اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
خصوصي ديوان ارزش

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري خصوصي ديوان ارزش شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفندماه 1404 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 23، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري والزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي، مديرصندوق 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. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري خصوصي ديوان ارزش است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي 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 صورت هاي 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 كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل هاي 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 شركت، شناخت كافي كسب مي شود.
• مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 صورت هاي 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 صورت هاي مالي شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در حريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري خصوصي ديوان ارزش در تاريخ 29 اسفندماه 1404 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفندماه 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 28 ارديبهشت ماه 1404 حسابرس مذكور، اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد اساسنامه و امید نامه" صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:

6-1) مفاد ابلاغيه 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پرتفوي هاي منتهي به 31 فروردين 1404 دركدال.

6-2) مفاد بخشنامه شماره 12010007 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاي بموقع صورت هاي مالي و گزارش عملكرد سالانه و شش ماهه حسابرسي شده مدير صندوق به 30 اسفند ماه 1403 و 31شهريور ماه 1404 در كدال

6-3) مفاد ماده 34 اساسنامه در خصوص تشكيل كميته سرمايه گذاري متشكل از 3يا 5 عضو

6-4) مفاد مواد 35 اساسنامه و 3 اميد نامه مبني بر ارسال مدارک قبولي سمت اعضاء كميته سرمايه گذاري به سبا و افشا در تارنماي صندوق و همچنين تشكيل كميته تضاد منافع.

6-5) مفاد بخشنامه شماره 12010028 مورخ 2 ارديبهشت ماه 1392، مبني بر ايجاد واحد مبارزه باپولشويي و معرفي نماينده به سازمان بورس، (عليرغم پيگيري صورت پذيرفته توسط مدير تاكنون منجر به اخذ تاييديه نگرديده است.)

6-6) مفاد ماده 5 اميدنامه، مبني بر جذب منابع در طي دوره فعاليت صندوق (طبق برنامه ريزي، عليرغم گذشت پيش از 3 سال از زمان ثبت نزد اداره ثبت شركتها، نسبت به تامين منابع به ميزان 100 درصد اقدام نگرديده، بطوريكه تا تاريخ اين گزارش به ميزان 35 درصد تامين منابع محقق گرديده است.)

6-7) مفاد ماده 13 اميدنامه، مبني برسرمايه گذاري به ميزان حداقل 15 درصد در اوراق بهادار و وجه نقد در طي سال مالي مورد رسيدگي رعايت نشده است.

6-8) مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر پاسخ بموقع چک ليست متولي 3 ماهه منتهي به 29 اسفندماه 1404 توسط متولي.

6-9) با عنايت به يادداشت هاي توضيحي 12و 13 موضوع مبالغ پرداختي بابت سرمايه گذاري و افزايش سرمايه در شركت سرمايه پذير، توجه رابه مفاد تبصره 4 ماده 19 اساسنامه صندوق مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري در يک شركت به ميزان حداكثر 35 درصد از سهام سرمايه پذير را متذكر مي شود. همچنين مبلغ پرداختي بابت علي الحساب افزايش سرمايه به شركت پژوهشگران نوانديش سرمايه در جريان پيگيري مي باشد.

7. محاسبه خالص ارزش و روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. باتوجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نگرديده است.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي، مشاهده نگرديده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش، 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.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي 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.

17تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزموده كاران	[Maryam Alivandi Darani [Sign	992702	1405/04/21 14:33:46
شريک موسسه آزموده كاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1405/04/21 14:39:02
مدير موسسه آزموده كاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1405/04/21 14:46:09

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۲۳۲,۸۰۰	۲۳۲,۸۰۰	۰	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵۰,۸۹۴	۲۰,۱۴۱	۱۵۲.۶۸۸۵۴۵۷۵۳۴۴۵۲۶
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	۲,۹۲۸,۶۲۳	۲,۲۰۹,۶۴۰	۲۶.۷۹۹۹۷۷۴۸۵۶۶۸۷۶۲	جمع بدهی‌ها	۵۰,۸۹۴	۲۰,۱۴۱	۱۵۲.۶۸۸۵۴۵۷۵۳۴۴۵۲۶
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳۲۲	۲۸۲,۰۶۵	(۹۹.۹۱۶)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۵۰	۰	سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱,۷۸۵,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱,۳۲۵,۹۰۱	۱,۱۱۹,۴۱۴	۱۸.۴۴۵۹۹۰۴۹۱۴۵۳۵۶۴
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۳,۱۱۰,۹۰۱	۳,۹۰۴,۴۱۴	۷.۱۰۹۴۳۰۳۵۱۳۳۰۹۲
جمع دارایی‌ها	۳,۱۶۱,۷۹۵	۲,۹۲۴,۵۵۵	۸.۱۱۲۰۰۳۳۶۴۶۱۴۴۴۵	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۳,۱۶۱,۷۹۵	۳,۹۲۴,۵۵۵	۸.۱۱۲۰۰۳۳۶۴۶۱۴۴۴۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۷۲,۰۹۶	۱۰۳,۹۱۸	۶۵.۶۰۷۴۹۸۲۱۹۷۵۰۱۸
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۶۹۶,۷۲۰	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱۲,۰۰۵	--
سایر درآمدها	۷۵,۰۶۷	۰	
جمع درآمدها	۲۴۷,۱۶۳	۸۱۲,۶۴۳	(۶۹.۵۸۵)
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۳۹,۹۴۸)	(۳۸,۹۳۱)	۲.۶۱۲۳۱۴۰۹۴۱۶۶۶۰۲۵
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۷۲۸)	(۲۶۴)	۱۷۵.۷۵۷۵۷۵۷۵۷۵۷۵
جمع هزینه‌ها	(۴۰,۶۷۶)	(۳۹,۱۹۵)	۳.۷۷۸۵۴۳۱۸۱۵۲۸۲۵۶
سود (زیان) خالص	۲۰۶,۴۸۷	۷۷۳,۴۴۸	(۷۳.۳۰۳)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۴۰,۴۸۸	۱۵۱,۶۵۷	(۷۳.۳۰۳)
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۲۰۶,۴۸۷	۷۷۳,۴۴۸	(۷۳.۳۰۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۱,۱۱۹,۴۱۴	۳۴۵,۹۶۶	۲۲۳.۵۶۱۸۵۲۸۹۸۸۳۹۷۶
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱,۳۲۵,۹۰۱	۱,۱۱۹,۴۱۴	۱۸.۴۴۵۹۹۰۴۹۱۴۵۳۵۶۴

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	۰
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی			
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	۰	۰
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۰	۰	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰	۵۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۵۰	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰