

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
به انضمام
صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای و یادداشتهای توضیحی همراه
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

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



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای، با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۴- مفاد بند ۷ امیدنامه صندوق در خصوص رعایت کفایت سرمایه در نمادهای مورد بازارگردانی، در خصوص نماد برلیان، رعایت نشده است.

کد پستی: ۱۴۴۱۶۴۳۳۵۹

کد پستی: ۸۱۶۸۷۸۸۵۳۱

ایمیل: info@ariaaudit.com

ایمیل: esf.ariaaudit@yahoo.com

آدرس (دفتر مرکزی): تهران-خیابان ستارخان-خیابان باقرخان-پلاک ۸۷

آدرس (دفتر اصفهان): اصفهان، خیابان شیخ صدوق جنوبی، کوچه شماره ۲۲ (بهمن)، پلاک ۲۳

تلفن: ۰۲۱-۶۶۱۲۷۹۹۰-۵

تلفن: ۰۳۱-۳۶۶۹۲۰۶۷-۳۶۶۸۸۵۴۱

صندوق پستی: ۸۱۶۴۵-۴۴۳

وب سایت: www.ariaaudit.com

- ۵- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) در مقطعی از دوره مالی مورد گزارش رعایت نشده است. مضافاً صورت‌های مالی حسابرسی نشده ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ با ۷ روز تأخیر بارگذاری شده است.
- ۶- 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. با توجه به بررسی‌های انجام شده این مؤسسه به مواردی که حاکی از ایراد با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- ۷- 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.
- ۸- 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 میانی محاسباتی آن ملاحظه نشده است.
- ۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد رسیدگی 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 از سوی مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۱ خرداد ۱۴۰۵

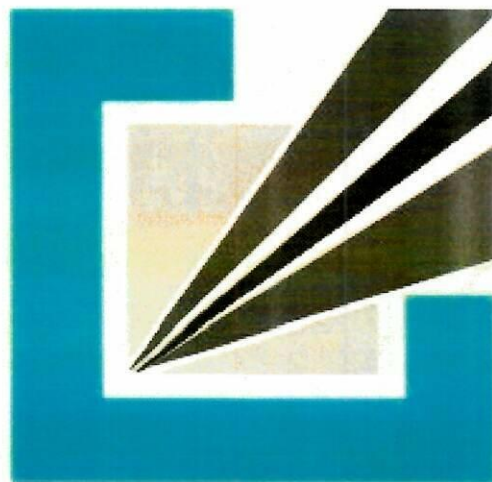
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل میرزایی

محمدحسین ملکیان

شماره عضویت: ۸۷۱۵۰۹

شماره عضویت: ۸۳۱۲۷۷



Berelian MMF

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی

بازارگردانی برلیان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



گزارش

شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



با سلام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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 می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۴	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.

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

ارقام نگر آریا
موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
گزارش

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

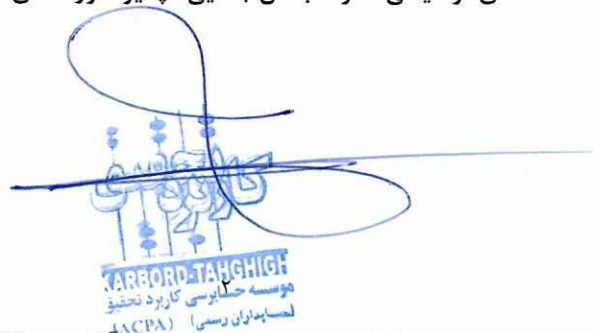
شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴

شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۴,۷۵۲,۶۷۷,۱۹۶,۷۱۴	۴,۵۰۷,۳۹۴,۵۳۱,۷۷۲
سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۶	۲۸۹,۴۱۸,۰۸۹,۹۱۹	۲۲۳,۱۷۰,۱۶۱,۵۲۶
حساب های دریافتی	۷	۲۸۹,۸۳۵,۰۶۴,۴۷۹	۳۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲
سایر دارایی ها	۸	-	۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴
سپرده بانکی و موجودی نقد	۹	۱,۴۴۴,۰۱۹,۶۰۹	۱,۸۴۳,۹۹۷,۳۸۳
جاری کارگزاران	۱۰	۴۴۱,۳۹۶,۶۶۹	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱
جمع دارایی ها		۵,۳۳۳,۸۱۵,۷۶۷,۳۹۰	۵,۱۱۵,۱۰۴,۳۳۹,۷۸۸
بدهی ها:			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱	۲۹,۰۳۶,۱۰۹,۹۳۰	۳۱,۲۸۳,۹۰۷,۶۸۴
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۲	۳,۷۰۲,۰۲۷,۱۰۳	۴,۹۷۱,۶۷۰,۴۱۱
جمع بدهی ها		۳۲,۷۳۸,۱۳۷,۰۳۳	۳۶,۲۵۵,۵۷۸,۰۹۵
خالص دارایی ها	۱۳	۵,۳۰۱,۰۷۷,۶۳۰,۳۵۷	۵,۰۷۸,۸۴۸,۷۶۱,۶۹۳
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۱۷۶,۵۱۰	۱,۲۰۷,۲۰۱

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



شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۱۳۸,۷۴۴,۹۴۶,۹۴۴	۳۲۵,۲۸۳,۴۱۹,۸۶۴
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۱۵	(۱۹۸,۹۹۸,۰۳۵,۰۰۹)	۱۶۴,۷۱۵,۵۹۲,۲۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۴۹,۸۵۴,۵۲۳	۱۹,۹۰۸,۷۵۲,۵۳۲
سایر درآمدها	۱۷	۴۵,۱۵۷,۴۶۲,۳۵۵	۹۷۶,۵۹۶,۰۶۰
جمع درآمدها		(۱۵,۰۴۵,۷۷۱,۱۸۷)	۵۱۰,۸۸۴,۳۶۰,۷۰۱
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۵۳,۳۳۰,۸۹۱,۹۲۵)	(۳۰,۱۳۲,۷۴۹,۵۷۵)
سایر هزینه ها	۱۹	(۸,۵۰۸,۶۷۹,۱۲۸)	(۴,۳۵۷,۹۰۸,۳۹۹)
جمع هزینه ها قبل از هزینه های مالی		(۶۱,۷۳۹,۵۷۱,۰۵۳)	(۳۴,۳۹۰,۶۵۷,۹۷۴)
هزینه های مالی	۲۰	(۵۷,۳۶۸,۱۵۶)	(۲۰۷,۲۲۵,۷۶۸)
جمع هزینه ها		(۶۱,۷۹۶,۹۳۹,۲۰۹)	(۳۴,۵۹۷,۸۸۳,۷۴۲)
سود (زیان) خالص		(۷۶,۸۴۲,۷۱۰,۳۹۶)	۴۷۶,۲۸۶,۴۷۶,۹۵۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱) - درصد		(۱/۳۱)	۱۴/۱۸
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲) - درصد		(۱/۴۴)	۱۰

صورت گردش خالص دارایی ها

شرح	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۴,۲۰۷,۱۲۷	۱,۰۰۰,۷۰۹,۹۶۹,۶۷۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۲۹۸,۶۳۷	۳,۲۵۴,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		-	(۵۰۸,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		(۷۶,۸۴۲,۷۱۰,۳۹۶)	۴۷۶,۲۸۶,۴۷۶,۹۵۹
تعدیلات	۲۱	۴۳۴,۵۷۹,۰۶۰	۶۰۳,۶۳۷,۹۱۰,۳۴۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		۴,۵۰۵,۷۶۴	۴,۸۲۶,۶۳۹,۳۵۶,۹۷۷

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

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

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان به شماره ملی ۱۴۰۱۲۰۶۴۹۸۴ از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری بازارگردانی است که در تاریخ ۱۵ اسفند ماه ۱۴۰۱ به شماره ثبت ۷۰۴۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری 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، جمع‌آوری 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، سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی در راستای انجام فعالیت بازارگردانی است. کلیه دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط به هر یک از عملیات بازارگردانی شرکت‌های مورد نظر به صورت جداگانه نگهداری و گزارش می‌گردد. خصوصیات دارایی‌های موضوع سرمایه‌گذاری و حدنصاب سرمایه‌گذاری طبق مصوبات مندرج در امیدنامه ذکر شده است می‌نماید.

مدت فعالیت صندوق طبق ماده ۵ اساسنامه، نامحدود است. سال مالی صندوق از ابتدای مهر ماه هر سال تا انتهای شهریور ماه سال بعد است. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها آغاز شده و تا پایان اولین شهریور ماه خاتمه می‌یابد.

مرکز اصلی صندوق در شهر اصفهان، محله هزار جریب، خیابان ملاصدرا جنوبی، خیابان آزادی، پلاک ۶۲، طبقه دوم 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 درج گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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		
درصد	تعداد	نام دارندگان واحدهای ممتاز
۹۸	۳۴,۳۰۰	سیدگردان برلیان
۱	۳۵۰	امین اوزی
۱	۳۵۰	حاج محمد معتضدی
۱۰۰	۳۵,۰۰۰	جمع

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 هزارجریب، 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 ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ 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 میان دوره ای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری ها

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/فراپورسی:

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی/فراپورسی 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 سرمایه‌گذاری ها

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 علی الحساب 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 علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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 علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب 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 میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۱۰,۰۰۰ 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	<ul style="list-style-type: none"> • ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه؛ • ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها طبق جدول زیر؛ <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال</th> <th>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</th> <th>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</th> <th>بالای ۵۰,۰۰۰</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ضریب</td> <td>۰/۰۰۰۴</td> <td>۰/۰۰۰۲۴</td> <td>۰/۰۰۰۰۳</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • به ازای هر درخواست صدور ۲۴,۰۰۰ ریال • به ازای هر درخواست ابطال ۲۴,۰۰۰ ریال • به ازای هر سرمایه‌گذار (دارنده واحد) در یک سال ۱۴۴,۰۰۰ ریال • به ازای هر NAV (نماد) در یک سال ۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال 	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰	ضریب	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۳
ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰						
ضریب	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۳						

هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 بانک‌ها، 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 ۲۲ 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 چهار 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین
یادداشت‌های توفیعی صورت‌های مالی دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷ - حساب‌های دریافتی:

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	توزیل نشده
توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
ریال	ریال	ریال
۲۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۲۵۷	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۲۵۷
-	۶۵۰,۶۱۷,۲۲۲	۶۵۰,۶۱۷,۲۲۲
۲۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	۲۸۹,۸۳۵,۰۶۴,۴۷۹	۲۸۹,۸۳۵,۰۶۴,۴۷۹
		۷-۱ سود سهام دریافتی
		دریافتی بابت هزینه‌های متوقف شده
		۷-۲ جمع

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۴

شرح

خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام	هزینه توزیل	جمع در آمد	سود هر سهم	تعداد سهام	سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۲,۳۵۳,۴۹۶,۵۷۰	۷۳	-	۷۳	۷۳	۱۹۳,۳۱۸,۹۷۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۴۷,۳۵۷,۴۳۷,۱۴۲	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۱۸۴	-	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۱۸۴	۶۰۰	۶۴۹,۹۰۷,۳۵۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۵۹,۷۱۰,۹۳۳,۷۱۲	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۲۵۷	-	۲۸۹,۱۸۴,۴۴۷,۲۵۷			

فرآورده‌های غذایی و قند چهارمعال (فجاز)

تولیدی برنا باطری (خبرنا)

۷-۲ - مانده مبلغ فوق الذکر از بابت هزینه‌های نرم افزار مربوط به قرارداد نصاب رکشت می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر دارایی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج در ابتدای دوره	شرح	
ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۳,۷۹۷,۲۶۰,۲۸۰)	۱,۰۹۹,۹۹۹,۹۹۶	۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴	مخارج غیرنرم افزار	
-	(۱,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مخارج عضویت در کانون‌ها	
-	(۵,۱۶۷,۲۶۰,۲۸۰)	۲,۴۶۹,۹۹۹,۹۹۶	۲,۶۹۷,۲۶۰,۲۸۴	جمع	

۹- سپرده بانکی و موجودی نقد

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شرح	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۹,۹۲۳,۴۹۸	۱۵۶,۹۸۸,۸۰۳	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۵۴۳-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۵۴۳-	خاورمیانه در سهام برلیان (کوتاه مدت)	
۳۹,۳۸۴,۸۴۵	۱۱۱,۷۶۱,۷۲۳	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۶۸۷-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۶۸۷-	خاورمیانه خیرنا (کوتاه مدت)	
۴,۰۲۱,۷۳۱	۲,۷۸۲,۹۷۸	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۲۹۵-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۲۹۵-	خاورمیانه زگشت (کوتاه مدت)	
-	۹۶۸,۴۵۹,۸۶۰	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۷۵۸۵-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۷۵۸۵-	خاورمیانه شیلی (کوتاه مدت)	
-	۹۳,۳۴۹,۶۳۸	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۸۶۰-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۸۶۰-	خاورمیانه فسلان (کوتاه مدت)	
۲۷۵,۰۴۰,۷۵۳	۱۱۰,۳۷۶,۳۸۱	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۷۹۱-	۳۰۰۱-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۷۹۱-	خاورمیانه قچار (کوتاه مدت)	
۳۰۰,۲۳۶	۳۰۰,۲۳۶	۹۵۲۳-۴۰-۴۱۸۸۸۸۸۸-۱-	۹۵۲۳-۴۰-۴۱۸۸۸۸۸۸-۱-	سامان زگشت (جاری)	
۱,۵۱۵,۳۲۶,۳۲۰	-	۳۱۳۰-۱۶۸۴۱۵۵۶۵-	۳۱۳۰-۱۶۸۴۱۵۵۶۵-	سپه خیرنا (کوتاه مدت)	
۱,۸۴۳,۹۹۷,۳۸۳	۱,۴۴۴,۰۱۹,۶۰۹	جمع	جمع		



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- جاری کارگزاران

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نام شرکت کارگزاری اندیشه و بینش پیشرو (سپماگون)
مانده (بستانکار) پایان دوره ریال	گردش بستانکار ریال	گردش بدهکار ریال	مانده بدهکار ابتدای دوره ریال	مانده بدهکار ابتدای دوره ریال	جمع	
۴۴۱,۳۹۶,۶۶۹	۱,۹۲۷,۹۰۴,۹۲۳,۹۱۵	۱,۹۰۸,۰۵۸,۸۶۵,۴۷۳	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱		
۴۴۱,۳۹۶,۶۶۹	۱,۹۲۷,۹۰۴,۹۲۳,۹۱۵	۱,۹۰۸,۰۵۸,۸۶۵,۴۷۳	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱	۲۰,۲۸۷,۴۵۵,۱۱۱		



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
شرکت سیدگردان برلیان - مدیر صندوق	ریال ۲۸,۱۸۳,۵۷۸,۵۰۵	ریال ۲۹,۶۰۶,۳۳۴,۷۸۹
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق	۱۳۷,۲۱۸,۰۰۰	۶۰۸,۲۳۲,۵۴۴
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرس صندوق	۷۱۵,۳۱۳,۴۲۵	۱,۰۶۹,۳۴۰,۳۵۱
جمع	۲۹,۰۳۶,۱۰۹,۹۳۰	۳۱,۲۸۳,۹۰۷,۶۸۴

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مخارج تاسیس	ریال -	ریال ۳۰۰,۰۰۰
مخارج نرم‌افزار و سایت-شرکت پردازش اطلاعات مالی مینا	۲,۶۳۲,۱۳۶,۲۸۳	۳,۹۰۰,۶۵۵,۳۰۲
پرداختنی ناشی از صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری صندوق	-	۷۴۴,۲۸۸
کارمزد بانکی	-	۸۰,۰۰۱
ذخیره مدیر تصفیه-شرکت سیدگردان برلیان	۱,۰۶۹,۸۹۰,۸۲۰	۱,۰۶۹,۸۹۰,۸۲۰
جمع	۳,۷۰۲,۰۲۷,۱۰۳	۴,۹۷۱,۶۷۰,۴۱۱

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

شرح	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۴,۴۷۰,۷۶۴	۵,۲۵۹,۸۹۹,۷۷۰,۸۲۸	۴,۱۷۲,۱۲۷	۵,۰۳۶,۵۹۶,۷۱۹,۷۰۳
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۳۵,۰۰۰	۴۱,۱۷۷,۸۵۹,۵۲۹	۳۵,۰۰۰	۴۲,۲۵۲,۰۴۱,۹۹۰
جمع	۴,۵۰۵,۷۶۴	۵,۳۰۱,۰۷۷,۶۳۰,۳۵۷	۴,۲۰۷,۱۲۷	۵,۰۷۸,۸۴۸,۷۶۱,۶۹۳



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سود(زیان)فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	یادداشت
سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم	ریال ۱۰۴,۷۴۲,۴۷۳	ریال ۳۰۱,۸۳۳,۴۷۸,۸۱۳	۱۴-۱
سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری	ریال ۳۴,۶۷۰,۶۵۴,۴۷۱	ریال ۲۳,۴۴۹,۹۴۱,۰۵۱	۱۴-۲
جمع	۱۳۸,۷۴۴,۹۴۶,۹۴۴	۳۲۵,۲۸۳,۴۱۹,۸۶۴	

۱۴-۱- سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	سود (زیان) فروش <th>سود (زیان) فروش <th>ماليات <th>کاربرد <th>ارزش دفتری <th>بهای فروش <th>تعداد</th> </th></th></th></th></th>	سود (زیان) فروش <th>ماليات <th>کاربرد <th>ارزش دفتری <th>بهای فروش <th>تعداد</th> </th></th></th></th>	ماليات <th>کاربرد <th>ارزش دفتری <th>بهای فروش <th>تعداد</th> </th></th></th>	کاربرد <th>ارزش دفتری <th>بهای فروش <th>تعداد</th> </th></th>	ارزش دفتری <th>بهای فروش <th>تعداد</th> </th>	بهای فروش <th>تعداد</th>	تعداد
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
غلتک سازان سپاهان (فسازان)	-	۶۴,۸۰۰,۵۷۹,۵۳۸	-	۲۰,۴۹۱,۱۵۴۸	۲۰,۴۶۱,۹۵۱۴,۰۶۶	۲۶۹,۶۲۵,۰۰۷,۱۵۲	۵,۵۸۲,۶۸۵
تولیدی برنا باطری (خبرنا)	۲۴۳,۲۸۷,۸۴۶,۳۶۰	۱۲,۶۷۲,۷۶۰,۹۵۳	-	۹۶,۷۰۶,۰۱۳۳	۱۱۴,۳۷۷,۲۷۷,۷۹۴	۱۲۷,۲۴۶,۲۴۴,۸۸۰	۱۹,۲۱۵,۹۳۴
فراورده های غذایی و قند چهارمحال (فچار)	۱۹,۹۱۳,۱۵۹,۶۰۳	۲۱,۸۱۹,۲۰۵,۴۸۳	-	۱۰,۴۳۴,۳۳۵	۱۱۵,۳۸۱,۹۸۲,۲۲۵	۱۳۷,۳۰۵,۵۳۷,۴۴۳	۴۰,۱۸۴,۹۲۲
پلی اکریل ایران (شپلی)	-	۴,۷۸۱,۷۴۶,۴۹۹	-	۵۰,۶۷۸,۹۹۹	۶۱,۸۵۱,۳۲۷,۵۲۲	۶۶,۶۸۳,۷۵۳,۰۲۰	۳۰,۲۱۵,۰۰۰
کناروزی مگنیزه اصفهان کفتم (زکفتم)	۲۸,۶۳۲,۴۷۲,۸۵۰	-	-	-	-	-	-
	۳۰۱,۸۳۳,۴۷۸,۸۱۳	۱۰۴,۷۴۲,۴۷۳,۴۷۳	-	۴۵۶,۶۴۵,۹۱۵	۴۹۶,۳۳۰,۱۰۴,۱۰۷	۶۰۰,۸۶۱,۰۴۲,۴۹۵	۱۴۵,۵۰۶,۵۵۱



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۲- سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	شرح					
سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	ماليات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
-	۴۳,۳۱۳,۲۰۶	-	۵,۲۲۱,۱۷۴	۲۷,۷۹۷,۷۸۰,۶۲۰	۲۷,۸۴۶,۳۱۵,۰۰۰	۷۱۱,۰۰۰	افزا نمود پایدار (افزان)
-	۲,۴۳۳,۸۸۱,۲۳۲	-	۵۴۳,۰۱,۴۲۹	۱۶۸,۷۱۶,۶۰۳,۱۱۳	۱۷۲,۱۹۴,۶۸۶,۷۷۴	۲,۷۶۶,۶۰۴	طلوع نوین ثابت (طلوع)
-	۱۲,۶۵۶,۹۶۹,۶۴۷	-	۷۹,۳۲۵,۶۲۲	۲۳۵,۲۳۳,۴۳۶,۶۰۶	۲۴۷,۹۷۹,۷۳۱,۸۷۵	۱۴,۹۵۲,۱۰۷	با درآمد ثابت کیهان (کارما)
-	۳,۷۷۷,۳۴۳,۰۳۹	-	۳۰,۴۸۷,۱۲۵	۹۸,۹۴۹,۳۹۷,۸۵۲	۱۰۲,۷۱۷,۱۲۸,۰۰۶	۳,۷۳۴,۸۸۸	با درآمد ثابت آریا (بیارا)
۲,۶۵۲,۹۰۸,۲۸۷	۱۴,۴۶۰,۹۰۱,۴۶۷	-	۴۶,۸۳۹,۳۴۸	۳۳۷,۵۳۷,۰۳۹,۱۰۵	۲۵۲,۰۴۴,۷۷۹,۹۳۰	۱۷,۰۰۶,۷۵۸	برلیان (برلیان)
-	۳۴۸,۲۴۴,۸۹۰	-	۱۴,۷۵۲,۰۹۸	۳۹,۶۴۲,۷۶۶,۰۱۲	۴۰,۰۰۵,۷۶۳,۰۰۰	۲,۳۵۹,۰۰۰	با درآمد ثابت سام (سام)
۱۴,۱۳۳,۷۷۹	-	-	-	-	-	-	مختص اوراق دولتی نشان هلمرز (نشان)
۴۸۳,۰۹۹,۹۱۶	-	-	-	-	-	-	اعتماد هلمرز (هلمرز)
۱۷,۱۶۹,۵۰۲	-	-	-	-	-	-	پایا ثروت بویا (پایا)
۱۲۸,۱۸۳,۸۶۴	-	-	-	-	-	-	درآمد ثابت کیمیا (اویگس)
۱۳۹,۵۴۵,۸۳۳	-	-	-	-	-	-	با درآمد ثابت خلیج فارس (نخل)
۱,۶۴۸,۰۸۸,۱۴۴	-	-	-	-	-	-	سیر سرمایه بیدار (سیر)
۱۸,۳۷۷,۸۱۱,۷۳۶	-	-	-	-	-	-	با درآمد ثابت ماهور (ماهور)
۲۳,۴۴۹,۹۴۱,۰۵۱	۳۴,۶۷۰,۶۵۴,۳۷۱	-	۲۳,۰۸۷۶,۷۹۶	۹۰۷,۸۸۶,۹۲۳,۳۰۸	۹۴۲,۷۸۸,۴۰۴,۵۷۵	۴۱,۴۲۸,۳۵۷	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش اوراق بهادار

درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق بهادار به شرح زیر است:

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	یادداشت
	ریال	ریال	
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام و حق تقدم	۱۲۲,۲۲۴,۴۴۰.۵	۱۶۴,۵۵۲,۴۳۳,۵۹۵	۱۵-۱
درآمد ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۳,۴۲۶,۸۰۹,۳۹۶	۱۶۳,۱۵۸,۶۵۰	۱۵-۲
جمع	<u>(۱۹۸,۹۹۸,۰۳۵,۰۰۹)</u>	<u>۱۶۴,۷۱۵,۵۹۲,۲۴۵</u>	

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
پلی‌اکریل ایران (شیلی)	۵۱,۳۶۹,۰۳۱,۳۸۱	-	۱۷۷,۰۲۰,۳۹۴	۱۸۱,۳۷۵,۳۹۲,۴۶۵	۲۳۲,۹۲۱,۴۴۴,۱۴۰	۸۸,۹۶۹,۲۳۰
تولیدی برنا باتری (چین)	(۳۹۰,۵۲۰,۸۱۱,۵۱۹)	-	۲,۶۴۱,۱۶۹,۱۵۲	۳,۸۶۳,۱۰۲,۲۱۶,۰۴۷	۳,۴۷۵,۲۲۲,۵۷۳,۶۸۰	۶۵۴,۴۶۷,۵۲۸
فلنگ سازان سپاهان (فلسازن)	۹۱,۱۲۲,۴۳۲,۸۵۸	-	۳۱۱,۷۵۸,۳۴۳	۳۱۸,۷۵۴,۱۶۸,۱۲۸	۴۱۰,۲۰۸,۳۴۹,۳۲۹	۱۰,۵۷۶۲,۷۴۲
فراورده های غذایی و قند چهارمحل (فچار)	۳۵,۵۸۴,۵۱۲,۸۷۵	-	۴,۸۴,۸۳۴,۱۰۲	۶۰,۱۸۷,۰۲۶,۴۷۹	۶۳۷,۹۳۹,۶۱۱,۴۵۶	۲۰۳,۴۲۴,۶۲۱
جمع	<u>(۲۱۲,۴۲۴,۸۴۴,۴۰۵)</u>	-	<u>۳,۶۱۴,۷۸۱,۸۹۱</u>	<u>۴,۹۶۵,۱۰۲,۴۱,۱۱۹</u>	<u>۴,۷۵۶,۳۹۱,۹۷۸,۶۰۵</u>	<u>۱,۰۵۲,۶۲۴,۱۲۱</u>

۱۰-۱-۱۵ با توجه به جنگ تحمیلی مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ و بسته شدن بازار بورس اوراق بهادار، خالص ارزش فروش بورتقوی سهام براساس آخرین قیمت معاملاتی ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ محاسبه و افشا گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۲- درآمد ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی
 به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	تعداد	ارزش بازار ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش ریال	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش ریال
با درآمد ثابت آریا (ریال)	۴,۱۸۳,۰۰۰	۱۲۶,۱۶۳,۴۶۳,۰۰۰	۱۲۰,۲۵۲,۱۴۰,۰۰۵	۴۶,۵۲۲,۷۷۴	-	۵,۶۶۴,۸۰۰,۳۲۱	۵,۶۶۴,۸۰۰,۳۲۱
با درآمد ثابت سام (سام)	۵۱۵,۰۰۰	۹,۴۵۱,۲۸۰,۰۰۰	۹,۱۳۸,۶۳۵,۴۵۲	۳,۴۸۵,۱۵۸	-	۳۰۹,۱۵۹,۳۹۰	۳۰۹,۱۵۹,۳۹۰
با درآمد ثابت کیهان (کریما)	۴,۶۷۸,۵۵۲	۸۳,۸۳۰,۳۹۴,۷۳۶	۷۵,۴۱۱,۳۸۰,۴۹۳	۳,۰۹۲,۴۱۸	-	۸,۳۸۸,۱۰۱,۸۲۵	۸,۳۸۸,۱۰۱,۸۲۵
برلیان (برلیان)	۲۰,۳۶,۱۱۰	۴۵,۷۶۱,۷۲۰,۴۶۰	۴۷,۳۹۸,۳۰۹,۷۲۵	۲۱,۰۵۰,۳۸۸	-	(۱,۶۵۷,۶۳۹,۶۵۳)	(۱,۶۵۷,۶۳۹,۶۵۳)
طلوع نوبن ثابت (طلوع)	۲۶۲,۵۹۶	۳۳,۳۶۹,۳۵۱,۹۶۸	۳۳,۵۹۰,۹۱۴,۸۴۸	۵۶,۰۴۹,۵۰۷	-	۷۲۲,۳۸۷,۶۱۳	۷۲۲,۳۸۷,۶۱۳
با درآمد ثابت ماهور (ماهور)	-	-	-	-	-	۸۱۳,۱۴۲,۷۳۷	۸۱۳,۱۴۲,۷۳۷
جمع	۱۱,۷۶۵,۲۵۸	۲۸۹,۵۷۶,۱۱۰,۱۶۴	۲۷۵,۹۹۱,۲۸۰,۵۲۳	۱۵۸,۰۲۰,۳۴۵	-	۱۳,۴۲۶,۸۰۹,۳۹۶	۱۳,۴۲۶,۸۰۹,۳۹۶
						۱۶۳,۱۵۸,۶۵۰	۱۶۳,۱۵۸,۶۵۰



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

شرح	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
سود سپرده‌های بانکی	۱۶-۱	ریال ۴۹,۸۵۴,۵۲۲	ریال ۱۸,۶۴۹,۵۳۳,۱۶۴
درآمد سود صندوق های سرمایه‌گذاری		-	۱,۲۵۹,۲۱۹,۳۶۸
		<u>۴۹,۸۵۴,۵۲۲</u>	<u>۱۹,۹۰۸,۷۵۲,۵۳۲</u>

دوره مالی شش ماهه منتهی
۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶-۱- سود سپرده‌های بانکی

شرح	تاریخ شروع	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص	سود خالص
خاور میانه در سهام برلیان (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۰۸/۱۵	-	۱۵۶,۹۸۸,۸۰۳	۵	ریال ۱۳,۸۳۴,۹۶۲	ریال ۱۲,۵۸۶,۲۷۹
خاورمیانه خیرنا (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۱۰/۲۱	-	۱۱۱,۷۶۱,۷۲۳	۵	۸,۲۰۷,۳۳۲	۱۶,۱۶۵,۰۱۱
خاورمیانه زکشت (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۰۴/۱۲	-	۲,۷۸۲,۹۷۸	۵	۹,۱۴۷,۷۳۹	۷۸,۲۴۷
خاورمیانه شبلی (کوتاه مدت)	۱۴۰۴/۰۸/۲۸	-	۹۶۸,۴۵۹,۸۶۰	۵	-	۷,۷۸۰,۰۸۱
خاورمیانه فسانان (کوتاه مدت)	۱۴۰۳/۰۱/۰۷	-	۹۳,۳۴۹,۶۲۸	۵	-	۴,۷۳۰,۹۵۳
خاورمیانه قچار (کوتاه مدت)	۱۴۰۳/۰۱/۰۷	-	۱۱۰,۳۷۶,۳۸۱	۵	۴,۹۴۱,۳۳۲	۱,۲۱۰,۶۴۲
سپه خیرنا (کوتاه مدت)	۱۴۰۳/۱۰/۲۳	-	-	۵	۱۳,۸۱۰	۷,۳۰۳,۳۱۰
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۱)	۱۴۰۳/۰۹/۲۶	-	-	۲۵	۱,۹۰۵,۷۳۷,۷۰۵	-
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۳)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	-	۲۵	۲,۴۰۴,۳۷۱,۵۸۵	-
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۴)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	-	۲۵	۴,۳۷۱,۵۸۴,۶۹۹	-
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۵)	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	-	۲۵	۱,۳۱۱,۴۷۵,۴۰۹	-
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۶)	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	-	-	۲۵	۳,۲۷۸,۶۸۸,۵۲۵	-
خاورمیانه خیرنا (بلند مدت ۷)	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	-	-	۲۵	۵,۳۴۱,۵۳۰,۰۵۶	-
جمع			<u>۱,۴۴۳,۷۱۹,۳۷۳</u>		<u>۱۸,۶۴۹,۵۳۳,۱۶۴</u>	<u>۴۹,۸۵۴,۵۲۲</u>

۱۷- سایر درآمدها

شرح	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
تعدیل درآمد سود سهام	۱۷-۱	ریال ۴۴,۳۳۸,۴۶۲,۳۵۵	ریال ۳۸۱,۵۹۶,۰۶۰
درآمد حاصل از بازارگردانی	۱۷-۲	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع		<u>۴۵,۱۵۷,۴۶۲,۳۵۵</u>	<u>۹۷۶,۵۹۶,۰۶۰</u>

۱۷-۱- تعدیل درآمد سود سهام از بابت نماد خیرنا (۴۲,۵۸۷ میلیون ریال) و نماد قچار (۱,۷۵۱ میلیون ریال) می‌باشد.

۱۷-۲- درآمد حاصل از بازارگردانی مربوط به صندوق سرمایه‌گذاری در سهام برلیان می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
شرکت سید گردان برلیان - مدیر صندوق	ریال ۵۱,۱۶۵,۵۷۸,۵۰۵	ریال ۲۹,۰۷۲,۰۳۴,۷۸۳
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق	ریال ۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرس صندوق	ریال ۷۱۵,۳۱۳,۴۲۰	ریال ۴۶۰,۷۱۴,۷۹۲
جمع	۵۳,۲۳۰,۸۹۱,۹۲۵	۳۰,۱۳۲,۷۴۹,۵۷۵

۱۹- سایر هزینه‌ها

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
هزینه تصفیه	ریال -	ریال ۵۴۴,۷۹۷,۴۳۸
هزینه نرم افزار	ریال ۷,۱۱۹,۹۴۱,۸۵۹	ریال ۳,۲۱۳,۱۱۰,۹۶۰
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	ریال ۱,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۱
هزینه کارمزد بانکی	ریال ۱۸,۷۳۷,۲۶۹	ریال -
سایر	ریال -	ریال -
جمع	۸,۵۰۸,۶۷۹,۱۲۸	۴,۲۵۷,۹۰۸,۳۹۹

۲۰- هزینه‌های مالی

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

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	نرخ میانگین بهره
هزینه تسهیلات مالی دریافتی - کارگزاری اندیشه و بینش پیشرو	ریال ۵۷,۳۶۸,۱۵۶	ریال ۲۰۷,۲۲۵,۷۶۸	۲۶٪

۲۱- تعدیلات

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند/۱۳/۱۴۰۳
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	ریال ۴۳۴,۵۷۹,۰۶۰	ریال ۸۰۲,۷۸۳,۷۶۴,۲۱۹
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	ریال -	ریال (۱۹۹,۱۴۵,۸۵۳,۸۷۵)
	۴۳۴,۵۷۹,۰۶۰	۶۰۳,۶۳۷,۹۱۰,۳۴۴



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۲-۱- 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	خیرنا	۲.۵ درصد	۱۲۳,۷۱۵	۲,۴۷۴,۲۷۰
۳	قچار	۲.۵ درصد	۱۰۲,۴۶۰	۱,۱۹۰,۰۰۰
۴	فسازان	۲.۲۵ درصد	۱۶۲,۵۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰
۵	شیلی	۴ درصد	۷۳۰,۰۹۰	۱۴,۶۰۱,۸۰۰

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۹۸٪	۳۴,۳۰۰	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان برلیان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱٪	۳۵۰	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره صندوق	امین اوزی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱٪	۳۵۰	سهامدار مدیر صندوق	حاج محمد معتضدی	مدیر و اشخاص وابسته به وی

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مبالغ به ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	طرف معامله
	شرح معامله				
مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تاریخ معامله	ارزش معامله	نوع معامله		
(۲۸,۱۸۳,۵۷۸,۵۰۵)	طی دوره	(۵۱,۱۶۵,۵۷۸,۵۰۵)	کارمزد مدیر	مدیر صندوق-ارکان	شرکت سیدگردان برلیان
(۱۳۷,۳۱۸,۰۰۰)	طی دوره	(۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	کارمزد متولی	متولی-ارکان	حسابرسی کاربرد تحقیق
(۷۱۵,۳۱۳,۴۲۵)	طی دوره	(۷۱۵,۳۱۳,۴۲۰)	کارمزد حسابرس	حسابرس-ارکان	موسسه حسابرسی ارقام نگر
۴۴۱,۳۹۶,۶۶۹	طی دوره	۱,۲۳۵,۲۵۶,۹۹۷	کارمزد کارگزاری	کارگزار مدیر صندوق-اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری پیشرو

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی بوده، به شرح زیر است:

با توجه به جنگ تحمیلی مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ و بسته شدن بازار بورس اوراق بهادار، خالص ارزش فروش پورتفوی سهام براساس آخرین قیمت معاملاتی ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ محاسبه و افشا گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- نسبت های 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 امیننامه به شرح زیر می‌باشد:

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات (میلیون ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری (میلیون ریال)	ارقام بدون تعدیل (میلیون ریال)	شرح
۴,۵۶۸,۲۵۵	۲,۳۷۹,۴۰۰	۵,۰۴۳,۹۸۰	جمع دارایی های جاری
۲۰۲,۸۸۴	۲۰۲,۸۸۴	۲۸۹,۸۳۵	جمع دارایی های غیر جاری
۴,۷۷۱,۱۳۹	۳,۵۸۲,۲۸۴	۵,۳۳۳,۸۱۵	جمع کل دارایی ها
۲۴۲,۲۸۳	۲۷,۱۰۱	۳۲,۳۷۸	جمع بدهی های جاری
.	.	.	جمع بدهی های غیر جاری
۲۴۲,۲۸۳	۲۷,۱۰۱	۳۲,۳۷۸	جمع کل بدهی ها
۴۲۰,۱۹۱	۴۲,۰۱۹	۸۴,۰۳۸	جمع کل تعهدات
۴۴۴,۴۷۴	۶۹,۱۲۰	۱۱۶,۷۷۶	جمع کل بدهی ها و تعهدات
.	۴۸,۸۹	۴۳,۱۹	نسبت جاری
۰/۰۹	.	۰/۰۲	نسبت بدهی و تعهدات

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- صورتهای مالی به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	شماره	فستازن	خرینا	برلین	تجار	زکنت	جمع
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
دارایی‌ها							
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۲۲۲,۷۴۴,۴۲۳,۸۴۶	۴۰۹,۸۹۶,۵۹۰,۹۸۶	۳,۴۷۲,۵۸۱,۴۰۴,۵۲۸	-	۶۲۷,۴۵۴,۷۷۷,۳۵۴	-	۴,۷۵۲,۶۷۷,۱۹۶,۷۱۴
سرمایه بانکی و موجودی نقد	۹۶۸,۴۵۹,۸۶۰	۹۳,۳۴۹,۶۷۸	۱۱۱,۷۶۱,۷۲۳	۱۵۶,۹۸۸,۸۰۳	۱۱۰,۳۷۶,۳۸۱	۳۰,۸۳۲,۲۱۴	۱,۴۴۴,۰۱۹,۶۰۹
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی - گواهی سپرده	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه‌گذاری در واحد‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۲۶,۱۱۶,۹۴۰,۲۲۶	۲۴,۳۱۳,۳۰۲,۴۶۱	۸۳,۷۹۹,۳۸۲,۳۱۸	۴۵,۷۴۰,۶۷۰,۰۷۲	۹,۴۴۷,۷۹۴,۸۴۲	-	۲,۸۹,۴۱۸,۰۸۹,۹۱۹
حسابهای دریافتی	-	-	۲۸۹,۷۱۲,۷۹۷,۲۷۶	-	۱۲۲,۲۶۷,۲۰۳	-	۲,۸۹,۸۳۵,۰۶۴,۴۷۹
جاری کارگزاران	۵۷,۳۸۸,۳۱۵	۲۱,۴۰۴,۹۶۱	-	۲,۳۲۲,۹۰۶,۳۵۸	۲۴,۲۹۹,۲۳۹	-	۲,۴۳۵,۸۹۸,۹۷۳
سایر دارایی‌ها	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌ها	۲۵۹,۸۸۷,۱۱۲,۲۴۷	۴۳۴,۳۲۴,۶۴۸,۰۳۶	۳,۸۴۶,۲۰۵,۳۴۵,۸۴۵	۴۸,۳۳۰,۵۶۵,۲۳۳	۶۴۷,۱۵۹,۵۱۵,۱۱۹	۳۰,۸۳۲,۲۱۴	۵,۳۳۵,۸۱۰,۲۶۹,۶۹۴
بدهی‌ها							
پرداختی به ارکان صندوق	۸۰۶,۵۳۹,۱۷۶	۱,۲۸۰,۶۴۷,۱۴۱	۲۲,۶۳۹,۳۵۲,۸۴۱	۴۳۳,۷۱۶,۳۸۶	۳,۸۷۵,۸۵۴,۳۸۶	-	۲۹,۰۳۶,۱۰۹,۹۳۰
جاری کارگزاران	-	-	۱,۹۹۴,۵۰۲,۳۰۴	-	-	-	۱,۹۹۴,۵۰۲,۳۰۴
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲۴۰,۲۸۶,۲۵۶	۳۴۸,۴۴۱,۸۵۲	۱,۹۵۸,۹۳۶,۴۴۵	۲۳۴,۴۷۹,۵۳۳	۷۱۹,۸۸۳,۰۱۷	-	۳,۷۰۲,۰۲۷,۱۰۳
جمع بدهی‌ها	۱,۱۴۶,۸۲۵,۴۳۲	۱,۶۲۹,۰۸۸,۹۹۳	۲۶,۵۹۲,۷۹۱,۵۹۰	۷۶۸,۱۹۵,۹۱۹	۴,۵۹۵,۷۳۷,۴۰۳	-	۲۴,۷۳۲,۶۲۹,۲۳۷
خالص دارایی‌ها	۲۵۸,۷۴۰,۲۸۶,۸۱۵	۴۳۳,۶۹۵,۵۵۹,۰۴۳	۳,۸۱۹,۶۱۲,۵۵۴,۲۵۵	۲۸۱,۳۶۲,۳۶۹,۳۱۴	۶۴۲,۵۶۲,۷۷۷,۷۱۶	۳۰,۸۳۲,۲۱۴	۵,۳۰۱,۰۷۷,۶۶۵,۴۵۷



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	شپلی	فسانان	ریال	ریال	ریال	برلیان	ریال	فچار	ریال	زکنت	ریال	جمع	
درآمد ها													
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۸۱۲,۶۱۵,۰۶۵	۶۸,۲۶۷,۷۷۴,۹۷۶	۲۵,۳۲۹,۷۳۰,۶۰۰	۱۴,۴۶۰,۹۰۱,۴۶۷	۲۵,۸۷۳,۹۲۴,۸۳۶	-	-	-	-	-	-	۱۳۸,۷۳۴,۹۴۶,۹۴۴	
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۵۷,۰۳۳,۸۳۱,۶۰۲	۹۱,۸۶۴,۸۱۰,۴۷۱	(۳۸۲,۱۳۲,۷۰۹,۹۹۴)	(۱,۶۵۷,۶۳۹,۶۵۳)	۳۵,۸۹۳,۶۷۲,۲۶۵	-	-	-	-	-	-	(۱۹۸,۹۹۸,۰۳۵,۰۰۹)	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷,۷۸۰,۰۰۸۱	۴,۷۳۰,۹۵۳	۲۳,۴۶۸,۳۲۱	۱۲,۵۸۶,۳۷۹	۱۲,۳۱۰,۶۴۲	۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۱,۴۸۸,۸۹۷	۷۸,۲۴۷	۷۸,۲۴۷	۷۸,۲۴۷	۴۹,۸۵۴,۵۲۳	
سایر درآمدها	-	-	۴۲,۵۸۶,۹۷۳,۴۵۸	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۱,۴۸۸,۸۹۷	-	-	-	-	-	-	-	۴۵,۱۵۷,۴۶۲,۳۵۵
جمع درآمدها	۶۱,۸۵۴,۲۲۶,۷۲۸	۱۶۰,۱۳۷,۳۱۶,۴۰۰	(۳۱۴,۱۹۲,۵۳۷,۳۱۵)	۱۳,۶۳۴,۸۴۸,۰۹۳	۶۳,۵۲۰,۲۹۶,۶۴۰	۱۳,۶۳۴,۸۴۸,۰۹۳	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۱,۴۸۸,۸۹۷	۷۸,۲۴۷	۷۸,۲۴۷	۷۸,۲۴۷	(۱۵۰,۴۵۷,۷۱۱,۱۸۷)	
هزینه ها													
هزینه کارمزد ارکان	(۸۰,۶۵۳۹,۱۷۶)	(۲,۰۴۳,۶۲۷,۱۴۱)	(۴۲,۹۲۶,۳۵۲,۸۳۶)	(۴۴۲,۴۹۸,۳۸۶)	(۷,۰۰۱,۸۵۴,۳۸۶)	-	-	-	-	-	-	(۵۲۳,۳۳۰,۸۹۱,۹۲۵)	
سایر هزینه ها	(۳۷۹,۰۹۶,۹۹۷)	(۱,۴۷۱,۱۱۴,۸۳۴)	(۳,۴۲۵,۷۰۵,۹۹۱)	(۱,۴۷۵,۹۰۳,۵۷۲)	(۱,۷۵۵,۵۴۰,۷۳۶)	-	-	-	-	-	-	(۸,۵۰۸,۶۷۹,۱۲۸)	
جمع هزینه‌ها قبل از هزینه‌های مالی	(۱,۱۸۵,۴۳۶,۱۷۳)	(۳,۵۱۴,۷۴۱,۹۷۵)	(۴۶,۳۵۲,۰۵۸,۸۲۷)	(۱,۹۱۸,۴۰۱,۹۵۸)	(۸,۷۵۷,۳۹۵,۱۲۲)	-	-	-	-	-	-	(۱۰,۷۳۹,۵۷۱,۰۵۳)	
هزینه‌های مالی	-	-	-	(۵۷,۳۶۸,۱۵۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۷,۳۶۸,۱۵۶)
سود (زیان) خالص	۶۰,۶۶۸,۵۹۰,۵۷۵	۱۵۶,۶۲۲,۵۵۴,۴۲۵	(۳۶۰,۵۵۴,۵۹۶,۱۴۲)	۱۱,۶۵۹,۰۷۷,۹۷۹	۵۴,۷۶۲,۹۰۱,۵۱۸	۱۱,۶۵۹,۰۷۷,۹۷۹	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۷۶۲,۹۰۱,۵۱۸	(۱,۲۳۸,۷۵۱)	(۱,۲۳۸,۷۵۱)	(۱,۲۳۸,۷۵۱)	(۷۶,۸۴۲,۷۱۰,۳۹۶)	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۴

۳۶۲- صورت گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۴

شرح	کابل		فازان		خبرآ		برلین		فوز		زکیت		جمع
	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	
خالص دارایی واحد های سرمایه‌گذاری اول دوره	-	-	۲۷۷۸۱۴	۲۷۵۰۲۳۱۲۱۷۹۸	۳۱۱۳۵۸۰۶	۳۱۸۰۰۱۶۲۰۱۵۰۲۹۷	۳۵۰۰۰۰	۳۵۸۰۲۳۹۱۳۳۵	۷۹۸۵۰۷	۵۸۷۸۰۰۰۸۷۶۱۹۸	۴۳۳۱۹۶۵	۴۲۰۷۰۱۲۷	۵۰۷۸۸۸۷۸۷۶۱۶۹۳
واحد های سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۹۷۶۲۲	۲۹۷۶۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۶۵	۹۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۳۹۸۶۳۷	۳۹۸۶۳۷۰۰۰۰۰۰۰۰
واحد های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود (زیان) خالص دوره	۶۰۶۶۸۵۹۰۵۷۵	-	۱۵۵۶۳۵۵۴۳۵	۳۶۰۵۵۴۵۹۶۱۳۳	-	۱۱۶۵۹۰۷۷۰۹۷۹	-	۵۳۷۳۹۰۱۵۸۱	-	(۱۳۳۸۷۵۱)	-	-	(۹۲۸۳۲۷۱۰۳۹۶)
تعدیلات	۳۹۹۶۹۶۲۴۰	-	۳۳۸۸۲۸۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۴۵۷۹۰۶۰
خالص دارایی ها در پایان دوره	۳۵۸۰۲۳۹۱۳۳۵	۳۵۰۰۰۰	۲۷۸۸۱۴	۲۷۵۰۲۳۱۲۱۷۹۸	۳۱۱۳۵۸۰۶	۳۱۸۰۰۱۶۲۰۱۵۰۲۹۷	۳۵۰۰۰۰	۳۵۸۰۲۳۹۱۳۳۵	۷۹۸۵۰۷	۵۸۷۸۰۰۰۸۷۶۱۹۸	۴۳۳۱۹۶۵	۴۲۰۷۰۱۲۷	۵۰۷۸۸۸۷۸۷۶۱۶۹۳
خالص دارایی ها در پایان دوره	۳۵۸۰۲۳۹۱۳۳۵	۳۵۰۰۰۰	۲۷۸۸۱۴	۲۷۵۰۲۳۱۲۱۷۹۸	۳۱۱۳۵۸۰۶	۳۱۸۰۰۱۶۲۰۱۵۰۲۹۷	۳۵۰۰۰۰	۳۵۸۰۲۳۹۱۳۳۵	۷۹۸۵۰۷	۵۸۷۸۰۰۰۸۷۶۱۹۸	۴۳۳۱۹۶۵	۴۲۰۷۰۱۲۷	۵۰۷۸۸۸۷۸۷۶۱۶۹۳

