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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام خصوصي ديوان ارزش

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 23 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس 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 به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است،

مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه 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 صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش است و ساير مسئوليت‌هاي 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 صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسيممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان 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 مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش در تاريخ 30 اسفندماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد ابلاغيه 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پورتفوهاي منتهي به 31 خردادماه 1403 و 31 تيرماه 1403 در تارنما و كدال.

ب- مفاد بخشنامه شماره 12010007 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاي بموقع صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد سالانه و شش ماهه حسابرسي شده مدير صندوق منتهي به 29 اسفندماه1402 و 31 شهريور 1403 در كدال و تارنماي صندوق.

ج-مفاد اطلاعيه 12030058 مبني بر بارگذاري بموقع صورت جلسات مجامع مورخ 31 تيرماه 1403 ساعات 13:00 و 13:30 در كدال.

د- مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر پاسخ بموقع چک ليست متولي سه ماهه منتهي به 31 شهريورماه 1403 توسط مدير صندوق وهمچنين تهيه و ارسال بموقع چک‌ليست متولي 3 ماهه منتهي به 30 اسفند 1403 توسط متولي.

ه- مفاد بند 13 اميدنامه مبني بر نگهداري حداقل 15 درصد از دارايي‌هاي صندوق به صورت وجه نقد و يا اوراق.

و-ماده 34 اساسنامه مبني بر تشكيل كميته سرمايه‌گذاري متشكل از 3 يا 5 عضو

6. با عنايت به يادداشت 11 و 12 صورت‌هاي مالي موضوع مبالغ پرداختي بابت سرمايه‌گذاري و افزايش سرمايه در شركت سرمايه‌پذير، توجه را به مفاد تبصره 4 ماده 19 اساسنامه صندوق مبني بر رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در يک شركت به ميزان حداكثر 35 درصد از سهام شركت سرمايه‌پذير جلب مي‌نمايد. همچنين مبلغ پرداختي بابت علي الحساب افزايش سرمايه به شركت پژوهشگران نوانديش سرمايه علي‌رغم گذشت بيش از يكسال تعيين تكليف نشده است

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است

9. بشرح يادداشت‌هاي 6، 11، 12 و 21 صورتهاي مالي، سرمايه‌گذاري در سهام شركت سوين بيكران دنابه مبلغ 6.970 ميليون ريال(41 درصد سهام شركت مزبور) و همچنين وجوه پرداختي بابت علي الحساب افزايش سرمايه آن شركت به ريال جمعا به مبلغ 1.230 ميليارد ريال بموجب قرارداد منعقده به صورت اقساطي به مبلغ 1.223 ميليارد به شركت مكين واگذار شده است، در اين ارتباط بابت چگونگي برآورد ارزش دارايي‌هاي واگذار شده مزبور مستنداتي منجمله گزارشات ارزيابان مستقل در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است

10. به شرح يادداشت 22 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالكيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص مي‌باشد

11. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است.

28اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1404/02/31 14:51:31
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1404/02/31 14:54:11

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۲۳۲,۸۰۰	۲۳۹,۷۷۰	(۲.۹۰۷)	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۰,۱۴۱	۱۸,۵۲۷	۸.۷۱۱۶۱۰۰۸۲۵۸۲۱۷۸
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	۲,۳۰۹,۶۴۰	۱,۸۸۵,۹۵۰	۲۲.۴۶۵۶۰۰۸۹۰۷۹۷۷۴	جمع بدهی‌ها	۲۰,۱۴۱	۱۸,۵۲۷	۸.۷۱۱۶۱۰۰۸۲۵۸۲۱۷۸
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳۸۲,۰۶۵	۲۳,۷۲۳	۱,۵۱۰.۵۲۵۶۵۰۲۱۲۸۷۳۶	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۵۰	۰	سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱,۷۸۵,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۱,۱۱۹,۴۱۴	۳۴۵,۹۶۶	۲۲۳.۵۶۱۸۵۲۸۹۸۸۳۹۷۶
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۹۰۴,۴۱۴	۲,۱۳۰,۹۶۶	۳۶.۲۹۵۶۵۱۸۳۱۱۴۱۳۷
جمع دارایی‌ها	۲,۹۲۴,۵۵۵	۲,۱۴۹,۴۹۳	۳۶.۰۵۷۸۹۸۳۰۴۳۹۰۸۵	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۹۲۴,۵۵۵	۲,۱۴۹,۴۹۳	۳۶.۰۵۷۸۹۸۳۰۴۳۹۰۸۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰۳,۹۱۸	۱۳,۸۸۲	۶۴۸.۵۸۰۸۹۶۱۲۴۴۷۷۷
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۶۹۶,۷۲۰	۰	
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۲,۰۰۵	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۸۱۲,۶۴۳	۱۳,۸۸۲	۵,۷۵۳.۹۳۳۱۵۰۸۴۲۸۱۸
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۳۸,۹۳۱)	(۲۵,۱۶۳)	۵۴.۷۱۵۲۵۶۵۲۷۴۴۱۰۸۵
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲۶۴)	(۳۷۶)	(۲۹.۷۸۷)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع هزینه‌ها	(۳۹,۱۹۵)	(۲۵,۵۳۹)	۵۳.۴۷۱۱۶۱۷۵۲۶۱۳۶۵
سود (زیان) خالص	۷۷۳,۴۴۸	(۱۱,۶۵۷)	--
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۵۱,۶۵۷	(۲,۲۸۶)	--
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۷۷۳,۴۴۸	(۱۱,۶۵۷)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳۴۵,۹۶۶	۳۵۷,۶۲۳	(۳.۲۶)
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۱,۱۱۹,۴۱۴	۳۴۵,۹۶۶	۲۲۳.۵۶۱۸۵۲۸۹۸۸۳۹۷۶

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۵۰	--
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

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	۵۰	--
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	۵۰	--
موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰	۰	
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۵۰	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰