اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: توسعه افق رابین	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رابین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430910	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام توسعه افق رابین

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری توسعه افق رابین شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 28، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری توسعه افق رابین در تاریخ31 شهریور1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری توسعه افق رابین 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئوليت تهیه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش‌دهي رویدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهیه صورت هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌هاي مالي، مدیر صندوق مسئول ارزیابي توانایي صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاى حسابرس مستقل در حسابرسى صورت‌هاى مالى

4. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي 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 مي‌شود، روش‌هاي 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 كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي 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 مي‌گردد. 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 صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي می‌گردد.

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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد ماده 28 اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب‌های تعیین‌شده ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و اطلاع به متولی و حسابرس:

5-1-1) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده بانکی حداقل 85 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 16/10/1404 الی 04/11/1404).

5-1-2) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازارسرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل40 درصد از کل دارایی‌های صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.

5-1-3) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل 25 درصد ازکل داراييهاي صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.

5-1-4) سرمایه‌گذاری درگواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر35 درصد از دارایی‌های صندوق در اکثر روزهای معاملاتی.

5-1-5) سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری تا سقف 15 درصد از تعداد واحدهای صندوق سرمایه‌پذیرکه نزد سرمایه‌گذاران می‌باشد (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 03/05/1405 الی 31/05/1405).

5-1-6) سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری یک صندوق سرمایه‌گذاری به میزان حداکثر3 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ های 25/11/1404 الی 09/12/1404).

5-1-7) سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی برگواهی سپرده‌کالایی به میزان حداکثر1 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 30/02/1405 الی 07/04/1405).

5-1-8) خريد اوراق بهادار منتشره توسط شهرداري‌ها حداكثر 5 درصد از نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور در اكثر روزهاي مورد گزارش.

5-2) مفاد ماده 20 اساسنامه و رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.

5-3) مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه مبنی بر ثبت و به تایید رساندن هرگونه تغییر در اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع نزد سازمان حداکثر ظرف یک هفته از تاریخ تشکیل(مجمع مورخ 15/09/1404).

5-4) مفاد ماده 56 اساسنامه مبنی بر انتشار صورت‌های مالی و گزارش عملکرد مدیر درخصوص صورت‌های مالی حسابرسی نشده منتهی به 31/06/1404(با یک روز تاخیر) و صورت‌های مالی حسابرسی‌شده منتهی به 29/12/1404، همچنین درخصوص انتشار ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت‌های صدور و ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری هر روز حداکثر هر دو دقیقه یکبار(به عنوان نمونه در تاریخ‌های 14/02/1405 و 17/03/1405).

5-5) مفاد بخشنامه 12010023 مبنی بر تکمیل و ارسال چک‌لیست‌های رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر سه ماه یکبار، حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره توسط متولی (دوره های شش ماهه منتهی به 29/12/1404 و 31/06/1405).

5-6) مفاد بخشنامه 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم انعقاد قرارداد با بانک‌ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي و تعيين نرخ شکست احتمالي و جبران تمامي خسارات ناشي از عدم ايفاي تعهدات بانک يا مؤسسهٔ مالي و اعتباري سپرده پذيرتوسط مدير صندوق (به عنوان نمونه بانک های گردشگري، دی و اقتصاد نوين).

5-7) مفاد ابلاغیه 12020108 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص سرمایه‌گذاری حداکثر به میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری"سپرده ها وگواهی‌های سپرده بانکی" نزد يك بانك يا موسسه مالی و اعتباری (به عنوان نمونه بانک‌های گردشگری و صادرات).

5-8) مفاد ابلاغیه 12020192 مبنی بر تطابق امضاهای درج شده در تاییدیه‌های بانکی با صاحبین امضا منطبق با آخرین روزنامه رسمی در خصوص برخی تاییدیه‌های بانک‌های ملی، مسکن، خاورمیانه و ملت.

5-9) مفاد ابلاغیه 12020268 مبنی بر افشاء پرتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مطابق با پرتفوی نمونه منتهی به 30/11/1404، درخصوص افشا خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت (نرخ سود ترجیحی) و بارگذاری با تاخیر صورت وضعیت پرتفوی مذکور در سامانه کدال ظرف مدت 10 روز.

5-10) مفاد بندهای 3 و7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری درخصوص رعایت شرایط تعدیل قیمت اوراق (به عنوان نمونه اوراق با نمادهای اراد165، اراد263 و اراد 285).

5-11) مفاد دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک در خصوص شناسایی و ثبت سود دریافتنی سپرده های بانکی به صورت صحیح وشناسایی سود نرخ‌های ترجیحی بطور روزانه در دفاتر.

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه ای مورد بررسی قرارگرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نشده است.

7. اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرارگرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

8. 8) گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج درگزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. 9) در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسی و تاييديه‌هاي برون سازماني و تاييديه مديران دريافتی، نظر اين موسسه به موردی كه حاكی از ايجاد محدوديت در دارايی‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

10. 10) در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابی اجراي مقررات مبارزه با پولشويی و تامين مالی تروريسم در شركت هاي تجاری و موسسات غيرتجاری، موضوع ماده(46) آئين نامه اجرايي ماده(14) الحاقی قانون مبارزه با پولشويی، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغی مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسی، توسط اين موسسه مورد ارزيابی قرارگرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	26آبان1405

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
	شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/26 20:21:56
	شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/26 20:24:15
	مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/26 20:27:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳۱,۳۱۵	۳۹,۲۲۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳,۹۸۲,۷۹۳	۸,۷۴۱,۷۹۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۲۵۹,۲۲۷	۵,۲۷۷,۷۲۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۲۱۳,۰۹۵	۵۵۰,۰۸۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۵,۹۵۷	۶۶,۲۰۶
جاري كارگزاران	۶۷	۰
ساير دارايي‌ها	۷۵۱	۴,۶۱۶
موجودي نقد	۴,۱۱۷	۱۵۷
جمع دارايي‌ها	۲۴,۸۴۷,۲۲۲	۱۴,۷۷۹,۸۲۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۱,۸۸۲	۱۳۰,۴۷۸
پرداختني به اركان صندوق	۶۷,۹۱۸	۶۶,۹۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۵۲۷	۸,۰۴۳
جاري كارگزاران	۰	۳,۰۲۷
جمع بدهي‌ها	۱۰۸,۲۲۷	۲۰۸,۴۵۹
خالص دارايي‌ها	۲۴,۷۳۸,۹۹۵	۱۴,۵۷۱,۳۶۲
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 سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۹۷,۲۶۳	۶۶۹,۷۸۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۸۱,۰۲۲	۱۵۵,۴۸۴
سود سهام	۱,۶۶۲	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۰۹۳,۹۱۳	۲,۷۹۵,۴۳۱
ساير درآمدها	۱۵,۲۱۹	۳۹۵,۰۸۷
جمع درآمدها	۶,۱۸۹,۰۷۹	۴,۰۱۵,۷۸۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۱۵,۲۳۰)	(۱۵۵,۷۱۷)
ساير هزينه‌ها	(۲۳,۷۱۲)	(۹,۷۳۴)
جمع هزينه ها	(۲۳۸,۹۴۲)	(۱۶۵,۴۴۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۹۵۰,۱۳۷	۳,۸۵۰,۳۴۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵,۹۵۰,۱۳۷	۳,۸۵۰,۳۴۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۰۵,۷۹۸,۸۲۵	۱۴,۵۷۱,۳۶۲	۷۱۱,۶۹۸,۸۲۵	۱۰,۹۱۲,۶۸۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۵۹,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۹۳,۰۰۰	۱,۳۱۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۵۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۸۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۹,۸۰۴,۰۰۰)	(۱,۳۲۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۲۱۳,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۹۵۰,۱۳۷	۰	۳,۸۵۰,۳۴۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۴۲۸,۴۹۶	۰	(۱۳۲,۶۶۲)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۸۴,۶۹۸,۸۲۵	۲۴,۷۳۸,۹۹۵	۷۰۵,۷۹۸,۸۲۵	۱۴,۵۷۱,۳۶۲