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 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي شتاب آگاه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور ۱۴۰۳ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 26 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 مسئوليت 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 نگرش ترديد 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 مدير 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 رفتار جامعه 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 31 شهريور ۱۴۰3 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 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 دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

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

6-1- 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 از دوره مورد گزارش)

6-2- مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام مدير از محل واريز وجه نقد توسط مدير به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق.

6-3- مفاد بند ج ماده 29 اساسنامه در خصوص نصاب واحدهاي تحت تملک هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت به تعداد واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز معادل ارزش 500 ميليون ريال. (موضوع يادداشت توضيحي 24) توضيح اينكه در تاريخ اين گزارش نصاب مزبور رعايت شده است.

6-4- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 1389/05/24 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود نقدي سهام شركت هاي شيشه قزوين، سرمايه گذاري دارويي تأمين، معدني املاح ايران، داروسازي ابوريحان، پارس دارو، داروسازي فارابي و ساير شركت ها جمعا به مبلغ 61ر773 ميليون ريال عليرغم پيگيري مدير صندوق.

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 1395/09/24 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 اطلاعات تاريخ‌هاي 1403/03/01 الي 1403/03/04 و 1403/02/09 پس از ساعت 16)

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

6-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 1403/02/17 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق بصورت الكترونيک. (در مواردي)

7. 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 6 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 52 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1403 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، 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.

9. 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.

10. 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.

26آبان1403

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1403/08/28 19:10:18
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign		1403/08/28 19:11:51

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۴,۶۷۶,۵۹۴	۲۳,۰۴۳,۷۲۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۷۷,۶۷۱	۶۳۰,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۵,۶۰۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۳۴۶,۷۸۵	۵۶۵,۰۴۰
جاري كارگزاران	۶۸۶	۳۵۹
ساير دارايي‌ها	۲,۴۳۷	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۷,۱۰۴,۱۷۳	۲۳,۲۵۵,۰۷۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴۰,۸۸۳	۲۰۸,۳۷۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۵۳,۵۲۴	۷,۰۳۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۱۷۸	۶,۸۸۶
جاري كارگزاران	۲۲۱,۳۰۲	۷۵,۰۳۱
جمع بدهي‌ها	۱,۰۲۷,۸۸۷	۲۹۷,۳۲۴
خالص دارايي‌ها	۳۶,۰۷۶,۲۸۶	۲۲,۹۵۷,۷۴۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱,۲۴۱,۴۳۱)	(۶,۲۶۶)	(۱۴۲,۸۰۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۰۰,۱۲۰)	(۲۰۶,۱۹۶)	۹۱۲,۶۴۶
سود سهام	۲,۲۷۱,۲۹۸	۳۶۱,۹۷۱	۵۸۶,۲۳۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۸۲,۷۸۱	۲,۲۷۰	۵۳,۶۲۶
سایر درآمدها	۲۳,۵۶۱	۱	۳۴۵
جمع درآمدها	۶۳۶,۰۸۹	۱۵۱,۷۸۰	۱,۴۱۰,۰۴۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵۶,۵۳۱)	(۴۵,۹۱۸)	(۲۶۲,۶۲۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۶۴۹)	(۲,۱۲۸)	(۵,۴۰۶)
جمع هزینه ها	(۲۶۷,۱۸۰)	(۴۸,۰۴۶)	(۲۶۸,۰۳۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶۸,۹۰۹	۱۰۳,۷۳۴	۱,۱۴۲,۰۱۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۶۸,۹۰۹	۱۰۳,۷۳۴	۱,۱۴۲,۰۱۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲,۱۱۷,۵۲۲,۶۲۰	۲۲,۹۵۷,۷۴۷	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۵۵۴,۴۳۹,۹۷۵	۵۵,۵۴۴,۳۹۹	۱,۲۵۷,۲۳۵,۷۹۴	۱۲,۵۷۲,۳۵۷	۳,۸۹۸,۳۳۰,۵۱۵	۳۸,۹۸۳,۳۰۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۴۲۱,۴۶۶,۰۵۲)	(۴۴,۲۱۴,۶۶۰)	۰	۰	(۱,۷۸۰,۸۰۷,۸۹۵)	(۱۷,۸۰۸,۰۷۹)

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۶۸,۹۰۹	۰	۱۰۳,۷۳۴	۰	۱,۱۴۲,۰۱۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۱۹,۸۹۱	۰	(۱۶,۳۴۰)	۰	۶۴۰,۵۰۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۳,۲۵۰,۴۹۶,۵۴۳	۳۶,۰۷۶,۲۸۶	۱,۲۵۷,۲۳۵,۷۹۴	۱۲,۶۵۹,۷۵۱	۲,۱۱۷,۵۲۲,۶۲۰	۲۲,۹۵۷,۷۴۷