اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: جام سبز سهند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: جام سهند	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431238	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جام سبز سهند

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري جام سبز سهند شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت-هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردد¬هاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت¬هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردد¬هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردد¬ها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت¬هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه¬گذاري جام سبز سهند است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.5-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت¬هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد¬د¬هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود. روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت¬هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه¬اي در صورت¬هاي مالي منعكس شده¬اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي-گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه¬ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري جام سبز سهند در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استاندارد¬هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. همان گونه كه در يادداشت توضيحي 4-5 درج شده، سرفصل سرمايه‌گذاري در سهام شامل سرمايه گذاري در سهام شركت كالسيمين به ارزش 64،266 ميليون ريال است كه به دليل توقف نماد معاملاتي از تاريخ 29/11/1404، خالص ارزش فروش آن در صورتهاي مالي بر اساس نرخ آخرين روز معامله شناسايي شده است. مفاد اين بند بر اظهارنظر موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. افشاي صورت وضعيت پرتفوي ماهانه صندوق كه بايد ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در تارنماي صندوق و سامانه كدال صورت پذيرد،در مورد ماه¬هاي بهمن و اسفند با تاخير در سامانه كدال بارگذاري شده است.

7. مفاد ابلاغيه شماره12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيكي طي دوره مورد گزارش رعايت نشده است.

8. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچ يک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها،قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است.اين موسسه در رسيدگي هاي خود،به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

10. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است.به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي،برخورد نكرده است.

11. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه مورد گزارش صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري،موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت،به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

28تير1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1405/05/03 10:55:22
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/05/03 11:04:21
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/05/04 10:35:50

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۶۷,۰۷۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۱۷	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۵۱۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۲۰,۰۰۰
جمع دارايي‌ها	۱,۷۶۹,۰۰۳	۲۰,۰۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹,۸۱۹	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۷۴۸	۰
جاري كارگزاران	۴۲	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۶۰۹	۲۰,۰۰۰
خالص دارايي‌ها	۱,۷۵۷,۳۹۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۷,۶۴۷	۰	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۰۳,۰۵۶)	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱,۲۹۰	۰	۰
ساير درآمدها	۴,۱۲۰	۰	۰
جمع درآمدها	(۲۲۹,۹۹۹)	۰	۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹,۷۷۸)	۰	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱,۷۸۸)	۰	۰
جمع هزينه ها	(۱۱,۵۶۶)	۰	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۲۴۱,۵۶۵)	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۱,۰۴۰)	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	(۲۴۲,۶۰۵)	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۲۴۲,۶۰۵)	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱)	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۷,۳۹۴	۰	۰	۰	۰