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 1403/06/31 (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 31 شهريور1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي 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 رفتار حرفه اي 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 31 شهريور 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

1-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه 12020245 مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير:

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

2-1-5) مفاد بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه شماره 12020182 در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي بانكي حداكثر تا 40% و 50% (حسب زمان) 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)

3-1-5) سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق ونيز 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.

4-1-5) 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(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 17/04/1403، 31/04/1403، 03/05/1403، 24/05/1403، 29/05/1403، 31/05/1403، 03/06/1403، 05/06/1403، 07/06/1403، 10/06/1403، 18/06/1403، 21/06/1403 و 26/06/1403)

5-1-5) مفاد بند 2-3 امید نامه و 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 حداكثر به ميزان 30 درصد ازكل دارايي‌هاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 17/04/1403، 31/04/1403، 03/05/1403، 16/05/1403، 24/05/1403، 29/05/1403، 31/05/1403، 03/06/1403، 05/06/1403، 07/06/1403، 10/06/1403، 18/06/1403، 21/06/1403 و 26/06/1403)

6-1-5)مفاد 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 و ملت)

2-5) 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(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 09/04/1403، 12/04/1403، 16/04/1403، 20/04/1403، 13/05/1403، 16/05/1403، 27/05/1403، 30/05/1403، 31/05/1403، 03/06/1403، 19/06/1403، 20/06/1403، 25/06/1403 و 26/06/1403)

3-5) 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 تارنماي صندوق (براي نمونه در تاريخ 25/06/1403)

4-5) 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.

5-5) مفاد بخشنامه شماره 12010023 در خصوص ارائه گزارش متولي به صندوق حداکثر طي 20 روز پس از مقاطع سه ماهه براي دوره سه ماهه منتهي به 29/12/1402 و ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي توسط مدير صندوق.

6-5) مفاد ابلاغيه هاي 12020195و 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور پرداخت الکترونيکي تا تاريخ 30/11/1402 و انجام کليه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونيکي.

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 ذکري مشاهده نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد 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 که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي منتهي 31 شهريور 1403 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

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

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46)آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. با توجه به اينکه بر اساس مفاد اميد نامه صندوق هاي سرمايه گذاري امکان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحد مستقل در ساختار سازماني صندوق وجود ندارد، مسئوليت رعايت مقررات فوق بر عهده مدير صندوق بوده و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/07/29 17:34:20
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/07/29 17:38:14
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/07/29 17:46:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۹۳,۳۰۵	۶۵۴,۴۳۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۱۶۱,۱۱۹	۱,۶۶۱,۵۲۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۱۶۳,۲۲۴	۱,۶۳۰,۸۹۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۲۸۶,۸۲۵	۲۴۹,۰۹۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۶,۵۸۱	۱۴,۷۸۸
جاري كارگزاران	۷۴,۸۹۹	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۲۰۱	۶۰۶
موجودي نقد	۱,۱۶۷	۱۸
جمع دارايي‌ها	۱۱,۰۵۹,۳۲۱	۴,۲۱۱,۳۵۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۰,۹۰۲	۶,۱۳۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۵,۷۳۶	۳۰,۳۴۱
جاري کارگزاران	۰	۲۵۸
جمع بدهي‌ها	۱۴۶,۶۳۸	۳۶,۷۳۵
خالص دارايي‌ها	۱۰,۹۱۲,۶۸۳	۴,۱۷۴,۶۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۱۵,۸۰۰	۹۶,۰۱۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱۸,۷۸۶	۴۹,۱۹۹
سود سهام	۳۹,۸۴۹	۱,۷۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۰۰,۴۷۴	۲۵۴,۷۲۴
ساير درآمدها	۲۶,۹۹۸	۱۸۱
جمع درآمدها	۱,۸۰۱,۹۰۷	۴۰۱,۸۷۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۴,۰۴۶)	(۱۱,۸۶۵)
ساير هزينه‌ها	(۷,۲۶۶)	(۱,۹۲۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷۱,۳۱۲)	(۱۳,۷۹۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۷۳۰,۵۹۵	۳۸۸,۰۸۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۷۳۰,۵۹۵	۳۸۸,۰۸۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۵	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۳۷,۶۰۰,۰۰۰	۹,۳۷۶,۰۰۰	۴۳۳,۱۹۸,۸۲۵	۴,۳۳۱,۹۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۷۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۸۶,۰۰۰)	(۸۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۸۰۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۷۳۰,۵۹۵	۰	۳۸۸,۰۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۱۷,۴۶۳	۰	۲۵۹,۵۵۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۱,۶۹۸,۸۲۵	۱۰,۹۱۲,۶۸۳	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۴