



صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایانیکان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایانیکان

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایانیکان مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴ 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	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵-۷	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸-۱۶	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۷	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات
	صورت‌های مالی به تفکیک هر نماد موضوع بازارگردانی

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 رایانیکان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 ۱۴۰۴/۰۵/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان رایانیکان	خانم نازنین خالقی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	آقای ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه‌گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایانیکان

شماره ثبت: ۵۴۵۳۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲	۱۹۷,۷۰۰,۲۰۳,۶۰۶	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۱۱۴,۰۴۳,۷۱۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵	۳۵۶,۶۸۷,۹۳۵,۰۱۰	۷	سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری
۱,۱۲۵,۷۵۰	۱۲,۷۲۱,۲۲۴,۳۰۵	۸	جاری کارگزاران
-	۳۱۱,۴۹۶,۱۵۱	۹	سایر دارایی‌ها
۵۸,۶۷۷,۵۲۰,۵۹۸	۵۶۷,۵۳۴,۹۰۲,۷۸۳		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۱,۳۲۱,۴۷۴,۲۸۷	۱,۷۲۱,۰۴۰,۳۲۷	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۸۸۸,۱۰۲,۵۰۴	۱,۴۹۲,۱۱۷,۰۶۰	۱۱	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۲,۲۰۹,۵۷۶,۷۹۱	۳,۲۱۳,۱۵۷,۳۸۷		جمع بدهی‌ها
۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	۵۶۴,۳۲۱,۷۴۵,۳۹۶	۱۲	خالص دارایی‌ها:
۹۱۲,۵۸۴	۱,۲۶۲,۵۸۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری




شرکت سبدگردان رایا نیکان
 سهامی خاص / شماره ثبت: ۶۳۷۲۳۳



صندوق سرمایه گذاری
 اختصاصی بازارگردانی
 رایا نیکان
 شماره ثبت: ۵۶۵۳۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۴۶,۵۸۴,۱۱۳	۱۱,۳۲۲,۲۹۹,۱۱۲	۱۳
(۱,۸۶۱,۷۴۴,۶۸۶)	۴۰,۱۸۳,۵۸۵,۶۰۵	۱۴
۳,۸۴۵,۵۴۵	۷۵,۲۷۲	۱۵
(۴۱۱,۳۱۵,۰۲۸)	۵۱,۵۰۵,۹۵۹,۹۸۹	
(۳۳۰,۹۳۹,۰۲۱)	(۱,۵۵۳,۹۵۹,۶۰۲)	۱۶
(۷۶۷,۷۸۴,۰۹۴)	(۱,۲۸۵,۷۶۵,۳۲۸)	۱۷
(۱,۰۹۸,۷۲۳,۱۱۵)	(۲,۸۳۹,۷۲۴,۹۳۰)	
(۱,۵۱۰,۰۳۸,۱۴۳)	۴۸,۶۶۶,۲۳۵,۰۵۹	
(۲,۶۲٪)	۱۵,۳۴٪	
(۲,۴۶٪)	۲۱,۷۶٪	

درآمدها:
سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
جمع درآمدها
هزینه ها:
هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
جمع هزینه ها
سود (زیان) خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) (۱)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد) (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴		یادداشت
تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۵۰,۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷	۵۰,۰۰۰	۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	۶۱,۸۷۷	
۱۱,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۷۷	۳۸۵,۰۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۰۸۲	
(۱,۵۱۰,۰۳۸,۱۴۳)		۴۸,۶۶۶,۲۳۵,۰۵۹		
۲۹۴,۶۶۸,۳۷۰		۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰		۱۸
۶۱,۲۱۹,۸۷۸,۴۷۵	۶۱,۸۷۷	۵۶۴,۳۲۱,۷۴۵,۳۹۶	۴۴۶,۹۵۹	

واحدهای سرمایه گذاری اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری)
پایان دوره

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان با شناسه ملی ۱۴۰۱۲۷۷۴۷۷۴ از نوع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی با هدف مشخص بازارگردانی مجموعه ای از سهام اعلام شده در امیدنامه این صندوق در بورس تهران و فرابورس ایران تاسیس شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ تحت شماره ۱۲۲۲۰ 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 ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم خرید هام های مورد تعهد بازارگردانی که در جدول یادداشت شماره ۱۹ ذکر شده اند و اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت این صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، یک سال شمسی است که به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۴۸۳۵ در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است و تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۹ معتبر می باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، اختیاریه، دیباجی جنوبی، نبش خیابان برادران جوزی، پلاک ۱۳۲، ساختمان رایا، طبقه ۳، واحد ۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحد های ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند.

در تاریخ تهیه گزارش دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحد ممتاز تحت تملک		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد	درصد
سرمایه گذاری گروه رایا	۱۷,۱۵۰	۴۹٪
گروه مالی رایا نیکان	۱۷,۵۰۰	۵۰٪

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سبدگردانی رایا نیکان که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۰۱۳۹۵ و شماره ثبت ۶۳۷۲۳۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، اختیاریه، دیباجی جنوبی، نبش خیابان برادران جوزی، پلاک ۱۳۲، ساختمان رایا، طبقه اول، کد پستی: ۱۹۵۱۸۹۵۱۶۴ تلفن: ۰۲۱-۲۶۶۵۰۷۸۰

۲-۳- 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

۲-۴- 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 ۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود. همچنین شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل های نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی / 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- درآمد 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.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی

هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. هزینه های تاسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیدنامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۴-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

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 ارزش روز 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 با درآمد ثابت تحت تملک صندوق بعلاوه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و ۰.۵ درصد (۰.۰۵) از ارزش روزانه گواهی سپرده کالایی و صندوق سرمایه گذاری گواهی سپرده کالایی
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۲۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۴۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۳۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در 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 آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه با ارائه مدارک مثبت، تأیید متولی و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت	هزینه پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد و مدارک مثبت.

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 حساب ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۶ مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۸-۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزار ها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۹-۴- 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	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	صنعتی زر ماکارون	غزر	۲.۲۵٪	۲۰۰,۲۸۰	۴,۰۰۵,۶۰۰
۲	بیمه اتکایی رایا	رایا	۵٪	۷۹۰,۵۱۴	۱۵,۸۱۰,۲۷۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱				صنعت
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۲۳.۴۷٪	۱۳۳,۱۹۱,۱۳۱,۳۱۰	۱۱۸,۹۷۵,۶۹۶,۷۹۰	۹۳,۲۱۱,۴۹۲	بیمه و صندوق بازنشتی به جز تامین اجتماعی
۷۴.۳۲٪	۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲	۱۱.۲۷٪	۶۴,۵۰۹,۰۷۲,۲۹۶	۵۶,۰۴۵,۵۹۵,۶۰۱	۳۶,۲۶۸,۶۱۶	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۷۴.۳۲٪	۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲	۳۴.۸۳٪	۱۹۷,۷۰۰,۲۰۳,۶۰۶	۱۷۵,۰۲۱,۲۹۲,۳۹۱		

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۱۱۴,۰۴۳,۷۱۱	۶-۱
۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۱۱۴,۰۴۳,۷۱۱	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱				سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد		نوع سپرده
۰.۰۲٪	۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۰.۰۲٪	۱۱۳,۱۱۷,۱۷۶	۵٪	-	کوتاه مدت
۰.۰۰٪		۰.۰۰٪	۹۲۶,۵۳۵	۵٪	-	کوتاه مدت
۰.۰۲٪	۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۰.۰۲٪	۱۱۴,۰۴۳,۷۱۱			

۷- سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱				صندوق
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	تعداد	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال		درصد	ریال	ریال	
۱۷.۳۵٪	۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵	۷۹۲,۳۷۴	۰.۰٪	-	-	صندوق با درآمد ثابت قابل معامله-دامون
۰٪	-	-	۱۷.۴٪	۹۸,۵۵۵,۰۴۰,۹۴۳	۹۵,۲۶۱,۱۷۳,۲۱۳	صندوق با درآمد ثابت قابل معامله-کیان
۰٪	-	-	۱۸.۹٪	۱۰۷,۱۵۹,۷۰۵,۹۴۱	۱۰۴,۰۹۳,۸۲۰,۰۸۳	صندوق با درآمد ثابت قابل معامله-فیروزا
۰٪	-	-	۲۶.۶٪	۱۵۰,۹۷۳,۱۸۸,۱۲۶	۱۴۶,۳۵۴,۰۸۰,۲۱۷	صندوق با درآمد ثابت قابل معامله-ماهور
۱۷.۳۵٪	۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵		۶۲.۸۵٪	۳۵۶,۶۸۷,۹۳۵,۰۱۰	۳۴۵,۷۰۹,۰۷۳,۵۱۳	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲,۷۲۱,۲۲۴,۳۰۵	۶۰۹,۲۶۷,۶۴۸,۳۸۳	۶۲۱,۹۸۷,۷۴۶,۹۳۸	۱,۱۲۵,۷۵۰	کارگزاری کاریزما
۱۲,۷۲۱,۲۲۴,۳۰۵	۶۰۹,۲۶۷,۶۴۸,۳۸۳	۶۲۱,۹۸۷,۷۴۶,۹۳۸	۱,۱۲۵,۷۵۰	جمع

۹- سایر دارایی ها

مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج آبونمان نرم افزار
ریال	ریال	ریال	
۳۱۱,۴۹۶,۱۵۱	۸۵,۸۹۰,۱۵۰	۳۹۷,۳۸۶,۳۰۱	
۳۱۱,۴۹۶,۱۵۱	۸۵,۸۹۰,۱۵۰	۳۹۷,۳۸۶,۳۰۱	جمع

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
-	۷۴۷,۰۲۷,۴۸۵	شرکت سیدگردان رایا نیکان - مدیر
۱۳۶,۰۳۱,۶۴۶	۲۵۲,۶۸۹,۹۲۱	شرکت سرمایه گذاری گروه رایا - مدیر سابق
۳۶۰,۴۴۳,۰۹۲	۳۴۲,۹۵۳,۵۸۰	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا - متولی
۸۲۴,۹۹۹,۵۴۹	۳۷۸,۳۶۹,۳۴۱	موسسه حسابرسی آزمون پرداز - حسابرس
۱,۳۲۱,۴۷۴,۲۸۷	۱,۷۲۱,۰۴۰,۳۲۷	جمع

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۲,۵۴۹,۳۱۹	۵۱,۵۷۷,۸۱۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۸۵۶,۵۱۵,۹۲۶	۱,۴۴۰,۵۳۹,۲۴۱	شرکت نرم افزاری رایانه تدبیر پرداز
۹,۰۳۷,۲۵۹	-	سایر
۸۸۸,۱۰۲,۵۰۴	۱,۴۹۲,۱۱۷,۰۶۰	جمع

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۴,۵۲۷,۵۰۳,۸۰۷	۲۶,۸۷۷	۵۲۰,۱۳۱,۴۲۵,۷۲۷	۴۱۱,۹۵۹	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۱,۹۴۰,۴۴۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۴۴,۱۹۰,۳۱۹,۶۶۹	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	۶۱,۸۷۷	۵۶۴,۳۲۱,۷۴۵,۳۹۶	۴۴۶,۹۵۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۳-۱	۱۰,۸۸۲,۵۳۲,۵۷۵
سود (زیان) حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری	۱۳-۲	۴۳۹,۷۶۶,۵۳۷
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	-	۱۱۳,۷۲۳,۴۷۸
	۱۱,۳۲۲,۲۹۹,۱۱۳	۱,۴۴۶,۵۸۴,۱۱۳

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

نام سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت صنعتی زر ماکارون (غزر)	۵۵۶,۳۲۰	۱,۰۲۷,۰۵۴,۹۷۲	(۷۵۵,۲۸۳,۲۷۸)	(۷۸۱,۱۴۸)	۲۷۰,۹۹۰,۵۴۶
شرکت بیمه اتکایی رایا (رایا)	۱۰۵,۸۴۸,۹۰۶	۱۳۹,۰۴۰,۸۱۸,۷۷۶	(۱۲۸,۳۳۳,۵۲۶,۲۶۸)	(۱۰۵,۷۵۰,۴۷۹)	۱۰,۶۱۱,۵۴۲,۰۲۹
		۱۴۰,۰۶۷,۸۷۳,۷۴۸	(۱۲۹,۰۷۸,۸۰۹,۵۴۶)	(۱۰۶,۵۳۱,۶۲۷)	۱۰,۸۸۲,۵۳۲,۵۷۵

۱۳-۲ سود (زیان) حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

نام صندوق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س. با درآمد ثابت-کیان	۱۵۲,۸۶۵	۱۱,۰۹۵,۱۲۲,۴۷۱	(۱۱,۰۰۱,۱۴۸,۴۸۳)	(۲,۰۸۰,۶۹۹)	۹۱,۸۹۳,۲۸۹	-
صندوق س. با درآمد ثابت-فیروزا	۱۸,۴۲۲	۱,۱۲۲,۶۱۰,۳۷۳	(۱,۰۹۱,۷۱۶,۹۷۱)	(۲۱۰,۵۲۷)	۳۰,۶۸۲,۸۷۵	-
صندوق س. با درآمد ثابت-دامون	۷۴۸,۱۴۹	۱۰,۵۰۸,۷۰۰,۰۵۱	(۱۰,۱۸۹,۵۳۸,۹۳۸)	(۱,۹۷۰,۷۴۰)	۳۱۷,۱۹۰,۳۷۳	-
صندوق س. با درآمد ثابت-مانی	-	-	-	-	-	۱,۳۳۲,۸۶۰,۶۳۵
		۲۲,۷۲۶,۴۳۲,۸۹۵	(۲۲,۲۸۲,۴۰۴,۳۹۲)	(۴,۲۶۱,۹۶۶)	۴۳۹,۷۶۶,۵۳۷	۱,۳۳۲,۸۶۰,۶۳۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
(۲,۷۱۰,۷۵۲,۳۱۸)	۲۹,۲۰۴,۷۲۴,۱۰۸	۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۴۶۲,۹۸۸,۹۳۰	۱۰,۹۷۸,۸۶۱,۴۹۷	۱۴-۲ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری واحد صندوق های سرمایه گذاری
۳۸۶,۰۱۸,۷۰۲	-	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
(۱,۸۶۱,۷۴۴,۶۸۶)	۴۰,۱۸۳,۵۸۵,۶۰۵	

۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	نام سهام
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	تعداد
ریال	ریال	ریال
(۲,۷۱۰,۷۵۲,۳۱۸)	۱۴,۹۸۹,۲۸۹,۵۸۸	۳۶,۲۶۸,۶۱۶ شرکت صنعتی زر ماکارون (غزر)
-	۱۴,۲۱۵,۴۳۴,۵۲۰	۹۳,۲۱۱,۴۹۲ بیمه اتکایی رایا (رایا)
(۲,۷۱۰,۷۵۲,۳۱۸)	۲۹,۲۰۴,۷۲۴,۱۰۸	۱۹۷,۸۵۰,۵۷۰,۰۴۰

۱۴-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری واحد صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	نام صندوق
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	تعداد
ریال	ریال	ریال
-	۳,۲۹۳,۸۶۷,۷۳۰	۱,۳۲۲,۴۶۰ ص.س. درآمد ثابت کیان
-	۳,۰۶۵,۸۸۵,۸۵۸	۱,۷۵۵,۸۳۷ ص.س. درآمد ثابت فیروزا
-	۴,۶۱۹,۱۰۷,۹۰۹	۹,۶۸۸,۲۷۸ ص.س. درآمد ثابت ماهور
۴۶۲,۹۸۸,۹۳۰	-	-
۴۶۲,۹۸۸,۹۳۰	۱۰,۹۷۸,۸۶۱,۴۹۷	۳۵۶,۷۵۴,۸۲۶,۵۴۲ ص.س. درآمد ثابت دامون

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۵- 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 سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۸۴۵,۵۴۵	۷۵,۲۷۲	۱۵-۱
۳,۸۴۵,۵۴۵	۷۵,۲۷۲	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۵-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	نام سپرده	مبلغ سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۸۴۵,۵۴۵	۷۵,۲۷۲	سپرده کوتاه مدت (نماد غزر)	۷۵,۲۷۲	-	۳,۸۴۵,۵۴۵
۳,۸۴۵,۵۴۵	۷۵,۲۷۲	۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۵۴۲۵ خاورمیانه	۷۵,۲۷۲	-	۳,۸۴۵,۵۴۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۸۹,۷۰۹,۵۴۸	۸۵۶,۶۸۵,۷۶۰	کارمزد مدیر
۱۵۷,۳۷۷,۰۴۶	۳۱۸,۹۰۴,۰۵۰	کارمزد متولی
۸۳,۸۵۲,۴۲۷	۳۷۸,۳۶۹,۷۹۲	حق الزحمه حسابرس
۳۳۰,۹۳۹,۰۲۱	۱,۵۵۳,۹۵۹,۶۰۲	جمع

۱۷- سایر هزینه ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
-	۱۱۰,۷۹۳,۵۹۳	هزینه کارمزد کارگزاری
-	۶,۲۶۹,۶۹۵	هزینه تسهیلات کارگزاری
۵۹,۸۴۵,۶۰۹	-	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۴۷,۳۶۵,۳۶۰	۸۵,۸۹۰,۱۵۰	هزینه آبونمان نرم افزار
۶۵۳,۷۶۴,۸۹۵	۱,۰۵۱,۰۲۷,۴۱۰	هزینه نرم افزار
۱,۱۳۶,۹۰۰	۲,۷۵۵,۹۸۰	هزینه کارمزد بانکی
۵,۶۷۱,۳۳۰	۲۹,۰۲۸,۵۰۰	هزینه تصفیه
۷۶۷,۷۸۴,۰۹۴	۱,۲۸۵,۷۶۵,۳۲۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۱۸- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه
ریال	ریال
۲۹۴,۶۶۸,۳۷۰	۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰
۲۹۴,۶۶۸,۳۷۰	۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

۱۹- تعهدات، بدهی های احتمالی

۱-۱۹- در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است. هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از جمله سپرده بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام یا سایر دارایی های صندوق وجود ندارد. دارایی های صندوق به نفع مدیران صندوق یا اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است.

تعهدات بازارگردانی صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات
صنعتی زر ماکارون	غزر	۲.۲۵٪	۲۰۰,۲۸۰	۴,۰۰۵,۶۰۰
بیمه اتکایی رایا	رایا	۵٪	۷۹۰,۵۱۴	۱۵,۸۱۰,۲۷۷

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴		نوع وابستگی	نام
درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
۶۵٪	۳۲,۵۰۰	۴٪	۱۷,۱۵۰	موسس، مدیر (سابق)	سرمایه گذاری گروه رایا
۵٪	۲,۵۰۰	۴٪	۱۷,۵۰۰	موسس صندوق	گروه مالی رایا نیکان
۳۰٪	۱۵,۰۰۰	۳٪	۱۵,۰۰۰	مدیر (سابق)	سرمایه گذاری گروه رایا
-	-	۲۱٪	۹۲,۲۸۳	موسس صندوق	گروه مالی رایا نیکان
-	-	۰٪	۳۵۰	مدیر صندوق	سبذگردان رایا نیکان
۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۳۲٪	۱۴۲,۲۸۳		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۲۱-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	
دوره مالی سه ماهه	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴
میانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی (ریال)	میانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی (ریال)	شرح معامله	نوع وابستگی
میانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی (ریال)	میانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی (ریال)	ارزش معامله (ریال)	موضوع معامله
ریال	ریال	ریال	ریال
-	(۷۴۷,۰۲۷,۴۸۵)	۷۴۷,۰۲۷,۴۸۵	کارمزد مدیر صندوق
(۱۳۶,۰۳۱,۶۴۶)	(۲۵۲,۶۸۹,۹۲۱)	۱۰۹,۶۵۸,۲۷۵	کارمزد مدیر صندوق
(۳۶۰,۴۴۳,۰۹۲)	(۳۴۲,۹۵۳,۵۸۰)	۳۱۸,۹۰۴,۰۵۰	کارمزد متولی
(۸۲۴,۹۹۹,۵۴۹)	(۳۷۸,۳۶۹,۳۴۱)	۳۷۸,۳۶۹,۷۹۲	کارمزد حسابرس
(۷۶۱)	۱۲,۷۲۱,۲۲۴,۳۰۵	۱۷۵,۲۰۴,۲۵۳	خرید و فروش سهام
			کارگزار

۲۲-رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

۲۳-ریسک سرمایه گذاری در صندوق طبق امیدنامه:

۱-۲۳- 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 امیدنامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فرا روی صندوق را می پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق ارائه می گردد.

۲-۲۳- 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.

۳-۲۳- 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 نمایند 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.

۴-۲۳- 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.

۵-۲۳- 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 و بر اساس تاریخ و ساعت ثبت سفارشات ابطال انجام می FIFO مربوط به واحدهای ابطال شده تا تأمین وجه نقد به حساب بستنکاری سرمایه گذار منظور می گردد و بازپرداخت این بدهی ها با روش 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 سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۲۴- کفایت سرمایه

در اجرای بند ۲ ماده ۳ و الزامات مقرر در ماده ۷ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای 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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

نسبت های کفایت سرمایه

در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۵۶۷,۵۳۴,۹۰۲,۷۸۳	۴۶۷,۴۹۳,۵۷۵,۶۵۷	۵۲۹,۲۰۱,۵۳۱,۴۹۴
جمع دارایی غیر جاری	-	-	-
جمع کل دارایی ها	۵۶۷,۵۳۴,۹۰۲,۷۸۳	۴۶۷,۴۹۳,۵۷۵,۶۵۷	۵۲۹,۲۰۱,۵۳۱,۴۹۴
جمع بدهی های جاری	۳,۲۱۳,۱۵۷,۳۸۷	۳,۰۱۳,۲۱۳,۹۰۶	۲,۹۱۳,۲۴۲,۱۶۵
جمع بدهی های غیر جاری	-	-	-
جمع کل بدهی ها	۳,۲۱۳,۱۵۷,۳۸۷	۳,۰۱۳,۲۱۳,۹۰۶	۲,۹۱۳,۲۴۲,۱۶۵
جمع کل تعهدات	۲۹,۷۳۸,۶۶۴,۱۱۰	۱۴,۸۶۹,۳۳۲,۰۵۵	۱۴۸,۶۹۳,۳۲۰,۵۵۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۲,۹۵۱,۸۲۱,۴۹۷	۱۷,۸۸۲,۵۴۵,۹۶۱	۱۵۱,۶۰۶,۵۶۲,۷۱۵
نسبت جاری	۱۷.۲۲	۲۶.۱۴	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۶		۰.۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

۲۵- تفکیک عملیات بازارگردانی

مطابق با ماده ۴ اساسنامه کلیه دارایی ها و بدهی ها و هزینه های مربوط به هر یک از عملیات بازارگردانی شرکت های مورد نظر بصورت جداگانه به شرح ذیل می باشد:

الف) صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
نماد غزر	نماد بیمه رایا	
ریال	ریال	
		دارایی ها
۶۴,۵۰۹,۰۷۲,۲۹۶	۱۳۳,۱۹۱,۱۳۱,۳۱۰	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱۳,۱۱۷,۱۷۶	۹۲۶,۵۳۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷,۸۵۱,۸۵۱,۱۸۱	۳۴۸,۸۳۶,۰۸۳,۸۲۹	سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری
۶۲,۴۰۳,۷۲۳	۱۲,۶۵۸,۸۲۰,۵۸۲	جاری کارگزاران
۱۵۵,۷۴۸,۱۰۷	۱۵۵,۷۴۸,۰۴۴	سایر دارایی ها
۷۲,۶۹۲,۱۹۲,۴۸۳	۴۹۴,۸۴۲,۷۱۰,۳۰۰	جمع دارایی ها
		بدهی ها
۹۵۴,۳۰۰,۷۷۹	۷۶۶,۷۳۹,۵۴۸	بدهی به ارکان صندوق
۹۵۸,۹۴۶,۹۷۰	۵۳۳,۱۷۰,۰۹۰	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱,۹۱۳,۲۴۷,۷۴۹	۱,۲۹۹,۹۰۹,۶۳۸	جمع بدهی ها
۷۰,۷۷۸,۹۴۴,۷۳۴	۴۹۳,۵۴۲,۸۰۰,۶۶۲	خالص دارایی ها
۱,۱۴۵,۴۸۰	۱,۲۸۱,۶۵۶	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

ب) صورت سود (زیان) به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴		
نماد غزر	نماد بیمه رایا	
ریال	ریال	
		درآمدها:
۶۲۸,۲۱۶,۸۶۳	۱۰,۶۹۴,۰۸۲,۲۴۹	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۵,۲۷۷,۵۰۸,۸۵۹	۲۴,۹۰۶,۰۷۶,۷۴۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷۵,۲۷۲	۰	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۵,۹۰۵,۸۰۰,۹۹۴	۳۵,۶۰۰,۱۵۸,۹۹۵	جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۷۹۴,۲۲۰,۰۵۴)	(۷۸۲,۴۳۴,۲۹۲)	هزینه کارمزد ارکان
(۸۰۰,۵۸۰,۰۱۳)	(۴۶۲,۴۹۰,۵۷۱)	سایر هزینه ها
(۱,۵۹۴,۸۰۰,۰۶۷)	(۱,۲۴۴,۹۲۴,۸۶۳)	جمع هزینه ها
۱۴,۳۱۱,۰۰۰,۹۲۷	۳۴,۳۵۵,۲۳۴,۱۲۲	سود (زیان) خالص

ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴				
نماد غزر		نماد بیمه رایا		
تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۶۱,۸۷۷	۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	-	-	واحدهای سرمایه گذاری اول دوره
-	-	۳۸۵,۰۸۲	۳۸۵,۰۸۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	۱۴,۳۱۱,۰۰۰,۹۲۷		۳۴,۳۵۵,۲۳۴,۱۳۲	سود (زیان) خالص
	-		۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰	تعدیلات
۶۱,۸۷۷	۷۰,۷۷۸,۹۴۴,۷۳۴	۳۸۵,۰۸۲	۴۹۳,۵۴۲,۸۰۰,۶۶۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره مالی