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 1403/03/31 (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 سرمايه گذاري نوع دوم پايدار نوويرا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 27 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 صورتهاي 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 اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم پايدار نوويرا و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه 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 مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

5-1-مفاد ماده 17 اساسنامه،مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزهاي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه 1403/02/08 و 1403/03/09) با تاخير صورت پذيرفته است.

5-2-مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازار گردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق.

5-3-مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، به شرح ذيل رعايت نگرديده است؛

5-5-1- سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمدثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 90 درصد از كل دارايي صندوق به عنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/3/01 تا 1403/04/04.

5-5-2- مفاد ابلاغيه 12020270 مبني بر سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمدثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 20 درصد از كل دارايي هاي صندوق

5-5-3- سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40 درصد به عنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/10/01 و 1402/10/20.

5-4-مفاد 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 روزهاي مورد رسيدگي بعنوان نمونه كارگزاري بانک پاسارگاد مورخ 1402/11/17 و كارگزاري بانک پارسيان مورخ 1403/01/20 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-5-مفاد بخشنامه شماره 12010035 مورخ 23 آذرماه 1392،مبني بر ارسال گزارش تفضيلي به همراه تاييد متولي به سازمان در خصوص علت ابطال معاملات واحدهاي سرمايه گذاري صندوق در تاريخ 1402/10/13،حداكثر ظرف 3 روز پس از تاريخ ابطال معاملات از سوي فرابورس صورت نپذيرفته است.

5-6-در خصوص مفاد 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 1403/01/18، 1403/01/20 و 1403/01/26 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-7-مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401،مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت انجام كليه پرداخت ها بصورت الكترونيكي در خصوص 3 فقره از پرداخت ها.

5-8-در خصوص مفاد بند7 ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23 اسفندماه 1401،مبني بر الزام مدير صندوق (با توجه به دارا بودن حداقل دارايي هاي معين تحت مديريت)، جهت انعقاد قرارداد با موسسات رتبه بندي.

5-9-مفاد 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 سال مالي منتهي به 1402/09/30 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-10- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15 اسفند ماه 1400، مبني بر تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات و رويه هاي مباره با پولشويي در بازه هاي زماني 6 ماهه حداكثر

تا 15 روز پس از پايان دوره درخصوص دوره منتهي به 30 آذر ماه 1402 با 2 روز تاخير صورت پذيرفته است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق"كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره 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 واحدهاي سرمايه گذاري" طي دوره 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 دوره 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 جلب نگرديده است.

29مرداد1403

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1403/06/19 16:41:39
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/06/19 16:46:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۲۶۸,۲۵۴	۶,۲۰۷,۲۲۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۶۷۱,۷۰۵	۸,۰۶۵,۶۷۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۶,۵۱۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶,۹۹۲	۵۴,۱۰۳
جاري كارگزاران	۰	۵,۳۲۰
ساير دارايي‌ها	۳,۲۲۴	۵۹۰
موجودي نقد	۷۲۶	۷۲۵
جمع دارايي‌ها	۱۱,۰۷۷,۴۱۲	۱۴,۳۳۳,۶۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸,۹۱۹	۲۹,۰۹۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۶۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۵۹۹	۶,۲۱۶
جاري كارگزاران	۱۵۹	۰
جمع بدهي‌ها	۳۵,۶۷۷	۳۵,۳۷۴
خالص دارايي‌ها	۱۱,۰۴۱,۷۳۵	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۸,۶۱۲	۷۰,۲۳۴	۴۶۸,۲۸۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۸۱,۹۵۹	۱۶۲,۲۸۲	۶۳,۱۴۴
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۴۸۰,۷۲۷	۶۶۰,۲۴۷	۱,۷۶۲,۴۸۸
سایر درآمدها	۲۰۱	۱۵۵	۲۶۴
جمع درآمدها	۱,۸۳۱,۴۹۹	۸۹۲,۹۱۸	۲,۲۹۴,۱۷۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵۷,۱۰۵)	(۲۴,۸۹۵)	(۶۹,۶۹۹)
سایر هزینه‌ها	(۴,۲۶۸)	(۲,۵۸۸)	(۶,۲۸۰)
جمع هزینه ها	(۶۱,۳۷۳)	(۲۷,۴۸۳)	(۷۵,۹۷۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۷۷۰,۱۲۶	۸۶۵,۴۳۵	۲,۲۱۸,۱۹۷
هزینه‌هاي مالي	(۸۳)	(۷۲)	(۱۰۴)
سود (زیان) خالص	۱,۷۷۰,۰۴۳	۸۶۵,۳۶۳	۲,۲۱۸,۰۹۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۲۶۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۴,۸۴۷	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۴,۸۴۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۹۵,۵۰۰,۰۰۰	۸,۹۵۵,۰۰۰	۱,۱۳۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۴۳,۰۰۰	۲,۵۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۱۷۵,۰۰۰

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۲۴۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۴۱۳,۰۰۰)	(۴۵۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۵۱۳,۰۰۰)	(۱,۶۳۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۳۲۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۷۷۰,۰۴۳	۰	۸۶۵,۳۶۳	۰	۲,۲۱۸,۰۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۵۶۸,۵۷۳)	۰	۵۸۱,۷۱۳	۰	۱,۱۵۷,۳۲۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۴۱,۷۳۵	۸۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۱,۹۲۳	۱,۰۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۲۶۵