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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	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 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، 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 رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي رسد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، 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 تاريخ 29 اسفند 1402، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

5-1) مفاد بند 2-3 امیدنامه در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري دراوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده‌هاي بانكي حداكثر تا 85 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

5-2) مفاد بند 2-3 امیدنامه و ابلاغيه شماره 12020182 در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي بانكي حداكثر تا 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 04/07/1402، 08/07/1402، 17/07/1402، 23/07/1402، 30/07/1402، 12/09/1402، 27/09/ 1402 و تاريخ هاي 04/10/1402 الي 21/12/1402).

5-3) بند 2-3 امید نامه و مفاد ابلاغيه شماره 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده نزد هر بانک حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانكي (بانک گردشگري).

5-4) مفاد ابلاغيه 12020178 و 12020183سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص نصاب اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشرشده توسط دولت با تضمين سازمان برنامه وبودجه كل كشور، حداقل 25 درصد و حد اكثر به ميزان 30 درصد ازكل دارايي‌هاي صندوق.

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

5-6) مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال در خصوص صدور واحد سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق.

5-7) مفاد ماده 17 و بند 5 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 همچنين در پايان هر روز حداكثر تا ساعت 18 و بروزرساني تارنماي صندوق.

5-8) مفاد بخشنامه شماره 12010041 مورخ 26/03/1393 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص درج بيانيه سياست سرمايه گذاري و نيز بازنگري و بروز رساني آن در ادوار مختلف در تارنماي صندوق.

5-9) مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيهي.

5-10) مفاد بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 18/07/1402).

5-11) مفاد بخشنامه شماره 12010023 در خصوص ارائه گزارش متولي به صندوق حداكثر طي 20 روز پس از مقاطع سه ماهه براي دوره سه ماهه منتهي به 29/12/1402.

12-5) مفاد ابلاغيه شماره هاي 12020195و 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 31/06/1401 و انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي و كسر جريمه 25 درصدي از كارمزد مدير در رابطه با عدم رعايت موضوع مزبور.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل ذكري مشاهده نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. گزارش فعاليت دوره شش ماهه صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري توسعه افق رابين، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

31اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/03/01 19:48:58
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/03/01 19:53:28
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/03/01 19:55:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۳۸,۴۲۴	۶۵۴,۴۳۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۶۷۶,۴۱۰	۱,۶۶۱,۵۲۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۵۳,۹۶۳	۱,۶۳۰,۸۹۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۴۹,۰۹۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۳۵۱,۸۰۱	۱۴,۷۸۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶۳۱	۶۰۶
موجودي نقد	۱۳,۳۷۴	۱۸
جمع دارايي‌ها	۵,۵۳۴,۶۰۳	۴,۳۱۱,۳۵۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۰۳۷	۶,۱۳۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۵,۶۵۰	۳۰,۳۴۱
جاري كارگزاران	۴,۵۱۹	۲۵۸
جمع بدهي‌ها	۷۳,۲۰۶	۳۶,۷۳۵
خالص دارايي‌ها	۵,۴۶۱,۳۹۷	۴,۱۷۴,۶۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳۴,۴۴۰	۰	۹۶,۰۱۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۱,۶۸۲	۱,۳۰۱	۴۹,۱۹۹
سود سهام	۳۰,۵۲۸	۰	۱,۷۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۵۶,۸۸۸	۴۴,۵۴۱	۲۵۴,۷۲۴
ساير درآمدها	۲۰,۰۹۵	۳	۱۸۱
جمع درآمدها	۵۹۳,۶۳۳	۴۵,۸۴۵	۴۰۱,۸۷۶
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۲۲,۶۷۲)	(۱۰۱)	(۱۱,۸۶۵)
ساير هزينه‌ها	(۲,۲۹۹)	(۴۹)	(۱,۹۲۸)
جمع هزينه ها	(۲۴,۹۷۱)	(۱۵۰)	(۱۳,۷۹۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۶۸,۶۶۲	۴۵,۶۹۵	۳۸۸,۰۸۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵۶۸,۶۶۲	۴۵,۶۹۵	۳۸۸,۰۸۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۴	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۱۰,۳۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۳,۰۰۰	۱۱۳,۱۹۸,۸۲۵	۱,۱۳۱,۹۸۸	۴۳۳,۱۹۸,۸۲۵	۴,۳۳۱,۹۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۵۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۲۷,۰۰۰)	۰	۰	(۸۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۸۰۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۶۸,۶۶۲	۰	۴۵,۶۹۵	۰	۳۸۸,۰۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴۲,۱۱۱	۰	۰	۰	۲۵۹,۵۵۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۱۰,۲۹۸,۸۲۵	۵,۴۶۱,۳۹۷	۱۱۳,۱۹۸,۸۲۵	۱,۱۷۷,۶۸۳	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۴