

صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماه و شش روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۹

شماره: ۱۴۰۵-۱۰۱

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماه و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی شش ماه و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های 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 حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- رویداد غیر تعدیلی بعد از تاریخ گزارشگری

همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۲۷ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، پس از پایان دوره مالی مورد گزارش، در جریان جنگ تحمیلی سوم فعالیت برخی از شرکتهای سرمایه پذیر به صورت مستقیم (تخریب تاسیسات و دارایی های شرکتهای سرمایه پذیر) و غیر مستقیم (تخریب زیرساختها و مشکل در تامین مواد اولیه) مورد آسیب واقع شده که موجب وارد شدن خسارت به آنها گردیده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی بر خورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود. رایان

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 موسسه 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 باز بماند.
 - 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 ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرائی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۷-۱- موارد عدم رعایت مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب ترکیب

دارایی های صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:



۱-۱-۷- 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 ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی روزهای بهمن و اسفند.

۱-۱-۲- نصاب گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی های صندوق . (این نسبت در پایان دوره مالی رعایت شده است)

۱-۱-۳- نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کلایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر ۵٪ از کل دارایی های صندوق در برخی از روزها. (این نسبت در خصوص گواهی شمش طلا ۱۳.۵۱٪ می باشد)

۸- مفاد برخی از بخشنامه ها، ابلاغیه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:
۸-۱- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ سبا با موضوع انجام کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی. (چندین روز شروع فعالیت صندوق)

۸-۲- بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ سبا با موضوع تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری هر سه ماه یکبار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه توسط متولی. (در خصوص چک لیست ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به دلیل وقوع جنگ)

۸-۳- اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۷ سبا با موضوع تهیه و ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ و بازگذاری آن در سامانه کدال و تارنمای صندوق. (تاریخ انتشار ۲۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴)

۹- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۱۱- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ 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.

۱۲- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) 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.

تاریخ : ۱۹ خرداد ۱۴۰۵

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
علیرضا شهریار
محمود عبدلی
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱ - بیات رایان کد عضویت ۹۵۲۲۳۴
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS



مجمع صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم مربوط به دوره مالی ۶ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

| شماره صفحه | |
|------------|---|
| ۲ | • صورت خالص دارایی‌ها |
| ۳ | • صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها |
| | • یادداشت‌های توضیحی: |
| ۴ | ۱- اطلاعات کلی صندوق |
| ۴ | ۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری |
| ۴ | ۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی |
| ۵-۶ | ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری |
| ۷-۱۵ | یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی |

استراتژی برنده

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

صندوق سرمایه‌گذاری سهم نگر جام جم
شماره ثبت: ۵۹۹۸۸

نماینده

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۲/۲۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.
بدرگردان جام جم
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۳۱۶۰۶

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد حسین عسگری

مدیر صندوق

شرکت سبدگردان جام جم

متولی صندوق

مشاور سرمایه‌گذاری
نکین نوید
گزارش حسابرسی
شماره ثبت: ۶۲۶۲۱۳

محمد عبد زاده کنفی

مشاور سرمایه‌گذاری نکین نوید



info@jamjamsfund.ir

۰۲۱-۸۸۸۸۲۷۱۰
۰۲۱-۸۸۸۷۲۲۶۷
fax: ۰۲۱-۸۸۸۷۲۲۶۹

تهران، خ نوزدهم گاندی،
پلاک ۲۳، طبقه ۳ واحد ۹

صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| یادداشت | دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | ریال |
|---|---|------------------------|
| درآمدها: | | |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۱۶ | (۲۶,۶۳۵,۷۳۶,۵۳۳) |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار | ۱۷ | (۹۶,۷۲۴,۳۳۹,۹۰۶) |
| سود سهام | ۱۸ | ۲۸,۶۵۳,۴۴۷,۹۷۲ |
| سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۱۹ | ۹۱,۷۸۷,۱۶۹,۰۵۷ |
| سایر درآمدها | ۲۰ | ۱,۳۳۳,۰۹۰,۳۱۲ |
| جمع درآمدها | | (۱,۵۸۶,۳۶۹,۰۹۸) |
| هزینه ها: | | |
| هزینه کارمزد ارکان | ۲۱ | ۸,۷۶۷,۸۸۶,۴۳۳ |
| سایر هزینه ها | ۲۲ | ۱,۹۷۵,۷۷۸,۸۳۵ |
| جمع هزینه ها: | | ۱۰,۷۴۳,۶۶۵,۲۶۸ |
| سود(زیان) خالص قبل از هزینه های مالی | | (۱۲,۳۳۰,۰۳۴,۳۶۶) |
| هزینه مالی | ۲۳ | ۱۱۷,۸۰۰,۲۸۶ |
| سود(زیان) خالص | | (۱۲,۴۴۷,۸۳۴,۶۵۲) |
| بازده میانگین سرمایه گذاری (۱) | | -۰.۶۲٪ |
| بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی (۲) | | -۰.۷۲٪ |

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| یادداشت | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | ریال |
|---|----------------------------|-------------------|
| خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره | | |
| واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره | ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره | (۲۴,۲۰۰,۰۰۰) | (۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| سود(زیان) خالص دوره | - | (۱۲,۴۴۷,۸۳۴,۶۵۲) |
| تعدیلات | | (۱۵,۵۸۰,۹۰۰,۰۰۰) |
| خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره | ۱۷۵,۸۰۰,۰۰۰ | ۱,۷۲۹,۹۷۱,۳۶۵,۳۴۸ |

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

سید کردان جام جم
(سامی نام) شماره ثبت: ۶۳۴۱۱۶

صندوق سرمایه گذاری سهم نگر جام جم
شماره ثبت: ۵۹۹۸۸

تهران، خ نوزدهم گاندی،
پلاک ۲۳، طبقه ۳ واحد ۹

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۲۷۱
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۷۲۲۶۷
فکس: ۰۲۱-۸۸۸۷۲۲۶۹

info@jamjamsfund.ir

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم از نوع صندوق سهامی طی شماره ثبت ۵۹۹۸۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۶ با شناسه ملی ۱۴۰۱۴۷۲۱۶۳۴ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۹ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان صندوق سرمایه گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۲۴۰۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و عملکرد این صندوق براساس مفاد اساسنامه و امید نامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه بوده و فعالیت این صندوق تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار انجام می شود. طبق ماده ۳ اساسنامه هدف از تشکیل صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) به منظور کاهش ریسک سرمایه گذاری، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه گذاران است. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان گاندی جنوبی، خیابان ۱۹، پلاک ۲۳، واحد ۹، کد پستی: ۱۵۱۷۸۶۷۱۱۹ می باشد.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://jamejamsfund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری بازده سهام که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱ مجمع صندوق، مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد.

در تاریخ صورت خالص داراییها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

| ردیف | نام دارندگان واحدهای ممتاز | تعداد واحدهای ممتاز | درصد واحدهای ممتاز تحت تملک |
|------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| ۱ | شرکت سیدگردان جام جم | ۱,۹۸۰,۰۰۰ | ۹۹٪ |
| ۲ | آقای محمدرضا عربی مزرعه شاهی | ۱۰,۰۰۰ | ۰.۵٪ |
| ۳ | آقای محمدحسین عسگری | ۱۰,۰۰۰ | ۰.۵٪ |
| | جمع | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰٪ |

۲-۲ مدیر صندوق، شرکت سید گردان جام جم است که با شماره ثبت ۶۳۴۱۱۶ نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان گاندی جنوبی، خیابان ۱۹، پلاک ۲۳، واحد ۹.

۲-۳ متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری نگین نوید است که با شماره ثبت ۶۲۶۲۱۳ نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان گاندی جنوبی - کوچه شانزدهم - پلاک ۹ - واحد ۷.

۲-۴ حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۱ تأسیس و به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکتها شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه دوم.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها تهیه شده است.



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴- خلاصه اهم رویه های 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 گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۹۹/۰۱/۱۸ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند 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 پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش ورقه مشارکت در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر پس از بازشدن نماد شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ ۲۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

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 های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه یا توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب و سود سپرده های بلند مدت به صورت روز شمار محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه‌گذاری سهام نگر جام جم

دادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه 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 (شامل تبلیغ و پذیره نویسی) هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق | معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرمنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛ حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛ |
| کارمزد مدیر | الف) سالانه حداکثر یک و نیم درصد (۱/۵٪) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه سه دهم درصد (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰/۰۲) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آنها به علاوه پنج درصد (۰/۵٪) از درآمد حاصل از تعهد پذیرمنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار. ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد؛ بر اساس آخرین لایحه‌های سازمان |
| کارمزد متولی | سالانه سه در هزار (۰/۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق. که سالانه حداقل ۱.۵۰۰ و حداکثر ۱.۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛ |
| کارمزد حسابرسان | مبلغ ثابت ۷۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛ |
| کارمزد بازرگردان | سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط ارزش روزانه خالص داراییهای صندوق؛ |
| حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق | معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود؛ |
| حق پذیرش و عضویت در کتبی‌ها | معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد. |
| هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق | مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛ |
| هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها | هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورت حساب شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛ |
| کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق | معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع؛ |

۴-۴- پرداختنی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازرگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق در پایان هر روز برابر است با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق (نظیر سود تحقق‌یافته دریافت‌نشده سپرده‌های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار در پایان همان روز است. برای محاسبه ارزش روز سود تحقق یافته دریافت نشده هر سپرده یا ورقه مشارکت، از نرخ سود همان سپرده یا ورقه مشارکت و برای محاسبه ارزش روز سود سهام تحقق یافته دریافت نشده، از نرخ سود علی‌الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد استفاده می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۶- وضعیت مالیاتی:

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲، معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد و نیز طبق بخشنامه شماره ۱۷۹۸۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات با تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند و از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.

۴-۷- ارقام مقایسه ای:

به دلیل شروع فعالیت این صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۵ صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها فاقد ارقام مقایسه ای می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

۵- وجه نقد

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | |
|----------------|-----------|---------------|----------------------|
| مبلغ | | | |
| ریال | | | |
| ۴۲,۱۷۲,۱۷۰,۴۴۷ | کوتاه مدت | ۷۰۷,۷۷۶۷۵ | بانک خاورمیانه |
| ۲۰۰,۰۰۰ | کوتاه مدت | ۷۴۸۳۴۰۸۵۷۲ | بانک ملت |
| ۵,۶۴۷,۶۵۰,۷۰۲ | جاری | ۱۴۶۷۱۱۹۰۰۶۱۰۱ | بانک گردشگری نیاوران |
| ۴۷,۸۲۰,۰۲۱,۱۴۹ | | | جمع |

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت به شرح جدول ذیل می باشد:

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| صنعت | بهای تمام شده | خالص ارزش فروش | درصد به کل دارایی |
| فرآورده های نفتی | ۲۱۷,۸۷۷,۰۶۷,۲۱۷ | ۱۸۶,۹۱۱,۱۵۰,۳۹۵ | ۱۰.۷۱٪ |
| حمل و نقل انبارداری و ارتباطات | ۲۸,۵۱۸,۵۹۸,۰۳۳ | ۲۴,۴۱۸,۸۶۳,۵۳۳ | ۱.۴۰٪ |
| شیمیایی | ۴۸۲,۱۷۱,۸۶۷,۷۲۴ | ۴۵۵,۶۸۹,۹۵۷,۸۹۰ | ۲۶.۱۳٪ |
| دارویی | ۱۰۱,۰۴۶,۳۴۴,۹۵۹ | ۸۴,۸۳۶,۶۹۴,۹۳۰ | ۴.۸۶٪ |
| چندرشته ای صنعتی | ۷۱,۳۳۹,۱۰۲,۵۸۱ | ۶۷,۴۳۸,۵۶۹,۵۴۹ | ۳.۸۶٪ |
| فلزات اساسی | ۱۸۲,۱۶۹,۵۶۳,۴۸۳ | ۱۷۴,۸۹۲,۲۹۵,۳۵۲ | ۱۰.۰۳٪ |
| سیمان آهک گچ | ۹۷,۲۶۱,۸۲۲,۰۹۵ | ۸۴,۱۲۷,۹۲۶,۸۶۱ | ۴.۸۲٪ |
| استخراج کانه های فلزی | ۱۱۸,۴۶۱,۰۲۷,۴۷۲ | ۱۰۸,۳۷۰,۴۲۴,۹۴۷ | ۶.۲۱٪ |
| کاشی و سرامیک | ۲۷,۸۵۷,۴۳۴,۸۶۴ | ۲۲,۷۶۴,۷۲۸,۱۷۰ | ۱.۳۰٪ |
| بانکها و موسسات اعتباری | ۵۵,۵۱۳,۶۴۸,۱۹۲ | ۴۵,۷۹۸,۶۹۷,۳۶۷ | ۲.۶۲٪ |
| محصولات فلزی | ۴,۹۶۹,۷۸۲,۸۲۴ | ۴,۴۳۴,۵۸۱,۵۹۲ | ۰.۲۵٪ |
| سرمایه گذاریها | ۲۱,۸۵۴,۵۱۲,۵۷۶ | ۲۱,۰۷۶,۵۸۰,۵۵۸ | ۱.۲۱٪ |
| غذایی بجز قند و شکر | ۲۴,۸۷۷,۶۴۳,۹۲۴ | ۲۱,۳۶۳,۸۴۶,۳۹۲ | ۱.۲۲٪ |
| جمع | ۱,۴۳۳,۹۱۸,۴۱۵,۹۴۴ | ۱,۳۰۲,۱۲۴,۳۱۷,۵۳۶ | ۷۴.۶۳٪ |

۱-۶- با توجه به تعطیلی بازار سرمایه از تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴، خالص ارزش فروش سهام پرتفوی صندوق با نرخ آخرین معامله هر سهم در تاریخ مزبور محاسبه و افشا شده است

۲-۶- با توجه به وقوع جنگ تحمیلی سوم و بسته بودن نماد سهام در تاریخ پایان دوره مالی مورد گزارش، جهت ارزشگذاری سهام از قیمت های ۶ اسفند ۱۴۰۴ استفاده شده است که به نظر مدیریت صندوق با توجه به قیمت های بازگشایی سهام بعد از پایان دوره مالی مورد گزارش آثار آن با اهمیت نمی باشد.



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر حام حرم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

| یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---------|-----------------|
| | ریال |
| ۷-۱ | ۱۲۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

سپرده بانکی

۷-۱- سپرده های بانکی بلند مدت به شرح زیر می باشد:

| نوع سپرده | تاریخ سپرده گذاری | تاریخ سررسید | نرخ سود | مبلغ اسمی سپرده / گواهی سپرده بانکی | درصد از کل دارایی ها |
|-----------|-------------------|--------------|---------|--|-------------------------|
| بلند مدت | ۱۴۰۴/۰۸/۲۷ | ۱۴۰۷/۰۸/۲۷ | ۳۱.۵٪ | ۱۲۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۷۰.۷٪ |
| جمع | | | | ۱۲۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷۰.۷٪ |

۸- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی و اختیار معامله

| یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---------|-----------------|
| | ریال |
| ۸-۱ | ۲۵۱,۳۴۷,۳۵۳,۴۵۴ |
| ۸-۲ | ۶۰۳,۹۶۲,۱۵۶ |
| جمع | ۲۵۱,۸۵۱,۳۱۴,۶۱۰ |

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
سرمایه گذاری در اختیار معامله
جمع

۸-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به تفکیک به شرح زیر است:

| تعداد | بهای تمام شده | خالص ارزش فروش | درصد به کل دارایی | |
|-------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------------------------|
| | ریال | ریال | | |
| ۱,۰۰۰ | ۵۰,۸۱,۸۱۳,۵۶۱ | ۴,۶۸۸,۷۲۰,۰۰۰ | ۰.۳۷٪ | گواهی سپرده شمش نقره (شمش نقره) |
| ۹,۵۳۸ | ۱۹۸,۳۴۸,۲۰۳,۱۴۱ | ۲۳۵,۶۸۸,۸۶۳,۳۷۵ | ۱۳.۵۱٪ | گواهی شمش طلا CDIGOB0001 (شمش طلا) |
| ۶۸۱ | ۱۳,۵۸۴,۹۰۲,۵۵۴ | ۱۰,۸۶۹,۷۶۸,۰۷۹ | ۰.۶۲٪ | مس کاند (CD1COP0001) |
| جمع | ۲۱۶,۰۱۴,۹۱۹,۲۵۶ | ۲۵۱,۳۴۷,۳۵۳,۴۵۴ | ۱۴.۴۰٪ | |

۸-۲- سرمایه گذاری در اختیار معامله به تفکیک به شرح زیر است:

| تعداد | بهای تمام شده | خالص ارزش فروش | درصد به کل دارایی | |
|---------|---------------|----------------|-------------------|---|
| | ریال | ریال | | |
| ۷,۰۰۰ | ۱۷,۴۴۳,۲۰۰ | ۱۷,۰۶۷,۰۶۴ | ۰.۰۰٪ | اختیار شینا-۳۵۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹ (شمش ۱۲۲۷) |
| ۴۰,۰۰۰ | ۷۵,۰۲۶,۷۸۸ | ۴۷,۵۶۳,۹۴۳ | ۰.۰۰٪ | اختیار شینا-۵۰۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۹ (شمش ۱۲۳۱) |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۳۱,۷۳۴,۰۱۲ | ۲۰,۶۸۴,۳۲۰ | ۰.۰۰٪ | اختیار شینا-۱۴۱۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳ (شمش ۱۲۴۰) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۱۸۱,۹۳۷,۷۱۳ | ۱۷۹,۸۶۳,۶۵۰ | ۰.۰۱٪ | اختیار شینا-۷۱۰۰-۱۴۰۴/۱۲/۱۳ (شمش ۱۲۳۳) |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۳۱۱,۳۳۵,۵۸۰ | ۱۶۸,۸۷۱,۹۸۳ | ۰.۰۱٪ | اختیار فملی-۱۳۰۰۰-۱۴۰۵/۰۱/۱۱ (شمش ۰۱۲۳) |
| ۱۳,۰۰۰ | ۱۸۱,۹۷۶,۳۷۹ | ۱۶۹,۹۱۱,۱۹۶ | ۰.۰۱٪ | شمز ۱۲۲۱ (شمز ۱۲۲۱) |
| جمع | ۷۹۹,۳۴۳,۵۷۲ | ۶۰۳,۹۶۲,۱۵۶ | ۰.۰۳٪ | |



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

بداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- حساب های دریافتی

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | |
|----------------|-----------|---------------|----------------|
| تنزیل نشده | نرخ تنزیل | هزینه تنزیل | تنزیل شده |
| ریال | درصد | ریال | ریال |
| ۱۷۵۸۰۲۷۴۰ | | | ۱۷۵۸۰۲۷۴۰ |
| ۱۴,۲۸۶,۹۹۹,۳۲۲ | ۲۵ | (۸۹۲,۷۰۳,۸۲۸) | ۱۵,۱۷۹,۷۰۲,۱۵۰ |
| ۱۴,۴۶۲,۸۰۲,۰۶۲ | | (۸۹۲,۷۰۳,۸۲۸) | ۱۵,۳۵۵,۵۰۴,۸۹۰ |

سود دریافتی سپرده بانکی
سود سهام دریافتی
جمع

۱۰- جاری کارگزاران

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | |
|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| ماتده ابتدای دوره | گردش بدهکار | گردش بستانکار | ماتده پایان دوره |
| ریال | ریال | ریال | ریال |
| ۰ | ۱,۹۳۷,۶۷۵,۸۹۹,۵۶۴ | (۱,۹۳۶,۵۴۱,۳۳۲,۱۰۵) | ۱,۱۳۴,۵۶۷,۴۵۹ |

کارگزاری اعتبار تابلان

۱۱- سایر دارایی ها

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| ماتده در ابتدای دوره | مخارج اضافه شده طی دوره | استهلاک دوره مالی | ماتده در پایان دوره مالی |
| ریال | ریال | ریال | ریال |
| ۰ | ۲۰۸,۸۹۷,۰۰۰ | (۱۵,۸۳۱,۴۱۲) | ۱۹۳,۰۶۵,۵۸۸ |
| ۰ | ۵,۱۹۳,۲۰۵,۴۷۹ | (۱,۲۸۷,۴۵۲,۰۱۷) | ۳,۹۰۵,۷۵۳,۴۶۲ |
| ۰ | ۵,۴۰۲,۱۰۲,۴۷۹ | (۱,۳۰۳,۲۸۳,۴۲۹) | ۴,۰۹۸,۸۱۹,۰۵۰ |

هزینه تاسیس
مخارج نرم افزار
جمع



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|----------------------|--|
| ریال | |
| ۵,۰۶۶,۴۶۳,۸۰۴ | مدیر صندوق (شرکت سبد گردان جام جم) |
| ۲,۴۴۳,۱۵۴,۳۷۲ | بازارگردان (صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا) |
| ۴۸۸,۳۶۸,۳۵۷ | متولی (مشاوره سرمایه گذاری نگین نوید) |
| ۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰ | حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان) |
| ۸,۷۶۷,۸۸۶,۴۳۳ | جمع |

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|----------------|---------------|
| ریال | |
| ۲۰۰,۰۰۰ | واریزی نامشخص |
| ۲۰۰,۰۰۰ | جمع |

۱۴- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | یادداشت | |
|----------------------|---------|-------------------------|
| ریال | | |
| ۵,۵۶۹,۸۰۱,۷۸۹ | | نرم افزار و تارنما |
| ۹۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴-۱ | بدهی بابت اختیار معامله |
| ۲۰۸,۸۹۷,۰۰۰ | | هزینه تاسیس |
| ۱۶۲,۸۷۶,۹۶۰ | | ذخیره مدیر تصفیه |
| ۱۱۶,۹۱۴,۳۳۶ | | هزینه انبارداری |
| ۶,۱۵۲,۴۹۰,۰۸۵ | | جمع |

۱۴-۱- بدهی بابت اختیار معامله

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | تعداد | |
|-------------------|---------|---|
| ریال | | |
| ۴۵۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | بدهی موقعیت فروش اختیار خرید شستا (ضمتا ۱۲۴۳) |
| ۸۹,۵۰۰,۰۰۰ | ۱۴۱,۴۰۰ | بدهی موقعیت فروش اختیار خرید تاسیکو (ضمتا ۰۱۱۰) |
| ۹۴,۰۰۰,۰۰۰ | | جمع |

۱۵- خالص دارایی ها

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | تعداد | |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|
| ریال | | |
| ۱,۷۱۰,۲۹۰,۱۳۶,۰۴۹ | ۱۷۳۸۰,۰۰۰ | واحدهای سرمایه گذاری عادی |
| ۱۹,۶۸۱,۱۲۹,۲۹۹ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | واحدهای سرمایه گذاری ممتاز |
| ۱,۷۲۹,۹۷۱,۲۶۵,۳۴۸ | ۱۷۵,۸۰۰,۰۰۰ | جمع |



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود و زیان فروش اوراق به شرح زیر است:

| یادداشت | | دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | |
|---------|--------------------------------|---|------------------|
| | | ریال | |
| ۱۶-۱ | سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم | | (۳۲,۱۴۳,۸۰۸,۴۹۷) |
| ۱۶-۲ | سود (زیان) فروش اختیار معامله | | ۵۵۰,۸۰۷,۷۶۴ |
| | جمع | | (۳۱,۶۳۵,۷۲۶,۵۳۳) |

۱۶-۱- سود و (زیان) فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| تعداد | بهای فروش | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود (زیان) فروش |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال |
| ۱,۴۰۱,۰۰۰ | ۹,۳۸۸,۰۸۶,۷۵۸ | ۱۰,۳۹۹,۹۶۶,۴۰۹ | (۳۶,۱۰۴,۱۳۸) | (۴۷,۸۱۰,۰۰۴) | (۸۸۵,۸۲۳,۸۹۳) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۳۸۶,۶۲۵,۶۴۴ | (۳,۰۸۵,۲۷۳) | (۵۶,۵۲۹,۹۹۹) | ۸۳۱,۹۵۸,۹۹۳ |
| ۴۰۰,۰۰۰ | ۵,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۷۱۷,۵۷۵,۲۷۵ | (۱۵,۶۶۴,۷۴۴) | (۲۸,۶۸۹,۹۹۹) | (۲۲,۴۲۰,۱۹۶) |
| ۶۰۰,۰۰۰ | ۲,۷۹۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۸۰۳,۵۲۱,۹۷۶ | (۶,۶۲۳,۱۵۴) | (۱۳,۹۵۹,۹۹۹) | (۳۳,۱۲۴,۱۲۹) |
| ۲۹,۴۰۲ | ۲۰,۹۱۸,۶۶۶ | ۲۰,۸۰۸,۶۳۲ | (۵۷۰,۸۷۳) | (۱۰,۲۵۵,۹۹۳) | (۵۸۳,۳۰۰) |
| ۸۰۰,۰۰۰ | ۹,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۸,۸۴۹,۵۲۰,۳۲۴ | (۲۴,۷۳۹,۲۱۹) | (۳۵,۳۰۹,۹۹۳) | ۱۴۲,۴۱۰,۴۶۴ |
| ۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۶۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۶۱,۰۸۹,۲۱۶ | (۳,۷۱۹,۶۱۳) | (۶,۸۱۲,۹۹۹) | (۹,۱۲۱,۳۳۴) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۸,۸۱۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۵۲۶,۵۲۱,۷۹۷ | (۳۴,۰۷۳,۱۳۸) | (۴۴,۰۸۹,۹۹۸) | (۲,۷۹۶,۶۴۹,۹۳۳) |
| ۵۰۰,۰۰۰ | ۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰ | ۵۳۱,۹۰۲,۶۴۶ | (۱,۱۱۶,۱۲۵) | (۳,۰۶۲,۵۰۰) | (۱,۱۳۳,۵۹۱,۲۶۱) |
| ۳۶۰,۰۰۰ | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴,۲۵۶,۹۹۵,۵۵۴ | (۳۲,۷۶۲,۰۹۶) | (۶,۰۰۳,۰۰۰) | (۳,۵۲۸,۶۶۱,۶۴۰) |
| ۱۶۰,۰۰۰ | ۲,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۱۶۶,۸۵۳,۵۶۶ | (۲,۲۹۰,۱۷۸) | (۱۳,۲۵۱,۹۹۸) | (۵,۱۷۰,۹۵۰,۲۴۴) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۲,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۲۴۱,۳۳۷,۸۶۶ | (۶,۶۵۵,۷۲۰) | (۳,۱۸۹,۹۹۹) | (۲۰,۲۳۱,۳۵۸) |
| ۱,۳۸۸,۵۶۸ | ۲۲,۴۲۳,۰۳۷,۲۰۰ | ۲۶,۲۷۰,۵۸۳,۲۵۴ | (۶۱,۳۳۹,۳۳۵) | (۱۱۲,۱۶۰,۱۶۶) | (۴,۷۱۱,۹۵۵,۵۴۵) |
| ۴۹۰,۴۵۳۳ | ۳۵,۶۱۲,۰۳۸,۳۸۰ | ۴۴,۶۵۳,۲۹۰,۰۰۰ | (۹۷,۲۲۰,۴۲۱) | (۳۷۸,۰۰۰,۱۷۱) | (۸,۷۳۸,۵۳۳,۰۱۸) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۶,۶۷۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۲۸۳,۳۳۲,۴۴۶ | (۱۸,۳۲۰,۰۰۸) | (۳۳,۳۶۹,۹۹۸) | (۶۶۵,۹۲۴,۶۵۲) |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۶۹۱,۹۱۰,۰۷۰ | ۷۸۰,۰۵۶,۹۷۹ | (۱,۸۸۸,۰۰۵) | (۳,۴۵۹,۵۵۳) | (۹۳,۴۹۴,۶۶۶) |
| ۱۹۶۰,۰۰۰ | ۳۳,۶۱۹,۵۸۹,۷۳۸ | ۳۵,۳۲۷,۳۷۱,۰۰۰ | (۸۹,۲۵۱,۰۰۳) | (۱۶۳,۶۴۹,۸۵۳) | (۲,۱۶۲,۴۶۶,۳۳۹) |
| ۸۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۹۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۵۵,۹۶۱,۸۸۶ | (۲,۹۹۷,۵۳۴) | (۵,۴۸۹,۹۹۹) | (۴۶۶,۴۴۹,۴۱۹) |
| ۴۰,۵۶,۲۵۳ | ۲۶,۰۰۰,۳۶۳,۲۰۰ | ۲۳,۷۲۰,۱۰۹,۹۵۵ | (۷۰,۹۹۱,۶۶۳) | (۱۲۰,۰۲۱,۷۹۵) | (۴,۹۸۸,۱۱۱,۱۵۳) |
| ۲۰۰,۰۰۰ | ۹,۸۵۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۱۵۶,۹۳۳,۳۰۰ | (۳۶,۹۱۲,۳۱۸) | (۴۹,۲۸۹,۹۹۲) | (۱,۳۳۵,۱۳۵,۲۰۵) |
| ۲,۳۱۳,۹۷۹ | ۵,۷۳۸,۱۴۳,۰۶۶ | ۶,۶۸۹,۱۲۱,۳۰۶ | (۱۵,۶۳۷,۵۵۵) | (۳۸,۶۴۰,۶۹۵) | (۱,۰۰۵,۲۵۶,۴۰۰) |
| | ۲۰۸,۰۱۵,۴۸۸,۰۴۸ | ۲۳۸,۵۵۷,۹۳۱,۴۴۷ | (۵۶۵,۵۵۲,۲۰۳) | (۱,۰۳۵,۸۱۳,۸۹۵) | (۳۲,۱۴۳,۸۰۸,۴۹۷) |

۱۶-۲- سود و (زیان) فروش اختیار معامله به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| تعداد | بهای فروش | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود (زیان) فروش |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| | ریال | ریال | ریال | ریال | ریال |
| - | ۸۲,۳۰۰,۰۰۰ | - | (۶۲,۸۲۹) | - | ۸۲,۳۳۶,۱۵۱ |
| ۱۳۰,۰۰۰ | ۲۶,۳۵۹,۹۹۹ | ۲۷,۱,۲۷۲,۴۷۱ | - | - | ۲۴,۹۸۵,۵۲۸ |
| ۱۲,۰۰۰ | ۱۰,۳۷۹,۹۹۹ | ۱۰,۰۸۸,۳۶۳ | - | - | ۳۹۱,۶۳۶ |
| ۱۳۰,۰۰۰ | ۲۵۸,۰۱۹,۹۹۹ | ۲۳۴,۴۱۲,۰۹۶ | - | - | ۲۴,۶۰۷,۹۰۳ |
| - | ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | - | (۸,۳۳۳) | - | ۱۰,۹۹۱,۶۶۸ |
| - | ۷۹۹,۳۵۰,۰۰۰ | ۸۷۲,۰۰۰,۰۷۷ | (۳,۰۱۵,۸۵۳) | (۱۷,۶۴۷,۵۰۰) | (۹۳,۴۱۳,۳۸۹) |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۰۳۹,۹۹۹ | ۴۰,۰۰۳,۰۰۰ | - | - | (۲۸,۹۶۰,۰۰۰) |
| ۲۹,۰۰۰ | ۶۸,۳۹۹,۹۹۹ | ۸۳,۱۶۲,۹۲۲ | - | - | (۱۶,۵۲۲,۹۲۴) |
| ۷۷۶,۰۰۰ | ۱۳۲,۰۹۹,۹۹۹ | ۳۵۸,۹۵۶,۶۵۴ | - | - | (۲۲۳,۸۵۶,۶۵۵) |
| ۶,۸۷۸,۰۰۰ | ۱۳,۹۶۳,۳۴۰,۰۰۰ | ۸,۳۱۵,۸۸۹,۴۴۶ | - | - | ۵,۶۴۶,۴۵۰,۵۵۴ |
| ۴۶۶,۰۰۰ | ۱,۵۸۸,۰۸۹,۹۹۹ | ۱,۷۸۱,۴۶۷,۰۰۵ | - | - | (۱۹۳,۳۷۷,۰۰۶) |
| ۱۰,۰۰۰ | ۴۴,۲۹۹,۹۹۹ | ۵۰,۰۰۳,۷۸۷ | - | - | (۵,۷۰۷,۷۸۷) |
| ۳,۲۰۰,۰۰۰ | ۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۸۱۰,۰۰۰,۵۸۹ | - | - | ۲۹۰,۹۹۰,۴۱۱ |
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۵۳۷,۵۹۹,۹۹۹ | ۶۲,۰۰۷,۲۲۴ | - | - | (۹۲,۹۰۷,۲۲۵) |
| ۸۲,۰۰۰ | ۱,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۷۳,۳۳۳,۵۳۳ | - | - | ۵۳۷,۶۶۷,۴۶۸ |
| ۱۳۸,۰۰۰ | ۱۴۷,۶۶۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۷۵۵ | - | - | ۴۷,۵۷۱,۲۵۵ |
| ۲۸۲,۰۰۰ | ۲۱۱,۳۵۹,۸۶۴ | ۲۲۹,۴۰۳,۳۴۴ | (۱۶,۰۰۰,۰۰۰) | - | (۵۱۸,۳۹۰,۰۰۰) |
| - | - | - | (۲۰,۰۰۰) | - | (۲۰,۰۰۰) |
| - | - | - | (۷۵,۷۵۰) | - | (۷۵,۷۵۰) |
| | ۲۷,۴۶۹,۷۲۳,۳۵۵ | ۲۱۹,۶۵۹,۰۲۳ | (۳,۳۴۴,۰۶۸) | (۱۷,۶۴۷,۵۰۰) | ۵۵۰,۸۰۷,۷۶۴ |

جمع



۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
 سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق به شرح زیر است:

| یادداشت | دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ |
|---|---|
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم | ۱۷-۱ (۳۱,۷۹۳,۹۹۱,۶۸۸) |
| سود (زیان) تحقق نیافته اختیارات معامله | ۱۷-۲ (۱۶۲,۷۸۱,۴۱۶) |
| سود (زیان) تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی | ۱۷-۳ ۳۵,۳۳۲,۳۳۳,۱۹۸ |
| جمع | (۹۶,۲۴۲,۳۳۹,۹۰۶) |

۱۷-۱- سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| تعداد | ارزش بازار | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود (زیان) تحقق نیافته |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| آلیز گستر هامون (تلهامون) | ۶,۷۵۱,۰۸۲,۲۹۴ | ۶,۸۲۷,۱۹۳,۲۱۹ | (۱۸,۳۳۰,۵۳۳) | (۳۲,۷۵۵,۵۴۳) | (۱۶۸,۱۷۰,۹۸۹) |
| بانک ملت (بملت) | ۲۶,۱۵۲,۰۳۰,۵۸۷ | ۵۵,۵۱۳,۶۴۸,۱۹۰ | (۱۲۶,۰۵۵,۹۲۱) | (۲۲,۰۷۷,۰۱۵۳) | (۹,۷۱۶,۲۴۳,۶۷۷) |
| پالایش نفت اهواز (شستا) | ۹۰,۰۸۸,۴۴۷,۲۰۰ | ۱۰۷,۷۷۴,۱۳۱,۳۶۶ | (۲۴۵,۹۴۱,۳۵۶) | (۴۵۰,۴۴۲,۳۴۶) | (۱۸,۴۳۸,۰۶۷,۷۷۸) |
| پالایش نفت بندر عباس (شیدر) | ۲,۷۷۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۶۶۷,۶۱۹,۰۲۲ | (۷,۵۷۸,۲۸۰) | (۱۳,۸۸۰,۰۰۰) | (۱۱۳,۰۷۷,۵۰۳) |
| پالایش نفت لارن (شالوان) | ۲۲,۴۲۷,۵۰۸,۲۰۰ | ۲۸,۲۶۴,۵۳۳,۸۴۴ | (۶۰,۳۲۷,۰۹۴) | (۱۱۲,۱۳۷,۵۴۱) | (۶,۰۱۰,۳۹۱,۴۱۹) |
| پتروشیمی اروند (اروند) | ۲۲,۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۳,۴۲۹,۵۶۰,۱۱۸ | (۶,۰۴۵,۸۰۰) | (۱۱,۰۶۷,۰۰۰) | (۱,۴۶۶,۶۵۵,۹۳۸) |
| پتروشیمی پردیس (شیدیس) | ۱۶۶,۲۹۵,۲۷۳,۲۱۲ | ۱۲۲,۵۵۳,۸۷۸,۸۱۵ | (۳۴۴,۷۸۰,۰۹۲) | (۶۴۱,۲۷۶,۴۶۶) | ۷۶۵,۱۳۲,۳۹۹ |
| پتروشیمی شیراز (شیراز) | ۲۲,۸۶۹,۹۲۵,۳۹۰ | ۳۸,۳۷۰,۵۰۲,۰۱۰ | (۱۲۲,۲۹۴,۹۰۰) | (۲۲۲,۳۹۹,۶۷۷) | ۶,۱۵۲,۵۸۸,۶۹۱ |
| پتروشیمی نوری (نوری) | ۳۵,۰۳۰,۳۰۰,۰۰۰ | ۴۴,۵۶۹,۵۷۲,۱۳۷ | (۹۶,۰۰۴,۳۷۵) | (۱۶,۰۰۰,۰۰۰) | (۹,۶۳۸,۴۹۴,۸۷۳) |
| پویا زرگان آبی دره (آبدره) | ۶۰,۹۸۲,۸۵۹,۰۰۰ | ۶۰,۳۵۵,۴۲۰,۵۸۰ | (۱۶۶,۴۸۳,۲۰۲) | (۳۰,۹۱۴,۲۹۵) | ۱۵۵,۸۶۹,۴۴۵ |
| تایید واتر خاورمیانه (خاواد) | ۲۴,۶۰۹,۰۹۱,۸۱۰ | ۲۸,۵۱۸,۵۹۰,۲۳۰ | (۶۷,۱۸۲,۸۱۸) | (۱۳۰,۲۵۰,۲۵۱) | (۳,۰۹۹,۷۳۵,۰۰۰) |
| چادریلو (کچاد) | ۲۲,۰۶۵,۸۷۳,۰۹۵ | ۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۶,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۶,۰۰۰,۰۰۰) |
| چدن سازان (چدن) | ۳,۴۶۹,۱۸۱,۳۱۶ | ۲,۶۹۹,۷۸۲,۸۴۴ | (۱۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۲,۳۴۵,۰۰۰) | (۵۳,۱۷۸,۲۷۵) |
| داریوی و نهاده های زاکروس دارو (دزاکروس) | ۳۵,۱۶۶,۳۸۳,۳۲۰ | ۴۰,۲۶۷,۴۴۰,۰۰۰ | (۱۲۲,۲۹۴,۹۰۰) | (۱۷۵,۸۲۱,۹۱۸) | (۵,۳۷۲,۸۹۲,۵۳۵) |
| سر نامین اجتمعی (شستا) | ۵,۵۶۹,۳۹۷,۶۲۵ | ۵,۵۶۹,۳۹۷,۶۲۵ | (۶,۸۴۷,۱۵۵) | (۹,۳۲۱,۹۴۷) | (۴۱,۲۷۸,۸۵۱) |
| سر صدر نامین (تاسیکو) | ۲۰,۱۰۲,۰۳۰,۷۳۱ | ۲۳,۰۴۳,۱۳۷,۶۹۱ | (۵۲,۸۷۹,۳۹۵) | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۳,۰۰۰,۰۰۰) |
| سر صدر (فدیر) | ۶۲,۰۸۹,۹۲۵,۰۰۰ | ۶۵,۴۶۹,۶۰۰,۰۰۰ | (۵,۰۰۰,۰۰۰) | (۳۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۳,۵۸۹,۶۶۲,۰۰۰) |
| سر نفت و گاز نامین (تاسیکو) | ۲۹,۹۷۲,۶۰۰,۰۰۰ | ۴۰,۳۱۹,۶۲۵,۹۶۹ | (۸۱,۸۷۵,۱۹۷) | (۱۴۹,۸۳۰,۰۰۰) | (۱۰,۵۷۸,۷۱۴,۱۶۶) |
| سوزمان (سوز) | ۲۸,۳۹۲,۵۳۳,۳۶۰ | ۲۸,۳۹۲,۵۳۳,۳۶۰ | (۷۷,۵۱۷,۰۰۰) | (۱۴۱,۹۷۲,۶۷۴) | ۳,۸۷۲,۶۶۷,۲۵۲ |
| سیمان شاهرود (سروید) | ۲۴,۵۱۱,۲۷۵,۶۰۰ | ۳۸,۳۷۹,۶۶۶,۶۷۸ | (۱۳,۲۱۵,۷۷۸) | (۱۷۲,۵۵۶,۳۷۸) | (۴,۱۷۵,۴۶۲,۳۳۴) |
| سیمان غرب آسیا (سجام) | ۳۳,۳۱۱,۱۲۸,۲۷۵ | ۳۳,۶۹۱,۲۵۳,۹۱۵ | (۹۰,۹۲۹,۳۳۲) | (۱۶۶,۵۵۵,۷۴۳) | (۱,۵۵۹,۲۰۰,۰۰۰) |
| سیمان هرمزگان (سهرمز) | ۱۶,۹۶۲,۳۴۶,۰۸۰ | ۲۲,۲۹۹,۰۰۰,۰۰۰ | (۴۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۸۴,۸۱۶,۳۰۰) | (۷,۴۴۶,۸۸۱,۳۱۳) |
| صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس) | ۵۰,۵۹۹,۶۶۰,۰۰۰ | ۵۳,۳۸۹,۹۷۱,۰۰۰ | (۱۳۸,۱۳۹,۷۷۷) | (۱۵۲,۹۹۸,۱۰۰) | (۳,۱۸۱,۲۸۰,۰۰۰) |
| صنایع پتروشیمی کرمانشاه (کرمانشاه) | ۲۷,۲۹۷,۶۸۱,۲۰۰ | ۲۸,۰۰۰,۵۲۸,۲۷۴ | (۱۲۹,۶۶۸,۶۶۷) | (۲۲۷,۴۸۸,۰۰۰) | (۱,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰) |
| صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز (شکام) | ۱۷,۴۶۶,۸۵۰,۰۰۰ | ۱۸,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۶۷,۶۶۸,۰۰۰) | (۸۷,۳۳۲,۳۵۴) | (۱,۵۳۸,۴۴۰,۰۰۰) |
| فراورده های دامی و لبنی دالاهو (دالاهو) | ۲۱,۵۳۱,۱۶۰,۵۵۰ | ۲۲,۸۷۷,۶۲۲,۹۲۲ | (۵۸,۷۸۰,۰۰۰) | (۱۰,۷۵۵,۸۰۰) | (۳,۵۱۲,۹۱۹,۳۳۱) |
| فولاد کاوه جنوب کیش (کاوه) | ۲۰,۸۳۳,۹۳۰,۹۵۱ | ۲۳,۰۵۱,۹۷۹,۵۳۶ | (۵۷,۱۲۹,۶۲۶) | (۱۰,۶۶۹,۶۵۵) | (۳,۲۷۹,۸۶۹,۶۶۶) |
| فولاد مبارکه اهواز (فولاد) | ۲۲,۴۴۰,۴۴۶,۵۸۱ | ۲۸,۱۶۱,۵۸۲,۸۸۶ | (۶۶,۷۲۲,۳۶۰) | (۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۳,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| فولاد هرمزگان جنوب (هرمز) | ۳,۵۸۹,۱۹۸,۶۲۰ | ۵,۳۸۲,۶۱۵,۳۳۶ | (۱۲,۵۵۰,۰۰۰) | (۲۲,۹۹۰,۰۰۰) | (۹۱۹,۶۰۰,۰۰۰) |
| کاسپین نامین (کاسپین) | ۴۰,۷۵۰,۵۵۸,۳۲۰ | ۴۸,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۱۱۱,۳۹۹,۰۰۰) | (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۵,۳۶۶,۶۶۶,۱۳۳) |
| کاشی پارس (کاشی) | ۱۸,۲۷۴,۴۳۳,۸۸۰ | ۲۱,۳۹۹,۶۶۶,۳۷۷ | (۹۴,۸۸۹,۳۵۵) | (۹۱,۳۷۲,۴۹۹) | (۳,۲۶۶,۴۴۳,۳۳۱) |
| کاشی حافظ (حافظ) | ۳,۶۶۷,۲۵۰,۰۰۰ | ۶,۶۵۷,۷۶۸,۲۸۷ | (۱۲,۷۰۱,۵۹۱) | (۱۲,۳۳۶,۲۵۰) | (۱,۸۲۶,۵۹۶,۳۳۰) |
| گلر پارس (گلر) | ۱۳,۷۹۲,۷۷۰,۰۰۰ | ۱۴,۱۲۵,۶۸۱,۰۰۰ | (۳۷,۵۶۹,۹۹۲) | (۶۸,۹۶۸,۵۴۴) | (۴۸,۵۲۶,۶۶۶) |
| گروه مالی مهرگان نامین پارس (مهرگان) | ۲۱,۲۴۰,۷۷۱,۷۲۰ | ۲۱,۸۵۴,۵۱۲,۵۷۶ | (۵۷,۸۸۳,۳۰۰) | (۱۰,۶۰۰,۰۰۰) | (۷۷۷,۹۳۳,۰۰۰) |
| گسترش نفت و گاز پارسین (پارسین) | ۷۱,۰۲۰,۸۲۲,۴۴۰ | ۷۶,۲۱۴,۲۵۷,۱۹۳ | (۹۰,۹۲۵,۱۶۸) | (۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۵,۳۶۱,۳۹۰,۰۰۰) |
| مس باهنر (باهنر) | ۱۱,۵۵۲,۹۶۲,۷۴۰ | ۱۳,۵۱۵,۲۲۷,۹۹۷ | (۳۲,۳۵۸,۵۸۴) | (۵۹,۲۶۴,۸۱۴) | (۱,۷۵۳,۰۰۰,۰۰۰) |
| ملی سرب و روی (سرب) | ۳,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۷۲۸,۳۱۹,۶۶۶ | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| ملی صنایع مس ایران (معدنی) | ۷۵,۴۲۷,۵۹۹,۹۲۹ | ۷۵,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰ | (۱۰,۶۹۴,۵۰۰) | (۳۷۷,۱۸۸,۰۰۰) | (۸۱,۵۷۸,۵۸۹) |
| مواد داروییخش (دندان) | ۹,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۹۷۶,۵۸۲,۳۰۶ | (۳۶,۱۵۳,۳۶۰) | (۴۷,۰۰۰,۰۰۰) | (۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| نفت ابرقو (شتران) | ۱۶,۶۵۵,۵۶۸,۱۰۰ | ۱۶,۹۲۹,۵۷۵,۶۶۶ | (۳۵,۶۶۹,۰۰۰) | (۸۳,۲۷۷,۸۲۱) | (۱,۴۱۲,۷۵۴,۰۰۰) |
| نفت پارس (شفت) | ۳۳,۹۸۲,۷۰۰,۰۰۰ | ۳۴,۳۰۰,۳۷۱,۵۲۶ | (۲۲,۷۵۵,۵۱۲) | (۱۶۹,۹۱۸,۵۲۵) | (۳,۴۳۹,۷۲۰,۵۴۳) |
| نفت سیاهان (شسیا) | ۲۲,۴۴۴,۷۲۰,۰۰۰ | ۲۴,۶۷۰,۳۱۲,۷۹۴ | (۶۱,۲۶۶,۷۸۳) | (۱۱۲,۱۷۳,۰۰۰) | (۳,۴۰۹,۰۰۰,۰۰۰) |
| سر صدر نامین (حق تقدم) (تاسیکوچ) | ۶,۱۷۶,۴۱۸,۲۳۳ | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۵۲,۸۷۹,۳۹۵) | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| جمع | ۱,۳۱۲,۲۶۷,۶۳۱,۰۱۷ | ۱,۴۳۲,۹۱۸,۵۳۳,۸۰۱ | (۳,۵۱۲,۰۰۰,۰۰۰) | (۶,۶۰۳,۹۶۷,۰۰۰) | (۳۱,۷۹۳,۹۹۱,۶۸۸) |

۱۷-۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اختیارات معامله به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| تعداد | ارزش بازار | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود (زیان) تحقق نیافته |
|--|-------------|-------------|-----------|--------|------------------------|
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۷,۴۴۳,۲۰۰ | (۱۲,۹۴۶) | - | (۳۷,۱۳۶) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۴۷,۶۰۰,۰۰۰ | ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ | (۳۶,۰۰۰) | - | (۲۷,۴۴۳,۴۴۳) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۱,۷۲۲,۰۰۰ | (۱۵,۶۰۰) | - | (۱۱,۰۰۰,۰۰۰) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۸۱,۹۳۷,۷۱۳ | (۱۲۶,۳۵۰) | - | (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۱۱,۳۵۵,۵۹۰ | (۱۳۸,۰۰۰) | - | (۱۴۲,۳۶۳,۵۹۷) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۸۱,۹۷۶,۲۷۹ | (۱۳۸,۰۰۰) | - | (۱۲,۰۰۰,۰۰۰) |
| اختیار خرید/فروش/تسهیل/تسهیل معکوس (تسهیل) | ۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰ | - | - | ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ |
| جمع | ۶۰۴,۶۲۰,۰۰۰ | ۷۹۹,۳۴۳,۵۷۲ | (۴۵۷,۸۴۶) | - | (۶۲,۷۸۱,۴۱۶) |

۱۷-۱- تا نوجه به وقوع جنگ تجلی سوم و بسته بودن تعداد سهام در تاریخ پایان دوره مالی مورد گزارش، جهت ارزشگذاری سهام از سهمهای ۱۴۰۴ استفاده شده است که نظر به مدیریت صندوق با توجه به قیمت های بازگشتی سهام بعد از پایان دوره مالی مورد گزارش آثار آن با اهمیت نباشد.

۱۷-۲- سود و زیان تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| تعداد | ارزش بازار | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود (زیان) تحقق نیافته |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------|------------------------|
| گواهی سپرده شمش نقره (شمش نقره) | ۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۱۲,۳۳۰,۰۰۰) | - | (۳۳,۰۰۰,۰۰۰) |
| گواهی شمش طلا CDIG-B-001 (شمش طلا) | ۳۳,۷۵۵,۸۷۸,۲۸۰ | ۱۹۸,۳۰۰,۹۵۱,۹۵۹ | (۶۱,۲۶۵,۲۸۷) | - | ۳۷,۳۳۰,۶۶۱,۳۳۴ |
| مس کاتد (CDIGOP-001) | ۱۰,۸۵۹,۹۱۸,۳۸۰ | ۱۲,۵۸۲,۷۳۳,۳۶۵ | (۱۲,۳۳۹,۳۹۰) | - | (۱,۷۱۵,۱۳۳,۲۷۵) |
| جمع | ۳۵۱,۸۵۱,۷۹۶,۷۶۰ | ۲۱۵,۹۶۶,۵۴۸,۸۸۴ | (۷۵,۸۱۶,۶۷۸) | - | ۳۵,۳۳۲,۳۳۳,۱۹۸ |



صندوق سرمایه گذاری در سهام بازده سهام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

| دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | |
|--|------------|
| ریال | |
| ۵,۰۶۶,۴۶۳,۸۰۴ | مدیر صندوق |
| ۲,۴۴۳,۱۵۴,۳۷۲ | بازارگردان |
| ۴۸۸,۲۶۸,۲۵۷ | متولی |
| ۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰ | حسابرس |
| ۸,۷۶۷,۸۸۶,۴۳۳ | جمع |

۲۲- سایر هزینه ها

| دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | |
|--|--------------------|
| ریال | |
| ۱,۶۶۴,۰۴۸,۳۲۷ | نرم افزار و تارنما |
| ۱۶۲,۸۷۶,۹۶۰ | هزینه تصفیه |
| ۱۱۶,۹۱۴,۳۳۶ | هزینه انبارداری |
| ۱۶,۱۰۷,۸۰۰ | کارمزد بانکی |
| ۱۵,۸۳۱,۴۱۲ | هزینه تاسیس |
| ۱,۹۷۵,۷۷۸,۸۳۵ | جمع |

۲۳- هزینه مالی

| دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | |
|--|-----------------------|
| ریال | |
| ۱۱۷,۸۰۰,۲۸۶ | کارگزاری اعتبار تابان |

۲۴- تعدیلات

| دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | |
|--|----------------------------------|
| ریال | |
| ۱۵,۵۸۰,۹۰۰,۰۰۰ | تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال |



صندوق سرمایه گذاری سهام نگر جام جم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

| دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ | | | نوع وابستگی | نام اشخاص وابسته |
|---|-----------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| درصد تملک | تعداد واحد های سرمایه گذاری | نوع واحدهای سرمایه گذاری | | |
| ۱.۱۳٪ | ۱,۹۸۰,۰۰۰ | ممتاز | مدیر صندوق | شرکت سبذگردان جام جم |
| ۰.۱۸٪ | ۳۱۶,۹۱۸ | عادی | | |
| ۰.۰۱٪ | ۱۰,۰۰۰ | ممتاز | سهامدار ممتاز | آقای محمدرضا عربی مزرعه شاهی |
| ۰.۰۰۵٪ | ۸,۶۰۰ | عادی | | |
| ۰.۰۱٪ | ۱۰,۰۰۰ | ممتاز | سهامدار ممتاز | آقای محمدحسین عسگری |
| ۰.۰۱٪ | ۳۱,۳۹۴ | عادی | | |
| ۰.۰۹٪ | ۱۵۱,۴۰۰ | عادی | مدیران سرمایه گذاری | محمدرضا پورجمشیدمیانه |
| ۰.۰۱٪ | ۲۰,۰۰۰ | عادی | | مریم عربی مزرعه شاهی |
| | | | | محمد کریم حاجی زاده |
| ۱.۴۳٪ | ۲,۵۱۸,۲۱۲ | | | |

۲۶ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

| طرف معامله | نوع وابستگی | موضوع معامله | دوره مالی ۶ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند | |
|---------------------------------|--------------|------------------------|--|-------------------|
| | | | ارزش معامله | مانده (بدهی)-ریال |
| شرکت سبذگردان جام جم | مدیر صندوق | کارمزد مدیر | ۵,۰۶۶,۴۶۳,۸۰۴ | (۵,۲۷۵,۳۶۰,۸۰۴) |
| | | پرداخت هزینه های تاسیس | ۲۰۸,۸۹۷,۰۰۰ | |
| صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا | بازارگردان | کارمزد بازارگردان | ۲,۴۴۳,۱۵۴,۳۷۲ | (۲,۴۴۳,۱۵۴,۳۷۲) |
| مشاور سرمایه گذاری نگین نوید | متولی صندوق | کارمزد متولی | ۴۸۸,۲۶۸,۲۵۷ | (۴۸۸,۲۶۸,۲۵۷) |
| موسسه حسابرسی بیات رایان | حسابرس صندوق | کارمزد حسابرس | ۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰ | (۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰) |

۲۷ - رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

۲۷-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تائید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

