## 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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1404/08/30 | 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 1404 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. حسابرسي اين موسسه طبق استاندارد هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد 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.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاي مالي**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد 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.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. 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 ارکان 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.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري هستي بخش آگاه در تاريخ 31 ارديبهشت 1404 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.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی**

5. مفاد ماده 26 اساسنامه در مورد حدنصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق از ابتداي دوره تا تاريخ 19/1/1404 رعايت نشده است.
6. 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.
7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچيک 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.
8. 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.
9. 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 5 و 6 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي ، برخورد نكرده است.
10 . 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.
11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين¬نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

30تير1404

**موسسه حسابرسي فريوران راهبرد**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک فريوران | [Maryam Bostanian [Sign | 881637 | 1404/04/31 12:13:28 |
| شريک فريوران | [Ghahraman Seraj [Sign | 942162 | 1404/04/31 12:17:29 |
| مدير موسسه فريوران | [Mahboob Jalilpour Samarin [Sign | 800202 | 1404/04/31 12:30:38 |

**صورت خالص دارايی‌ها**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳۹,۳۰۷,۰۱۴ | ۱۷,۷۰۳,۸۰۲ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۳,۲۳۰,۷۴۵ | ۱,۶۵۳,۶۵۹ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۱,۴۱۰,۱۸۵ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۱,۱۲۰,۲۱۴ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۵۳۲,۰۹۲ | ۳۵۱,۱۴۶ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۲ |
| ساير دارايي‌ها | ۵,۲۰۳ | ۱,۸۰۳ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ |
|---|---|---|
| موجودي نقد | ۹۲ | ۹۳ |
| جمع دارايي‌ها | ۴۴,۱۹۵,۳۶۰ | ۲۱,۱۱۹,۶۹۰ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۳۷۸,۹۷۷ | ۳۲۹,۱۷۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۲۹۸,۳۶۸ | ۲۲۳,۱۰۵ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۹,۳۶۷ | ۷,۳۰۱ |
| جاري كارگزاران | ۲۳۷,۰۴۳ | ۱۹۷,۲۷۸ |
| جمع بدهي‌ها | ۹۲۳,۷۵۵ | ۷۵۶,۸۵۶ |
| خالص دارايي‌ها | ۴۳,۲۷۱,۶۰۵ | ۲۰,۳۶۲,۸۳۴ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ | ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۲,۰۲۴,۲۰۵ | ۳۰۷,۴۶۸ | (۲۵,۵۳۳) |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۸,۱۸۴,۵۴۳ | ۱۸۶,۱۰۰ | ۲,۶۵۸,۹۱۸ |
| سود سهام | ۷۰۳,۵۴۵ | ۴۸۰,۰۳۴ | ۱,۷۳۴,۷۰۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۳۳,۱۷۴ | ۸۸,۰۲۲ | ۲۴۲,۶۶۶ |
| ساير درآمدها | ۶,۲۰۷ | ۵,۸۴۶ | ۷,۱۹۴ |
| جمع درآمدها | ۱۱,۰۵۱,۶۷۴ | ۱,۰۶۷,۴۷۰ | ۴,۶۰۷,۹۵۰ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۵۲۸,۱۷۱) | (۲۷۵,۲۵۷) | (۶۷۳,۹۶۲) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۰,۷۸۱) | (۵,۷۸۶) | (۱۳,۵۰۳) |
| جمع هزينه ها | (۵۳۸,۹۵۲) | (۲۸۱,۰۴۳) | (۶۸۷,۴۶۵) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۰,۵۱۲,۷۲۲ | ۷۸۶,۴۲۷ | ۳,۹۲۰,۴۸۵ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۱۰,۵۱۲,۷۲۲ | ۷۸۶,۴۲۷ | ۳,۹۲۰,۴۸۵ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |

**صورت گردش خالص دارايی‌ها**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | | ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ | | ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۳۵,۵۴۵,۰۰۰ | ۳۰,۳۶۲,۸۳۴ | ۱۸۰,۸۴۵,۰۰۰ | ۲۲,۳۲۷,۸۸۵ | ۱۸۰,۸۴۵,۰۰۰ | ۲۲,۳۲۷,۸۸۵ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱۴۸,۹۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۸۹,۰۰۰ | ۲۵,۳۰۰,۰۰۰ | ۲۵۳,۰۰۰ | ۸۵,۵۰۰,۰۰۰ | ۸۵۵,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۸۱,۸۰۰,۰۰۰) | (۸۱۸,۰۰۰) | (۴۶,۱۰۰,۰۰۰) | (۴۶۱,۰۰۰) | (۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰) | (۱,۳۰۸,۰۰۰) |

| شرح | ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | | ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ | | ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۰,۵۱۲,۷۲۲ | ۰ | ۷۸۶,۴۲۷ | ۰ | ۳,۹۲۰,۴۸۵ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۱,۷۲۵,۰۴۹ | ۰ | (۲,۵۱۵,۱۳۳) | ۰ | (۵,۴۳۲,۵۳۶) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره | ۲۰۲,۶۴۵,۰۰۰ | ۴۳,۲۷۱,۶۰۵ | ۱۶۰,۰۴۵,۰۰۰ | ۲۰,۳۹۱,۱۷۹ | ۱۳۵,۵۴۵,۰۰۰ | ۲۰,۳۶۲,۸۳۴ |