اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: خصوصي ديوان ارزش	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: ديوان خصوصي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430877	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره خصوصي ديوان ارزش

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

مقدمه

1. صورت وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش در تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان‌دوره‌ای با مدیر صندوق است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی شماره 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل های اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری خصوصی باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

4. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:
4-1) مفاد ماده 13 امیدنامه مبنی بر سرمایه گذاری به میزان حداقل 15 درصد در اوراق بهادار و وجه نقد در طی دوره مالی مورد بررسی.
4-2) ماده 34 اساسنامه مبنی بر تشکیل کمیته سرمایه گذاری متشکل از 3 یا 5 عضو.
4-3) مفاد مواد 35 اساسنامه و 3 امید نامه مبنی بر ارسال مدارک قبولی سمت اعضاء کمیته سرمایه گذاری به سبا و افشا در تارنمای صندوق و همچنین تشکیل کمیته تضاد منافع.
4-4) مفاد بخشنامه شماره 12010028 مورخ 2 اردیبهشت ماه 1392، مبنی بر ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده به سازمان بورس، (علیرغم پیگیری صورت پذیرفته توسط مدیر تاکنون منجر به اخذ تاییدیه نگردیده است.)
4-5) مفاد ماده 5 امیدنامه، مبنی بر جذب منابع در طی دوره فعالیت صندوق (طبق برنامه ریزی، علیرغم گذشت پیش از 3 سال از زمان ثبت نزد اداره ثبت شرکتها، نسبت به تامین منابع به میزان 100 درصد اقدام نگردیده، بطوریکه تا تاریخ این گزارش به میزان 35 درصد تامین منابع محقق و در تاریخ تایید صورتهای مالی تامین منابع کامل گردیده است.)
4-6) مفاد ابلاغیه 12020093 مبنی بر افشای بموقع صورت پرتفوی های صندوق سرمایه گذاری حداکثر 10 روز از پایان دوره در سامانه کدال و تارنمای صندوق (در خصوص گزارش پرتفوی تیر و مرداد 1405 با تاخیر صورت پذیرفته).
4-7) مفاد ابلاغیه 12030073 مبنی بر ارائه اظهارنظر حسابرس در خصوص گزارش عملکرد و صورتهای مالی صندوق ظرف مدت 30 روز از تاریخ دریافت، (درخصوص صورتهای مالی سال مالی منتهی به 29 اسفندماه 1404 با تاخیر صورت پذیرفته)
4-8) مفاد اطلاعیه 12030079 در خصوص تکمیل و ارسال چک لیست رعایت قوانین و رویه های مبارزه با پولشویی در بازه های 6 ماهه (حداکثر تا 15 روز پس از پایان دوره) صورت نپذیرفته است.
4-9) مانده مطالبات شامل مبلغ 3ر274 میلیارد ریال بابت تامین نقدینگی شرکت پژوهشگران نواندیش سرمایه (سهامی خاص) و مبلغ 64 میلیارد ریال بابت درآمد سود سهام طبق مجمع عمومی مورخ 21/05/1404 شرکت مذکور و همچنین مبلغ 550 میلیارد ریال مانده مطالبات از شرکت سرمایه گذاری مکین بابت (اقساط پنجم و ششم) مربوط به فروش سهام شرکت سوین بیکران دنا (موضوع قرارداد مورخ 02/05/1403 که در تاریخ تایید صورتهای مالی دریافت گردیده است)، می باشد که می بایست نسبت به وصول یا تعیین تکلیف مطالبات و جبران منافع از دست رفته در راستای صرفه و صلاح سرمایه گذاران، اقدامات لازم صورت پذیرد، مضافا تامین مالی شرکت پژوهشگران نواندیش با موضوع فعالیت صندوق طبق اساسنامه منطبق نمی باشد، همچنین مفاد تبصره 4 ماده 19 اساسنامه صندوق مبنی بر رعایت نصاب سرمایه گذاری در یک شرکت به میزان حداکثر 35 درصد از سهام سرمایه پذیر مدنظر قرار نگرفته است.

5. محاسبه خالص ارزش و روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. باتوجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 4 این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

25آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	[Maryam Alivandi Darani [Sign	992702	1405/08/28 15:52:16
شریک موسسه آزموده کاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1405/08/28 16:00:13
مدیر موسسه آزموده کاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1405/08/28 16:11:54

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۲۳۲,۸۰۰	۲۳۲,۸۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۶۷,۲۴۲	۵۰,۸۹۴	۳۲.۱۲۱۶۶۴۶۳۶۳۰۲۹
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳,۸۲۳,۹۶۵	۲,۹۲۸,۶۲۳	۳۰.۵۷۲۱۱۵۲۹۱۰۴۲۹۲۳	جمع بدهی‌ها	۶۷,۲۴۲	۵۰,۸۹۴	۳۲.۱۲۱۶۶۴۶۳۶۳۰۲۹
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۲۷۲,۶۷۱	۳۲۲	۳۹۵,۱۳۹.۴۴۰۹۹۳۷۸۸۸	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۵۰	۰	سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۱,۲۴۰,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	(۶۲.۵۹۴)
				سرمایه پرداخت شده	۳,۸۶۰,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	۱۱۶.۳۴۶۴۹۸۵۹۹۴۳۹۷۸
				سود (زیان) انباشته	۱,۴۰۲,۲۴۴	۱,۳۲۵,۹۰۱	۵.۷۵۷۸۲۰۵۳۱۰۹۵۴۵۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵,۲۶۲,۲۴۴	۳,۱۱۰,۹۰۱	۶۹.۱۵۴۹۸۱۱۴۵۳۳۳۷۸
جمع دارایی‌ها	۵,۳۲۹,۴۸۶	۳,۱۶۱,۷۹۵	۶۸.۵۵۸۸۷۲۴۱۲۶۶۴۳۳	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۵,۳۲۹,۴۸۶	۳,۱۶۱,۷۹۵	۶۸.۵۵۸۸۷۲۴۱۲۶۶۴۳۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰,۸۲۱	۵,۷۲۳	۸۹.۰۷۹۱۵۴۲۸۹۷۰۸۲	۱۷۲,۰۹۶
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۸۵,۵۸۰	۱۶,۴۵۷	۴۳۰.۰۲۱۸۷۵۱۸۹۸۸۸۸	۰
سایر درآمدها	۳۰۱	۲۰۴,۳۳۳	(۹۹.۸۵۳)	۷۵,۰۶۷
جمع درآمدها	۹۶,۷۰۲	۲۲۶,۵۱۳	(۵۷.۳۰۸)	۲۴۷,۱۶۳
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۲۰,۳۵۷)	(۱۹,۸۳۹)	۲.۶۱۱۰۱۸۷۰۰۵۳۹۳۴۱۷	(۳۹,۹۴۸)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲)	(۲)	۰	(۷۲۸)
جمع هزینه‌ها	(۲۰,۳۵۹)	(۱۹,۸۴۱)	۲.۶۱۰۷۵۵۵۰۶۲۷۴۸۸۵۳	(۴۰,۶۷۶)
سود (زیان) خالص	۷۶,۳۴۳	۲۰۶,۶۷۲	(۶۳.۰۶۱)	۲۰۶,۴۸۷
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۴,۹۶۹	۴۰,۵۲۴	(۶۳.۰۶۱)	۴۰,۴۸۸
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۷۶,۳۴۳	۲۰۶,۶۷۲	(۶۳.۰۶۱)	۲۰۶,۴۸۷
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱,۳۲۵,۹۰۱	۱,۱۱۹,۴۱۴	۱۸.۴۴۵۹۹۰۴۹۱۴۵۳۵۶۴	۱,۱۱۹,۴۱۴
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱,۴۰۲,۲۴۴	۱,۳۲۶,۰۸۶	۵.۷۴۳۰۶۶۴۳۷۶۲۱۶۹۲	۱,۳۲۵,۹۰۱

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۷۵,۰۰۰)	۰	--	۰
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۷۵,۰۰۰)	۰	--	۰
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۲,۰۷۵,۰۰۰	۰		۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۳۷۳,۵۰۰	--	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۷۳,۵۰۰)	۴۳۵.۴۷۵۲۳۴۲۷۰۴۱۵	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۷۵,۰۰۰	۰		۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰	۵۰	۰	۵۰
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۵۰	۰	۵۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰