اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: فلک همتا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: همتا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431159	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) فلک همتا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاری فلک همتا، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن، براي دوره مالی منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌هاي مالي یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری فلک همتا در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را براي دوره مالي منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری همتا فلک است و سایر مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

مسئوليت‌هاي هيئت‌مديره در قبال صورت‌هاي مالي

3. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق‌بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی مدت فعالیت بانوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت ، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل در حسابرسي صورت‌هاي مالي

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و 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 زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 اثربخشی 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 مؤسسه 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 برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل اجرایی و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، ، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
6. در اجرای مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه به استثنای موارد مندرج در بند 7 به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.
7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ابلاغ شده توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی و سایر ارکان سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است :

7-1- ماده 18 اساسنامه و رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری، در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، در برخی از روزها به عنوان نمونه مورخ 24/03/1405 رعایت نگردیده است مضافا درخصوص ابطال واحدهای سرمایه گذاری در برخی از روزها ظرف مهلت مقرر تسویه نگردیده است.

7-2-ماده 17 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار (در برخی از روزهای دوره مالی مورد رسیدگی با تأخیر صورت پذیرفته است).

7-3-بند ج ماده 24 اساسنامه مبنی بر اینکه هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل 0.1 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق یا به تعداد واحدهای سرمایه گذاری معادل 500 میلیون ریال(هرکدام کمتر باشد) را مالک باشند رعایت نگردیده است.

7-4-مفاد بند 2-3 امیدنامه و ماده 28 اساسنامه درخصوص حدنصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوق و اطلاع به متولی و حسابرس درخصوص سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ31/06/1405و 27/04/1405 رعایت نگردیده است.

7-5-مفاد ماده 35 اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در تارنمای صندوق و سامانه اطلاع رسانی کدال به علت عدم دریافت توکن در خصوص مجامع مورخ 15/06/1405 و 07/05/1405 رعایت نگردیده است.

7-6- ماده 66 اساسنامه مبنی بر آنکه مدیر با تأیید متولی می‌تواند حداکثر معادل ۵ درصد ارزش خالص دارایی‌های واحدهای سرمایه‌گذاری، تسهیلات کوتاه‌مدت با سررسید حداکثر یک‌ساله به نام صندوق دریافت کند. چنانچه به‌دلیل کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها، نسبت مانده تسهیلات به ارزش خالص دارایی‌های واحدهای سرمایه‌گذاری از ۷ درصد تجاوز کند، مدیر موظف است حداکثر ظرف ۵ روز کاری، تسهیلات دریافتی را تا سقف ۵ درصد ارزش مذکور تسویه نماید در خصوص برخی از روزها بعنوان نمونه 19/03/1405 و 09/03/1405 رعایت نگردیده است.

7-7- اختلاف موجود میان قیمت بازار و قیمت ابطال واحدها، نشان‌دهنده ضعف در کنترل‌های داخلی مربوط به فرآیند بازارگردانی است. عدم اجرای صحیح وظایف بازارگردان می‌تواند منجر به عدم ارائه صحیح ارزش منصفانه و بروز انحراف در محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها (NAV) گردد.(لازم به ذکر است با توجه به نامه 348767/121 مورخ 23/06/1405 سازمان بورس اوراق بهادار مبلغ سود نامتعارف به مبلغ6 میلیارد ریال ازبابت برگشت سود حاصله بازارگردان صورت نپذیرفته است.)
7-8- کنترلی- تاییدیه بانکی دریافتی از بابت بانک خاورمیانه به شماره حساب 100310810707076848 با دفاتر به مبلغ 4 میلیون ریال دارای مغایرت می باشد.

7-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی در رابطه با ارسال فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری ((XMLبصورت روزانه به سازمان بورس و اوراق بهادار(بعنوان نمونه 09/05/1405 و 07/06/1405).

7-10-ابلاغیه 12020093 مورخ05/09/1396مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر افشای صورت وضعیت پرتفوی ماهانه ظرف حداکثر 10 روز پس از پایان هر ماه درخصوص پرتفوی 31/04/1405 و 31/06/1405 رعایت نگردیده است.

7-11- مفاد ابلاغیه 12020200 مورخ11/07/1400 مدیریت نظارت برنهادهای مالی مدیر صندوق موظف است حداقل 3 شخص حقیقی از کارکنان تمام وقت را بعنوان اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری معرفی نماید(عدم اشتغال آقایان محمد مهدی جمشیدیان و جواد عشقی نژاد).

7-12- مفاد ابلاغیه 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص فراهم نمودن زیر ساخت‌های لازم جهت پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در طی دوره مورد رسیدگی رعایت نگردیده است.

7-13- مفاد ابلاغیه 12020250 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی مورخ 23/02/1402 درخصوص دریافت سود نقدی سهام پس از 4 ماه و یا پس از تاریخ های تعیین شده توسط شرکت سرمایه پذیر علیرغم مکاتبات انجام شده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر بعنوان نمونه نماد داروسازی کاسپین تامین و توزیع داروپخش.

8. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی منتهی به 31 شهریور 1405 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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.
9. در اجرای مفاد تبصره 2 ماده 49 اساسنامه و ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تأییدیه مدیران از اعضای هیئت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، در خصوص هرگونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه کاربرد تحقیق	[Mansour Azamnia [Sign	800061	1405/08/28 12:45:19
مدیر موسسه کاربرد تحقیق	[Seyed Mansour Yazdanian [Sign		1405/08/28 12:49:59

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۰۴,۵۴۱	۷۰۹,۴۵۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷۸,۵۶۳	۱,۱۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۷۴۰	۵۲,۱۸۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۶,۳۳۷	۲۱,۶۸۷
جاري كارگزاران	۷۷,۹۴۳	۱,۲۱۹
ساير داراييها	۷۲	۵۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۴۲۲,۱۹۶	۷۸۵,۷۵۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۱,۲۷۱	۹,۰۹۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۱,۷۲۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۳۵۱	۵,۹۷۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۷۳,۳۴۷	۱۵,۰۷۱
خالص داراييها	۲,۳۴۸,۸۴۹	۷۷۰,۶۸۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۲۷,۱۲۷	۲۲,۹۳۴	۲۳۴,۲۲۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴۲,۵۲۲	(۷۸,۳۲۷)	(۵۵,۶۴۶)
سود سهام	۱۰۸,۱۵۲	۹۴,۱۴۶	۱۰۴,۸۵۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۱	۹۸	۶۵۰
سایر درآمدها	۸,۵۵۹	۱,۷۰۱	۳,۵۸۸
جمع درآمدها	۱,۱۸۶,۴۳۱	۴۰,۵۵۲	۳۸۷,۶۷۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۵,۸۹۷)	(۱۸,۲۷۵)	(۳۱,۶۵۴)
سایر هزینه‌ها	(۴,۸۵۳)	(۶,۱۹۶)	(۱۲,۵۴۱)
جمع هزینه ها	(۴۰,۷۵۰)	(۲۴,۴۷۱)	(۴۴,۱۹۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۱۴۵,۶۷۱	۱۶,۰۸۱	۳۴۳,۴۷۶
هزینه‌هاي مالي	(۱,۲۱۷)	(۴۹)	(۵۳)
سود (زیان) خالص	۱,۱۴۴,۴۵۴	۱۶,۰۳۲	۳۴۳,۴۲۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۴,۳۵۵,۰۰۰	۷۷۰,۶۸۹	۱۹۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۸,۵۱۸	۱۹۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۸,۵۱۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶,۵۷۰,۰۰۰	۷۶۵,۷۰۰	۲۷,۲۰۰,۰۰۰	۲۷۳,۰۰۰	۳۴,۴۷۵,۰۰۰	۳۴۴,۷۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۸,۷۳۴,۰۰۰)	(۳۸۷,۳۴۰)	(۶۲,۸۱۰,۰۰۰)	(۶۳۸,۱۰۰)	(۱۵۱,۷۲۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۷,۲۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۴۴,۴۵۴	۰	۱۶,۰۳۲	۰	۳۴۳,۴۲۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۵,۲۴۶	۰	۲۴,۹۴۷	۰	(۳۸,۸۰۲)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۲,۲۰۱,۰۰۰	۲,۳۴۸,۸۴۹	۱۵۵,۹۹۰,۰۰۰	۱,۳۳۳,۳۹۷	۷۴,۲۵۵,۰۰۰	۷۷۰,۶۸۸