

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	نوع دوم رایکا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری نوع دوم رایکا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 30 دی ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری نوع دوم رایکا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری نوع دوم رایکا در تاریخ 30 دی 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشته صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 30 دی 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 20 اسفند 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 9-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
- میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه نزد بانک

- پاسارگاد در تاریخ های 01/11/1401 و 31/04/1402 و برای بانک گردشگری در تاریخ های 15/07/1402 و 04/09/1402.
- سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری نزد یک صندوق حداکثر 3% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/02/1402 تا 26/04/1402 و از تاریخ 02/05/1402 تا 07/05/1402 (صندوق سرمایه گذاری درس).
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداکثر به میزان 30% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ 31/04/1402 و حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق در تاریخ های 24/07/1402 و 30/10/1402.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر سرمایه گذاری در هر ورقه از 10% کل داراییهای صندوق و حداکثر به میزان 30% کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر (صکوک مریحه صاریا 412).
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/08/1402 تا 27/09/1402.
- سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر به میزان 5% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 27/06/1402 تا 30/10/1402 و سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری" حداکثر به میزان 5% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 27/06/1402 تا 30/10/1402 و تا سقف 15% از تعداد واحدهای صندوق سرمایه پذیر که نزد سرمایه گذاران از 01/06/1402 تا 30/10/1402.
- 2-9- مفاد بند 3-8 امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل داراییهای صندوق، هزینه حسابرسان از تاریخ 11/10/1402 تا 30/10/1402 مبلغ 131 میلیون ریال مازاد شناسایی شده است.
- 3-9- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 03/11/1401، 06/02/1402، 02/08/1402 و 26/10/1402 رعایت نشده است.
- 4-9- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 5-9- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری برای یکی از مدیران، رعایت نشده است.
- 6-9- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ 27/01/1402 و 10/07/1402 (موضوع افزایش سقف و تغییر بازارگردان) حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.
- 7-9- مفاد بند 7 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد دوره مالی سه ماهه منتهی به 31/01/1402 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.
- 8-9- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرسان نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به 30/10/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور، رعایت نشده است (4 روز تاخیر در تارنمای صندوق).
- 9-9- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان 5% از خالص ارزش داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 07/12/1401 و 13/12/1401، رعایت نشده است.
- 9-10- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در تاریخ های 16/01/1402 و 19/01/1402 رعایت نشده است.
- 11-9- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.
- 12-9- مطابق یادداشت توضیحی 3-7 صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری رعایت نشده است.
10. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری نوع دوم رایکا، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسان، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی

که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

23 اسفند 1402

موسسه حسابرسی رازدار

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

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵۲,۲۶۹	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳,۸۸۵,۷۴۵	۷۶۷,۴۳۸
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵,۸۶۵,۸۶۴	۱,۳۳۵,۱۳۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۸۳۰,۶۸۶	۸۲,۳۵۷
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
حسابهای دریافتنی	۴۵,۴۵۸	۳,۰۲۲
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۸۱۵	۱,۱۳۳
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱۰,۶۸۰,۸۳۷	۲,۱۷۸,۹۸۲
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۲۵,۰۰۷	۲,۶۲۸
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۳۶,۴۱۴	۳۸۳,۵۱۸
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۸,۳۷۵	۴۹۹
جاری کارگزاران	۰	۵۰
جمع بدهی‌ها	۷۹,۷۹۶	۳۸۶,۶۹۵
خالص دارایی‌ها	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۱,۷۹۲,۲۸۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۵۱,۴۱۸	۴۷۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۴۷,۱۶۱	۲۸,۹۴۷
سود سهام	۱,۱۶۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۹۴۱,۴۴۰	۸۱,۳۷۸

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۳۳۳	۴۰
جمع درآمدها	۱,۷۴۱,۵۰۲	۱۱۰,۸۳۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۸,۱۰۵)	(۲,۶۳۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۸۲۹)	(۳۶۵)
جمع هزینه‌ها	(۶۱,۹۳۴)	(۲,۹۹۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۶۷۹,۵۶۸	۱۰۷,۸۴۴
هزینه‌های مالی	(۲,۴۹۴)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۶۷۷,۰۷۴	۱۰۷,۸۴۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۸	۱۵۷,۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۷۸,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۹۰۲,۵۵۶,۰۰۰	۱۹,۰۲۵,۵۶۰	۸۴,۶۹۹,۰۰۰	۸۴۶,۹۹۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی 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 سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۹۶۳,۶۱۹	۰	(۶,۹۴۷)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۷۸۶,۰۴۵,۰۰۰	۱۰,۶۰۱,۰۴۱	۱۶۹,۱۳۹,۰۰۰	۱,۷۹۲,۲۸۷