اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سهامي اهرمي شتاب آگاه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي شتاب آگاه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :
•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، 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 زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي 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 يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي 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، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.
حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي شتاب آگاه است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي شتاب آگاه در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. آخرين ارزش سرمايه گذاري در دوره مالي مورد گزارش

3- توجه استفاده كنندگان صورت هاي مالي را به موارد مندرج در يادداشت توضيحي 2-5 مبني بر قيمت ارزش گذاري سهام بر اساس قيمت ها به تاريخ 6 اسفند 1404 جلب مي نمايد. مفاد اين بند تأثيري در اظهارنظر اين مؤسسه، نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 52 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. 7- موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري به شرح زير است:

7-1- مفاد بند 1 ماده 20 اساسنامه و بندهاي 6 و 7 ماده 60 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس و از آن ساعت تا پايان ساعت معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و همچنين در پايان آن روز توسط مدير در تارنماي صندوق. (در مقاطعي)

7-2- مفاد ماده 21 اساسنامه و در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز نوع دوم به نام مدير از محل واريز وجه نقد توسط مدير به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق.

7-3- مفاد تبصره 3 ماده 8 و 26 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري عادي و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم در صورتي كه ارزش واحدهاي سرمايه گذاري عادي بيش از يک و نيم برابر مجموع ارزش واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نگردد.

7-4- مفاد رويه پذيره نويسي، صدور، ابطال و معاملات واحدهاي سرمايه گذاري و ماده 25 اساسنامه در خصوص تسويه تتمه وجوه اضافه واريزي سرمايه گذار بابت صدور و پرداخت وجه حاصل از ابطال واحدهاي سرمايه گذاري عادي به حساب سرمايه گذاران بدليل مسدود بودن حساب بانكي تعدادي از سرمايه گذاران.

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي سهام شركت هاي حفاري شمال، داروسازي فارابي، داروسازي اكسير، سرمايه گذاري دارويي تأمين، پخش البرز، كاشي و سراميک حافظ، سبحان دارو و گسترش سوخت سبز زاگرس جمعا به مبلغ 281ر803 ميليون ريال عليرغم پيگيري هاي مدير صندوق.

7-6- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-2 اميدنامه و ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب تركيب داراييهاي صندوق سرمايه‌گذاري و مفاد تبصره ماده 32 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

7-6-1- حد نصاب سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها به ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

7-6-2- حد نصاب سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (در مقطعي از دوره شش ماهه اول)

7-7- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري بصورت روزانه، حداكثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir . (ارسال با تأخير اطلاعات تاريخ هاي 12/07/1404 در 14/07/1404، 14/08/1404 الي 17/08/1404 در 19/08/1404 بدليل بروز مشكل در سامانه سنم و نيز 06/10/1404 در 08/10/1404)

7-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشا صورت پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه قبل بطور همزمان در تارنماي اطلاع رساني صندوق و سامانه كدال با امضاي بالاترين مقام اجرايي مدير صندوق. (انتشار صورت پرتفوي بهمن ماه 1404 به ترتيب با يک و هفده روز تأخير در تارنماي صندوق و سامانه كدال با توجه به شرايط جنگي)

7-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الكترونيک. (در مواردي)

7-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23/12/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و تمامي سامانه هاي صدور و ابطال الكترونيكي و تارنماي فيپيران.

9. در اجراي مفاد بند 1 ماده 52 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

10. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 52 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1404 كه در اجراي مفاد بند 9 ماده 60 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند 7 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

11. 10- در اجراي مفاد بند4 ماده 52 اساسنامه تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق داراييهاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

12. 11- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ایران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1405/04/11 15:05:15
مدیر موسسه ایران مشهود	[Mohammad Reza Golchinpour [Sign		1405/04/11 15:08:22

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۳,۲۶۰,۵۲۷	۴۷,۸۶۳,۸۷۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۱۱,۱۰۵	۲۷۳,۶۹۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵,۲۱۸,۸۰۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸۹,۴۱۳	۳۲۹,۸۲۲
جاري كارگزاران	۱۲۴	۱۷۵,۱۹۲
ساير داراييها	۰	۱,۰۸۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۹,۵۷۹,۹۶۹	۴۸,۶۴۳,۶۷۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۳۳,۹۱۰	۷۰۷,۴۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳,۵۱۶	۳۷,۶۵۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۴۸۱	۱۰,۹۸۲
جاري كارگزاران	۰	۲۹
جمع بدهيها	۶۴۹,۹۰۷	۷۵۶,۱۲۲
خالص داراييها	۴۸,۹۳۰,۰۶۲	۴۷,۸۸۷,۵۴۹
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 سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۰۹۰,۷۰۲	(۶۴۸,۸۵۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰,۵۶۱,۲۸۶	۹,۲۸۷,۹۲۸
سود سهام	۴,۵۶۶,۰۵۷	۳,۲۱۳,۰۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۶۸,۰۲۹	۹۲۹,۹۱۷
ساير درآمدها	۱۶,۲۰۰	۲۵,۷۸۳
جمع درآمدها	۱۹,۳۰۲,۲۷۴	۱۲,۸۰۷,۸۰۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱,۱۲۲,۰۲۳)	(۱,۰۳۴,۴۳۵)
ساير هزينه‌ها	(۵۲,۴۷۲)	(۲۶,۴۴۳)
جمع هزينه ها	(۱,۱۷۴,۴۹۵)	(۱,۰۶۰,۸۷۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۸,۱۲۷,۷۷۹	۱۱,۷۴۶,۹۲۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۸,۱۲۷,۷۷۹	۱۱,۷۴۶,۹۲۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۲۶۷,۴۷۴,۷۵۵	۴۷,۸۸۷,۵۴۹	۳,۱۱۷,۵۲۲,۶۲۰	۲۲,۹۵۷,۷۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۴۹۵,۹۴۰,۵۲۶	۴۴,۹۵۹,۴۰۵	۹,۴۴۲,۷۶۵,۵۱۲	۹۴,۴۲۷,۶۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۴۹۲,۱۷۶,۳۱۲)	(۵۴,۹۲۱,۷۶۳)	(۸,۲۹۲,۸۱۲,۳۷۸)	(۸۲,۹۲۸,۱۲۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۸,۱۲۷,۷۷۹	۰	۱۱,۷۴۶,۹۲۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷,۱۲۲,۹۰۸)	۰	۱,۶۸۳,۲۵۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۷۱,۲۲۸,۹۶۹	۴۸,۹۳۰,۰۶۳	۳,۲۶۷,۴۷۴,۷۵۵	۴۷,۸۸۷,۵۴۹