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 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	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 1403 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 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي 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 مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري 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 استاندار¬د¬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 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 1403 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. 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.

6. 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 موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي ، برخورد نكرده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مياني 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.

9. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه 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 موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نشده است.

	14مرداد1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1403/05/16 15:57:59
شریک فریوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign		1403/05/16 16:05:52
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/05/16 17:25:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۹,۳۴۵,۶۹۶	۲۱,۰۱۹,۱۱۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۴۵,۹۰۸	۱,۸۱۳,۱۴۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۲۵,۰۷۵	۴۶۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۱۵,۴۷۰	۳۸۲,۲۷۸
جاري كارگزاران	۵۶,۵۶۹	۱۸۷
ساير داراييها	۴,۵۹۶	۹۸۳
موجودي نقد	۹۳	۹۵
جمع داراييها	۲۰,۹۹۳,۴۰۷	۲۳,۲۱۶,۲۶۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۸۸,۶۸۸	۴۷۳,۸۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۲,۶۹۸	۳۳۱,۸۲۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۸۴۳	۱۲,۳۳۴
جاري کارگزاران	۰	۷۱,۳۴۴
جمع بدهي‌ها	۶۰۲,۲۲۹	۸۸۸,۳۷۸
خالص دارايي‌ها	۲۰,۳۹۱,۱۷۸	۲۲,۳۲۷,۸۸۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۰۷,۴۶۸	۰	۲,۶۳۹,۱۸۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۶,۱۰۰	۰	۴,۲۱۳,۰۶۹
سود سهام	۴۸۰,۰۳۳	۰	۲,۰۳۰,۳۵۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۸,۰۲۲	۰	۶۶,۱۲۰
ساير درآمدها	۵,۸۴۶	۰	۸,۰۲۷
جمع درآمدها	۱,۰۶۷,۴۶۹	۰	۸,۹۵۶,۷۶۱
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۲۷۵,۲۵۷)	۰	(۶۶۰,۷۰۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۷۸۶)	۰	(۹,۲۹۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۸۱,۰۴۳)	۰	(۶۷۰,۰۰۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۸۶,۴۲۶	۰	۸,۲۸۶,۷۵۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۷۸۶,۴۲۶	۰	۸,۲۸۶,۷۵۶
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 ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۸۰,۸۴۵,۰۰۰	۲۲,۳۲۷,۸۸۵	۰	۰	۱۶۸,۴۱۵,۰۰۰	۱۴,۱۹۵,۲۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۲۵۳,۰۰۰	۰	۰	۱۴۰,۶۳۰,۰۰۰	۱,۴۰۶,۳۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۶,۱۰۰,۰۰۰)	(۴۶۱,۰۰۰)	۰	۰	(۱۲۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۸۲,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۸۶,۴۲۶	۰	۰	۰	۸,۲۸۶,۷۵۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۵۱۵,۱۳۳)	۰	۰	۰	(۲۷۸,۴۰۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۰,۰۴۵,۰۰۰	۲۰,۳۹۱,۱۷۸	۰	۰	۱۸۰,۸۴۵,۰۰۰	۲۲,۳۲۷,۸۸۵