اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اهرمي شتاب آگاه	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: شتاب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430955	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره سهامي اهرمي شتاب آگاه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 26 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، 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 زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 اثر بخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری‌ها 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 گونه ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 52 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

6. - موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 20 اساسنامه و بندهای 6 و 7 ماده 60 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی در ساعت شروع معاملات بورس و از آن ساعت تا پایان ساعت معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار و همچنین در پایان آن روز توسط مدیر در تارنمای صندوق. (در مقاطعی از دوره مورد گزارش

6-2- مفاد رویه پذیره نویسی، صدور، ابطال و معاملات واحدهای سرمایه گذاری و ماده 25 اساسنامه در خصوص تسویه تتمه وجوه اضافه واریزی سرمایه گذاران بابت صدور و پرداخت وجه حاصل از ابطال واحدهای سرمایه گذاری عادی به حساب سرمایه گذاران بدلیل مسدود بودن حساب بانکی تعدادی از سرمایه گذاران.

6-3- مفاد بند ج ماده 29 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهای تحت تملک احدی از مدیران سرمایه گذاری به میزان یک دهم درصد حداقل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز نوع دوم صندوق موضوع یادداشت توضیحی 24. (در تاریخ این گزارش نصاب حداقل واحدهای تحت تملک آقای حمیدرضا بیداری رعایت شده است)

6-4-موارد عدم رعایت مفاد بند 2-2 امیدنامه و ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری و مفاد تبصره ماده 32 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت این نصاب به شرح زیر است:

6-4-1- حد نصاب سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق.

6-4-2- حد نصاب سرمایه گذاری درگواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 15 درصد از کل دارایی های صندوق. (طی بازه زمانی 16/04/1405 الی 03/05/1405)

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود نقدی سهام شرکت حفاری شمال به مبلغ 128,366 میلیون ریال علیرغم پیگیری حقوقی مدیر صندوق.

6-6- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارائه گزارش دوره سه ماهه منتهی به 31/03/1405 حداکثر تا 20 روز پس از پایان دوره سه ماهه توسط متولی صندوق. (با چهار روز تأخیر در تاریخ 24/04/1405 ارائه شده است)

6-7- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir . (ارسال با تأخیر اطلاعات تاریخ های 23/06/1405 الی 31/06/1405 با تأخیر در 25/07/1405 بدلیل انقضای توکن مدیر صندوق)

7. در اجرای مفاد بند 1 ماده 52 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی " مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

8. در اجرای مفاد بند3-2 ماده 52 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 که در اجرای مفاد بند 9 ماده 60 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند 6 این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای مفاد بند4 ماده 52 اساسنامه تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

26آبان1405

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ایران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign		1405/08/27 18:21:38
شریک موسسه ایران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1405/08/27 18:23:59
مدیر موسسه ایران مشهود	[Mohammad Gholchinpour [Sign		1405/08/27 18:25:39

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۳,۵۳۰,۸۴۳	۴۳,۲۶۰,۵۲۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۱۶۹,۷۰۶	۱,۷۱۱,۱۰۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۷,۳۵۰,۲۴۴	۵,۲۱۸,۸۰۰
حسابهاي دريافتني	۱,۹۹۳,۳۴۰	۳۸۹,۴۱۳
جاري كارگزاران	۸۲۶,۸۱۵	۱۲۴
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱۳,۸۶۰,۹۴۷	۴۹,۵۷۹,۹۶۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۷۰۵,۲۵۶	۶۲۳,۹۱۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۳,۹۲۵	۳,۵۱۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۹,۱۱۲	۱۲,۴۸۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲,۷۳۸,۲۹۳	۶۴۹,۹۰۷
خالص دارايي‌ها	۱۱۱,۱۲۲,۶۵۴	۴۸,۹۳۰,۰۶۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴,۱۰۲,۸۴۴	(۷۰۶,۷۳۸)	۳,۰۹۰,۷۰۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۱,۵۷۷,۸۳۲	(۶۲۸,۰۴۸)	۱۰,۵۶۱,۲۸۶
سود سهام	۴,۲۶۱,۰۸۰	۳,۸۵۴,۹۰۷	۴,۵۶۶,۰۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۷۱,۹۹۲	۷۰۵,۹۹۱	۱,۰۶۸,۰۲۹
ساير درآمدها	۱۱,۵۰۴	۱۴,۴۷۳	۱۶,۲۰۰
جمع درآمدها	۵۰,۶۲۵,۲۵۲	۳,۲۴۰,۵۸۵	۱۹,۳۰۲,۲۷۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲,۸۶۷,۰۲۶)	(۲۸۶,۹۸۵)	(۱,۱۲۲,۰۲۳)
ساير هزينه‌ها	(۳۲,۰۵۸)	(۱۶,۹۴۹)	(۵۲,۴۷۲)
جمع هزينه ها	(۲,۸۹۹,۰۸۴)	(۴۰۳,۹۳۴)	(۱,۱۷۴,۴۹۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۷,۷۲۶,۱۶۸	۲,۸۳۶,۶۵۱	۱۸,۱۲۷,۷۷۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴۷,۷۲۶,۱۶۸	۲,۸۳۶,۶۵۱	۱۸,۱۲۷,۷۷۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۲۷۱,۲۳۸,۹۶۹	۴۸,۹۳۰,۰۶۲	۳,۲۶۷,۴۷۴,۷۵۵	۴۷,۸۸۷,۵۴۹	۳,۲۶۷,۴۷۴,۷۵۵	۴۷,۸۸۷,۵۴۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۸۱,۲۹۸,۹۵۵	۱۸,۸۱۲,۹۸۹	۳,۲۴۳,۸۷۰,۲۹۸	۳۲,۴۳۸,۷۰۲	۴,۴۹۵,۹۴۰,۵۲۶	۴۴,۹۵۹,۴۰۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۶۷,۷۴۰,۸۹۵)	(۱۲,۶۷۷,۴۰۸)	(۳,۹۲۹,۹۹۸,۶۰۲)	(۳۹,۲۹۹,۹۸۶)	(۵,۴۹۲,۱۷۶,۳۱۲)	(۵۴,۹۲۱,۷۶۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۷,۷۲۶,۱۶۸	۰	۲,۸۳۶,۶۵۱	۰	۱۸,۱۲۷,۷۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۳۳۰,۸۴۳	۰	(۴,۰۷۱,۹۶۶)	۰	(۷,۱۲۲,۹۰۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۸۸۴,۷۹۷,۰۲۹	۱۱۱,۱۲۲,۶۵۴	۲,۵۸۱,۳۴۶,۴۵۱	۳۹,۷۹۰,۹۵۰	۲,۲۷۱,۲۳۸,۹۶۹	۴۸,۹۳۰,۰۶۲