

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۴

۲

۳

۴

۵

۶-۱۶

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورت های مالی :

صورت سود و زیان

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی



تاریخ:
شماره:
پیوست:

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت

(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش شامل صورت خالص داراییها در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تدوام فعالیت است،

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش (ادامه)

مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش (ادامه)

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه ها و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:

الف- مفاد ماده ۴۵ اساسنامه صندوق مبنی بر بروزرسانی اساسنامه و امیدنامه در تارنمای صندوق.

ب- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه و بند ۱۱ امیدنامه صندوق مبنی بر شناسایی صحیح حق الزحمه حسابرس و شناسایی هزینه عضویت در کانون ها در دفاتر صندوق.

ج- مفاد تبصره ۴ ماده ۱۹ اساسنامه صندوق مبنی بر رعایت نصاب سرمایه گذاری در یک شرکت به میزان حداکثر ۳۵ درصد از کل دارایی های صندوق.

د- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ مبنی بر افشای بموقع صورت پرتفوی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۲ در تارنمای صندوق.

ه- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشاء بموقع صورتهای مالی و گزارش عملکرد سالانه حسابرسی شده مدیر صندوق منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و صورتهای مالی و گزارش عملکرد سه ماهه مدیر صندوق منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ در کدال و تارنمای صندوق.

و- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح اساسنامه موضوع افزودن لزوم اظهارنظر نسبت به نحوه مالکیت دارایی های صندوق جزء وظایف و مسئولیت های حسابرس به اساسنامه صندوق.

ز- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پیاده سازی بموقع زیرساخت های لازم جهت انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک.

ح- مفاد تبصره ۳ ماده ۱۷ اساسنامه صندوق مبنی بر مالکیت حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه گذاری توسط مدیر صندوق

۶- محاسبات خالص ارزش 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. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به استثنای جزء "ب" بند ۵ به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش (ادامه)

۷- 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 حساب ها 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 ۵ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۸- به شرح یادداشت ۱۹ صورتهای مالی و باتوجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه های برون سازمانی، مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۹- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چهار چوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است در این ارتباط به استثنای عدم معرفی مسئول واحد مبارزه با پولشویی، تدوین رویه های شناسایی مشتریان و ارزیابی دوره ای بر اجرای آن، آموزش مستمر کارکنان و طراحی استقرار سامانه های معاملاتی و نظارتی این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۹ آبان ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین

(حسابداران رسمی)

ابوالفضل بسطامی

مجتبی فریدونی

شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳

شماره عضویت ۹۵۲۳۰۵

تاریخ:

شماره:

پیوست:



صندوق سرمایه گذاری خصوصی

دیوان ارزش

شماره ثبت شرکتها ۱۱۹۶۰

شماره ثبت سازمان ۳۵۴۴۱

شناسه ملی ۱۴۰۱۱۰۳۴۱۳۴

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۱۶



• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

اشخاص حقوقی	ارکان صندوق	نماینده	امضا
-------------	-------------	---------	------

سبذگردان آرتین

مدیر صندوق

آقای محمدرضا امیری

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)

متولی صندوق

آقای امیر حسین نریمانی

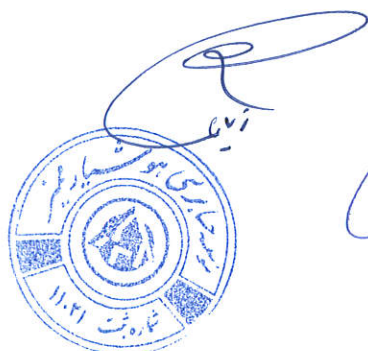


صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت سود و زیان

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۱۳,۲۵۲,۷۹۶,۷۲۲	۵	درآمدها
۱۳,۲۵۲,۷۹۶,۷۲۲		سود حاصل از سرمایه گذاری ها
		جمع درآمدها
(۶,۶۶۵,۱۴۵,۵۰۶)	۶	هزینه ها
(۱۱,۹۱۰,۷۵۵)	۷	حق الزحمه ارکان صندوق
(۶,۶۷۷,۰۵۶,۲۶۱)		سایر هزینه ها
۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱		جمع هزینه ها
۱,۲۸۹	۸	سود (زیان) خالص
		سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری (ریال)



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
دارایی ها		
۹ سرمایه گذاری های خصوصی	۲,۱۵۲,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۸,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰ دریافتنی های تجاری	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷
۱۱ سایر سرمایه گذاری ها	۲,۰۴۰,۴۴۱,۱۷۱	۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹
۱۲ سایر داراییها	۵۰,۱۸۶,۹۴۵	.
۱۳ موجودی نقد و بانک	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
جمع دارایی ها	۲,۱۵۵,۶۱۱,۲۹۴,۴۵۳	۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۴ سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴ تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱۴ سرمایه پرداخت شده	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته	.	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
جمع حقوق مالکانه	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
بدهی ها		
۱۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۶,۴۱۲,۶۴۵,۵۰۶	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع بدهی ها	۶,۴۱۲,۶۴۵,۵۰۶	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱,۷۹۱,۴۱۲,۶۴۵,۵۰۶	۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature and official stamp of the Ministry of Economy and Finance, Iran.



معاونت

معاونت

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

جمع کل	سود انباشته	تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱	۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱	-	-
۲,۱۴۹,۱۹۸,۶۴۸,۹۴۷	۳۶۴,۱۹۸,۶۴۸,۹۴۷	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حسابداری و پیوست سیستم حسابداری

حسابداری

حسابداران رسمی

گزارش



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت جریان های نقدی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۱۶	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	.	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی

نقد مصرف شده حاصل از عملیات

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافتهای نقدی حاصل از سرمایه

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره



Handwritten signature and official stamp of the Ministry of Economic Affairs and Finance, Iran.

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۹ تحت شماره ۱۱۹۶۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ تحت شماره ۵۳۴۴۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق های قابل معامله در بورس می باشد، که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد دیوان خصوصی در فرابورس معامله می گردد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۴ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۱/۲۷ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از خیابان بهشتی، نبش کوچه کوزه، پلاک ۲۱۳۷، طبقه ۴ واقع شده است. به موجب ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق برابر یک سال شمسی است که از ابتدای فروردین ماه هر سال آغاز شده و در انتهای اسفندماه همان سال به پایان می رسد. اولین دوره مالی صندوق از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها تا پایان اسفندماه همان سال خواهد بود.

۱-۲- فعالیت اصلی

طبق ماده ۳ اساسنامه، هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و سرمایه گذاری در شرکت های دارای پتانسیل رشد زیاد با هدف کسب بیشترین بازده اقتصادی ممکن در برابر پذیرش ریسک است. علاوه بر کسب بازدهی از سرمایه گذاری های بلند مدت در این زمینه، کمک به رشد اقتصادی، کارآفرینی و ایجاد اشتغال از دیگر اهداف صندوق به حساب می آیند. در راستای هدف یاد شده، موضوع فعالیت صندوق جمع آوری منابع مالی و تخصیص عمده آن به سرمایه گذاری در سهام سهم شرکت ها با موضوع فعالیت صنایع غذایی، گردشگری، معدن و صنایع تبدیلی و ICT می باشد.

۱-۲-۱- اگر چه تأسیس شرکت در ۲۸ فروردین ماه ۱۴۰۱ می باشد لیکن عملیات شرکت از مهر ماه سال ۱۴۰۱ آغاز گردیده است. لذا صورت سود و زیان میان دورهای فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش، مطابق با بند ۳۲ ماده ۱ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس divan-pe.ir درج گردیده است.

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۴ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت وضعیت مالی، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرتین	۲,۰۰۰	۰.۰۶
۲	شرکت سیدگردان نهایت نگار	۶۷,۵۰۰	۲.۲۵
۳	شرکت سرمایه گذاری ارزش پروژه	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴.۷۵
۴	شرکت مکین	۹۰,۰۰۰	۳.۰۰
۵	محمدرضا امیری	۱,۴۶۸,۰۰۰	۴۸.۹۴
۶	جلیل ضیایی	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
۷	امیر صالحی	۳۰,۰۰۰	۱.۰۰
۸	سجاد امیری	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
	جمع	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان آرتین که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ به شماره ثبت ۵۷۳۷۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران خ ولیعصر بالاتر از بهشتی نبش کوچه کوزه گر ساختمان تک ماکارون طبقه ۴.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه ۵ - واحد ۱۹

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۲/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران خ قائم مقام فراهانی ساختمان ۲۱۶ پلاک ۱۸۶ واحد ۲۶



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش اثبات شده هریک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های خصوصی

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۲-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۲-۴- مالیات بر در آمد

درآمد صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش طبق ماده ۱۴۳ مالیات های مستقیم معاف از مالیات می باشد.

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

مدیریت صندوق با بررسی نگه داشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگه داری می شود و هدف آن نگه داری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و با رشد سرمایه برای صندوق است.



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۴- هزینه های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر	در هر سال ۲ درصد سرمایه پرداخت شده تعیین می گردد. در صورت خاتمه قرارداد مدیر از سوی صندوق معادل حق الزحمه سه ماه انتهایی اداره صندوق به او پرداخت می گردد.
۲	پاداش عملکرد	پاداش مدیر نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. پاداش عملکرد مدیر صندوق نسبت به مازاد سود محقق شده صندوق از فروش سرمایه گذاری ها یا سود نقدی پرداختی نسبت به نرخ مرجع تعیین می شود. این پاداش به صورت پلکانی مطابق فرمول زیر محاسبه و پرداخت می گردد: - ۲۰ درصد از مازاد سود نسبت به نرخ مرجع تا ۱,۵ برابر نرخ مرجع - ۳۰ درصد از مازاد سود نسبت به ۱,۵ برابر نرخ مرجع هنگام محاسبه پاداش مدیر در یک مقطع، عملکرد مدیر به صورت تجمعی از ابتدای فعالیت صندوق محاسبه می گردد. موضوع پاداش عملکرد مدیر به صورت ۵۰ درصد نقد در پایان سال مالی و مابقی به صورت ذخیره در زمان انحلال صندوق به مدیر پرداخت می شود. نرخ مرجع ۱,۳ برابر (۱۳۰٪) بازده سالانه اوراق مشارکت دولتی با سررسید بلند مدت یا ۱,۳ برابر (۱۳۰٪) سود سپرده ۵ ساله هر کدام بیشتر باشد.
۳	کارمزد متولی	در هر سال ۱ در هزار (۰,۰۰۱) از متوسط خالص ارزش دارایی های صندوق که حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۹۰۰ میلیون ریال است
۴	حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت سالیانه ۱,۱۴۰ میلیون ریال



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی

جمع

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۱	۱۳,۵۳,۷۹۶,۷۲۲
	۱۳,۵۳,۷۹۶,۷۲۲

۵-۱ - سود سپرده بانکی

سود خالص	هزینه تزیین	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
۵۶,۹۰۶,۶۳۴	۰	۵۶,۹۰۶,۶۳۴	۱۳٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴۰۱/۰۲/۱۳
۱۲,۹۷۲,۰۳۹,۰۳۳	۰	۱۲,۹۷۲,۰۳۹,۰۳۳	۳٪	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۱/۱۴	۱۴۰۱/۰۱/۱۴
۱۲,۹۰۵,۱۸۱	۰	۱۲,۹۰۵,۱۸۱	۳٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۷/۱۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۱
۳۱,۸۲۶,۹۶۶	۰	۳۱,۸۲۶,۹۶۶	۳٪	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۱/۱۴	۱۴۰۱/۰۱/۱۴
۲۸,۷۷۵,۰۶۶	۰	۲۸,۷۷۵,۰۶۶	۳٪	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۱/۱۴	۱۴۰۱/۰۱/۱۴
۱۴,۰۳۴,۸۲۲	۰	۱۴,۰۳۴,۸۲۲	۳۱.۵٪	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۶/۲۴	۱۴۰۱/۰۶/۲۴
۱۳,۵۳,۷۹۶,۷۲۲	۰	۱۳,۵۳,۷۹۶,۷۲۲				



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۶- حق الزحمه ارکان صندوق

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال
مدیر	۵,۵۷۵,۰۶۸,۴۸۳
متولی	۳۹۶,۱۶۴,۳۶۷
حسابرس	۶۹۳,۹۱۲,۶۵۶
جمع	۶,۶۶۵,۱۴۵,۵۰۶

۶-۱- هزینه کارمزد حسابرس صندوق به شرح ذیل می باشد:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس سابق)	۴۵۰,۶۸۴,۸۵۷
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	۲۴۳,۲۲۷,۷۹۹
جمع	۶۹۳,۹۱۲,۶۵۶

۷- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	
هزینه کارمزد بانکی	۲,۰۹۷,۷۰۰
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۹,۸۱۳,۰۵۵
جمع	۱۱,۹۱۰,۷۵۵

۸- سود هر واحد سرمایه گذاری

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
سود خالص	۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱
میانگین موزون تعداد واحد های سرمایه گذاری	۵,۱۰۰,۰۰۰
سود خالص هر واحد سرمایه گذاری	۱,۲۸۹



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۹- سرمایه گذاری های خصوصی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹					۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	پهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	پهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ریال	ریال	ریال			ریال	ریال	ریال		
۱,۱۸۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۱۸۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷٪	۹,۷۰۰	۹۲۲,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۲۲,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷٪	۹,۷۰۰
۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰٪	۱,۰۰۰	۱,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰٪	۱,۰۰۰
۱,۷۰۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۷۰۸,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰			۲,۱۵۲,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۱۵۲,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۰- دریافتنی های تجاری
دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۱۰-۱	حسابهای دریافتنی
۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷		سایر اشخاص وابسته:
					دریافتنی از مدیر صندوق (سبذگردان آرتین)
					جمع

۱۰-۱- مبلغ فوق به علت کسر کارمزد از پذیره نویسی بوده که قاعدتا نباید از سرمایه گذاران کسر شود. لذا مدیر صندوق مبلغ فوق را تقبیل نموده و پس از شناسایی کارمزد مدیریت از آن محل تامین و پرداخت می نماید.

۱۱- سایر سرمایه گذاری ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲,۰۴۰,۴۴۱,۱۷۱	۱۱-۱	گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲,۰۴۰,۴۴۱,۱۷۱		جمع

۱۱-۱- گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تاریخ سر رسید	نرخ سود	خالص	
ریال	ریال		درصد		
۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲,۰۴۰,۴۴۱,۱۷۱	-	۱۳٪		گواهی سپرده ۱۶/۷۰۷-۸۱۰-۱۰۰۲-۱۰۰۲
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴۰۳/۱۰/۱۴	۲۳٪		گواهی سپرده ۹۶۵-۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۹۲۵-۶۰-۱۰۰۲
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲,۰۴۰,۴۴۱,۱۷۱				جمع

۱۲- سایر داراییها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۵۰,۱۸۶,۹۴۵	مخارج عضویت در کانون ها
۰	۵۰,۱۸۶,۹۴۵	جمع

۱۳- موجودی نقد و بانک

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تاریخ سر رسید	نرخ سود	خالص	
ریال	ریال		درصد		
۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-		شماره سپرده ۵۴۰۱-۰۷۰۷-۱۱۰۴-۱۰۰۲
۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰				جمع



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۷ مبلغ ۵,۱۰۰ میلیارد ریال، شامل ۵,۱۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام یک میلیون ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

ماده تعهد شده	فراخوان های پرداخت نشده	پرداخت شده	تاریخ فراخوان	سرمایه اولیه در زمان تأسیس	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال		
۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			

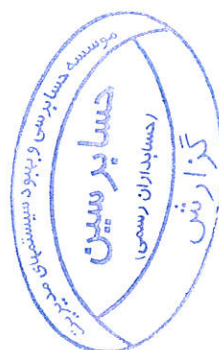
۱- ۱۴-۱ لازم به ذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت به فراخوان تعهد شده، اقدام نشده است.

۱۴-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۰.۰۰۰۴	۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۴	۲,۰۰۰
۰.۰۱۳۲	۶۷,۵۰۰	۰.۰۱۳۲	۶۷,۵۰۰
۰.۳۰۴۴	۱,۰۴۳,۵۰۰	۰.۳۰۴۴	۱,۰۴۳,۵۰۰
۰.۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۰.۰۱۷۶	۹۰,۰۰۰
۰.۳۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰	۰.۳۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰
۰.۳۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰.۳۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰
۰.۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۰.۰۰۵۹	۳,۰۰۰
۰.۳۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰.۳۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰
۰.۰۱۱۸	۶۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰	۰
۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰	۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰

سهامداران واحد های ممتاز

شرکت سیدگران آرتین
 شرکت سیدگران نهایت نگر
 شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه
 شرکت مکین
 محمدرضا امیری
 جلیل ضیایی
 امیر صالحی
 سجاد امیری
 فرهاد عبدالله زاده
 سایرین
 جمع



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
		حساب پرداختنی (بدهی به ارکان صندوق)
		اشخاص وابسته :
	۵,۵۷۵,۰۶۸,۴۸۳	سپهگردان آرتین
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس)
	۳۱۲,۴۱۲,۶۵۶	موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۱,۱۶۴,۳۶۷	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (متولی)- اشخاص وابسته
		سایر پرداختنی ها
۶۹,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰		سهامداران سابق پژوهشگران نواندیش سرمایه
۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۴۱۲,۶۴۵,۵۰۶	

۱۶- نقد مصرف شده حاصل از عملیات

۵ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱	سود خالص
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	۶,۵۷۵,۷۴۰,۴۶۱	
(۸۵۰,۶۶۶,۳۲۷)		(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۷۰۸,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۴۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(افزایش) سرمایه گذاری های خصوصی
(۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹)	۵۰۱,۲۲۴,۳۰۰,۹۷۸	(افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
	(۵۰,۱۸۶,۹۴۵)	(افزایش) سایر دارائیهها
۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	(۶۳,۹۹۹,۸۵۴,۴۹۴)	افزایش پرداختنی های تجاری
(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	نقد مصرف شده حاصل از عملیات

۱۶-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶	۱۳,۲۵۲,۷۹۶,۷۲۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

ریسک هایی که صندوق با آن ها مواجه است و چگونگی مدیریت آن ها به شرح زیر است:

- سرمایه گذاری در این صندوق ماهیتی بسیار پرریسک دارد و تنها باید از سوی افرادی صورت گیرد که منابع مالی کافی برای پذیرش چنین ریسکی را دارند و در هیچ مقطعی نیاز فوری به نقد کردن سرمایه گذاری صورت گرفته در این صندوق را ندارند. واحدهای صندوق نباید توسط کسانی خریداری شود که از نظر مالی و روانی آمادگی پذیرش از دست دادن کل این سرمایه را ندارند و سرمایه گذاری نباید بخش اصلی سبد سرمایه گذاری را تشکیل دهد. هیچ تضمینی در خصوص بازدهی سرمایه گذاری در کوتاه مدت و بلند مدت سرمایه گذاران و هیچ تضمینی در خصوص حفظ تمام یا بخشی از سرمایه گذاری صورت گرفته، وجود ندارد.
- سرمایه گذاری در شرکت های نوپا ذاتا ریسک بالایی دارد. منابع نقدینگی صندوق تا حد زیادی وابسته به موفقیت شرکت های سرمایه پذیر آن است. ادامه فعالیت و رشد شرکت های نوپا نیز مستلزم جذب سرمایه است که ممکن است صندوق قادر به تامین آن نبوده و نهاد دیگری نیز علاقمند به تامین آن نباشد که این امر ممکن است در ادامه کار منجر به شکست سرمایه گذاری گردد.
- دارایی های صندوق و به تبع آن قیمت گذاری ارزش خالص دارایی های صندوق اساسا بر مبنای ارزش دارایی های شرکت های تحت سرمایه گذاری صندوق است. ارزش واحد ها بر مبنای افزایش و کاهش قیمت این دارایی ها تغییر می کند. فرآیند ارزشیابی صندوق در خصوص واحد های صندوق بر پایه عدم قطعیت های هر سرمایه گذاری خواهد بود و در نتیجه ممکن است از ارزشی که هریک از سرمایه گذاری ها در یک بازار با نقد شوندگی بالا می توانست داشته باشد، متفاوت باشد.
- هزینه های صندوق می تواند سبب کاهش یا از دست رفتن سودی شود که می تواند به سرمایه گذاران تخصیص یابد. در مواقعی که هزینه های صندوق مازاد بر درآمدهای آن شود، کسری آن از طریق سرمایه جمع آوری شده در پذیره نویسی جبران خواهد شد.
- صندوق در فرصت های سرمایه گذاری با رقابت سایر رقبای مواجه است و تضمینی نیست که حتما فرصت مناسبی شناسایی گردد.
- سرمایه گذاری های صندوق غالبا نقد شوندگی بسیار پایینی دارند و نیازمند تعهد بلند مدت تری نسبت به معمول هستند. زیان ها معمولا پیش از سود محقق می شوند و ممکن است صندوق ناگزیر شود از برخی از سرمایه گذاری ها بدون کسب بازدهی خروج کند.
- سرمایه گذاران باید به مدیر صندوق و اشخاص کلیدی اتکا داشته باشند و نظرات آنها را بپذیرند. خدمات ارائه شده توسط مدیران و کارکنان مدیر صندوق، منحصر به این صندوق خاص نیست و تضاد منافع جزئی از روال طبیعی این کسب و کار است که البته راه های پیشگیری از آن در این امیدنامه درج شده است.



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته

اشخاص وابسته به صندوق به شرح جدول زیر هستند:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک از واحدهای ممتاز
شرکت سیدگردان آرین	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	واحد های ممتاز و ارکان صندوق	۲,۰۰۰	۰.۰۶
شرکت سیدگردان نهایت نگر	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۶۷,۵۰۰	۲.۲۵
شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴.۷۵
شرکت مکین	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۹۰,۰۰۰	۳.۰۰
محمدرضا امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱,۴۶۸,۰۰۰	۴۸.۹۴
جلیل ضیایی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
امیر صالحی	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۳۰,۰۰۰	۱.۰۰
سجاد امیری	دارنده واحد ممتاز	واحد های ممتاز	۱۵۰,۰۰۰	۵.۰۰
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق	ارکان صندوق	-	-
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران	حسابرس صندوق	ارکان صندوق	-	-
جمع کل				۱۰۰

معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ارکان صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳۹۶,۱۶۴,۳۶۷	(۳۲۱,۱۶۴,۳۶۷)	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرین	۶۹۳,۹۱۲,۶۵۶	(۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰)
	سیدگردان آرین	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۵,۵۷۵,۰۶۸,۴۸۳	۵,۵۷۵,۰۶۸,۴۸۳	-

۱۹- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی ندارد. دارائیهای صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۰- رویدادهای پس از تاریخ دوره گزارشگری مالی

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارش گری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشتهای همراه بوده، وجود نداشته است.

