اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نوع دوم پایدار نو ویرا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري نوع دوم پايدار نوويرا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نوع دوم پايدار نوويرا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت در صورت وجود ،كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي ، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري نوع دوم پايدار نوويرا در تاريخ 30 آذر ماه 1403 ، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مرتبط با اساسنامه، اميدنامه و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5.1مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روز هاي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه 1402/10/09و 1403/03/09 و 1403/09/17) با تاخير صورت پذيرفته است.

5.2ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجوه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي

5.3مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه، مبني بر تملک حداقل واحدهاي صندوق توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 0.1 درصد حداقل واحدهاي صندوق

5.4مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل:

5.4.1سرمايه گذاري 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 به ميزان حداقل 40% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/06/06 و 1403/06/09 به ترتيب به ميزان35.59 درصد و 35.75 درصد)

5.4.2سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 25درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه مورخ 06/20/ 1403 به ميزان 15.56درصد)

5.4.3سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه مورخ 1403/09/30 به ميزان 47.9 درصد)

5.4.4سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 90% از كل دارايي ها رعايت نگرديده است.(بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/07/13 و 1403/08/11به ترتيب به ميزان هاي 60.36درصد و 68.84 درصد)

5.5 مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه، مبني اشاره اسامي حاضرين در مجمع بلافاصله پس از تشكيل مجمع در تارنماي صندوق در خصوص مجمع مورخ 1403/07/29 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.6مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي در طي دوره. (درخصوص بانک گردشگري به ميزان 17.63 درصد در تاريخ 1403/09/30)

5.7 در خصوص اجراي مفاد بند 1 ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11 مهر ماه1400، مبني بر معرفي سه شخص حقيقي از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري در خصوص دو نفر از مديران صورت نپذيرفته است.

5.8مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي، در خصوص برخي از پرداخت ها صورت نپذيرفته است.

5.9مفاد ابلاغيه شماره 1220246 مورخ 23 اسفند ماه 1401، مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي در تارنماي صندوق و سامانه فيپيران صورت نپذيرفته است.

5.10مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دي ماه 1389 و ابلاغيه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396 مديريت نظارت بر كارگزاران ، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري در برخي از روز هاي مورد رسيدگي بعنوان نمونه در خصوص كارگزاري بانک پاسارگاد مورخ 1403/03/05 و1402/11/17و كارگزاري بانک پارسيان مورخ 1403/01/21 و 1402/10/26 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.11مفاد بند 3 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391، مبني بر ارائه توضيحات مدير به نامه بررسي چک ليست رعايت قوانين و مقررات متولي حداكثر ظرف 10 روز، در خصوص دوره شش ماهه منتهي به 1403/06/31 با تاخير صورت پذيرفته است

5.12مفاد بخشنامه شماره 12010035 مورخ 23 آذر ماه 1392، مبني بر ارسال گزارش تفضيلي به همراه تاييد متولي به سازمان در خصوص علت ابطال معاملات واحد هاي سرمايه گذاري صندوق در تاريخ 1403/10/13 ،حداكثر ظرف 3 روز پس از تاريخ ابطال معاملات از سوي فرابورس صورت نپذيرفته است.

5.13مفاد بخشنامه شماره 12010041 مورخ 26خرداد ماه 1393، مبني بر شرح تعيين معيارهاي ارزيابي عملكرد مديران سرمايه گذاري"، تعيين فرآيند انتخاب و ارزيابي مديران سرمايه گذاري به همراه معيارها و روشهاي جايگزيني آنها"، در بيانيه سياست هاي سرمايه گذاري.

5.14مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(Xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار ، در تاريخ هاي 1403/01/08 ،1403/01/20و 1403/01/26 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.15مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، مربوط به دوره شش ماهه منتهي به 1402/03/31 با تاخير بارگذاري گرديده است

5.16مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اوراق صبا51، اراد126، فجهان062 و مرابحه آرين سلامت سينا061227و همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت ، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	24بهمن1403

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/12/14 15:41:35
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/12/14 16:42:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳,۸۷۱	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۸۲۷,۸۴۴	۶,۲۰۷,۲۲۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۲۳۲,۲۹۵	۸,۰۶۵,۶۷۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۰,۶۱۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰۰,۳۴۵	۵۴,۱۰۳
جاري كارگزاران	۰	۵,۳۲۰
ساير داراييها	۲,۰۰۲	۵۹۰
موجودي نقد	۷۲۶	۷۲۵
جمع داراييها	۱۲,۳۰۷,۷۰۰	۱۴,۳۳۳,۶۳۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۴,۹۸۱	۲۹,۰۹۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۶۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۸۴۷	۶,۲۱۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۹,۸۲۸	۳۵,۳۷۴
خالص دارايي‌ها	۱۲,۲۶۷,۸۷۲	۱۴,۲۹۸,۲۶۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۹۵,۷۰۹	۴۶۸,۲۸۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۲۱,۶۸۷	۶۳,۱۴۴
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۰۵۹,۲۱۰	۱,۷۶۲,۴۸۸
ساير درآمدها	۳۸۵	۲۶۴
جمع درآمدها	۳,۷۷۶,۹۹۱	۲,۲۹۴,۱۷۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۲,۴۰۷)	(۶۹,۶۹۹)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۷۴۹)	(۶,۲۸۰)
جمع هزينه ها	(۱۲۳,۱۵۶)	(۷۵,۹۷۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۶۵۳,۸۳۵	۲,۲۱۸,۱۹۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۸۳)	(۱۰۴)
سود (زيان) خالص	۳,۶۵۳,۷۵۲	۲,۲۱۸,۰۹۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۲۶۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۴,۸۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۰۸۳,۷۰۰,۰۰۰	۲۰,۸۳۷,۰۰۰	۲,۵۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۱۷۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۴۵۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۵۰۵,۰۰۰)	(۱,۶۳۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۳۲۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۶۵۳,۷۵۲	۰	۲,۲۱۸,۰۹۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۰۱۶,۱۴۵)	۰	۱,۱۵۷,۳۲۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۶۷,۸۷۲	۱,۰۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۲۶۵