



شرکت: همای آگاه	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: همای	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430752	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	همای آگاه
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری همای آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 29 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 مجمع 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 همای 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.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری همای آگاه در تاریخ 29 اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1400 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 16 خرداد 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای 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.

7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:
7-1- مفاد بند 1 ماده 17 و بندهای 5 و 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی در ساعت شروع معاملات بورس یا خارج از بورس مربوطه و از آن ساعت تا پایان ساعت معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار توسط مدیر در تارنمای صندوق، (در مقاطعی از سال مورد رسیدگی)

7-2- مفاد بند 8 و تبصره 4 ماده 57 اساسنامه و بندهای 2 و 3 بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت‌های مالی سال 1400 (حسابرسی نشده) صندوق، حداکثر ظرف مدت 20 روز کاری و نیز اظهارنظر حسابرس در مورد گزارش عملکرد و صورت‌های مالی مزبور حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت (با 8 روز تأخیر) و همچنین انتشار بلافاصله گزارش عملکرد و صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مزبور در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

7-3- موارد عدم رعایت مفاد بند 3-2 امیدنامه و ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع موارد نقض به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت این نصاب به شرح زیر است:

7-3-1- حد نصاب سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به میزان حداکثر 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق. (در مقاطعی از سال مورد گزارش)

- 7-3-2- حد نصاب سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری به میزان حداکثر یک سوم از نصاب مجاز. (نزد بانک‌های گردشگری، رفاه کارگران و پاسارگاد)
- 7-3-3- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل 25 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
- 7-3-4- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایی‌های صندوق.
- 7-4- مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص ارسال تصمیمات مجمع مورخ 22/12/1401 صندوق حداکثر ظرف یک هفته به سازمان بورس. (با تأخیر در تاریخ 19/01/1402 ارسال شده است)
- 7-5- مفاد بند 2 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال پاسخ چک لیست دوره‌های سه ماهه منتهی به 31/03/1401 و 30/09/1401 متولی، حداکثر 10 روز پس از دریافت. (به ترتیب با 24 روز و 2 روز تأخیر)
- 7-6- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری به صورت روزانه حداکثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir در تاریخ 26/07/1401 و از تاریخ 28/12/1401 الی 29/12/1401 پس از ساعت 16 و همچنین از تاریخ 03/11/1401 الی 09/11/1401 و 22/12/1401 با تأخیر.
- 7-7- 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.
- 7-8- 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 و نیز کسر 25 واحد درصد از کارمزد مدیر بطور کامل در صورت عدم رعایت مفاد ابلاغیه از تاریخ مذکور به بعد.
- 7-9- تعدیل قیمت کارشناسی اوراق بهادار صندوق طی دوره مالی مورد گزارش. که به ادعای مدیر صندوق تعدیل قیمت کارشناسی اوراق بهادار بدلیل قصد نگهداری تا سررسید اوراق مزبور، انجام شده است.
- 7-10- سود دریافتی تعداد 12 فقره سپرده بلند مدت نزد بانک رفاه کارگران جمعاً به مبلغ 16,133 میلیون ریال علیرغم پیگیری‌های مدیر صندوق به حیطه وصول در نیامده است.
8. در اجرای مفاد بند 1 ماده 46 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 جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بندهای 7-10 الی 7-10 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1401 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 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.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و آیین‌نامه 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 صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می‌باشد. 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.

01 خرداد 1402			
حسابرسي و خدمات مالي و مديريت ايران مشهود			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/03/03 22:48:37	800671	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/03/03 22:50:35	800052	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/03/03 22:57:27		[Alireza Atoufi [Sign	مدیر موسسه ايران مشهود

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۶۰۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵,۰۳۹,۱۹۱	۵,۵۰۹,۸۹۸
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۵,۴۱۷,۳۱۳	۵,۲۶۹,۶۱۲
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۹۴۱,۹۸۴	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱,۶۶۵,۹۱۷	۴۶۵,۴۲۷
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۱۸۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۴۳,۰۷۷,۰۰۵	۱۱,۳۴۵,۱۲۶
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۴۷,۲۱۳	۱۷,۰۱۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۵۱,۵۱۳	۱,۴۳۶
جاری کارگزاران	۹۹۹,۸۹۸	۲,۶۳۳
جمع بدهی‌ها	۱,۳۹۸,۶۲۴	۲۱,۰۷۶
خالص دارایی‌ها	۴۱,۷۷۸,۳۸۱	۱۱,۳۲۴,۰۵۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۴۲,۱۱۴	۱۳,۵۷۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۵۴۵,۷۱۴	۲۰۸,۴۶۱
سود سهام	۵,۱۰۵	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۸۴۱,۰۷۴	۳۸۴,۸۹۷
سایر درآمدها	۲,۵۲۷	۵۳
جمع درآمدها	۷,۶۲۶,۵۳۴	۶۰۶,۹۸۴
هزینه‌ها		

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳۱,۱۱۷)	(۱۶,۹۴۵)
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۳۳۸)	(۳,۲۵۹)
جمع هزینه‌ها	(۲۴۸,۴۵۵)	(۲۰,۲۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۷,۳۸۸,۰۷۹	۵۸۶,۷۸۰
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۳۸۸,۰۷۹	۵۸۶,۷۸۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۱۲۶,۳۴۳,۰۰۰	۱۱,۳۳۴,۰۵۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۶,۱۱۰,۲۷۳,۴۳۱	۶۱,۱۰۲,۷۳۴	۱,۱۶۹,۰۵۳,۰۰۰	۱۱,۶۹۰,۵۳۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۰۷۶,۴۴۵,۰۰۰)	(۳۰,۷۶۴,۴۵۰)	(۴۳,۷۱۰,۰۰۰)	(۴۳۷,۱۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۳۸۸,۰۷۹	۰	۵۸۶,۷۸۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	(۷,۳۹۵,۷۷۹)	۰	(۶۳۵,۶۴۵)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۳۳,۷۴۷	۰	۱۰۹,۴۸۵
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۴,۱۶۰,۱۷۱,۴۳۱	۴۱,۷۷۸,۳۸۱	۱,۱۲۶,۳۴۳,۰۰۰	۱۱,۳۳۴,۰۵۰