اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: نوع دوم رایکا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رایکا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430883	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نوع دوم رایکا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايكا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي 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 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¬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، 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 ميناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم رايكا در تاريخ 30 دي 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 دي 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 20 اسفند 1401 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
7. 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 سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
8. 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.
9. 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.
9-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:
-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 هاي 01/11/1401 و 31/04/1402 و براي بانک گردشگري در تاريخ هاي 15/07/1402 و 04/09/1402.
-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق حداکثر 3% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 26/04/1402 و از تاريخ 02/05/1402 تا 07/05/1402 (صندوق سرمايه گذاري درسا).
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداکثر به ميزان 30% از کل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ 31/04/1402 و حداقل به ميزان 25% از کل داراييهاي صندوق در تاريخ هاي 24/07/1402 و 30/10/1402.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداکثر سرمايه گذاري در هر ورقه از 10% کل داراييهاي صندوق و حداکثر به ميزان 30% کل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر (صکوک مرابحه صآريا 412).
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر به ميزان 40% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 30/08/1402 تا 27/09/1402.
-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 داراييهاي صندوق از تاريخ 27/06/1402 تا 30/10/1402 و سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" حداکثر به ميزان 5% از کل داراييهاي صندوق از تاريخ 27/06/1402 تا 30/10/1402 و تا سقف 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير که نزد سرمايه گذاران از 01/06/1402 تا 30/10/1402.

9-2- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل داراييهاي صندوق، هزينه حسابرس از تاريخ 11/10/1402 تا 30/10/1402 مبلغ 131 ميليون ريال مازاد شناسايي شده است.

9-3- 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 03/11/1401 ، 06/02/1402 ، 02/08/1402 و 26/10/1402 رعايت نشده است.

9-4- 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).

9-5- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يکي از مديران، رعايت نشده است.

9-6- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 27/01/1402 و 10/07/1402 (موضوع افزايش سقف و تغيير بازارگردان) حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع رعايت نشده است.

9-7- مفاد بند 7 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد دوره مالي سه ماهه منتهي به 31/01/1402 حداکثر ظرف 20 روز کاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است.

9-8- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 30/10/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور، رعايت نشده است (4 روز تاخير در تارنماي صندوق).

9-9- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداکثر به ميزان 5% از خالص ارزش داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 07/12/1401 و 13/12/1401، رعايت نشده است.

9-10- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در تاريخ هاي 16/01/1402 و 19/01/1402 رعايت نشده است.

9-11- 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 نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

9-12- مطابق يادداشت توضيحي 3-7 صورتهاي 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.

10. 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.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي

که حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

23اسفند1402

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/12/27 14:59:17
شريک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/12/27 15:03:33
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/12/27 15:05:21

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۲,۲۶۹	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۳,۸۸۵,۷۴۵	۷۶۷,۴۳۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۸۶۵,۸۶۴	۱,۳۲۵,۱۳۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۳۰,۶۸۶	۸۲,۲۵۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
حسابهاي دريافتني	۴۵,۴۵۸	۳,۰۲۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۸۱۵	۱,۱۳۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۰,۶۸۰,۸۳۷	۳,۱۷۸,۹۸۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۵,۰۰۷	۲,۶۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۶,۴۱۴	۳۸۳,۵۱۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸,۳۷۵	۴۹۹
جاري كارگزاران	۰	۵۰
جمع بدهي‌ها	۷۹,۷۹۶	۳۸۶,۶۹۵
خالص دارايي‌ها	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۱,۷۹۲,۲۸۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۵۱,۴۱۸	۴۷۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴۷,۱۶۱	۲۸,۹۴۷
سود سهام	۱,۱۶۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۴۱,۴۴۰	۸۱,۳۷۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۳۲۳	۴۰
جمع درآمدها	۱,۷۴۱,۵۰۲	۱۱۰,۸۳۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۸,۱۰۵)	(۲,۶۲۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۸۲۹)	(۳۶۵)
جمع هزینه ها	(۶۱,۹۳۴)	(۲,۹۹۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۶۷۹,۵۶۸	۱۰۷,۸۴۴
هزینه‌هاي مالي	(۲,۴۹۴)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۶۷۷,۰۷۴	۱۰۷,۸۴۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۸	۱۵۷,۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۷۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۰۲,۵۵۶,۰۰۰	۱۹,۰۲۵,۵۶۰	۸۴,۶۹۹,۰۰۰	۸۴۶,۹۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۸۵,۶۵۰,۰۰۰)	(۱۲,۸۵۶,۵۰۰)	(۷۳,۳۶۰,۰۰۰)	(۷۳۳,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۶۷۷,۰۷۴	۰	۱۰۷,۸۴۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۶۲,۶۱۹	۰	(۶,۹۴۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۷