

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

به انضمام

صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

فهرست

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق:
۴-۵	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۶	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

گزارش حسابرس مستقل**به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان****گزارش حسابرسی صورت های مالی****اظهاری نظر**

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

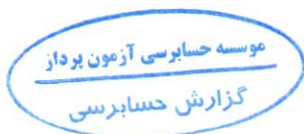
به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب 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 صورت های مالی یاد شده طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیگان

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 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 به طور 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.

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.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیگان

- 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 صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه مطلوب حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمان بندی 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 راهبری اطلاع رسانی می شود.
- 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 مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

۵-۱- مفاد ماده ۱۳ اساسنامه متقاضیان صدور واحدهای سرمایه گذاری میتوانند در زمان تاسیس و یا طی دوره فعالیت صندوق، به جای پرداخت وجه نقد، حداکثر ۷۰٪ وجه قابل پرداخت برای صدور را از طریق انتقال سهام یا حق تقدم متعلق به خود، به آخرین قیمت پایانی روز صدور، با رعایت سایر مقررات تامین نمایند. (به عنوان نمونه درخواست صدور در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۸ در نماد رایا).

۵-۲- مفاد بند ۷ امیدنامه و دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادار، تعهدات و شرایط بازارگردانی اوراق بهادار توسط صندوق (در مورد نمادهای غزر در اکثر روزها).

۵-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن به سامانه سنم حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز (به عنوان نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱).

۵-۴- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۵ سازمان بورس و اوراق بهادار کلیه مدیران سرمایه گذاری موظف بودند تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری تحت مدیریت خود را فراهم نموده و کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک صورت پذیرد. (به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۴/۱۱، ۱۴۰۴/۰۴/۲۵، ۱۴۰۴/۰۵/۱۸، ۱۴۰۴/۰۵/۲۷).

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن

- ۵-۵- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار صندوق میبایست سرمایه گذاری و مدیریت منابع مازاد صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، تا سقف ۲۰ درصد از دارایی های صندوق را در صندوق های "اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله" سرمایه گذاری نمایند، مشروط بر آنکه بازارگردانی آن بر عهده صندوق سرمایه گذار نباشد.
- ۵-۶- لزوم شناسایی درآمد بازارگردانی و هزینه نگهداری اوراق سنفت ۰۶۱ به صورت روزانه.
- ۶- 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 رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده به استثنای موارد مرتبط مندرج در بند ۵ فوق، این موسسه به موضوع دیگری که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- ۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط با ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۵ فوق، به موضوع دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
- ۸- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
- ۹- نسبت کفایت سرمایه در تاریخ صورت خالص دارایی ها (مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷) که بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحیه های 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.
- ۱۰- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر عدم ایجاد هرگونه محدودیت از جمله تضمین، توثیق دارایی های صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است در این خصوص، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت مفاد ابلاغیه یاد شده جلب نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

۱۱- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های 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: ۲۸ آبان ۱۴۰۴

عباس وفادار

۸۰۰۸۷۴

محمد حسن سعادتیان فریور

۸۰۰۳۸۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با سلام و احترام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 می گردد:

عنوان	شماره صفحه
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشت های توضیحی:	
الف - اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری	۴-۵
پ- مبنای تهیه صورت های مالی	۵
ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری	۵-۷
ج - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی	۸-۲۶

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان رایا نیکان	امان اله اسمعیلی آفتابدری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان

شماره ثبت: ۵۶۵۲۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۶۴,۰۷۴,۱۸۵,۵۲۴	۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۶	۴۲۶,۷۱۷,۷۲۲,۱۰۷	۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۷	۱۹۳,۷۹۸,۵۹۴,۰۸۰	.
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۸	۱,۱۲۷,۸۷۶,۶۹۲	۱۰,۴۱۹,۴۰۱
حساب های دریافتی	۹	۱۲۹,۰۷۴,۰۲۸,۳۶۲	.
سایر دارایی ها	۱۰	۳۰۷,۴۸۸,۳۳۴	.
جاری کارگزاران	۱۱	۱۰۹,۴۴۴	۱,۱۲۵,۷۵۰
جمع دارایی ها		۹۱۵,۱۰۰,۰۰۴,۵۴۳	۵۸,۶۷۷,۵۲۰,۵۹۸
بدهی ها			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۳,۰۰۰,۵۸۰,۷۹۵	۱,۳۲۱,۴۷۴,۲۸۷
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۳	۱۱۷,۸۲۳,۵۱۲,۵۷۶	۸۸۸,۱۰۲,۵۰۴
جمع بدهی ها		۱۲۰,۸۲۴,۰۹۳,۳۷۱	۲,۲۰۹,۵۷۶,۷۹۱
خالص دارایی ها	۱۴	۷۹۴,۲۷۵,۹۱۱,۱۷۲	۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۲۶۶,۶۳۸	۹۱۲,۵۸۴

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان رایا نیکان	امان اله اسمعیلی آفتابدری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایا نیکان
شماره ثبت: ۵۶۵۳۸



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایانیکان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

درآمدها:	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۱,۶۰۰,۶۱۰,۶۱۲	۲,۶۶۵,۸۸۹,۸۷۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۴۶,۵۶۴,۷۳۸,۱۳۳	(۳,۰۴۸,۴۵۸,۲۰۴)
سود سهام	۱۷	۳۵,۱۶۹,۵۴۹,۰۴۴	۴۷۶,۴۹۱,۴۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۱۳۸,۶۷۱,۱۹۹,۳۵۶	۲۲۶,۳۱۴,۸۰۶
جمع درآمدها		۲۲۲,۰۰۶,۰۹۷,۱۴۵	۳۲۰,۲۳۷,۹۰۳
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۴,۰۳۴,۵۶۲,۵۴۵)	(۱,۱۰۷,۲۴۳,۵۶۸)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱۱۸,۷۰۵,۸۱۶,۷۶۳)	(۱,۷۱۸,۰۳۹,۱۸۴)
سود (زیان) خالص قبل از هزینه های مالی		۹۹,۲۶۵,۷۱۷,۸۳۷	(۲,۵۰۵,۰۳۴,۸۴۹)
هزینه های مالی	۲۱	(۶,۳۰۰,۱۲۷)	-
سود (زیان) خالص طی دوره		۹۹,۲۵۹,۴۱۷,۷۱۰	(۲,۵۰۵,۰۳۴,۸۴۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۲۰.۴۳٪	(۴.۲۸٪)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)		۱۲.۵۸٪	(۴.۱۵٪)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۶۱,۸۷۷	۵۰,۵۵۸,۲۴۸,۲۴۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۷۲,۰۸۲	۱۱,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۶,۸۸۵)	-
سود(زیان)خالص طی دوره	-	(۲,۵۰۵,۰۳۴,۸۴۹)
تعدیلات	۲۲	۲۹۴,۶۶۸,۲۷۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۶۲۷,۰۷۴	۶۰,۲۲۴,۸۸۱,۷۶۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره

خالص دارایی های پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان رایانیکان	امان اله اسمعیلی آفتابداری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه گذاری
اختصاصی بازارگردانی
رایانیکان
شماره ثبت: ۵۶۵۲۸



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱. اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان با شناسه ملی ۱۴۰۱۲۷۷۴۷۷۴ از نوع صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی با هدف مشخص بازارگردانی مجموعه‌ای از اوراق بهادار اعلام شده در امیدنامه این صندوق در هر یک از بورس‌ها تأسیس 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 شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم سهام‌های مورد تعهد بازارگردانی که در جدول یادداشت شماره ۲۳ ذکر شده‌اند و اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت این صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه سال شمسی است که به موجب مجوز شماره ۱۴۸۳۵/۱۲۲ در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است و تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۹ معتبر می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، اختیاریه، دیباجی جنوبی، نبش خیابان برادران جوزی، پلاک ۱۳۲، ساختمان رایا، طبقه ۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲. ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان که از این به بعد "صندوق" نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است.

۱-۲- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ تهیه گزارش دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	گروه مالی رایا نیکان	۱۷,۵۰۰	۵۰
۲	سرمایه گذاری گروه رایا	۱۷,۱۵۰	۴۹
۳	سبدگردان رایا نیکان	۳۵۰	۱
	جمع	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- متولی صندوق

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷

۳-۲- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی آزمون پرداز که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، ساختمان صهبا، پلاک ۲۲، طبقه ۱

۳. مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود. 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 اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/فراپورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فراپورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند 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- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فراپورس

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

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فراپورسی

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیرپورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر و بر اساس امیدنامه دوره فعالیت صندوق محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌گردد:

عنوان هزینه		شرح نحوه محاسبه هزینه																				
هزینه‌های تأسیس		تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تائید متولی صندوق *																				
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق		حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تائید متولی صندوق **																				
کارمزد مدیر		سالانه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) از ارزش روز سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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 (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه گواهی سپرده کالایی و صندوق سرمایه‌گذاری گواهی سپرده کالایی																				
کارمزد متولی		سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۱۰۰ میلیون ریال خواهد بود ***																				
حق الزحمه حسابرس		مبلغ ثابت ۲,۰۲۵ میلیون ریال به ازای هر سال مالی																				
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق		معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد ****																				
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها		معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.																				
		هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه با ارائه مدارک مثبته، تائید متولی و با تصویب مجمع صندوق *****																				
		الف) هزینه ثابت																				
		<table><tr><th>نوع سامانه صندوق</th><th>مبلغ در سال ۱۴۰۴ (برای یک سال کامل)</th></tr><tr><td>بازارگردانی</td><td>۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون تومان)</td></tr></table> تخفیف هزینه ثابت: صندوق‌های بازارگردانی در طول سال ۱۴۰۴ از ۲۵٪ تخفیف در هزینه ثابت بهره‌مند می‌شوند و هزینه ثابت آنها مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می‌شود.	نوع سامانه صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (برای یک سال کامل)	بازارگردانی	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون تومان)																
نوع سامانه صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (برای یک سال کامل)																					
بازارگردانی	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون تومان)																					
		ب) هزینه متغیر																				
		<table><tr><th>ردیف</th><th>شاخص</th><th>مبلغ در سال ۱۴۰۴</th><th>شرایط اعمال شاخص</th></tr><tr><td>۱</td><td>به ازای هر درخواست صدور</td><td>۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)</td><td>شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.</td></tr><tr><td>۲</td><td>به ازای هر درخواست ابطال</td><td>۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)</td><td>شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.</td></tr><tr><td>۳</td><td>به ازای هر سرمایه‌گذار (دارنده واحد) در یک سال</td><td>۱۴۴,۰۰۰ ریال (۱۴ هزار و ۴۰۰ تومان)</td><td>شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.</td></tr><tr><td>۴</td><td>به ازای هر نماد (NAV) در یک سال</td><td>۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳۰۴ میلیون و چهارصد هزار تومان)</td><td>از اولین NAV شامل می‌شود.</td></tr></table>	ردیف	شاخص	مبلغ در سال ۱۴۰۴	شرایط اعمال شاخص	۱	به ازای هر درخواست صدور	۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.	۲	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.	۳	به ازای هر سرمایه‌گذار (دارنده واحد) در یک سال	۱۴۴,۰۰۰ ریال (۱۴ هزار و ۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.	۴	به ازای هر نماد (NAV) در یک سال	۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳۰۴ میلیون و چهارصد هزار تومان)	از اولین NAV شامل می‌شود.
ردیف	شاخص	مبلغ در سال ۱۴۰۴	شرایط اعمال شاخص																			
۱	به ازای هر درخواست صدور	۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.																			
۲	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰,۰۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.																			
۳	به ازای هر سرمایه‌گذار (دارنده واحد) در یک سال	۱۴۴,۰۰۰ ریال (۱۴ هزار و ۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می‌شود.																			
۴	به ازای هر نماد (NAV) در یک سال	۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳۰۴ میلیون و چهارصد هزار تومان)	از اولین NAV شامل می‌شود.																			
		<table><tr><th>ردیف</th><th>پلکان</th><th>ضریب در سال ۱۴۰۴</th><th>روش محاسبه پلکانی</th></tr><tr><td>۱</td><td>مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال</td><td>۰.۰۰۰۰۴</td><td rowspan="2">این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند:</td></tr><tr><td>۲</td><td>مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا مبلغ ۵۰ هزار میلیارد ریال</td><td>۰.۰۰۰۰۲۴</td></tr></table>	ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی	۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۴	این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند:	۲	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا مبلغ ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۴									
ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی																			
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۴	این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند:																			
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا مبلغ ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۲۴																				

هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱. مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود. ۲. مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود. ۳. آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود. سپس اعداد حاصله در هر پلکان با هم جمع می‌شوند.	۰۰۰۰۰۰۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۵۰ هزار میلیارد ریال	۳
الف) سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است. ب) در صندوق‌های بازارگردانی، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی برای هر NAV جداگانه محاسبه می‌شود و سقف مورد اشاره در بند الف فوق (دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) برای کل سامانه صندوق لحاظ می‌گردد.			۴
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			

***[هزینه‌های تأسیس به نسبت مساوی بین مؤسسين صندوق تقسیم می‌گردد].

***[هزینه‌های برگزاری مجامع به نسبت مساوی بین عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار موجود در زمان برگزاری مجمع تقسیم می‌گردد].

***[کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند. دارایی‌ها و نیز خالص ارزش دارایی‌ها برای عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار جداگانه محاسبه و نگهداری شده و مأخذ محاسبه کارمزد مدیر و متولی قرار می‌گیرند].

0/001

***[به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $n \times 365$ ضرب در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد]

***[هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود. هزینه نرم‌افزار بر اساس صورتحساب شرکت نرم‌افزاری به ازای هر یک از عملیات بازارگردانی اوراق بهادار محاسبه می‌گردد. بر این اساس هزینه عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به صورت مستقل محاسبه و هزینه ثابت نیز بین اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می‌گردد.

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 می‌بایست 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 می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمد‌های صندوق سرمایه‌گذاری و در چارچوب این قانون و تمامی درآمد‌های حاصل از سرمایه‌گذاری 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 می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

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	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
۳	اوراق سلف موازی استاندارد نفت خام سنگین صادراتی شرکت دانا پترو پایا	سنت ۰۶۱	۲٪	۹۶۲	۱,۹۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱,۶۷۷,۰۷۳,۰۰۸	صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده		
۰.۰۰	-	-	۱۰.۲۹	۹۴,۱۶۵,۱۹۸,۴۳۰	۱۱۸,۹۷۵,۶۹۶,۷۹۰	۹۳,۲۱۱,۴۹۲	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۷۴.۳۲	۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲	۴۹,۰۰۴,۳۱۷,۲۰۲	۷.۶۴	۶۹,۹۰۸,۹۸۷,۰۹۴	۵۶,۰۴۵,۵۹۴,۰۵۶	۳۶,۲۶۸,۶۱۵	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۷۴.۳۲	۴۸,۴۸۵,۱۲۲,۵۹۲	۴۹,۰۰۴,۳۱۷,۲۰۲	۱۷.۹۳	۱۶۴,۰۷۴,۱۸۵,۵۲۴	۱۷۵,۰۲۱,۲۹۰,۸۴۶		

۶- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			تعداد	نام صندوق
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده		
۰.۰۰	-	-	۱۷.۹۶	۱۶۴,۳۴۰,۵۰۴,۹۲۴	۱۴۶,۳۵۴,۰۸۰,۲۱۷	۹,۶۸۸,۲۷۸	صندوق سرمایه گذاری ماهور-ثابت
۰.۰۰	-	-	۱۴.۴۸	۱۳۲,۴۸۴,۱۴۹,۰۲۶	۱۲۰,۶۷۹,۲۷۹,۴۰۳	۱,۶۳۵,۶۵۱	صندوق س با درآمد ثابت کیهان
۰.۰۰	-	-	۱۴.۱۹	۱۲۹,۸۹۳,۰۶۸,۱۵۷	۱۱۶,۷۲۵,۴۵۲,۱۴۵	۱,۹۶۱,۲۲۵	صندوق ارمغان فیروزه آسیا-ثابت
۱۷.۳۵	۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵	۸,۶۲۵,۶۴۸,۶۳۵	۰.۰۰	-	-	-	صندوق س با درآمد ثابت دامون
۱۷.۳۵	۱۰,۱۸۰,۸۵۲,۸۵۵	۸,۶۲۵,۶۴۸,۶۳۵	۴۶.۶۳	۴۴۶,۷۱۷,۷۲۲,۱۰۷	۳۸۳,۷۵۸,۸۱۱,۷۶۵		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
نام اوراق	۱۶۷۷۰۷۳۰۰۸	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
سلف موازی نفت خام دانا ۰۶۱	۳۸,۴۸۰	۱۸۵,۸۴۴,۶۹۵,۱۱۳	۱۹۳,۷۹۸,۵۹۴,۰۸۰	۲۱.۱۸

۸- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ			
۰.۰۲	۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۰.۱۲	۱,۰۶۹,۵۵۳,۳۰۸	متعدد	کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۰۰۷-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۵۴۲۵
۰	۰	۰.۰۰	۵۷,۸۱۹,۱۷۳	متعدد	کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۰۰۷-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۶۹۳۳
۰	۰	۰.۰۰	۵۰۴,۲۱۱	متعدد	کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۰۰۷-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۷۲۱۲
۰.۰۲	۱۰,۴۱۹,۴۰۱	۰.۱۲	۱,۱۲۷,۸۷۶,۶۹۲			

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- حساب های دریافتنی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

یادداشت	مبلغ تنزیل نشده	نرخ تنزیل (درصد)	مبلغ تنزیل	مبلغ تنزیل شده
۹-۱ سود دریافتنی سهام	۱,۸۱۳,۴۳۰,۸۰۰	۲۵	(۲۰۰,۰۰۱,۸۷۶)	۱,۶۱۳,۴۱۱,۹۲۴
۹-۲ سایر حساب های دریافتنی	۱۲۷,۴۶۰,۶۱۶,۴۳۸	-	-	۱۲۷,۴۶۰,۶۱۶,۴۳۸
	۱۲۹,۲۷۴,۰۴۷,۲۳۸		(۲۰۰,۰۰۱,۸۷۶)	۱۲۹,۰۷۴,۰۲۸,۳۶۲

۹-۱ سود سهام دریافتنی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تنزیل نشده	نرخ تنزیل (درصد)	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
۱,۸۱۳,۴۳۰,۸۰۰	۲۵	(۲۰۰,۰۰۱,۸۷۶)	۱,۶۱۳,۴۱۱,۹۲۴

صنعتی زر ماکارون

۹-۲ بابت ذخیره نگهداری اوراق سلف موازی نفت خام دانا ۰۶۱ (سنت ۰۶۱) می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- سایر دارایی ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
.	۵۲۵,۶۴۹,۳۱۵	(۲۱۸,۱۶۰,۹۸۱)	۳۰۷,۴۸۸,۳۳۴

مخارج آبونمان نرم افزار

۱۱- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان دوره
۱,۱۲۵,۷۵۰	۸۷۸,۸۸۲,۳۹۴,۶۶۴	(۸۷۸,۸۸۳,۴۱۰,۹۷۰)	۱۰۹,۴۴۴

کارگزاری کاریزما

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۱,۶۷۷,۰۷۳,۰۰۸	مدیر صندوق - شرکت سپدگردان رایا نیکن
۸۲۴,۹۹۹,۵۴۹	۸۷۲,۳۱۶,۸۰۹	حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی آزمون پرداز
۳۶۰,۴۴۳,۰۹۲	۴۵۱,۱۹۰,۹۷۸	متولی صندوق - موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۱۳۶,۰۳۱,۶۴۶		مدیر صندوق - شرکت سرمایه گذاری گروه رایا
۱,۳۲۱,۴۷۴,۲۸۷	۳,۰۰۰,۵۸۰,۷۹۵	

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۱۱۵,۰۹۱,۱۹۱,۷۸۰	ذخیره هزینه نگهداری اوراق
۸۵۶,۵۱۵,۹۲۶	۲,۶۱۹,۸۲۹,۷۵۵	شرکت نرم افزاری رایانه تدبیر پرداز
۲۲,۵۴۹,۳۱۹	۱۱۲,۴۹۱,۰۴۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۹۰,۰۳۷,۲۵۹		بدهی بابت امور صندوق
۸۸۸,۱۰۲,۵۰۴	۱۱۷,۸۲۳,۵۱۲,۵۷۶	

۱۴- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۴,۵۲۷,۵۰۳,۸۰۷	۲۶,۸۷۷	۷۴۹,۹۴۳,۵۷۲,۵۷۹	۵۹۲,۰۷۴	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۳۱,۹۴۰,۴۴۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۴۴,۳۲۲,۳۳۸,۵۹۳	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	۶۱,۸۷۷	۷۹۴,۲۷۵,۹۱۱,۱۷۲	۶۲۷,۰۷۴	

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
 گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
۱۵-۱	۱۰,۷۷۵,۹۹۹,۵۸۴	*
سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس		
۱۵-۲	۸۲۴,۶۱۱,۰۲۸	۱,۷۳۲,۰۹۶,۹۱۴
سود حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری		
۱۵-۲	*	۹۳۳,۷۹۳,۹۶۳
سود حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		
	۱۱,۶۰۰,۶۱۰,۶۱۲	۲,۶۶۵,۸۸۹,۸۷۷

۱۵-۱- سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود فروش
صنعتی زر ماکارون	۵۵۶,۳۲۱	۱,۰۲۷,۸۳۶,۱۲۱	(۷۵۶,۸۴۶,۹۳۹)	(۷۸۱,۱۴۸)	۲۷۰,۲۰۸,۰۳۴
بیمه اتکایی رایا ۵۰/تادیه	۱۰۵,۸۴۸,۹۰۶	۱۳۹,۱۴۶,۵۶۹,۳۵۵	(۱۲۸,۵۳۵,۰۲۷,۲۲۶)	(۱۰۵,۷۵۰,۴۷۹)	۱۰۵۰۵,۷۹۱,۵۵۰
		۱۴۰,۱۷۴,۴۰۵,۳۷۶	(۱۲۹,۲۹۱,۸۷۴,۱۶۵)	(۱۰۶,۵۳۱,۶۲۷)	۱۰,۷۷۵,۹۹۹,۵۸۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی عمده دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۲- سود حاصل از فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				نام صندوق
سود فروش	سود فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
-	۴۷۳,۵۵۳,۱۲۸	(۳,۶۸۸,۷۹۹)	(۱۹,۱۴۳,۳۸۸,۲۷۳)	۱۹,۶۲۰,۵۲۰,۲۰۰	۲۶۶,۱۹۶	صندوق س با درآمد ثابت کیان
-	۳۱۵,۲۱۹,۶۳۳	(۱,۹۷۰,۷۴۰)	(۱۰,۱۹۳,۴۸۰,۴۱۸)	۱۰,۵۱۰,۶۷۰,۷۹۱	۷۴۸,۱۴۹	صندوق س با درآمد ثابت آسمان دلمون-د
-	۳۵,۸۳۸,۲۶۷	(۴۴۱,۹۱۶)	(۳,۳۲۰,۶۲۶,۱۶۲)	۲,۳۵۶,۹۰۶,۳۴۵	۲۷,۶۵۵	صندوق ارمغان فیروزه آسیا-ثابت
۱,۷۳۲,۰۹۶,۹۱۴	-	-	-	-	-	صندوق س با درآمد ثابت مانی
۱,۷۳۲,۰۹۶,۹۱۴	۸۲۴,۶۱۱,۰۲۸	(۶,۰۹۱,۲۵۵)	(۳۱,۶۵۷,۳۹۴,۸۵۳)	۳۲,۴۸۸,۰۹۷,۳۳۶		

۱۵-۳- سود حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				نام اوراق
سود فروش	سود فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
۴۱۰,۹۹۹,۳۱۶	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م-۴ بودجه-۰۰-۰۳۰۵۲۲
۵۸,۶۸۳,۴۷۹	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م-۴ بودجه-۰۰-۰۳۰۷۲۲
۴۶۴,۱۱۰,۱۶۸	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م-۵ بودجه-۰۰-۰۳۰۶۲۶
۹۴۳,۷۹۲,۹۶۳	-	-	-	-	-	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
۱۶-۱	(۲,۴۳۱,۳۹۳,۶۰۹)	(۳,۵۹۱,۹۷۰,۷۲۹)
۱۶-۲	۴۲,۹۵۸,۹۱۰,۳۴۲	-
۱۶-۳	۸۰,۲۷,۱۲۰,۴۰۰	۵۴۳,۵۱۲,۵۲۵
	۴۶,۵۶۴,۷۳۸,۱۳۳	(۳,۰۴۸,۴۵۸,۲۰۴)

۱۶-۱- (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
صنعتی زر ماکارون	۳۶,۲۶۸,۶۱۵	۶۹,۹۶۲,۱۵۸,۳۳۵	(۲۹,۵۱۹,۷۸۱,۳۴۳)	(۵۳,۱۷۱,۳۴۱)	۲۰,۳۸۹,۲۰۵,۷۵۱	(۳,۵۹۱,۹۷۰,۷۲۹)
بیمه تکایی رایا ۵۰/تادیه	۹۳,۳۱۱,۴۹۲	۹۴,۳۳۶,۸۱۸,۴۱۲	(۱۱۸,۹۷۵,۶۹۶,۷۹۰)	(۷۱,۶۱۹,۹۸۳)	(۲۴,۸۱۰,۳۹۸,۳۶۰)	-
		۱۶۴,۱۹۸,۹۷۶,۷۴۷	(۱۶۸,۴۹۵,۴۷۸,۱۳۳)	(۱۲۴,۷۹۱,۳۲۳)	(۴,۴۳۱,۳۹۳,۶۰۹)	(۳,۵۹۱,۹۷۰,۷۲۹)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکنان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶-۲- سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نام صندوق	۱,۶۷۷,۰۷۳,۰۰۸	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته
صندوق س. با درآمد ثابت کیان	۱,۶۳۵,۶۵۱	۱۳۳,۵۰۸,۹۹۴,۴۶۲	(۱۲۰,۶۷۹,۲۷۹,۴۰۳)	(۲۴,۸۲۵,۴۳۶)	۱۱,۸۰۴,۸۶۹,۶۲۳
صندوق ارمغان فیروزه آسیا-ثابت	۱,۹۶۱,۲۲۵	۱۲۹,۹۱۷,۴۲۷,۶۷۵	(۱۱۶,۷۲۵,۴۵۳,۱۴۵)	(۲۴,۳۵۹,۵۱۸)	۱۳,۱۶۷,۶۱۶,۰۱۲
صندوق سرمایه گذاری مافور-ثابت	۹,۶۸۸,۲۷۸	۱۶۴,۳۷۱,۳۲۴,۵۴۷	(۱۴۶,۳۵۴,۰۰۰,۳۱۷)	(۳۰,۸۱۹,۶۲۳)	۱۷,۹۸۶,۴۲۲,۷۰۷
		۴۲۶,۷۹۷,۷۴۶,۶۸۴	(۳۸۳,۷۵۸,۸۱۱,۷۶۵)	(۸۰,۰۲۴,۵۷۷)	۴۲,۹۵۸,۹۱۰,۴۴۲

۱۶-۳- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نام اوراق	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
سلف مولای نفت خام دنا ۰۶۱	۳۸,۴۸۰	۱۹۳,۹۳۹,۲۰۰,۰۰۰	(۱۸۵,۷۷۱,۴۷۳,۶۸۰)	(۱۴۰,۶۰۵,۹۲۰)	۸,۰۲۷,۱۲۰,۴۰۰	۰
اسناد خزانه-م-عبودجه-۰۳۰-۷۲۳-۰۰۰	-	-	-	-	-	۵۲۳,۵۱۲,۵۲۵
		۱۹۳,۹۳۹,۲۰۰,۰۰۰	(۱۸۵,۷۷۱,۴۷۳,۶۸۰)	(۱۴۰,۶۰۵,۹۲۰)	۸,۰۲۷,۱۲۰,۴۰۰	۵۲۳,۵۱۲,۵۲۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳		۱,۶۷۷,۰۷۳,۰۰۸					
نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
صنعتی زر ماکارون	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۳۶,۳۶۸,۶۱۶	۵۰	۱,۸۱۳,۴۳۰,۸۰۰	(۲۰۰,۰۰۰,۸۷۶)	۱,۶۱۳,۴۳۰,۹۲۴	۴۷۶,۴۹۱,۴۲۴
بیمه اتکایی رایا ۵۰/تادیه	۱۴۰۴/۰۴/۱۹	۹۳,۲۱۱,۴۹۲	۳۶۰	۳۳,۵۵۶,۱۳۷,۱۲۰	-	۳۳,۵۵۶,۱۳۷,۱۲۰	-
				۳۵,۳۶۹,۵۶۷,۹۲۰	(۲۰۰,۰۰۰,۸۷۶)	۳۵,۱۶۹,۵۴۹,۰۴۴	۴۷۶,۴۹۱,۴۲۴

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی

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

(مبالغ به ریال)

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
سود سپرده بانکی	۱۸-۱	۱۰,۵۸۲,۹۱۸	۲۲۶,۳۱۴,۸۰۶
سود اوراق سلف موازی	۱۸-۲	۱۲۸,۶۶۰,۶۱۶,۴۳۸	-
		۱۲۸,۶۷۱,۱۹۹,۳۵۶	۲۲۶,۳۱۴,۸۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				نام سپرده بانکی
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود	۱۶۷۷۰۷۳۰۰۸	
۲۲۶,۳۱۴,۸۰۶	۱۰,۵۸۲,۹۱۸	۰	۱۰,۵۸۲,۹۱۸	۰.۰۰٪	مختلف	بانک خاورمیانه

۱۸-۲- سود اوراق سلف موازی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴					نام اوراق
خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود	تاریخ سرمایه گذاری	
۱۲۸,۶۶۰,۶۱۶,۴۳۸	۰	۱۲۸,۶۶۰,۶۱۶,۴۳۸	۲۳	۱۴۰۴/۰۵/۱۸	سلف موازی نفت خام دانا ۰۶۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
۲۷۰,۶۴۹,۰۴۲	۲,۴۴۸,۰۹۰,۱۹۲
۳۶۰,۶۵۵,۷۰۲	۷۱۴,۱۵۵,۰۹۳
۴۷۵,۹۳۸,۸۲۴	۸۷۲,۳۱۷,۲۶۰
۱,۱۰۷,۲۴۳,۵۶۸	۴,۰۳۴,۵۶۲,۵۴۵

مدیر صندوق - شرکت سبدگردان رایا نیکان

متولی صندوق - موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی آزمون پرداز

۲۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	یادداشت
.	۱۱۶,۲۹۱,۱۹۱,۷۸۰	۲۰-۱
۱,۵۰۹,۷۷۷,۷۳۱	۲,۳۲۰,۲۱۵,۸۹۱	
۱۱,۳۰۷,۲۹۷	۸۹,۹۴۱,۷۲۲	
۱,۴۵۱,۱۹۰	۴,۴۶۷,۳۷۰	
۱۹۵,۵۹۲,۹۶۶	.	
۱,۷۱۸,۰۲۹,۱۸۴	۱۱۸,۷۰۵,۸۱۶,۷۶۳	

هزینه نگهداری اوراق بهادار

هزینه نرم افزار

هزینه تصفیه

هزینه کارمزد بانکی

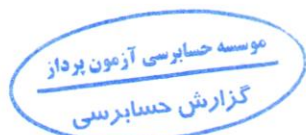
حق پذیرش و عضویت در کانون ها

۲۱- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
۶,۳۰۰,۱۲۷

هزینه بهره تسهیلات مالی از کارگزاری



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۲۰- جزئیات قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

طرف معامله	نوع وابستگی	نام ورقه بهادار	تعداد اوراق	بهای تمام شده اوراق	مبلغ شناسایی شده بابت قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار	نرخ اسمی (درصد)	میانگین نرخ بازده تا سررسید قراردادهای منعقد شده (درصد)
شرکت سید گردان رایا نیکان	مدیر صندوق	۱,۶۷۷,۰۰۷۳,۰۰۸	۳۸,۴۸۰	۱۸۵,۸۴۴,۶۹۵,۱۱۳	۱۱۶,۲۹۱,۱۹۱,۷۸۰	۲۳	۳۹,۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکن

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- تعدیلات

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	
۲۹۴,۶۶۸,۳۷۰	۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
-	(۷۵۴,۰۱۶,۸۷۵)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۲۹۴,۶۶۸,۳۷۰	۷۳,۳۵۱,۵۴۹,۶۵۵	

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی و دارایی احتمالی ندارد. لیکن تعهداتی به شرح زیر دارد:

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امید نامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است.

تعهدات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار تعریف شده در بند شماره ۷-۱- امید نامه در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل حجم سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	بیمه اتکایی رایا	رایا	۵	۷۹۰,۵۱۴	۱۵,۸۱۰,۲۷۷
۲	صنعتی زر ماکارون	غزر	۲,۲۵	۳۰۰,۳۸۰	۴,۰۰۰,۵۶۰,۰۰
۳	اوراق سلف موازی استاندارد نفت خام سنگین صادراتی شرکت دقا پترو پاپا	سنگت ۰۶۱	۲	۹۶۲	۱,۹۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۶۵	۳۲,۵۰۰	۲,۷۳	۱۷,۱۵۰	مستاز	سرمایه گذاری گروه رایا
۵	۲,۵۰۰	۲,۷۹	۱۷,۵۰۰	مستاز	گروه مالی رایا نیکان
۰	۰	۰,۰۶	۳۵۰	مدیر	شرکت سیدگردان رایا نیکان
۳۰	۱۵,۰۰۰	۳۱,۱۲	۱۹۵,۱۱۵	مستاز	سرمایه گذاری گروه رایا
۱۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۶,۷۰	۲۳۰,۱۱۵	مستاز	سرمایه گذاری گروه رایا

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی
		موضوع معامله	ارزش معامله	
تاریخ معامله				مانده طلب (بدهی) در پایان دوره مالی
	مدیر	کارمزد ارکان	۲,۲۴۸,۰۹۰,۱۹۲	(۱,۶۷۷,۰۷۳,۰۰۸)
	موسس	کارمزد ارکان	-	-
	متولی	کارمزد ارکان	۷۱۴,۱۵۵,۰۹۳	(۴۵۱,۱۹۰,۹۷۸)
	حسابرس	کارمزد ارکان	۸۷۲,۳۱۷,۳۶۰	(۸۷۲,۳۱۶,۸۰۹)
	کارگزار	خرید و فروش سهام	۹۶۶,۷۷۱,۹۳۱,۳۸۴	۱۰۹,۴۴۴
				۱,۱۲۵,۷۵۰

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
بازداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان			
تعدیل شده بدون تعدیل (ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری (ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات (ریال)	
۹۱۵,۳۰۰,۰۲۳,۴۱۹	۷۳۱,۳۰۳,۰۰۸,۷۰۴	۸۳۷,۷۹۴,۰۲۱,۲۶۴	جمع دارایی جاری
.	.	.	جمع دارایی غیر جاری
۹۱۵,۳۰۰,۰۲۳,۴۱۹	۷۳۱,۳۰۳,۰۰۸,۷۰۴	۸۳۷,۷۹۴,۰۲۱,۲۶۴	جمع کل دارایی ها
۱۲۱,۰۲۴,۱۱۲,۲۴۷	۱۲۰,۶۸۸,۶۹۷,۶۴۵	۱۲۰,۵۲۰,۹۹۰,۲۴۵	جمع بدهی های جاری
.	.	.	جمع بدهی های غیر جاری
۱۲۱,۰۲۴,۱۱۲,۲۴۷	۱۲۰,۶۸۸,۶۹۷,۶۴۵	۱۲۰,۵۲۰,۹۹۰,۲۴۵	جمع کل بدهی ها
۲۳,۷۱۰,۹۹۲,۴۴۷	۱۳,۷۹۴,۸۸۸,۲۲۴	۱۳۷,۹۴۸,۸۸۲,۲۳۵	جمع کل تعهدات
۱۴۴,۷۳۵,۱۰۴,۶۹۴	۱۳۴,۴۸۳,۵۸۵,۸۶۹	۲۵۸,۴۶۹,۸۷۲,۵۸۰	جمع کل بدهی ها و تعهدات
۷۵۶	۶۰۶		نسبت جاری
۰.۱۶		۰.۳۱	نسبت بدهی و تعهدات

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸- خلاصه فعالیت صندوق به تفکیک نمادهای تحت بازارگردانی
۱-۲۸- صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

(مبالغ به ریال)

دارایی ها:			
غزور	رایا	سنت ۶۱-	جمع کل
۶۹,۹۰۸,۹۸۷,۰۹۴	۹۴,۱۶۵,۱۹۸,۴۳۰		۱۶۴,۰۷۴,۱۸۵,۵۲۴
		۱۹۳,۷۹۸,۵۹۴,۰۸۰	۱۹۳,۷۹۸,۵۹۴,۰۸۰
	۴۲۶,۷۱۷,۷۲۲,۱۰۷		۴۲۶,۷۱۷,۷۲۲,۱۰۷
۱,۰۶۹,۵۵۳,۳۰۸	۵۷,۸۱۹,۱۷۳	۵۰۴,۲۱۱	۱,۱۲۷,۸۷۶,۶۹۲
۱,۶۱۳,۴۱۱,۹۲۴		۱۲۷,۴۶۰,۶۱۶,۴۳۸	۱,۷۴۰,۷۲۰,۲۸۳,۴۲۲
۱۰۳,۴۹۶,۲۱۴	۱۰۳,۴۹۶,۱۵۱	۱۰۳,۴۹۵,۹۶۹	۳۰۷,۴۸۸,۳۳۴
	۷۱,۳۵۹	۳۸,۱۸۵	۱۰۹,۴۴۴
۷۳,۶۹۴,۴۴۸,۵۴۰	۵۲۱,۰۴۳,۳۰۷,۱۳۰	۲۲۱,۳۶۲,۲۴۸,۸۸۳	۹۱۵,۱۰۰,۰۰۴,۵۴۳
جمع دارایی ها			
بدهی ها:			
۹۹۱,۸۷۲,۴۵۱	۱,۳۷۶,۱۸۷,۷۳۰	۶۲۳,۵۲۰,۶۱۴	۳,۰۰۰,۵۸۰,۷۹۵
۱,۴۰۵,۵۷۵,۷۰۳	۱,۰۲۰,۸۲۳,۷۴۰	۱۱۵,۳۹۷,۱۱۴,۱۳۳	۱۱۷,۸۲۳,۵۱۳,۵۷۶
۲,۳۹۷,۴۴۸,۱۵۴	۲,۳۹۷,۱۰۰,۴۷۰	۱۱۶,۰۲۹,۶۳۴,۷۴۷	۱۲۰,۸۲۴,۰۹۳,۳۷۱
۷۰,۲۹۷,۰۰۰,۳۸۶	۵۱۸,۶۴۶,۲۹۶,۶۵۰	۲۰۵,۳۲۲,۶۱۴,۱۳۶	۷۹۴,۲۷۵,۹۱۱,۱۷۲
۱,۳۵۰,۴۵۸	۱,۳۴۶,۸۴۶	۱,۱۰۵,۲۷۶	۱,۲۶۶,۶۳۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری			

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸-۲- صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				درآمدها:
غزور	رایا	سنت ۰۶۱	جمع کل	
۹۷۲,۳۸۰,۱۶۳	۱۰,۶۲۰,۸۶۴,۵۳۰	۵,۳۶۵,۹۱۹	۱۱,۶۰۰,۶۱۰,۶۱۲	سود فروش اوراق بهادار
۲۰,۳۸۹,۳۰۵,۷۵۱	۱۸,۱۲۸,۴۱۱,۹۸۲	۸,۰۲۷,۱۲۰,۴۰۰	۴۶,۵۶۴,۷۲۸,۱۳۲	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار
۱,۶۱۳,۴۱۱,۹۲۴	۳۳,۵۵۶,۱۳۷,۱۲۰	-	۳۵,۱۶۹,۵۴۹,۰۴۴	سود سهام
۱۰,۰۸۸,۸۹۶	۴۹۱,۸۹۰	۱۲۸,۶۶۰,۶۱۸,۵۷۰	۱۲۸,۶۷۱,۱۹۹,۳۵۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی
۲۲,۹۸۷,۰۸۶,۷۳۴	۶۲,۳۲۵,۹۰۵,۵۲۲	۱۳۶,۶۹۳,۱۰۴,۸۸۹	۲۲۲,۰۰۶,۰۹۷,۱۴۵	جمع درآمدها
				هزینه:
(۱,۴۵۳,۴۴۵,۴۲۸)	(۱,۹۲۸,۵۹۶,۵۰۳)	(۶۲۳,۵۲۰,۶۱۴)	(۳,۰۰۵,۵۶۲,۵۴۵)	هزینه کارمزد ارکان
(۱,۲۹۲,۵۲۳,۰۰۰)	(۹۱۸,۵۷۸,۸۹۹)	(۱۱۶,۴۹۴,۷۱۴,۸۶۴)	(۱۱۸,۲۰۵,۵۱۶,۷۴۳)	سایر هزینه ها
۲۰,۲۴۱,۱۱۸,۳۰۶	۵۹,۴۵۸,۷۳۰,۱۲۰	۱۹,۵۶۵,۸۶۹,۴۱۱	۹۹,۲۶۵,۷۱۷,۸۳۷	سود (زیان) خالص قبل از هزینه های مالی
(۶,۳۰۰,۱۲۷)	-	-	(۶,۳۰۰,۱۲۷)	هزینه های مالی
۲۰,۲۳۴,۸۱۸,۱۷۹	۵۹,۴۵۸,۷۳۰,۱۲۰	۱۹,۵۶۵,۸۶۹,۴۱۱	۹۹,۲۵۹,۴۱۷,۷۱۰	سود (زیان) خالص
۳۰,۷۷٪	۱۵,۸۴٪	۴۳,۷۹٪	۲۰,۴۳٪	بازده میانگین سرمایه گذاری
۲۸,۷۸٪	۱۱,۵۶٪	۹,۶۶٪	۱۲,۵۸٪	بازده سرمایه گذاری در پایان دوره

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲۸- صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴		
غزر		رایا		سنت ۶۱		جمع کل		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	
۶۱,۸۷۷	۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	-	-	-	-	۶۱,۸۷۷	۵۶,۴۶۷,۹۴۳,۸۰۷	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
-	-	۳۸۵,۰۸۲	۳۸۵,۰۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۰۰۰	۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۲,۰۸۲	۵۷۲,۰۸۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۵,۶۶۰)	(۵,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۲۲۵)	(۱,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۸۸۵)	(۶,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
-	۲۰,۲۳۴,۸۱۸,۱۷۹	-	۵۹,۴۵۸,۷۲۰,۱۲۰	-	۱۹,۵۶۵,۸۶۹,۴۱۱	-	۹۹,۳۵۹,۴۱۷,۷۱۰	سود (زیان) خالص طی دوره
-	(۷۳۵,۷۶۱,۶۰۰)	-	۷۴,۱۰۵,۵۶۶,۵۳۰	-	(۸,۲۵۵,۲۷۵)	-	۷۳,۳۵۱,۵۴۹,۶۵۵	تعدیلات
۵۶,۲۱۷	۷۰,۲۹۷,۰۰۰,۳۸۶	۳۸۵,۰۸۲	۵۱۸,۶۴۶,۲۹۶,۶۵۰	۱۸۵,۷۷۵	۲۰۵,۳۳۲,۶۱۴,۱۳۶	۶۲۷,۰۷۴	۷۹۴,۳۷۵,۹۱۱,۱۷۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره