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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 شهريور 1402 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 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، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري توسعه افق رابين در تاريخ 31 شهريور 1402، صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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. 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 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.

5-2) مفاد ماده 35 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010065 مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در كدال در خصوص مجامع مورخ 08/09/1401 لغايت 19/11/1401(به دليل عدم توكن)

5-3) مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يك‌بار در ساعات معاملات و همچنين در پايان هر روز حداكثر تا ساعت 18 و بروزرساني تارنماي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 28/06/1402، 27/06/1402، 20/06/1402، 18/06/1402، 12/06/1402، 06/06/1402 و 10/02/1402)

5-4) مفاد بند 4-2-2 امیدنامه مبني بر سرمايه گذاري صندوق در سهام پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار يا بازار اول و دوم فرابورس ايران (به عنوان نمونه سرمايه گذاري در نماد پارس خوردو)

5-5) 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.

5-6) مفاد بند 3-2 امیدنامه در خصوص نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي بانكي حداكثر تا 40 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق(براي نمونه در تاريخ هاي 22/06/1402 لغايت 25/06/1402)

5-7) مفاد ابلاغيه شماره 12020112 و بند هاي 1-2 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در خصوص تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار بدون احراز شرايط مندرج در دستورالعمل فوق الذكر.

8-5) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي و كسر جريمه 25 درصدي از كارمزد مدير در رابطه با عدم رعايت موضوع مزبور.

9-5) 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.

10-5) مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهيه و ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 20/01/1402، 26/01/1402، 16/02/1402، 19/02/1402، 13/03/1402، 10/04/1402، 10/05/1402 الي 13/05/1402 و 28/06/1402)

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 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 فوق، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق كه به منظور تقديم به مجمع عمومي صندوق تنظيم گرديده است، 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.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط و آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مراجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص وظايف مربوط به احراز هويت سرمايه گذاران و اركان صندوق در هر دريافت وپرداخت توسط مديران اجرايي صندوق انجام گرديده و اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	30آبان1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1402/08/30 16:15:14
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1402/08/30 16:30:21
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/08/30 16:33:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۵۴,۴۳۷	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۶۶۱,۵۲۱	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۳۰,۸۹۴	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۴۹,۰۹۵	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴,۷۸۸	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶۰۶	۰
موجودي نقد	۱۸	۰
جمع دارايي‌ها	۴,۲۱۱,۳۵۹	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به ارکان صندوق	۶,۱۳۶	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۰,۳۴۱	۰
جاري کارگزاران	۲۵۸	۰
جمع بدهي‌ها	۳۶,۷۳۵	۱
خالص دارايي‌ها	۴,۱۷۴,۶۲۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۶,۰۱۷	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۹,۱۹۹	۰
سود سهام	۱,۷۵۵	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵۴,۷۲۴	۰
ساير درآمدها	۱۸۱	۰
جمع درآمدها	۴۰۱,۸۷۶	۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۱,۸۶۵)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱,۹۲۸)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۳,۷۹۳)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۸۸,۰۸۳	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۸۸,۰۸۳	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۳۳,۱۹۸,۸۲۵	۴,۳۳۱,۹۸۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۸۰۵,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۸۸,۰۸۳	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۵۹,۵۵۳	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵۲,۶۹۸,۸۲۵	۴,۱۷۴,۶۲۴	۰	۰