اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نوع دوم پایدار نو ویرا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: کاج	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430887	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	نوع دوم پایدار نو ویرا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري نوع دوم پايدار نووير‌ا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري نوع دوم پايدار نووير‌ا است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يك مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را گزارش كند

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري نوع دوم پايدار نووپرا در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته
صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 01 شهريور 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:
6-1) ماده 35 اساسنامه لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه اطلاع رساني كدال و تارنماي صندوق (مجمع مورخ 19/11/1404).
6-2) تبصره 2 ماده 40 اساسنامه مبني بر شناسايي سود برخي اوراق مطابق قرارداد به صورت روزانه (به عنوان نمونه اوراق شهرداري مشهد شهري فاز9 خط 3)
6-3) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه مبني بر لزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يک بار.
6-4) ماده 18 اساسنامه رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، وارزي مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 17/10/1404 و 14/02/1405).
6-5) بند 2-3 اميدنامه در خصوص حد نصاب:
6-5-1) اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 90% از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ04/12/1404).
6-5-2) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداكثر 40% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 01/10/1404 الي 15/10/1404).
6-5-3) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه‌وبودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 25/02/1405 و 28/02/1405).
6-5-4) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 15/01/1405 الي 31/03/1405).
6-5-5) سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس ايران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 01/10/1404 الي 02/12/1404).
6-5-6) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها و صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر 1% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 01/10/1404 الي 16/03/1405).
6-5-7) واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه گذاري حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 01/11/1404 الي 30/11/1404).
6-5-8) سرمايه‌گذاري حداكثر تا ميزان يک‌سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري (بانک گردشگري، بانک پاسارگاد، موسسه اعتباري ملل و بانک دي).
6-6) بند 7 و تبصره 4 ماده 57 اساسنامه مبني بر بارگذاري صورت‌هاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد براي سال منتهي به 30/09/1404 حداكثر ظرف مدت 30 روز پس از دريافت از مدير در تارنماي صندوق و سامانه كدال.
6-7) بخشنامه 12010024 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.
6-8) بخشنامه 12010023 و ابلاغيه 12020231 در خصوص ارائه با تأخير چک‌ليست موارد عدم رعايت سه‌ماهه متولي حداكثر ظرف 20 روز كاري (دوره‌هاي منتهي به 29/12/1404 -جنگ تحميلي و 31/03/1405)، همچنين تأخير در پاسخ مدير صندوق در خصوص گزارش متولي ظرف 10 روز (دوره منتهي به 29/12/1404).
6-9) بخشنامه 12010057 در خصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www. sanam. codal. ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق در برخي از روزها.
6-10) ابلاغيه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد (به عنوان نمونه مرابحه عام دولت 274).
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.
9. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/05/28 20:08:11
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/05/28 20:10:12
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/05/28 20:14:45

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۷۶,۶۱۳	۶۸۷,۷۴۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۷,۵۵۱,۷۸۲	۱۹,۸۱۷,۲۲۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶,۲۹۰,۰۰۵	۱۱,۶۲۸,۷۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۶۱,۱۲۴	۲,۲۷۴,۳۶۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۴۷۷,۳۰۲	۵۱۲,۵۳۸
جاري كارگزاران	۷,۲۵۳	۰
ساير داراييها	۶,۷۵۱	۹۱۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۷۸,۲۷۰,۸۳۰	۳۴,۹۳۱,۵۰۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۴۱۹	۵۹,۸۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۱۳۴,۴۰۷	۱۷۴,۷۹۱
جاري كارگزاران	۰	۱۲,۹۵۵
جمع بدهيها	۱,۱۴۴,۸۲۶	۲۴۷,۵۶۹
خالص داراييها	۷۷,۱۲۶,۰۰۴	۳۴,۶۷۳,۹۴۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۴,۶۰۶	۱۴۲,۰۰۶	۱,۰۳۷,۹۷۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۶۳۹,۲۴۵	۴۰۲,۹۲۰	۶۵۶,۰۹۳
سود سهام	۵,۱۹۷	۱,۷۹۴	۳,۱۰۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷,۵۶۹,۳۴۷	۱,۵۴۰,۴۵۲	۳,۸۶۶,۹۹۰
سایر درآمدها	۲۴,۵۹۳	۱,۴۵۴	۱۶۷,۱۶۵
جمع درآمدها	۸,۵۵۲,۹۸۸	۲,۰۸۸,۶۲۶	۵,۷۳۱,۳۳۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲,۴۷۳)	(۶۰,۸۵۸)	(۱۴۲,۰۵۴)
سایر هزینه‌ها	(۲۱,۵۷۳)	(۷,۰۰۷)	(۱۵,۴۳۰)
جمع هزینه ها	(۲۴,۰۴۵)	(۶۷,۸۶۵)	(۱۵۷,۴۸۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۵۲۸,۹۴۳	۲,۰۲۰,۷۶۱	۵,۵۷۳,۸۴۷
هزینه‌هاي مالي	(۵۵۷)	(۱۲۳)	(۱۲۴)
سود (زیان) خالص	۸,۵۲۸,۳۸۶	۲,۰۲۰,۶۳۸	۵,۵۷۳,۷۲۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۵۰۷,۶۰۰,۰۰۰	۳۴,۶۷۳,۹۴۰	۷۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۶۷,۸۷۱	۷۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۶۷,۸۷۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۵۶۷,۶۰۰,۰۰۰	۳۵,۶۷۶,۰۰۰	۱,۶۶۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۳۸,۰۰۰	۲,۰۲۷,۸۰۰,۰۰۰	۳۰,۲۷۸,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۲۰۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۴۱,۰۰۰)	(۱,۴۲۵,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۲۵۹,۰۰۰)	(۲,۲۳۸,۲۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۲۸۲,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۵۲۸,۳۸۶	۰	۲,۰۲۰,۶۳۸	۰	۵,۵۷۳,۷۲۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۰,۲۸۸,۶۷۸	۰	۱,۷۵۲,۱۶۱	۰	۸,۹۳۶,۳۴۵
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲,۸۷۱,۱۰۰,۰۰۰	۷۷,۱۲۶,۰۰۴	۹۵۵,۹۰۰,۰۰۰	۱۸,۴۱۹,۶۷۰	۱,۵۰۷,۶۰۰,۰۰۰	۳۴,۶۷۳,۹۴۰