

گزارش حسابرسی مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه
دوره مالی ۶ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

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



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 ۱۴۰۲ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن، برای دوره مالی ۶ ماه و ۱۴ روزه 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 ۱۴۰۲ و عملکرد مالی آن را برای دوره 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.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال 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. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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 مدت فعالیت با توجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با مدت فعالیت است.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- 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 خطرهای 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 مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره 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 بااهمیت 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 و به استثنای مفاد بند ۱۰ امیدنامه صندوق در خصوص رعایت نصاب حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری (حداقل ۵۰.۰۰۰ واحد) رعایت نگردیده است، 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 مبانی محاسباتی آن ملاحظه نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه 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.

۱۰- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره‌های مواد ۱۱، ۲۲ و ۶۵ آیین‌نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد، این مؤسسه به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۱۶ آبان ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

عباس اسماعیلی

محمدحسین ملکیان

شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۷

شماره عضویت: ۸۳۱۲۷۷



شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

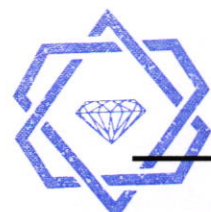
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان مربوط به دوره مالی ۶ ماه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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 دارائی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۲۲	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 سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 ۱۴۰۲/۰۷/۲۳ به تایید ارکان زیر رسیده است.



سبدگردان برلیان
شماره ثبت: ۶۶۴۳۴ (سهامی خاص)
تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

فرهاد ربیعی

شرکت سبدگردان برلیان

مدیر صندوق

سید منصور یزدانیان

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق

متولی صندوق

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

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴

KARBORD-TANGHIGY
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی) (IACPA)

شماره :

تاریخ :

پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۹۱,۲۶۴,۲۱۶,۹۴۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۲,۶۰۰,۲۷۳,۴۳۵
سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۸	۲۲,۷۳۱,۹۲۲,۴۶۸
حساب های دریافتنی	۹	۳۳۵,۱۴۵,۱۱۹
سایر دارایی ها	۱۰	۹۲۹,۱۸۴,۸۰۴
موجودی نقد	۱۱	۳۳,۷۳۶,۹۵۷
جمع دارایی ها		۱۱۷,۸۹۴,۴۷۹,۷۲۶
بدهی ها:		
جاری کارگزاران	۱۲	۹۶۲,۷۹۴
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۳	۵۶۲,۴۴۱,۴۰۶
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۴	۱,۱۵۱,۶۸۴,۵۲۷
جمع بدهی ها		۱,۷۱۵,۰۸۸,۷۲۷
خالص دارایی ها	۱۵	۱۱۶,۱۷۹,۳۹۰,۹۹۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۰۰۸,۱۴۲

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



کارتخفیف
شماره ثبت: ۶۶۴۳۴ (سهامی خاص)
نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
TACPA

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

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان
شماره :
تاریخ :
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
پیوست :

درآمدها:	یادداشت	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	ریال ۴۴۵,۷۸۸,۲۵۵
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۱۷	(۱,۳۷۹,۸۱۵,۹۴۰)
سود سهام	۱۸	۳۳۵,۱۴۵,۱۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۱۰۰,۵۲۱
جمع درآمدها		(۵۹۸,۷۸۲,۰۴۵)
هزینه:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۵۶۲,۴۴۱,۴۰۶)
سایر هزینه ها	۲۱	(۵۹۸,۲۱۸,۵۸۶)
جمع هزینه ها		(۱,۱۶۰,۶۵۹,۹۹۲)
سود (زیان) خالص		(۱,۷۵۹,۴۴۲,۰۳۷)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱) - درصد		(۲.۶۲)
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲) - درصد		(۰.۲۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		-	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱۱۵,۲۴۱	۱۱۵,۲۴۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		-	-
سود (زیان) خالص		-	(۱,۷۵۹,۴۴۲,۰۳۷)
تعدیلات	۲۲	-	۲,۶۹۷,۸۳۳,۰۳۶
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		۱۱۵,۲۴۱	۱۱۶,۱۷۹,۳۹۰,۹۹۹

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

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

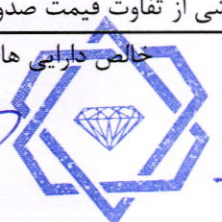
۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

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

خالص دارایی های پایان سال

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

ایقام نگر آریا
موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
گزارش



صندوق بازارگردانی برلیان

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
آدرس: خیابان هزار جریب، خیابان آزادی، پلاک ۶۱
شماره ثبت: ۱۶۴۳۶ - شماره ملی: ۳۱۱۷ - فکس: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۸ - تلفن: ۰۳۱ ۳۶۷۰۳۱۱۸
تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۶۴۹۸۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان به شماره ملی ۱۴۰۱۲۰۶۴۹۸۴ از نوع صندوق های سرمایه گذاری 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، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، صندوق های سرمایه گذاری 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، سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری در سهام برلیان (قابل معامله) مطابق اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس berelianmmf.ir درج گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق

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

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
درصد	تعداد	
۷۰٪	۲۴,۵۰۰	سید گردان برلیان
۳۰٪	۱۰,۵۰۰	کشاوری مکانیزه اصفهان کشت
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 مدیر عبارت است از 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 توحید نبش خیابان پرچم خیابان توحید پلاک ۶۸ طبقه اول



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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- 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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/فراپورسی:

سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری" 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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط بازار، تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی:

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری 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 سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ 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 سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری 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 تائید 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 تائید متولی صندوق **
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر دو درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق علاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری در آنها
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۲۰۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود ***
کارمزد حسابر	مبلغ ثابت ۲۸۰ 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 ۱۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه با ارائه مدارک مثبت، تایید متولی و با تصویب مجمع صندوق. ****

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 سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری 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 امید نامه صندوق و با شرایط مشخص شده که در یادداشت ۲۷ صورت‌های مالی به آن اشاره شده انجام دهد.

۵- اقلام مقایسه ای

با توجه به شروع فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ این گزارش فاقد اقلام مقایسه ای می باشد/

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
شرح	تعداد	بهای تمام شده هر سهم	ارزش روز هر سهم	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
زکشت	۴,۹۳۶,۹۵۳	۱۸,۹۰۰	۱۸,۵۰۰	۹۳,۳۰۸,۸۰۶,۵۹۷	۹۱,۲۶۴,۲۱۶,۹۴۳	۷۷.۴۱٪



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر تفکیک می‌شود:

شرح	یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال
اوراق مشارکت، رهنی و اجاره بورسی یا فراپورسی	۷-۱	۲,۶۰۰,۲۷۳,۴۳۵

۷-۱ اوراق مشارکت، رهنی و اجاره بورسی یا فراپورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی
		ریال	ریال	ریال	درصد
اسناد خزانه - شهودجه ۱ - ۰۴۱۰۱۵ - (اخزا ۵۱۰)	۱۴۰۴/۱۰/۱۵	-	۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۲۷۳,۴۳۵	۲.۲۱٪

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

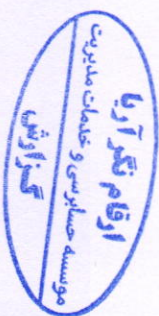
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری:

سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	نوع صندوق	نام نماد
ریال	ریال	ریال			
۱۹.۳۸٪	۲۲,۷۳۱,۹۲۲,۴۶۸	۲۲,۰۷۸,۳۴۷,۳۵۳	۲,۶۰۰,۳۷۳,۴۳۵	صندوق سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت	افرا نماد پایار (افران)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹ - حساب‌های دریافتنی:

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تجزیل نشده	نرخ تجزیل	تجزیل نشده	حساب‌های دریافتنی: سود سهام دریافتنی
ریال	درصد	ریال	
۳۳۵,۱۴۵,۱۱۹	۲۵	۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه نرم افزار	-	۱,۰۹۷,۴۶۵,۵۴۴	(۴۲۹,۲۸۰,۷۴۰)	۶۶۸,۱۸۴,۸۰۴
مخارج عضویت در کانون‌ها	-	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع	-	۱,۴۷۲,۴۶۵,۵۴۴	(۵۴۳,۲۸۰,۷۴۰)	۹۲۹,۱۸۴,۸۰۴

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
خاورمیانه زکشت (کوتاه مدت)	۳۰۰۱.۱۰.۸۱۰.۷۰۷۰۷۵۲۹۵
سامان زکشت (جاری)	۹۵۲۳.۴۰.۴۱۸۸۸۸۸۸.۱
جمع	۳۳,۷۳۶,۹۵۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲-جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۹۶۲,۷۹۴)	۱۷۸,۶۶۴,۵۹۰,۹۰۵	۱۷۸,۶۶۳,۶۲۸,۱۱۱	-	کارگزاری کیان



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت سبد گردان برلیان - مدیر صندوق	ریال ۱۹۴,۷۷۵,۶۷۶
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق	۶۲,۴۶۵,۷۳۰
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرص صندوق	۳۰۵,۲۰۰,۰۰۰
جمع	۵۶۲,۴۴۱,۴۰۶

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مخارج نرم افزار و سایت	ریال ۱,۱۴۴,۷۲۵,۸۲۹
ذخیره مدیر تصفیه	۶,۹۵۸,۶۹۸
جمع	۱,۱۵۱,۶۸۴,۵۲۷

۱۵- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

شرح	تعداد	ریال	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۸۰,۲۴۱	۸۰,۸۹۴,۳۹۰,۹۹۹	
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۳۵,۰۰۰	۳۵,۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	
جمع	۱۱۵,۲۴۱	۱۱۶,۱۷۹,۳۹۰,۹۹۹	

واحد های سرمایه گذاری صندوق مطابق ماده ۷ اساسنامه متشکل از واحد های عادی و ممتاز می‌باشد. مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد و در مجمع صندوق، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رأی دارند.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

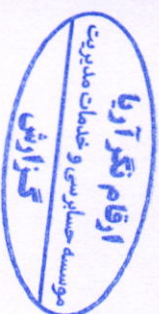
سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	شرح
ریال		
۱۲۶,۰۰۳,۵۰۲	۱۶-۱	سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم
۲۸۰,۳۱۴,۸۸۲	۱۶-۲	سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۹,۲۶۹,۸۷۱	۱۶-۳	سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۴۴۵,۷۸۸,۲۵۵		جمع

۱۶-۱- سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۲۶,۰۰۳,۵۰۲	-	(۱۹,۶۲۵,۸۰۵)	(۲۵,۶۷۹,۱۶۶,۸۰۳)	۲۵,۸۲۴,۷۹۶,۱۱۰	۱,۴۰۹,۴۴۶	کشاورزی مکانیزه اصفهان کشت (زکشت)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶-۲ سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م-بودجه ۰۱-۰۴۱۰۱۵ (انز)	۱۰,۶۰۰	۶,۱۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۶,۰۸۶,۲۰۹,۱۸۲	۴,۴۴۹,۵۳۸	-	۴۶,۴۱۰,۳۸۰
اسناد خزانه-م-بودجه ۰۱-۰۴۰۹۱۷ (انز)	۱۱,۴۰۰	۶,۸۱۲,۷۵۰,۰۰۰	۶,۷۰۸,۲۰۸,۹۱۵	۴,۹۳۹,۲۳۷	-	۹۹,۶۰۱,۸۴۸
اسناد خزانه-م-بودجه ۰۱-۰۴۰۳۳۶ (انز)	۱۲,۰۰۰	۷,۹۵۲,۹۲۸,۰۰۰	۷,۸۱۳,۹۰۳,۳۷۹	۵,۷۶۵,۸۶۷	-	۱۳۴,۰۷۱,۷۵۴
جمع		۲۰,۹۰۲,۹۷۸,۰۰۰	۲۰,۶۰۷,۵۰۸,۴۷۶	۱۵,۱۵۴,۶۴۲	-	۲۸۰,۳۱۴,۸۸۲

۱۶-۳ سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه گذاری

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
افرا نماد پایدار (افران)	۶۳۵,۰۰۰	۱۳,۴۴۳,۱۵۵,۰۰۰	۱۳,۴۰۱,۱۶۴,۵۷۷	۲,۵۲۰,۵۵۲	-	۳۹,۴۶۹,۸۷۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

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

شرح	یادداشت	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام و حق تقدم	۱۷-۱	(۲,۰۴۴,۵۸۹,۶۵۴)
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷-۲	۱۱,۱۹۸,۵۹۹
درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۷-۳	۶۵۳,۵۷۵,۱۱۵
جمع		(۱,۳۷۹,۸۱۵,۹۴۰)

۱۷-۱- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش سهام و حق تقدم

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش
کشاورزی مکانیزه اصفهان کشت (زکشت)	۴,۹۳۶,۹۵۳	۹۱,۳۳۳,۶۳۰,۵۰۰	(۹۳,۳۰۸,۸۰۶,۵۹۷)	(۶۹,۴۱۳,۵۵۷)	-	(۲,۰۴۴,۵۸۹,۶۵۴)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

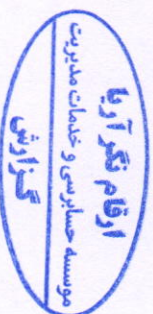
۱۷-۲- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش
اسناد خزانه-م-۵بودجه ۰۱-۱۵۰۰۱۵۰۰۴۱ (انز)۱۰۵	۴,۴۰۰	۲,۶۰۲,۱۶۰,۰۰۰	(۲,۵۸۹,۰۷۴,۸۳۶)	(۱,۸۸۶,۵۶۵)	ریال	۱۱,۱۹۸,۵۹۹
۱۷-۳- درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش صندوق‌های سرمایه‌گذاری						

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	درآمد (هزینه) ناشی از تغییر ارزش
افرا نماد پایدار (افران)	۱,۰۲۰,۷۵۰	۲۲,۷۳۶,۱۸۵,۵۰۰	(۲۲,۰۷۸,۳۴۷,۳۵۳)	(۴,۲۶۳,۰۳۲)	ریال	۶۵۳,۵۷۵,۱۱۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- سود سهام

دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	سال مالی	تاریخ مجمع	تعداد سهام در زمان	سود متعلق هر	جمع درآمد سود	هزینه توزیع	خالص درآمد سود
			مجمع	سهام	سهام	ریال	سهام
کشاورزی مکانیزه اصفهان کشت (زکشت)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۶	۵۸۰,۰۰۰	ریال	۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
				ریال		۱۲,۸۵۴,۸۸۱	۳۳۵,۱۴۵,۱۱۹

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

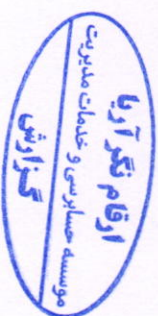
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

شرح	یادداشت	دوره منتهی به
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود سپرده‌های بانکی	۱۹-۱	۱۰۰,۵۲۱

۱۹-۱- سود سپرده‌های بانکی

شرح	تاریخ شروع	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص
		ریال	درصد	ریال
خاورمیانه زکشت (کوتاه مدت)	۱۴۰۲/۰۴/۱۲	۱۱,۹۱۱,۱۲۱	۷٪	۱۰۰,۵۲۱

توضیحات: مبلغ سود سپرده کوتاه مدت فوق به صورت ماه شمار به کمترین مبلغ موجودی طی ماه تعلق می‌گیرد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت سبد گردان برلیان - مدیر صندوق	ریال (۱۹۴,۷۷۵,۶۷۶)
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق - متولی صندوق	(۶۲,۴۶۵,۷۳۰)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - حسابرس صندوق	(۳۰۵,۲۰۰,۰۰۰)
جمع	(۵۶۲,۴۴۱,۴۰۶)

۲۱- سایر هزینه ها

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه تصفیه	ریال (۶,۹۵۸,۶۹۸)
هزینه نرم افزار	(۴۷۶,۵۴۱,۰۲۵)
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	(۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰)
سایر	(۷۱۸,۸۶۳)
جمع	(۵۹۸,۲۱۸,۵۸۶)

۲۲- تعدیلات

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	ریال ۲,۶۹۷,۸۳۳,۰۳۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۳-۱- صندوق از نوع بازارگردانی می‌باشد، به موجب مفاد اساسنامه، امید نامه و مجوزهای اخذ شده اوراق بهادار مندرج در جدول زیر جزء تعهدات صندوق بوده که میبایست عملیات بازارگردانی انجام شود:

ردیف	نماد	دامنه مظنه	حد اقل سفارش انباشته	حد اقل معاملات روزانه
۱	زکشت	۲.۲۵ درصد	۲۱,۵۰۰	۴۳۰,۰۰۰

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۳۰٪	۲۴,۵۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سبدگردان برلیان	مدیر و اشخاص وابسته به وی

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
۹۶۲,۷۹۴	طی دوره	۸۷,۱۰۰,۵۱۰	کارمزد معاملات	شرکت کارگزاری کیان
۱۹۴,۷۷۵,۶۷۶	طی دوره	۱۹۴,۷۷۵,۶۷۶	کارمزد مدیر	شرکت سبدگردان برلیان
۶۲,۴۶۵,۷۳۰	طی دوره	۶۲,۴۶۵,۷۳۰	کارمزد متولی	حسابرسی کاربرد تحقیق
-	طی دوره	۲۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واریز وجه صدور	شرکت کشاورزی مکانیزه
۳۰۵,۲۰۰,۰۰۰	طی دوره	۳۰۵,۲۰۰,۰۰۰	کارمزد حسابرس	موسسه حسابرسی ارقام

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 همراه بوده نباشد، وجود نداشته است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برلیان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های 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 امیدنامه به شرح زیر می باشد:

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی برلیان در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
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 دارایی های جاری	۱۱۷,۵۵۹	۸۴,۵۶۷	۱۰۷,۹۶۸
جمع دارایی های غیر جاری	۳۳۵	۲۳۴	۲۳۴
جمع کل دارایی ها	۱۱۷,۸۹۴	۸۵,۰۴۶	۱۰۸,۴۳۷
جمع بدهی های جاری	۱,۷۱۵	۱,۶۷۶	۱,۶۵۶
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۱,۷۱۵	۱,۶۷۶	۱,۶۵۶
جمع کل تعهدات	۷,۹۵۵	۳,۹۷۷	۳۹,۷۷۵
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۹,۶۷۰	۵,۶۵۴	۴۱,۴۳۲
نسبت جاری	۱۲.۱۹	۱۴.۹۶	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۸		۰.۳۸

۲۸- خلاصه فعالیت صندوق به تفکیک عملیات بازار گردانی

با توجه به اینکه نماد زکشت (کشاورزی مکانیزه اصفهان کشت) تنها نماد مورد عملیات بازار گردانی صندوق اختصاصی بازار گردانی برلیان در دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده است تمامی اعداد مندرج در صورت های مالی حاضر متعلق به نماد زکشت می باشد .

