اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نوع دوم رایکا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رایکا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430883	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام نوع دوم رایکا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايكا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 تير ماه 1404 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت توضيحي يک تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري 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، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي با اهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايکا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايکا در تاريخ 31 تير 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل به ميزان 90% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 03/02/1404 تا 03/03/1404.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 35% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1403 تا 06/11/1403 و از تاريخ 04/03/1404 تا 31/04/1404.

-ميزان سرمايه گذاري حداکثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانکي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه نزد بانک هاي پاسارگاد، گردشگري و موسسه اعتباري ملل در تاريخ هاي 01/11/1403 و 31/04/1404.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به ميزان 25% از کل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 31/01/1404.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداکثر به ميزان 20% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 07/11/1403 تا 02/02/1404 ، حداکثر سرمايه گذاري در هر ورقه از 10% کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 07/11/1403 تا 21/02/1404 (صکوک مرابحه فولاژ 612 و صکوک اجاره فولاد 006)

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر به ميزان 5% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1403 تا 31/04/1404 بطور متناوب، سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداکثر به ميزان 5% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1402 تا 13/11/1403 و از تاريخ 06/02/1404 تا 03/03/1404 و سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداکثر 3% از کل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1403 تا 13/11/1403 و از تاريخ 06/02/1404 تا 03/03/1404(صندوق هاي سرمايه گذاري اهرمي کاريزما و اهرمي جهش فارابي).

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام مهرمام ميهن از مجموعه بازار نوآفرين، رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداکثر هر دو دقيقه يکبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 02/02/1404 و 02/04/1404 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانکي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانکي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.

8-6- مفاد ابلاغيه 12020167 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر انتخاب هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري از کارکنان تمام وقت مدير صندوق، رعايت نشده است (آقاي رضا قهرماني).

8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها براي نمونه 07/11/1403، 03/04/1404 و 30/04/1404، رعايت نشده است.

8-8- مطابق يادداشت توضيحي 7 صورت هاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشارکت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است (اوراق اخزا 202، اخزا 105، اخزا 103، اخزا 108، اخزا 201، اخزا 104، اخزا 107، اخزا 207 و اخزا 208).

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايکا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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 ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/06/22 16:00:20
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/06/22 16:02:29
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/06/22 16:03:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۹,۰۹۴	۳۳,۹۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۳۹,۶۹۵	۵۲۰,۷۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۳۰,۹۷۴	۶۰۹,۲۸۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۰,۳۸۶	۶۹,۰۵۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۷,۱۳۸	۸,۸۶۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۵۵۲	۱,۷۰۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۴۲۲,۸۴۰	۱,۲۴۳,۵۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۰۷۴	۹,۹۰۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۶۰۹	۲,۴۸۳
جاري كارگزاران	۰	۷۴,۵۴۱
جمع بدهي‌ها	۹,۶۸۳	۸۶,۹۲۵
خالص دارايي‌ها	۱,۴۱۳,۱۵۷	۱,۱۵۶,۶۷۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۴۵۴	۱۳۱,۰۴۳	۳۰۵,۹۱۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۹,۷۱۷	۲۰۸,۲۱۷	۱۵,۲۹۸
سود سهام	۳,۸۸۷	۲۵,۲۴۹	۲۵,۴۹۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۱۳,۵۶۵	۶۶۵,۶۵۹	۸۶۳,۸۴۶
سایر درآمدها	۱	۱۶۰	۲۰۱
جمع درآمدها	۱۵۸,۶۳۴	۱,۰۳۰,۴۲۸	۱,۲۱۰,۷۵۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۶۳۵)	(۲۹,۱۳۰)	(۳۹,۳۶۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۸۹)	(۵,۵۶۲)	(۱۰,۰۳۳)
جمع هزینه ها	(۱۰,۶۲۴)	(۳۴,۶۹۲)	(۴۹,۴۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۴۸,۰۰۰	۹۹۵,۷۳۶	۱,۱۶۱,۳۵۶
هزینه‌هاي مالي	(۳,۷۲۶)	(۲,۶۷۵)	(۵,۷۵۲)
سود (زیان) خالص	۱۴۴,۲۷۴	۹۹۳,۰۶۱	۱,۱۵۵,۶۰۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۷,۸۴۳,۰۰۰	۱,۱۵۶,۶۷۳	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۶,۹۹۴,۰۰۰	۶۶۹,۹۴۰	۵۵۶,۰۹۵,۰۰۰	۵,۵۶۰,۹۵۰	۵۵۶,۰۹۵,۰۰۰	۵,۵۶۰,۹۵۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۲,۵۳۷,۰۰۰)	(۶۲۵,۲۷۰)	(۱,۱۰۳,۸۶۱,۰۰۰)	(۱۱,۰۳۸,۶۱۰)	(۱,۲۷۴,۲۹۸,۰۰۰)	(۱۲,۷۴۳,۹۸۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۴۴,۲۷۴	۰	۹۹۳,۰۶۱	۰	۱,۱۵۵,۶۰۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۷,۶۴۰	۰	(۲,۴۸۳,۱۵۷)	۰	(۳,۴۱۷,۹۴۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۷۲,۲۹۹,۰۰۰	۱,۴۱۳,۱۵۷	۲۳۸,۲۷۹,۰۰۰	۳,۶۳۴,۲۸۵	۶۷,۸۴۳,۰۰۰	۱,۱۵۶,۶۷۳