اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري هستي بخش آگاه(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آگاس(صندوق سرمايه گذاري هستي بخش آگاه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430612	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري هستي بخش آگاه(ETF)

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري هستي بخش آگاه شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردد¬هاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويه¬هاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت¬هاي مالي طبق استانداردد¬هاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويه¬هاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت¬هاي 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت¬هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استاندارد¬هاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و 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 زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

•مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت¬هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه¬اي در صورت¬هاي 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 يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي 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 و مقررات ناظر بر فعاليت-هاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري را گزارش كند.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردد¬هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردد-ها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت¬هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه¬گذاري هستي بخش آگاه است و ساير مسئوليت¬هاي 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، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري هستي بخش آگاه در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مياني شش¬ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استاندارد¬هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. توجه استفاده كنندگان صورت‌هاي مالي را به موارد مندرج در يادداشت توضيحي 1-1-5 مبني بر تعديل خالص ارزش فروش سهام برخي از شركت‌ها جلب مي‌نمايد. مفاد اين بند بر اظهارنظر موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد ماده 26 اساسنامه در مورد حدنصاب سرمايه¬گذاري در گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 5 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق رعايت نشده است.
7. مفاد ماده 16 اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV) ، قيمت صدور و ابطال و ارزش آماري هر واحد سرمايه¬گذاري در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار رعايت نشده است.
8. مفاد ماده 17 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه¬گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي به صندوق و هم¬چنين مفاد ماده 19 اساسنامه در مورد پرداخت وجه واحدهاي ابطال شده به بازارگردان طي مدت مقرر در برخي از روزهاي دوره رعايت نشده است.
9. طبق ماده 56 اساسنامه صورت¬هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده بايد براي هر دوره سه ماهه حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان هر دوره در سامانه كدال و تارنماي صندوق افشا شود. موارد فوق در مورد دوره شش¬ماهه منتهي به 31/2/1405 با تاخير در سامانه كدال افشا شده است.
10. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچ¬يک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
11. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود¬، به موارد بااهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.
12. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي¬ 6 تا 9 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي ، برخورد نكرده است.
13. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
14. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پول¬شويي توسط حسابرسان¬، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين¬نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط¬، در چارچوب چک¬ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذي¬ربط و استانداردهاي حسابرسي¬، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است¬. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده برخورد نكرده است¬.

27تير1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1405/04/29 09:57:56
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/04/29 10:17:36
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/04/29 17:02:57

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱,۲۰۸,۷۵۸	۲۷,۰۱۲,۳۵۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۹۰۳,۶۳۸	۱,۸۰۵,۳۲۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲,۴۸۲,۷۳۴	۲,۳۷۴,۲۹۶
حسابهاي دريافتني	۵۴۳,۸۵۰	۹۵۵,۳۷۴
جاري كارگزاران	۸۰,۹۰۰	۸۲,۴۴۴
ساير دارايي‌ها	۹,۲۱۲	۳,۰۸۳
موجودي نقد	۸۹	۹۰
جمع دارايي‌ها	۳۶,۲۲۹,۱۸۱	۳۲,۲۳۳,۹۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴۳,۹۵۶	۵۰۳,۸۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۴,۳۰۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۱۵۵	۱۱,۹۱۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶۰,۱۱۱	۵۶۰,۰۹۰
خالص دارايي‌ها	۳۵,۹۶۹,۰۷۰	۳۱,۶۷۳,۸۷۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۰۲۹,۸۱۹	۲,۰۲۴,۲۰۵	۳,۰۳۱,۵۸۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶۳,۴۶۳	۸,۱۸۴,۵۴۳	۵,۸۹۳,۲۱۳
سود سهام	۴۷۴,۴۳۰	۷۰۳,۵۴۵	۲,۶۹۰,۱۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۸۸,۵۰۷	۱۳۳,۱۷۴	۴۲۵,۲۲۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۸,۳۷۳	۶,۲۰۷	۶,۲۷۵
جمع درآمدها	۳,۱۶۴,۵۹۳	۱۱,۰۵۱,۶۷۴	۱۲,۰۴۶,۴۲۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴۴۴,۸۴۳)	(۵۲۸,۱۷۱)	(۱,۰۰۳,۴۱۱)
سایر هزینه‌ها	۰	۰	(۲۷,۹۴۹)
جمع هزینه ها	(۴۴۴,۸۴۳)	(۵۲۸,۱۷۱)	(۱,۰۳۱,۳۶۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۷۱۹,۷۵۰	۱۰,۵۲۳,۵۰۳	۱۱,۰۱۵,۰۶۸
هزینه‌هاي مالي	(۱۷,۹۹۷)	(۱۰,۷۸۱)	۰
سود (زیان) خالص	۲,۷۰۱,۷۵۳	۱۰,۵۱۲,۷۲۲	۱۱,۰۱۵,۰۶۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۴۲,۶۴۵,۰۰۰	۳۱,۶۷۳,۸۷۳	۱۲۵,۵۴۵,۰۰۰	۲۰,۳۶۲,۸۳۴	۱۲۵,۵۴۵,۰۰۰	۲۰,۳۶۲,۸۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱,۸۰۰,۰۰۰	۳۱۸,۰۰۰	۱۴۸,۹۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۹,۰۰۰	۱۸۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۸۱۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۶۴,۰۰۰)	(۸۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۸۱۸,۰۰۰)	(۱۷۴,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۴۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۷۰۱,۷۵۳	۰	۱۰,۵۱۲,۷۲۲	۰	۱۱,۰۱۵,۰۶۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۱,۵۳۹,۴۴۴	۰	۱۱,۷۲۵,۰۴۹	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲۴,۹۷۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۴۸,۰۴۵,۰۰۰	۳۵,۹۶۹,۰۷۰	۲۰۲,۶۴۵,۰۰۰	۴۳,۲۷۱,۶۰۵	۱۴۳,۶۴۵,۰۰۰	۳۱,۶۷۳,۸۷۳