۸,۸۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۳۰۰,۰۰۰	-	هزینه تاسیس
۳,۰۴۹,۰۲۰,۹۶۱	۶,۸۴۹,۳۷۸,۵۴۸	هزینه نرم افزار
۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۱	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
-	۳۹,۱۳۲,۸۳۰	هزینه کارمزد بانکی
۴۸,۷۸۲,۲۹۴	-	سایر
<b>۳,۴۸۳,۴۷۲,۰۵۶</b>	<b>۸,۳۸۸,۵۱۱,۳۷۹</b>	<b>جمع</b>

**۲۱- هزینه های مالی**

هزینه تسهیلات مالی مربوط به هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	نوع	شرح
۳۱ شهریور ۱۴۰۳	۳۱ شهریور ۱۴۰۴	میانگین	
ریال	ریال	بهره	
-	۱,۳۰۲,۹۲۵,۰۹۶	۲۶٪	هزینه تسهیلات مالی دریافتی- کارگزاری اندیشه و بینش پیشرو
-	۱,۳۰۲,۹۲۵,۰۹۶		<b>جمع</b>

**۲۲- تعدیلات**

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۳۱ شهریور ۱۴۰۳	۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
(۶۰,۲۷۰,۴۱۱,۱۰۳)	۸۳۰,۴۷۳,۵۰۲,۴۷۵	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۵,۰۷۹,۶۹۱,۷۴۶)	(۱۹۹,۸۷۱,۹۱۵,۹۹۶)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۶۵,۳۵۰,۱۰۲,۸۴۹)	۶۳۰,۶۰۱,۵۸۶,۴۷۹	<b>جمع</b>



**صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۲۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۲۳-۱- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به استثنای تعهدات بازارگردانی به شرح ذیل، فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد:

ردیف	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	برلیان	۲ درصد	۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲	خبرنا	۳ درصد	۱۵۱,۲۱۰	۳,۰۲۴,۱۹۴
۳	قچار	۲ درصد	۱۳۲,۶۱۷	۲,۶۵۲,۳۲۲
۴	فسازان	۲.۲۵ درصد	۱۶۲,۵۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰

**۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق**

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت سیدگردان برلیان	مدیر صندوق	ممتاز	۳۴,۳۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	امین اوزی	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	ممتاز	۳۵۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حاج محمد معتمدی	سهامدار مدیر صندوق	ممتاز	۳۵۰

**۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها**

طرف معامله	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
		شرح معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله
شرکت سیدگردان برلیان	مدیر صندوق-ارکان	کارمزد مدیر	۷۸,۸۵۰,۴۶۶,۰۹۴	طی سال مالی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
حسابرسی کاربرد تحقیق	متولی-ارکان	کارمزد متولی	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی (۶۰۸,۲۳۲,۵۴۴)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	حسابرس-ارکان	کارمزد حسابرس	۱,۴۵۸,۶۰۰,۰۰۰	طی سال مالی (۱,۰۶۹,۳۴۰,۳۵۱)
شرکت کارگزاری پیشرو	کارگزار مدیر صندوق-اشخاص وابسته	کارمزد کارگزاری	۳,۷۹۲,۹۷۳,۲۳۳	طی سال مالی ۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱

**۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها**

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی بوده، وجود نداشته است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- نسبت‌های کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۳۰ هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و هم چنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ این گزارش براساس تعهدات مندرج در امینانه به شرح زیر می‌باشد:

نسبت‌های کفایت سرمایه صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
شرح	ارقام بدون تعدیل (میلیون ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری (میلیون ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات (میلیون ریال)
جمع دارایی‌های جاری	۴,۷۵۵,۳۹۳	۳,۱۶۷,۹۸۶	۴,۳۰۰,۱۳۳
جمع دارایی‌های غیر جاری	۳۵۹,۷۱۰	۲۵۱,۷۹۷	۲۵۱,۷۹۷
جمع کل دارایی‌ها	۵,۱۱۵,۱۰۴	۳,۴۱۹,۷۸۳	۴,۵۵۱,۹۳۰
جمع بدهی‌های جاری	۲۶,۲۵۵	۳۰,۳۳۴	۲۷,۳۷۳
جمع بدهی‌های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی‌ها	۲۶,۲۵۵	۳۰,۳۳۴	۲۷,۳۷۳
جمع کل تعهدات	۴۴,۰۴۲	۲۲,۰۲۱	۲۲۰,۲۱۳
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۸۰,۲۹۸	۵۲,۳۵۵	۲۴۷,۵۸۶
نسبت جاری	۵۹/۲۲	۶۰/۵۱	۰
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۰۲	۰	۰۰/۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بریلان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۹/۳۱

۲۸- صورتهای مالی به تفکیک عملیات بازارگردانی

۲۸-۱- خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

شرح	بریلان	خبرنا	فچار	فسان	جمع
دارایی‌ها	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۴۳۳۱,۹۶۷	۳۶۸۹,۲۲۵,۱۰۴,۴۸۵	۵۵۶,۵۳۴,۳۸۹,۷۳۴	۲۶۱,۶۴۵,۰۳۷,۵۶۳	۴۵۰,۷۳۹,۵۳۱,۷۷۲
سرمایه‌گذاری در موجودی نقد	-	۱,۵۵۴,۹۱۱,۱۶۵	۲۷۵,۰۴۰,۷۵۳	-	۱,۸۳۴,۹۹۷,۹۱۳
سرمایه‌گذاری در واحد های صندوق های سرمایه‌گذاری	۳۱,۷۲۳,۹۱۳,۰۶۳	۱۶۴,۴۲۶,۹۴۴,۵۷۰	۲۴۲,۱۰۴,۰۶۶۱	۲,۸۰۸,۹۱۳,۲۳۲	۲۳۲,۱۷۰,۱۶۱,۵۲۶
حسابهای دریافتی	-	۳۴۷,۳۵۷,۴۳۷,۱۴۲	۱۲,۳۵۳,۴۹۶,۵۷۰	-	۳۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲
جاری کارگزاران	۴,۴۷۶,۶۶۹,۷۰۹	۵,۲۲۹,۲۲۴,۵۸۱	-	۱۰,۷۰۶,۰۶۲,۱۶۶	۲۰,۴۱۱,۹۵۶,۴۵۶
سایر دارایی‌ها	-	۶۷۴,۳۱۵,۰۷۱	۶۷۴,۳۱۵,۰۷۱	۶۷۴,۳۱۵,۰۷۱	۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴
جمع دارایی‌ها	۴,۳۳۱,۹۶۷	۲۶,۸۸۲,۸۲۱,۳۴۱	۵۹۴,۰۳۷,۶۲۲,۷۷۹	۲۷۵,۸۳۴,۳۲۸,۰۳۳	۵۱۱,۱۵۲,۲۸۸,۴۱۱,۱۳۳
بدهی‌ها	-	-	۱۲۴۵۰۱,۳۴۵	-	۱۲۴۵۰۱,۳۴۵
جاری کارگزاران	-	۵۳۳,۰۱۷,۲۶۶	۲۶۳,۰۴۴,۴۷۷	۶۰۱,۰۸۵,۱۳	۳۱,۲۸۳,۹۰۷,۶۸۴
پرداختی به ارکان صندوق	-	۱,۰۲۸,۲۲۸,۲۸۰	۱,۹۹۶,۱۲۸,۹۴۰	۷۰۱,۰۹۷,۷۳۱	۴,۹۷۱,۶۷۰,۴۱۱
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۲	۱,۰۸۱,۵۳۰,۰۰۶	۶,۳۲۶,۷۶۶,۵۸۱	۷۶۱,۲۰۶,۳۳۴	۲۶,۲۸۰,۰۰۷۹,۴۴۰
جمع بدهی‌ها	۲	۲,۵۸۰,۲۴۹,۱,۳۲۵	۲,۵۷۸,۰۰۰,۸۷۶,۱۹۸	۲۷۵,۰۷۳,۱۲۱,۷۹۸	۵,۰۷۸,۴۸۱,۷۶۱,۶۹۳
خالص دارایی‌ها	۴,۳۳۱,۹۶۵	۲۴,۲۹۲,۵۷۲,۰۱۶	۵۷۶,۰۳۶,۷۴۶,۵۸۱	۲۷۵,۰۶۰,۲۰۶,۲۳۵	۵۰,۰۷۳,۸۰۶,۶۴۸,۴۴۰



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرح	زکنت	برلین	خبریا	فچار	فسازن	جمع
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
<b>درآمدها</b>						
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۸,۷۷۷,۸۳۶,۲۱۶	۴,۹۳۲,۷۳۹,۸۷۹	۲۹۷,۱۹۰,۷۱۸,۶۳۳	۴۱,۰۰۰,۷۳۶,۹۸۰	(۲,۵۴۰,۶۴۱,۱۹۰)	۲۸۱,۶۳۷,۹۴۷,۵۰۷
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	-	۲۱۱,۱۸۰,۶۹۱	(۳۷۵,۸۳۳,۷۳۶,۷۶۲)	(۴۶,۸۰۹,۸۹۹,۲۳۷)	(۲,۲۶۳,۳۳۳,۴۱۱)	(۳۳۴,۷۱۵,۷۹۸,۷۰۹)
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الصفت	۱۴,۱۰۵,۰۱۱	۱۹,۱۹۱,۸۳۴	۲۰,۱۷۷,۰۵۱,۲۵۴	۵۳,۸۶۸,۰۶۹	-	۲۰,۲۶۲,۳۱۶,۱۶۸
سایر درآمدها	۲۲۷,۰۱۷,۰۹۲	۱,۱۵۳,۵۹۴,۰۰۳	-	۵۰۱۱,۷۹۸,۳۳۶	-	۶,۳۹۱,۴۰۹,۴۳۱
درآمد سود سهام	-	-	۳۴۷,۳۵۷,۳۳۷,۱۴۲	۱۲,۳۵۳,۴۹۵,۵۷۰	-	۳۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲
جمع درآمدها	۳۹,۰۱۶,۹۴۸,۳۱۹	۶,۳۳۸,۵۷۰,۶۴۰۷	۳۸۸,۸۹۱,۴۷۰,۲۵۶	۱۱,۶۰۹,۹۹۹,۰۷۳۸	(۲,۶۱۷,۴۰۷,۶۰۱)	۴۴۳,۲۸۶,۷۰۸,۱۰۹
<b>هزینه‌ها</b>						
هزینه کارمزد آرکان	(۶,۸۲,۹۰۲,۹۲۹)	(۱۱۵,۹۶۶,۸۸۸)	(۶۶,۱۰۹,۲۴۴,۸۳۴)	(۱۴,۴۹۰,۸۴۴,۹۲۰)	(۶۰,۱۰۰,۸۵۱,۴)	(۸۱,۴۵۹,۰۶۶,۰۹۴)
سایر هزینه‌ها	(۴۳۹,۸۶۲,۸۹۳)	(۲,۰۵۷,۹۸۹,۵۸۳)	(۳,۶۲۷,۹۶۷,۴۱۱)	(۲,۳۳۶,۵۵۳,۱۳۰)	(۳۶,۰۳۸,۳۶۳)	(۸,۳۸۸,۵۱۱,۳۷۹)
جمع هزینه‌ها	(۱,۱۲۲,۷۶۵,۸۲۳)	(۲,۱۷۳,۹۵۶,۴۷۱)	(۶۹,۷۳۷,۳۱۰,۳۴۵)	(۱,۱۶۰,۳۸۶,۶۴۰)	(۸۶,۱۴۶,۸۷۵)	(۸۹,۸۴۷,۵۷۷,۴۷۳)
هزینه‌های مالی	-	(۵۱,۸۴۵,۴۷۶)	(۵۳,۲۶۹,۲۵۴)	(۳۷,۳۳۳,۷۳۶)	(۱,۳۰۲,۹۱۵,۰۹۶)	(۱,۳۰۲,۹۱۵,۰۹۶)
سود (زیان) خالص	۳۷,۸۹۴,۱۸۲,۴۹۷	۴,۱۵۹,۹۰۴,۴۶۰	۳۱۹,۱۰۰,۸۹۰,۷۵۷	(۶,۳۷۷,۸۹۳,۹۷۳)	(۲,۷۴۰,۸۷۸,۲۰۲)	۳۵۲,۱۳۶,۳۰۵,۵۴۰



