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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	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 30 آذر ماه ۱۴۰۲ و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 26 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 امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم پايدار نوويرا و 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 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 سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.(بعنوان نمونه 1402/07/03و 1402/09/25)

5.2.مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق رعايت نگرديده است.

5.3.مفاد ماده 26 اساسنامه، مبني بر تاييد متولي در خصوص افتتاح حساب برخي از سپرده هاي بانكي، بدون اخذ تاييد از متولي نسبت به افتتاح حساب اقدام گرديده است. (بعنوان نمونه حساب بلندمدت بانک پاسارگاد تفصيل 200109)

5.4.مفاد 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 در برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي:

5.4.1. سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق در اكثر روزهاي سال مالي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه 1402/06/13به ميزان 24درصد).

5.4.2.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه 1402/04/11به ميزان 53 درصد).

5.5.مفاد ماده 35 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع از طريق تارنما و سامانه كدال در خصوص مجامع مورخ 5 دي ماه 1401 و 13 خرداد ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته، همچنين دعوتنامه مجمع مورخ 24 بهمن ماه 1401 در تارنما بارگذاري نگرديده است.

5.6.مفاد تبصره 1 و 2 ماده 37 اساسنامه، مبني بر انتشار اسامي حاضرين در مجمع توسط مدير بلافاصله در تارنماي صندوق در خصوص مجامع مورخ 24 بهمن ماه 1401 و 6 خردادماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته، همچنين ثبت تغييرات اساسنامه و ساير تصميمات مجمع صندوق حداكثر ظرف يک هفته پس از تاريخ مجمع نزد سازمان در خصوص مجمع مورخ 20 اسفند ماه 1401 صورت نپذيرفته است.

5.7.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 سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

5.8.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 1401/11/19، حداكثر ظرف 3 روز پس از تاريخ ابطال معاملات از سوي فرابورس صورت نپذيرفته است.

5.9.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 برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.(بعنوان نمونه 10/08/1402 و 10/07/1402)

5.10.مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي (40 درصد) در خصوص سرمايه گذاري در بانک هاي پاسارگاد، گردشگري و بانک اقتصادنوين.

5.11.مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم جهت انجام کليه پرداخت ها بصورت الکترونيکي و کسر25 درصد جريمه از محل کارمزد مدير رعايت نشده است.

5.12.مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23 اسفند ماه 1401، مبني بر الزام مديران صندوق هاي سرمايه گذاري به رتبه بندي صندوق هاي سرمايه گذاري با حداقل دارايي معين تحت مديريت، در خصوص انعقاد قرارداد با موسسات رتبه بندي صورت نپذيرفته است.

5.13.مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهارنظر حسابرس در خصوص گزارش عملکرد و صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري حداکثر 30 روز پس از دريافت، در خصوص دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته است.

6. اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" کفايت 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 ذکر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل 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 کنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، بادر نظر داشتن آثار بندهاي 11-5 اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور ، 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 حاکي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان،رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. بر اساس بررسي هاي اين موسسه الزامات آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي در خصوص تدوين و اجراي برنامه هاي داخلي با رويکرد مبتني بر خطر (ريسک) و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن مبني بر انتخاب مسئول مبارزه با پولشويي از مديران ارشد و دريافت تاييد صلاحيت تخصصي وي از مرکز اطلاعات مالي و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشويي شامل تهيه برنامه سالانه اجراي قانون، طراحي سازوکارلازم جهت نظارت و کنترل فرآيند هاي مبارزه با پولشويي و ارزيابي ميزان اجراي آن، اجرا و ارزشيابي برنامه هاي آموزشي، رعايت نگرديده است.

	13اسفند1402

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/12/24 08:38:30
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/12/24 08:40:58

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۲۰۷,۲۲۴	۱,۶۶۶,۰۷۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۰۶۵,۶۷۷	۳۹۰,۸۶۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۴,۱۰۳	۱۸,۸۲۲
جاري كارگزاران	۵,۳۲۰	۲۲
ساير دارايي‌ها	۵۹۰	۲۳۸
موجودي نقد	۷۲۵	۰
جمع دارايي‌ها	۱۴,۳۳۳,۶۳۹	۲,۰۷۶,۰۱۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۹,۰۹۸	۷۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۶۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۲۱۶	۴۰۱
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۵,۳۷۴	۱,۱۷۰
خالص دارايي‌ها	۱۴,۲۹۸,۲۶۵	۲,۰۷۴,۸۴۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶۸,۲۸۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۳,۱۴۴	۲,۰۵۶
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۷۶۲,۴۸۸	۴۲,۵۰۲
ساير درآمدها	۲۶۴	۲۳
جمع درآمدها	۲,۲۹۴,۱۷۶	۴۴,۵۸۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۹,۶۹۹)	(۷۶۹)
ساير هزينه‌ها	(۶,۲۸۰)	(۱۶۵)
جمع هزينه ها	(۷۵,۹۷۹)	(۹۳۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۲۱۸,۱۹۷	۴۳,۶۴۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۱۰۴)	۰
سود (زيان) خالص	۲,۲۱۸,۰۹۳	۴۳,۶۴۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۴,۸۴۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۵۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۱۷۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۶۳۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۳۲۷,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۲۱۸,۰۹۳	۰	۴۳,۶۴۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۱۵۷,۳۲۵	۰	۳۱,۲۰۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۸,۲۶۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۴,۸۴۷