اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري هستي بخش آگاه شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آبان 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي 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 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 نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 30 آبان 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 30 آبان 1401 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 26 دي 1401 خود، نسبت به صورت هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه کرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد اطلاعيه شماره 12030079 سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي به مرکز مبارزه با پولشويي سازمان، براي دوره هاي شش ماهه دوم سال 1401 و شش ماهه اول سال 1402 رعايت نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانکي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص 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 موردي حاکي از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.

9. اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي مورد مندرج در بند 6 گزارش، اين موسسه به مواردي حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل¬هاي داخلي ، برخورد نکرده است.

10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. 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 حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده برخورد نکرده است .

	11بهمن1402

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1402/11/23 11:37:34
شریک فریوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign		1402/11/24 12:34:56
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/11/24 13:30:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱,۰۱۹,۱۱۳	۱۱,۱۵۱,۲۴۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۸۱۳,۱۴۳	۱,۱۳۸,۲۲۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶۴	۱,۷۳۰,۰۵۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸۲,۲۷۸	۳۹۵,۹۳۰
جاري كارگزاران	۱۸۷	۰
ساير داراييها	۹۸۳	۸۶۵
موجودي نقد	۹۵	۷۹۵
جمع داراييها	۲۳,۲۱۶,۲۶۳	۱۴,۴۱۷,۱۱۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۷۲,۸۷۴	۱۹۰,۰۹۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۳۱,۸۲۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۳۳۴	۲,۷۴۳
جاري کارگزاران	۷۱,۳۴۴	۲۹,۰۳۹
جمع بدهي‌ها	۸۸۸,۳۷۸	۲۲۱,۸۷۹
خالص دارايي‌ها	۲۲,۳۲۷,۸۸۵	۱۴,۱۹۵,۲۳۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۶۳۹,۱۸۶	(۲۷۲,۶۹۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۲۱۳,۰۶۹	(۴۸,۳۲۷)
سود سهام	۲,۰۳۰,۳۵۹	۱,۰۶۶,۰۴۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۶,۱۲۰	۴۹,۵۰۴
ساير درآمدها	۸,۰۲۷	۸,۳۶۸
جمع درآمدها	۸,۹۵۶,۷۶۱	۸۰۲,۸۹۵
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۶۰,۷۰۷)	(۳۱۸,۳۷۶)
ساير هزينه‌ها	(۹,۲۹۸)	(۷,۷۴۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۷۰,۰۰۵)	(۳۲۶,۱۲۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸,۲۸۶,۷۵۶	۴۷۶,۷۷۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸,۲۸۶,۷۵۶	۴۷۶,۷۷۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۶۸,۴۱۵,۰۰۰	۱۴,۱۹۵,۲۳۴	۱۶۸,۹۱۵,۰۰۰	۱۳,۶۳۱,۸۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴۰,۶۳۰,۰۰۰	۱,۴۰۶,۳۰۰	۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۲۰۶,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۸۲,۰۰۰)	(۳۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۱۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸,۲۸۶,۷۵۶	۰	۴۷۶,۷۷۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۷۸,۴۰۵)	۰	۹۱,۶۰۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۸۰,۸۴۵,۰۰۰	۲۲,۳۲۷,۸۸۵	۱۶۸,۴۱۵,۰۰۰	۱۴,۱۹۵,۲۳۴