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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	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 1403 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 29، 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 مسئوليت 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 طيق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد 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¬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 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، اميد 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 رايكا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايكا در تاريخ 31 تير 1403 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 صندوقهاي 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 دارائيها (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 كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل 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 حاكي 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 حاكي 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 بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 90% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 14/12/1402 تا 15/03/1403 بطور متناوب.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه نزد بانک پاسارگاد در تاريخ 16/11/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداكثر به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ 31/04/1403 و حداقل به ميزان 20% از كل داراييهاي صندوق در تاريخ 29/01/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 12/02/1403 تا 31/04/1403 ، حداكثر سرمايه گذاري در هر ورقه از 10% كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 11/02/1403 تا 31/04/1403 (صكوک مرابحه صآريا 412 و صكوک اجاره فولاد 06) و حداكثر به ميزان 30% كل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر از تاريخ 01/11/1402 تا 19/01/1403 (صكوک مرابحه صآريا 412).

-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 كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/11/1402 تا 31/04/1403 بطور متناوب، سرمايه گذاري

در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/11/1402 تا 22/03/1403، تا سقف 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير از تاريخ 16/12/1402 تا 15/03/1403 (صندوق سرمايه گذاري درسا) و سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداكثر 3% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 16/12/1402 تا 15/03/1403 (صندوق سرمايه گذاري درسا و اهرمي جهش فارابي).

8-2- 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، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 01/11/1402 ، 14/12/1402 و 25/02/1403 رعايت نشده است.

8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-4- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره سه ماهه منتهي به 31/01/1403 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.

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

8-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري بطور كامل، رعايت نشده است.

8-7- مطابق يادداشت توضيحي 4-7 صورت هاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري رعايت نشده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايكا، 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور 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 شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	17شهريور1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/06/21 11:18:50
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/06/21 11:19:57
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/06/21 11:22:21

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۷,۷۷۳	۵۲,۲۶۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۲۰	۳,۸۸۵,۷۴۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۵۰۶,۸۸۱	۵,۸۶۵,۸۶۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۴,۱۴۱	۸۳۰,۶۸۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸,۳۰۰	۴۵,۴۵۸
جاري كارگزاران	۴۶,۵۳۲	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۸۷۰	۸۱۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳,۷۸۸,۷۱۷	۱۰,۶۸۰,۸۳۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۱۶۱	۲۵,۰۰۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴۰,۱۵۰	۳۶,۴۱۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۱۲۱	۱۸,۳۷۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۴,۴۳۲	۷۹,۷۹۶
خالص دارايي‌ها	۳,۶۳۴,۲۸۵	۱۰,۶۰۱,۰۴۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳۱,۰۴۳	۱۷۵,۷۶۴	۴۵۱,۴۱۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۸,۲۱۷	۱۸۳,۳۳۱	۳۴۷,۱۶۱
سود سهام	۲۵,۳۴۹	۱,۱۶۰	۱,۱۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۶۵,۶۵۹	۲۱۴,۹۸۵	۹۴۱,۴۴۰
ساير درآمدها	۱۶۰	۲۲۹	۳۲۳
جمع درآمدها	۱,۰۳۰,۴۲۸	۵۷۵,۴۶۹	۱,۷۴۱,۵۰۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۹,۱۳۰)	(۱۸,۲۲۹)	(۵۸,۱۰۵)
ساير هزينه‌ها	(۵,۵۶۲)	(۱,۷۰۰)	(۳,۸۲۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۴,۶۹۲)	(۱۹,۹۲۹)	(۶۱,۹۳۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۹۵,۷۳۶	۵۵۵,۵۴۰	۱,۶۷۹,۵۶۸
هزينه‌هاي مالي	(۲,۶۷۵)	(۲,۴۲۹)	(۳,۴۹۴)
سود (زيان) خالص	۹۹۳,۰۶۱	۵۵۳,۱۱۱	۱,۶۷۷,۰۷۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۷	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۵۶,۰۹۵,۰۰۰	۵,۵۶۰,۹۵۰	۶۳۱,۵۷۶,۰۰۰	۶,۳۱۵,۷۶۰	۱,۹۰۲,۵۵۶,۰۰۰	۱۹,۰۲۵,۵۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۰۳,۸۶۱,۰۰۰)	(۱۱,۰۳۸,۶۱۰)	(۴۵۹,۸۹۵,۰۰۰)	(۴,۵۹۸,۹۵۰)	(۱,۲۸۵,۶۵۰,۰۰۰)	(۱۲,۸۵۶,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۹۳,۰۶۱	۰	۵۵۳,۱۱۱	۰	۱,۶۷۷,۰۷۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۴۸۲,۱۵۷)	۰	۱۰,۲۵۲	۰	۹۶۲,۶۱۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۳۸,۲۷۹,۰۰۰	۳,۶۳۴,۲۸۵	۳۴۰,۸۲۰,۰۰۰	۴,۰۷۲,۴۶۰	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱