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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	خصوصي ديوان ارزش

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 31 شهريورماه 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 20 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 به كارگيري مبناي حسابداري تدوام 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.

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.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 حسابرسي ممكن 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، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت 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 به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، 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، به گونه‌اي 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 با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

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 موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ديوان ارزش در تاريخ 31 شهريورماه 1402 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره‌شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه¬گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

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 ماده 45 اساسنامه صندوق مبني بر بروزرساني اساسنامه و اميدنامه در تارنماي صندوق.

ب- مفاد ماده 44 اساسنامه و بند 11 اميدنامه صندوق مبني بر شناسايي صحيح حق الزحمه حسابرس و شناسايي هزينه عضويت در كانون ها در دفاتر صندوق.

ج- مفاد تبصره 4 ماده 19 اساسنامه صندوق مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري دريک شرکت به ميزان حداکثر 35 درصد از کل دارايي هاي صندوق.

د- مفاد ابلاغيه 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پرتفوي منتهي به 29 اسفندماه 1401 و 31فروردين‌ماه 1402 در تارنماي صندوق.

ه- مفاد بخشنامه شماره 12010007 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتهاي مالي و گزارش عملکرد سالانه حسابرسي شده مدير صندوق منتهي به 29 اسفند ماه 1401 و صورتهاي مالي و گزارش عملکرد سه ماهه مدير صندوق منتهي به 31 خرداد 1402 در کدال و تارنماي صندوق.

و- مفاد ابلاغيه شماره 1202026 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح اساسنامه موضوع افزودن لزوم اظهارنظر نسبت به نحوه مالکيت دارايي هاي صندوق جزء وظايف و مسئوليت‌هاي حسابرس به اساسنامه صندوق.

ز- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پياده سازي بموقع زيرساخت‌هاي لازم جهت انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيک.

ح- مفاد تبصره 3 ماده 17 اساسنامه صندوق مبني بر مالکيت حداقل يک درصد از کل واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط مدير صندوق

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به استثناي جزء"ب" بند 5 به مورد حائز اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

7. اصول و رويه¬هاي کنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد¬نامه صندوق و همچنين روش¬هاي 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 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. به شرح يادداشت 19 صورتهاي مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالکيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

9. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و درستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط در چهار چوب چک ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي اين موسسه قرار گرفته است در اين ارتباط به استثناي عدم معرفي مسئول واحد مبارزه با پولشويي ،تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان و ارزيابي دوره‌اي بر اجراي آن، آموزش مستمر کارکنان و طراحي استقرار سامانه‌هاي معاملاتي و نظارتي اين موسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نکرده است.

	29آبان1402

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مدیریت حسابرسین	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/09/01 14:25:20
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/09/01 14:27:32

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۲,۱۵۲,۶۲۰	۱,۷۰۸,۹۲۰	۲۵.۹۶۳۷۶۶۵۸۹۴۲۴۹	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۶,۴۱۲	۷۰,۴۱۳	(۹۰.۸۹۴)
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۵۰	۰		سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۸۵۱	۸۵۱	۰	جمع بدهی‌ها	۶,۴۱۲	۷۰,۴۱۳	(۹۰.۸۹۴)
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۰۴۰	۵۰۳,۲۶۵	(۹۹.۵۹۵)	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۵۰	۰		سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰)	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
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				سرمایه پرداخت شده	۱,۷۸۵,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۳۶۴,۱۹۹	۳۵۷,۶۲۳	۱.۸۳۸۸۰۷۹۰۶۶۵۰۲۹۹۴
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۱۴۹,۱۹۹	۲,۱۴۲,۶۲۳	۰.۳۰۶۹۱۳۵۳۵۴۱۸۹۷۰۱
جمع دارایی‌ها	۲,۱۵۵,۶۱۱	۲,۲۱۳,۰۳۶	(۲.۵۹۵)	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۲,۱۵۵,۶۱۱	۲,۲۱۳,۰۳۶	(۲.۵۹۵)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۱۳,۲۵۳	۰		۳۵۸,۱۹۷
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱۳,۲۵۳	۰		۳۵۸,۱۹۷
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۶,۶۶۵)	۰	--	(۵۷۲)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۲)	۰	--	(۲)
جمع هزینه‌ها	(۶,۶۷۷)	۰	--	(۵۷۴)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۶,۵۷۶	۰		۳۵۷,۶۲۳
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۷۰,۱۲۲
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۶,۵۷۶	۰		۳۵۷,۶۲۳
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳۵۷,۶۲۳	۰		۰
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۶۴,۱۹۹	۰		۳۵۷,۶۲۳

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۵۰	۰		(۱,۷۸۵,۰۰۰)
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	۵۰	۰		(۱,۷۸۵,۰۰۰)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده		حسابرسی شده
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	--	۱,۷۸۵,۰۰۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	--	۱,۷۸۵,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۵۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	(۹۹.۹۹۷)	۰
موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان سال	۵۰	۱,۷۸۵,۰۰۰	(۹۹.۹۹۷)	۰
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰