

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: سهامی اهرمی 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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	سهامی اهرمی شتاب آگاه
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی چهار ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 26 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 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 مبانی 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.	

3. 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 می‌شود. 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 می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند 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 می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- 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 حسابرس 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 برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.
- 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 رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری 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.

4. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه در تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی چهار 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 51 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
6. 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 5، 6 و 7 ماده 59 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 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 تاریخ‌های 22/05/1402، 08/06/1402 الی 10/06/1402 پس از ساعت 16.
- 6-3- مفاد اطلاعیه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تکمیل و ارسال چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در بازه‌های زمانی شش ماهه اول و دوم سال حداکثر ظرف مدت 15 روز پس از پایان دوره به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار.
- 6-4- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم توسط مدیر صندوق به منظور پرداخت الکترونیک تا تاریخ 31/06/1401 و انجام کلیه پرداخت‌های صندوق بصورت الکترونیک.
7. در اجرای مفاد بند 1 ماده 51 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" 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 بندهای 1-6 الی 4-6 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
8. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 51 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی چهار ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1402 که در اجرای مفاد بند 9 ماده 59 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، 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 بند 4 ماده 51 اساسنامه (موضوع ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری) 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق

باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط آیین نامه اجرایی ماده 14 مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مصوب سبأ مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می باشد. در این خصوص، به استثنای عدم اخذ شناسه کاربری و رمز عبور از دبیرخانه مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر الزامات مرتبط با ابلاغیه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به موارد مندرج در بندهای بالا، این موسسه، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

1402/09/20

حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ایران مشهود	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	800671	1402/09/25 15:33:15
شریک موسسه ایران مشهود	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	800052	1402/09/25 15:38:12
مدیر موسسه ایران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign		1402/09/25 15:53:56

صورت خالص دارایی ها

کلیهی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها		

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۷۵۰,۲۴۲	۱
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۲۹,۲۶۸	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۳۸,۲۶۵	۰
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۴۵۴,۵۰۳	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۷۱۲	۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱۲,۹۷۲,۹۹۰	۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۵,۹۳۳	۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۱۲۹	۰
جاری کارگزاران	۲۶۳,۱۶۶	۰
جمع بدهی‌ها	۳۱۳,۲۳۸	۰
خالص دارایی‌ها	۱۲,۶۵۹,۷۵۲	۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۱

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		(۶,۲۶۶)	۰	۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		(۲۰۶,۱۹۶)	۰	۰
سود سهام		۳۶۱,۹۷۱	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۲,۲۷۱	۰	۰
سایر درآمدها		۱	۰	۰
جمع درآمدها		۱۵۱,۷۸۱	۰	۱
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد ارکان		(۴۵,۹۱۸)	۰	۰
سایر هزینه‌ها		(۲,۱۲۸)	۰	۰
جمع هزینه‌ها		(۴۸,۰۴۶)	۰	۰
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۱۰۳,۷۳۵	۰	۱
هزینه‌های مالی		۰	۰	۰
سود (زیان) خالص		۱۰۳,۷۳۵	۰	۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱		۱		۰	
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱,۲۵۷,۲۳۵,۷۹۳		۱۲,۵۷۲,۲۵۷		۰	

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱	۱	۰	۰	۱۰۳,۷۳۵	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۰	۰	۰	۰	(۱۶,۳۴۱)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱	۱	۰	۰	۱۲,۶۵۹,۷۵۲	۱,۲۵۷,۳۳۵,۷۹۴	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره