## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: سهم نگر جام جم | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: هم ارز | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431242 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره سهم نگر جام جم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارایي هاي آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت هاي توضیحي 1 تا 17 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت هاي مالـي یاد شده ، وضعیت مالي صنـدوق سرمایه گذاري سهم نگر جام جم در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص دارایی های آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. 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 موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است

**مسائل عمده حسابرسی**

3. منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

4. - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

5. 4- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم برای تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌های مالی، مدير صندوق مسئول ارزيابی توانايی صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگری به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

5- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌های مالی، به عنوان يک مجموعه واحد، عاری از تحريف بااهميت ناشی از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايی از اطمينان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌های بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشی از تقلب يا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهميت تلقی می‌شوند كه بطور منطقی انتظار رود، به تنهايی يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادی استفاده‌كنندگان كه بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بكارگيری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرشترديد حرفه‌ای در سراسر كار حسابرسی ضروری است، همچنين:
• خطرهای تحريف بااهميت صورت‌های مالی ناشی از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابی می شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با اين خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی كافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر كسب می‌شود. از آنجا كه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاری كنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشی از اشتباه است.
• از كنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی كنترل‌های داخلی صندوق، شناخت كافی كسب می‌شود.
• مناسب بودن رويه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزيابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامی با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطی كه می‌تواند ترديدی عمده نسبت به توانايی صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيری می‌شود.
اگر چنين نتيجه‌گيری شود كه ابهامی با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافی نبود، اظهارنظر موسسه تعديل می‌گردد. نتيجه‌گيری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتی ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهای مبنای تهيه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابی می‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ريزی شده كار حسابرسی و يافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهميت كنترل‌های داخلی كه در جريان حسابرسی مشخص شده است، به اركان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
به علاوه، يادداشتی مبنی بر رعايت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به اركان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتی كه می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به اركان راهبری، آندسته از مسائلی كه در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف می‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد يا هنگامی كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زيرا بطور معقول انتظار می‌رود پيامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بيش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

6. - برخی از مفاد مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

6-1- موارد عدم رعایت مفاد بند 2-3 امیدنامه در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی های صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:

6-1-1- نصاب سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحد های سرمایه گذاری صندوق غیر اوراق بهادار ثبت شده نزد سبا حداقل 70% از کل دارایی های صندوق طی 27 تا 29 اردیبهشت 1405 با میانگین 68% (با توجه به تعدیل قیمت سهام توسط مدیر صندوق، با لحاظ شرایط ناشی از جنگ).

- نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق در برخی از روزها از جمله 8 خرداد 1405 به میزان 15.29 %. ( این نسبت در پایان دوره 5.6% می باشد)

6-2- ماده 17 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها از جمله تاریخ 16/03/1405.

6-3- ماده 18 اساسنامه صندوق با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق. ( تسویه روز کاری بعد صورت گرفته است)

6-4- ماده 24 اساسنامه با موضوع رعایت تعداد واحد های سرمایه گذاری توسط مدیران سرمایه گذاری به میزان حداقل 1/0% از حداقل واحدهای سرمایه گذاری در خصوص آقای محمد رحمتی. ( در تاریخ تهیه این گزارش رعایت گردیده است)

6-5- ماده 47 اساسنامه با موضوع بازارگردانی واحدهای سرمایه گذاری صندوق طبق مفاد مقررات بازارگردانی بورس یا بازار خارج از بورس

7.
7- مفاد برخی از بخشنامه ها، ابلاغیه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

7-1- ابلاغیه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 با موضوع افشای به‌موقع پرتفوی ماهانه، در خصوص پرتفوی منتهی به 31/01/1405، ( در سامانه کدال در تاریخ 13/02/1405 و در تارنمای صندوق در تاریخ 24/04/1405 منتشر شده است. و پرتفوی منتهی به 31/02/1405 که ( در تاریخ 24/04/1405 در تارنمای صندوق افشا شده است).

7-2- بخشنامه شماره 12010068 مورخ 22/06/1400 با موضوع بارگذاری تصمیمات مجمع در روز برگزاری مجمع در سامانه کدال در خصوص مجمع مورخ 05/02/1405.

7-3- بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت 16 هر روز در تاریخ های 9 ، 18 و 19 تیر و 1 و 2 مرداد 1405.

7-4- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 با موضوع لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در رابطه با نرخ سود سپرده های بانکی.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسی قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش می گردد.
9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که به استثنای عدم مطابقت تاریخ سررسید دریافت سود طبق زمانبندی منتشره شرکت سرمایه پذیر و تاریخ تنظیم شده در سیستم، این موسسه به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.
10. در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
11. 11- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
12. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تأمین مالی تروریسم، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

| موسسه حسابرسي بيات رايان | |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه بیات رایان | [Alireza Shahriari [Sign | 962441 | 1405/08/25 16:24:31 |
| شریک موسسه بیات رایان | [Mahmoud Abdoli [Sign | 952234 | 1405/08/25 16:27:19 |
| مدیر موسسه بیات رایان | [Abdolhossein Rahbari [Sign | 800354 | 1405/08/25 16:29:34 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲,۵۷۳,۹۰۶ | ۱,۳۰۲,۱۲۴ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۹,۸۶۹ | ۱۲۳,۴۰۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۱۶۲,۷۹۳ | ۲۵۱,۸۵۱ |
| حسابهاي دريافتني | ۶۷,۳۷۱ | ۱۴,۴۶۳ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۱,۱۳۴ |
| ساير دارايي‌ها | ۱,۷۳۸ | ۴,۰۹۹ |
| موجودي نقد | ۲,۳۳۰ | ۴۷,۸۲۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۲,۸۱۸,۰۰۷ | ۱,۷۴۴,۸۹۱ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۲۰,۵۲۴ | ۸,۷۶۸ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۳,۷۶۱ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۳۳۸ | ۶,۱۵۲ |
| جاري كارگزاران | ۲۲,۷۳۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۵۰,۲۵۳ | ۱۴,۹۲۰ |
| خالص دارايي‌ها | ۲,۷۶۷,۶۵۴ | ۱,۷۲۹,۹۷۱ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعي دوره مشابه سال قبل | واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسي شده | حسابرسي شده | حسابرسي شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | {{CompId:V}} | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۲۳۳,۴۴۷ | ۰ | (۲۶,۶۳۵) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار | ۱,۰۶۳,۲۵۰ | ۰ | (۹۶,۷۲۴) |
| سود سهام | ۱۱۹,۹۷۴ | ۰ | ۲۸,۶۵۳ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۱۲,۰۸۳ | ۰ | ۹۱,۷۸۷ |
| سایر درآمدها | ۳,۴۰۳ | ۰ | ۱,۳۳۳ |
| جمع درآمدها | ۱,۴۳۲,۱۵۷ | ۰ | (۱,۵۸۶) |
| هزینه‌ها | | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۳۷,۹۶۳) | ۰ | (۸,۷۶۸) |
| سایر هزینه‌ها | (۴,۲۸۸) | ۰ | (۱,۹۷۶) |
| جمع هزینه ها | (۴۲,۲۵۰) | ۰ | (۱۰,۷۴۴) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۱,۳۹۹,۹۰۷ | ۰ | (۱۲,۳۳۰) |
| هزینه‌هاي مالي | (۱۴۸) | ۰ | (۱۱۸) |
| سود (زیان) خالص | ۱,۳۹۹,۷۵۹ | ۰ | (۱۲,۴۴۸) |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | {{CompId:V}} | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۱۷۵,۸۰۰,۰۰۰ | ۱,۷۲۹,۹۷۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱۰,۲۰۰,۰۰۰ | ۱۰۲,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۳۸,۲۰۰,۰۰۰) | (۳۸۲,۰۰۰) | ۰ | ۰ | (۲۴,۲۰۰,۰۰۰) | (۲۴۲,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱,۲۹۹,۷۵۹ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۲,۴۴۸) |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۸۲,۰۷۶) | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۵,۵۸۱) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۱۴۷,۸۰۰,۰۰۰ | ۳,۷۶۷,۶۵۴ | ۰ | ۰ | ۱۷۵,۸۰۰,۰۰۰ | ۱,۷۲۹,۹۷۱ |