اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: توسعه افق رابین	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رابین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430910	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه افق رابین

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه افق رابين شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري توسعه افق رابين است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.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 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 به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي 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. ازآنجاكه 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 برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط 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 بااهميت 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 حسابرس 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 باز بماند.

•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، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري توسعه افق رابين در تاريخ30 اسفند 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير:

5-1-1) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85% از كل دارايي هاي صندوق.

5-1-42) نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده هاي بانكي حداكثر تا 35% از كل دارايي‌هاي صندوق.

5-1-3) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با در آمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از كل دارايي هاي صندوق.

5-1-4) نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشرشده توسط دولت با تضمين سازمان برنامه وبودجه كل كشور، حداقل 25 درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد ازكل دارايي‌هاي صندوق.

5-1-5) سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 15درصد از كل دارايي هاي صندوق تا سقف 15 درصد تعداد واحد هاي صندوق سرمايه پذير و سرمايه گذاري در واحد هاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداكثر به ميزان 3% از ارزش كل دارايي هاي صندوق در خصوص واحدهاي عادي صندوق هاي اهرمي فارابي، اهرمي نارنج و اهرمي كاريزما.

5-2) مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني موارد نقص نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق مندرج در اميدنامه به متولي و حسابرس ظرف مدت 10 روز كاري و انجام اقدامات لازم جهت رعايت آن توسط مدير.

5-3) مفاد ابلاغيه 12020108 مبني بر سرمايه گذاري حداكثر يک سوم نصاب مجاز در سپرده ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در خصوص بانک گردشگري ، موسسه اعتباري ملل و بانک ملت.

5-4) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحد سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق.

5-5) مفاد تبصره 6 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات و بروزرساني آن در تارنماي صندوق.

5-6) مفاد ماده 45 اساسنامه مبني بر انتشار و ارائه صورت هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده ظرف 20روز كاري پس از پايان دوره توسط مدير صندوق در خصوص صورت هاي مالي دوره منتهي به30/12/1403(2 روز تاخير در گزارش دهي)

5-7) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي واعتباري درهنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيهي.

5-8) مفاد بخشنامه 12010057 در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز(به عنوان نمونه در تاريخ 13/08/1403)

5-9) مفاد ابلاغيه12020195 و 12020221در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 30/11/1402 و انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت

الكترونيكي.

10-5) مفاد اطلاعيه 12030079 مبني بر معرفي، تهيه و ارسال چک ليست هاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم ظرف مهلت مقرر.

6. اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره مالي شش ماهه منتهي به30 اسفند1403صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موارد با اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه موردي حاکي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نکرده است.

05خرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad Tabatabey [[Sign	881625	1404/03/07 16:50:32
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/03/07 16:55:05
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/03/07 16:59:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷	۲۹۳,۳۰۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۲۱۸,۰۶۰	۵,۱۶۱,۱۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۰۹۱,۲۹۴	۴,۱۶۳,۲۲۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۶۵۰,۱۹۲	۱,۲۸۶,۸۲۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۷۳,۲۰۳	۷۶,۵۸۱
جاري كارگزاران	۴۰	۷۴,۸۹۹
ساير دارايي‌ها	۵,۵۸۲	۲,۲۰۱
موجودي نقد	۴۴۹	۱,۱۶۷
جمع دارايي‌ها	۱۲,۵۳۸,۸۲۷	۱۱,۰۵۹,۳۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴,۴۱۰	۳۰,۹۰۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۱,۹۷۳	۱۱۵,۷۳۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸۶,۳۸۳	۱۴۶,۶۳۸
خالص دارايي‌ها	۱۲,۳۵۲,۴۴۴	۱۰,۹۱۲,۶۸۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۲۴,۳۲۵	۱۳۴,۴۴۰	۳۱۵,۸۰۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۰,۴۷۲	۵۱,۶۸۲	۳۱۸,۷۸۶
سود سهام	۰	۳۰,۵۲۸	۳۹,۸۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۰۴۹,۰۳۱	۳۵۶,۸۸۸	۱,۱۰۰,۴۷۴
سایر درآمدها	۳۰۶,۷۵۷	۲۰,۰۹۶	۲۶,۹۹۸
جمع درآمدها	۱,۷۲۰,۵۸۵	۵۹۳,۶۳۴	۱,۸۰۱,۹۰۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۵,۱۹۱)	(۲۲,۶۷۲)	(۶۴,۰۴۶)
سایر هزینه‌ها	(۴,۱۷۱)	(۲,۳۰۰)	(۷,۲۶۶)
جمع هزینه ها	(۷۹,۳۶۲)	(۲۴,۹۷۲)	(۷۱,۳۱۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۶۴۱,۲۲۳	۵۶۸,۶۶۲	۱,۷۳۰,۵۹۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۶۴۱,۲۲۳	۵۶۸,۶۶۲	۱,۷۳۰,۵۹۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۱۱,۶۹۸,۸۲۵	۱۰,۹۱۲,۶۸۳	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۵	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۴۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۴۱۷,۰۰۰	۴۱۰,۳۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۳,۰۰۰	۹۳۷,۶۰۰,۰۰۰	۹,۳۷۶,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۵۶,۱۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۶۱,۰۰۰)	(۳۵۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۲۷,۰۰۰)	(۵۷۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۸۶,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۶۴۱,۲۲۳	۰	۵۶۸,۶۶۲	۰	۱,۷۳۰,۵۹۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۷,۴۶۲)	۰	۱۴۲,۱۰۹	۰	۱,۴۱۷,۴۶۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۹۷,۲۹۸,۸۲۵	۱۲,۳۵۲,۴۴۴	۴۱۰,۲۹۸,۸۲۵	۵,۴۶۱,۳۹۶	۷۱۱,۶۹۸,۸۲۵	۱۰,۹۱۲,۶۸۳