

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
به انضمام
صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی
دوره مالی ۴ ماه و یک روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

فهرست

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۲	اولین صورت خالص دارایی‌ها
۳	اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴ الی ۱۷	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی



شماره:

تاریخ:



موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۴ ماه و یک روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، 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.

مبنای اظهار نظر

۲- 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 جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مصوب ۱۳۸۸/۷/۵ سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های 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.

مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر 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 شود، اثر بگذارند.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

دفتر مشهد:

بلوار منتظری، نبش منتظری ۷، پلاک ۷۸، ساختمان ساپکو، طبقه ۶، کد پستی: ۹۱۷۶۸۷۳۳۳۹، تلفن: ۰۵۱۳-۸۴۴۴۱۸۰

دفتر اصفهان:

چهار راه فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۱۹ و ۲۰، تلفن: ۰۳۱-۳۲۲۰۶۰۵۲۰، ۳۲۲۲۰۹۱۸، فکس: ۰۳۱-۳۲۲۴۱۸۸۱

میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، ساختمان صبا، پلاک ۲۲، تلفن: ۰۸۸۷۰۸۱۷۴-۶، فکس: ۰۸۸۷۰۴۱۱۲، کد پستی: ۱۵۱۳۹۱۴۵۵۸

دفتر مرکزی، تهران

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیگان - ادامه

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 اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 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 صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت 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 موسسه 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 صورت های 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.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موضوع با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان - ادامه

- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. این موسسه به موضوع با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگرديده است.
- ۷- گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی ۴ ماه و یک روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
- ۸- نسبت‌های کفایت سرمایه در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها (مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰) که بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحیه‌های بعدی آن تهیه شده است، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت محاسبات انجام شده با مفاد دستورالعمل یاد شده باشد، جلب نشده است.
- ۹- در اجرای مفاد بند ۴ ماده ۴۶ اساسنامه (موضوع ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه گذاری) تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۲ خرداد ماه ۱۴۰۳

عباس وفادار

۸۰۰۸۷۴

محمد حسن سعادتیان فریور

۸۰۰۳۸۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی



صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

صورت‌های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان مربوط به دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	اولین صورت خالص دارایی‌ها
۳	اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۷	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان بر این باور است که این صورت مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سرمایه‌گذاری گروه رایا	علی قاسم نژاد	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان
شماره ثبت: ۵۶۵۳۸



۰۲۱-۸۸۶۵۶۷۲۶
www.rayafund.ir
info@raya-fund.com

تلفن:
وبسایت:
ایمیل:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان (سهامی خاص - شماره ثبت: ۵۶۵۳۸)
آدرس: تهران خیابان میرداماد غربی بین خیابان ولیعصر و نلسون ماندلا جنب پل
میرداماد پلاک ۳۱۱ ساختمان رسا طبقه ۲ واحد ۴ / کدپستی: ۱۹۶۹۶۳۳۹۱۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

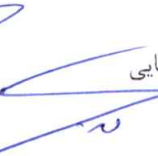
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

اولین صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

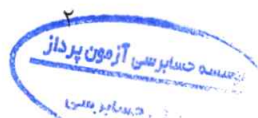
یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال	دارایی ها:
۵	۵۰,۱۸۶,۷۳۱,۲۴۱		سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۶	۷۲۷,۹۹۴,۰۶۱		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۹۹,۳۳۰		حساب های دریافتی
۸	۷۶۱		جاری کارگزاران
	۵۰,۹۱۴,۸۲۵,۳۹۳		جمع دارایی ها
۹	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶		بدهی ها:
	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶		بدهی به ارکان صندوق
۱۰	۵۰,۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷		جمع بدهی ها
	۱,۰۱۱,۱۶۵		خالص دارایی ها:
			خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سرمایه گذاری گروه رایا	علی قاسم نژاد	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان
شماره ثبت: ۵۶۵۳۸



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

درآمد ها:	یادداشت	دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری	۱۱	(ریال) ۱۸۶,۷۳۲,۰۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۲	۷۲۸,۰۷۳,۶۱۲
سایر درآمدها	۱۳	۱۹,۷۷۹
جمع درآمدها		۹۱۴,۸۲۵,۳۹۳
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۴	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶
جمع هزینه ها		۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶
سود خالص		۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) (۱)		۲.۹۰٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد) (۲)		۰.۵۴٪

اولین صورت گردش خالص دارایی ها	تعداد
دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷
۵۰,۰۰۰	۵۰,۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سود خالص

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سرمایه گذاری گروه رایا	علی قاسم نژاد	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان
شماره ثبت: ۵۶۵۳۸



۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) و جوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان که صندوقی در سرمایه گذاری اختصاصی و بازارگردانی محسوب می شود در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ تحت شماره ۱۲۲۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۶۵۳۸ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۷۷۴۷۷۴ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چهارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق امیدنامه و کسب منافع از این محل است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. موضوع فعالیت اصلی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار اعلام شده در امیدنامه با هدف ایفای تعهدات بازارگردانی با شرایط مندرج در امیدنامه است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۵ سال بوده که مطابق ماده ۴۹ اساسنامه قابل تمدید می باشد. همچنین طبق مجوز شماره ۱۲۲/۱۴۸۳۵ به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ مدت فعالیت صندوق تا ۱۴۰۵/۰۸/۲۹ تمدید شده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار میرداماد غربی، پلاک ۳۱۱، واحد ۴ واقع شده است. شایان ذکر است با توجه به اینکه مجوز فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ آغاز گردیده است لذا صورت های مالی فاقد اقلام مقایسه ای است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه و بند ۱۱ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس <https://rayafund.ir> درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی صندوق

به موجب ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق از اول فروردین هر سال شمسی تا پایان اسفند ماه همان سال تعیین شده است.

۱-۴- شروع فعالیت:

صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ در اداره ثبت شرکت ثبت شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ واحد ممتاز صادر گردیده است. وجوه مربوط به پذیره نویسی واحد های عادی و ممتاز در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۰۷ به حساب های صندوق واریز و اقدامات قانونی جهت دریافت مجوز فعالیت صورت گرفته است و صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ موفق به اخذ مجوز فعالیت گردیده است و صدور واحد های سرمایه گذاری صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ صورت گرفته است. به موجب ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار صندوق های تازه تاسیس فرصت ۶ ماهه جهت تطبیق وضعیت خود یا حد نصاب های سرمایه گذاری را دارند که اقدامات مربوطه در حال انجام است. لازم به ذکر است فعالیت اصلی صندوق تا تاریخ صورت خالص دارایی ها شروع نشده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم گیری آن در اساسنامه قید شده است. مجمع صندوق می تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی و حسابرس را تغییر دهد. فقط دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز، با شرایط مذکور در ماده ۲۵ اساسنامه، در مجامع صندوق حق رای دارند. اسامی دارندگان واحد های ممتاز به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای
	تحت تملک	ممتاز تحت تملک
سرمایه گذاری گروه رایا	۳۲,۵۰۰	۹۳٪
گروه مالی رایا نیکان	۲,۵۰۰	۷٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سرمایه گذاری گروه رایا که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ به شماره ثبت ۶۰۱۸۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میرداماد غربی، پلاک ۳۱۱، واحد ۴

متولی صندوق: موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، میدان توحید، خیابان توحید، پلاک ۶۸

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی آزمون پرداز که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، ساختمان صهبا، پلاک ۲۲، طبقه اول

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی:

مخارج تامین و برگزاری مجامع، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیدنامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

بر اساس مفاد امیدنامه کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحد های سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار، درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه مطابق صورتحساب شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت	هزینه های پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد و مدارک مثبت.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

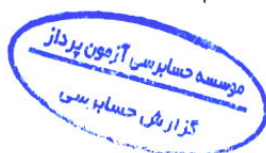
۴-۸- وضعیت مالیاتی

به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، تمامی صدرآمد های صندوق های سرمایه گذاری و درآمد های حاصل از صدور و ابطال آنها در چارچوب قانون توسعه ابزار های مالی، مشمول مالیات صفر است. براساس مفاد ابلاغیه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی، مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی، مدیر صندوق است. در صورت کوتاهی درخصوص انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با توجه به مراتب فوق از بابت مبالغ مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق شناسایی نشده است.

۴-۹- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۱-۲-۲ امیدنامه و تغییرات به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنده مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت صنعتی زرماکارون	غزر	۳ درصد	۱۲۵,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در واحد های صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				صنعت
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۷۷۷,۲۵۷	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۵۰,۱۸۶,۷۳۱,۲۴۱	۹۸.۵۷٪	صندوق س. با درآمد ثابت مانی
۲,۷۷۷,۲۵۷	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۵۰,۱۸۶,۷۳۱,۲۴۱	۹۸.۵۷٪	

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۶-۱	ریال	
	۷۲۷,۹۹۴,۰۶۱	
	۷۲۷,۹۹۴,۰۶۱	

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹						سپرده های بانکی
نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	
			درصد	ریال	درصد	
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۲/۲۱	-	۵٪	۷۲۷,۹۹۴,۰۶۱	۱.۴۳٪	سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۵۴۲۵ بانک خاورمیانه
				۷۲۷,۹۹۴,۰۶۱	۱.۴۳٪	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
تذیل شده	هزینه تذیل	نرخ تذیل	تذیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	درصد	ریال	
۷۴,۴۹۸	(۲۴,۸۳۳)	۲۵٪	۹۹,۳۳۰	۷-۱
۷۴,۴۹۸	(۲۴,۸۳۳)		۹۹,۳۳۰	

سود دریافتنی سپرده های بانکی

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۶۱	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
۷۶۱	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	

نام شرکت کارگزاری

کارگزاری کاریزما



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

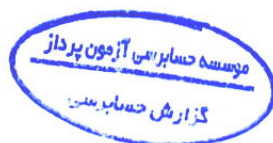
۴,۶۵۹,۳۶۱	شرکت سرمایه گذاری گروه رایا - مدیر صندوق
۲۱,۹۱۷,۸۰۰	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - متولی
۳۲۹,۹۹۹,۹۸۵	موسسه حسابرسی آزمون پرداز - حسابرس
<u>۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶</u>	

۱۰- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ریال	تعداد	
۱۵,۱۷۶,۴۷۴,۴۷۴	۱۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳۵,۴۱۱,۷۷۳,۷۷۳	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۵۰,۵۸۸,۲۴۸,۲۴۷</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۱- سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال
۱۱-۱	۱۸۶,۷۳۲,۰۰۲
	۱۸۶,۷۳۲,۰۰۲

سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۱-۱- سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س. با درآمد ثابت مانی	۲,۷۷۷,۲۵۷	۵۰,۱۹۶,۱۴۳,۰۱۸	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۹,۴۱۱,۷۷۷	.	۱۸۶,۷۳۲,۰۰۲
		۵۰,۱۹۶,۱۴۳,۰۱۸	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	۹,۴۱۱,۷۷۷	.	۱۸۶,۷۳۲,۰۰۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی چهار ماه و ۱

روزه منتهی به

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ریال

۷۲۸,۰۷۳,۶۱۲

۷۲۸,۰۷۳,۶۱۲

یادداشت

۱۲-۱

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۲-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۶/۰۷	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۵۴۲۵ بانک خاورمیانه				۱۲٪	۷۲۸,۸۴۳,۷۰۷	۷۷۰,۰۹۵	۷۲۸,۰۷۳,۶۱۲
					۷۲۸,۸۴۳,۷۰۷	۷۷۰,۰۹۵	۷۲۸,۰۷۳,۶۱۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳- سایر درآمدها

۱۳-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام واوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه

منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ریال
۱۹,۷۷۹
۱۹,۷۷۹

سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه

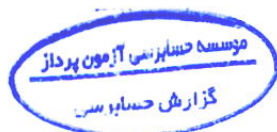
منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ریال
۴,۶۵۹,۳۶۱
۲۱,۹۱۷,۸۰۰
۳۲۹,۹۹۹,۹۸۵
۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶

مدیر

متولی

حسابرس با مالیات ارزش افزوده



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایانیکان
یادداشت های توفیعی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۵- تعهدات ، بدهی های احتمالی

۱۵-۱ در تاریخ صورت خالص دارائی ها، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی وجود ندارد.

۱۶- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۶۵٪	۳۲,۵۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	سرمایه گذاری گروه رایا
۵٪	۲,۵۰۰	ممتاز	موسس صندوق	گروه مالی رایانیکان
۳۰٪	۱۵,۰۰۰	عادی	مدیر صندوق	سرمایه گذاری گروه رایا
۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰			

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایانیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۷-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	
ریال		ریال		
(۴,۶۵۹,۳۶۱)	طی دوره مالی	۴,۵۶۳,۴۷۱	کارمزد مدیر صندوق ثبت	سرمایه گذاری گروه رایا
(۲۱,۹۱۷,۸۰۰)	طی دوره مالی	۲۱,۹۱۷,۸۰۰	کارمزد متولی	مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۳۲۹,۹۹۹,۹۸۵)	طی دوره مالی	۳۲۹,۹۹۹,۹۸۵	کارمزد حسابرسی	مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
(۷۶۱)	طی دوره مالی	۴۹,۹۹۹,۹۹۹,۲۳۹	خرید و فروش سهام	کارگزاری کاریزما

۱۸-رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۹- ریسک سرمایه گذاری در صندوق طبق امیدنامه:

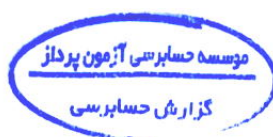
۱۹-۱- هر چند تمهیدات لازم توسط مدیر به عمل می آید تا سرمایه گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه گذاری های صندوق همواره وجود دارد؛ بنابراین سرمایه گذاران باید به ریسک های سرمایه گذاری در صندوق از جمله ریسک های یاد شده در این بخش از امیدنامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فراروی صندوق را می پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق برشمرده شده اند.

۱۹-۲- ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی تمام یا بخشی از دارایی های صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه گذاران منتقل شود.

۱۹-۳- ریسک نکول سایر اوراق بهادار: گرچه صندوق به غیر از سهام و حق تقدم سهام موضوع بازارگردانی، در اوراق بهاداری سرمایه گذاری می کند که سود حداقل برای آن ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک مؤسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد؛ ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننماید یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران شوند.

۱۹-۴- ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آن ها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران گردد.

۱۹-۵- ریسک نقدشوندگی واحدهای ابطال شده: از آن جایی که این صندوق فاقد رکن ضامن نقدشوندگی است، لذا در صورتی که دارنده واحد سرمایه گذاری قصد ابطال واحدهای سرمایه گذاری را داشته باشد، مدیر در ابتدا از محل وجوه نقد صندوق مربوط به عملیات بازارگردانی اوراق بهادار مورد نظر اقدام به پرداخت وجوه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده می نماید. چنانچه وجوه نقد صندوق متعلق به عملیات بازارگردانی اوراق بهادار مورد نظر کفاف بازپرداخت واحدهای ابطال شده را نداشته باشد، مدیر صندوق مطابق اساسنامه اقدام به فروش دارایی های صندوق متعلق به عملیات بازارگردانی همان اوراق بهادار می نماید تا وجه مورد نیاز را تهیه کند. اگر به هر دلیلی از جمله بسته بودن نماد سهم، صف فروش و گره معاملاتی مدیر صندوق نتواند دارایی های صندوق را به وجه نقد تبدیل کند، مبالغ مربوط به واحدهای ابطال شده تا تأمین وجه نقد به حساب بستانکاری سرمایه گذار منظور می گردد و بازپرداخت این بدهی ها با روش FIFO و بر اساس تاریخ و ساعت ثبت سفارشات ابطال انجام می گیرد. در صورت عدم امکان تبدیل دارایی های غیرنقد در عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به نقد، مدیر مجاز به پرداخت به سرمایه گذاران اوراق بهادار مذکور از محل دارایی های عملیات بازارگردانی سایر اوراق بهادار نمی باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی چهار ماه و ۱ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۲۰- کفایت سرمایه

در اجرای بند ۲ ماده ۳ و الزامات مقرر در ماده ۷ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

نسبت های کفایت سرمایه

در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۵۰,۹۱۴,۸۲۵,۳۹۳	۴۸,۴۰۵,۴۲۸,۷۷۶	۵۰,۹۱۴,۷۸۵,۳۵۷
جمع دارایی غیر جاری	-	-	-
جمع کل دارایی ها	۵۰,۹۱۴,۸۲۵,۳۹۳	۴۸,۴۰۵,۴۲۸,۷۷۶	۵۰,۹۱۴,۷۸۵,۳۵۷
جمع بدهی های جاری	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶
جمع بدهی های غیر جاری	-	-	-
جمع کل بدهی ها	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶
جمع کل تعهدات	-	-	-
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶	۳۵۶,۵۷۷,۱۴۶
نسبت جاری	۱۴۲.۷۹	۱۳۵.۷۵	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۱		۰.۰۱

