

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

سال مالی منتهی

به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی دیوان ارزش

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۵
۲- صورت‌های مالی :	
۱-۲- صورت خالص دارایی ها	۲
۲-۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
۲-۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۲-۴- صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی :	
الف - اطلاعات کلی صندوق	۶
یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	۶-۱۶



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظہار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش شامل صورت خالص داراییها در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی 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 ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی 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 می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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

سایر بندهای توضیحی

۴- صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۰۴ مردادماه ۱۴۰۲ آن موسسه، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

شناخت و اندازه گیری سرمایه گذاریها و درآمد حاصل از آن

روش های حسابرسی برای سرمایه گذاری های مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه گیری سرمایه گذاریها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه گذاریها (استاندارد شماره ۱۵)، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت و اندازه گیری سرمایه گذاریها و درآمد حاصل از آن، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان سرمایه گذاری و سود (زیان) آن طبق دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه گذاریها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.
- ارزیابی قابلیت بازیافت سرمایه گذاری و بررسی لزوم یا عدم لزوم احتساب ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها.

طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲، بخش قابل ملاحظه سرمایه گذاری های صندوق در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی با موضوع فعالیت در پروژه های گردشگری و معدن می باشد. سرمایه گذاری مذکور در سال مورد گزارش شامل فاقد سود دهی بوده و همچنین بنظر نمی رسد در آینده نزدیک نیز سود دهی داشته باشند و از آنجاییکه بازدهی هر دو پروژه صندوق در زمینه معدن و گردشگری در صورت موفقیت، بلند مدت خواهد بود، توجه به اندازه گیری سرمایه گذاری از لحاظ بازیافت سرمایه گذاری انجام شده اهمیت دارد. با توجه به این عوامل، شناخت و اندازه گیری سرمایه گذاریها و بررسی نیاز به ذخیره کاهش ارزش به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۶- 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 تداوم فعالیت است،

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع 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

۷- 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 مجمع 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.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ب- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۷ 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 در کدال و تارنمای صندوق.

ج- مفاد اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۵۸ مبنی بر بارگذاری بموقع صورت جلسات مجامع مورخ ۱۷ دی ماه ۱۴۰۲ (ساعات ۱۲:۳۰ و ۱۳:۰۰ در کدال).

د- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ مبنی بر تهیه و ارسال بموقع چک لیست سه ماهه های منتهی به به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط متولی.

ه- ماده ۳۴ اساسنامه مبنی بر تشکیل کمیته سرمایه گذاری متشکل از ۳ یا ۵ عضو.

۹- باعنایت به یادداشت ۲-۱۰ صورتهای مالی موضوع مبالغ پرداختی بابت افزایش سرمایه در شرکت های سرمایه پذیر توجه را به 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 جلب می نماید.



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش (ادامه)

۱۰- 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 مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۱۱- 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 ۸ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۱۲- پرداخت مبلغ ۱.۲۲۳ میلیارد ریال بابت افزایش سرمایه آتی شرکت سوین بیکران دنا متناسب با آورده سایر سهامداران (در رعایت مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت) نمی باشد، مضافاً تشریفات قانونی مربوط به انتقال مالکیت ۴۱ درصد سهام خریداری شده شرکت مزبور بمبلغ ۶.۹۷۰ میلیون ریال (معادل ارزش اسمی) به نام صندوق انجام نگردیده و توجیحات خرید نیز به این موسسه ارائه نشده است.

۱۳- 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 به استثنای موضوع مندرج در بند ۱۱ فوق، فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۱۴- 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.

۱۵- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موارد عدم رعایت شامل معرفی نماینده مبارزه با پولشویی، تدوین رویه های شناسایی مشتریان و آموزش مستمر کارکنان می باشد.

۱۹ تیر 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

اشخاص حقوقی

ارکان صندوق

نماینده

امضا

سبذگردان کیهان ارزش

مدیر صندوق

آقای محمدرضا امیری

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)

متولی صندوق

آقای امیر حسین نریمانی



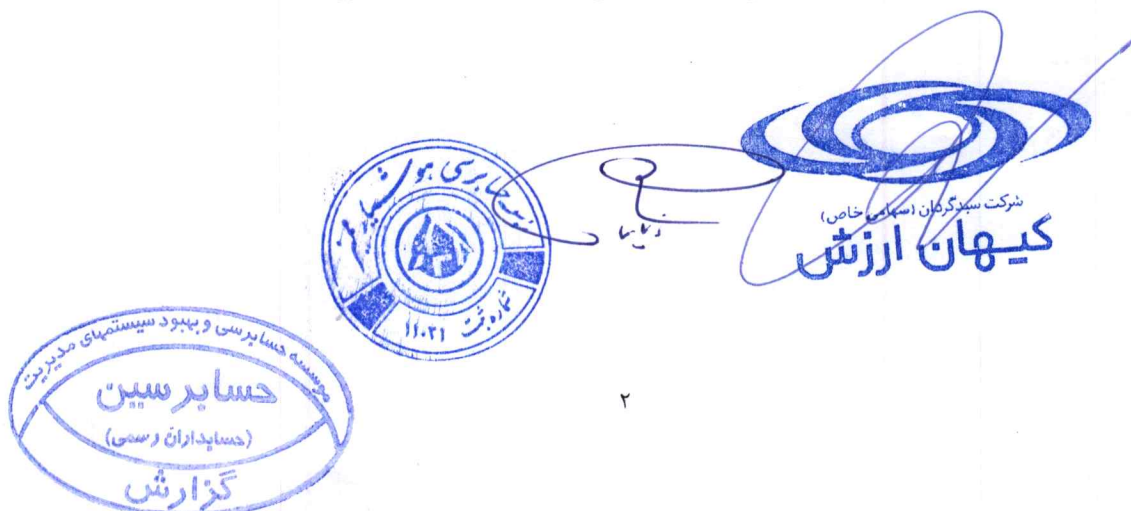
صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱
	ریال	ریال
درآمدها		
سود حاصل از سرمایه گذاری ها	۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶
جمع درآمدها	۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶
هزینه ها		
حق الزحمه ارکان صندوق	(۲۵,۱۶۲,۸۷۳,۸۳۸)	(۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰)
سایر هزینه ها	(۳۷۵,۵۰۶,۶۲۳)	(۱,۹۹۸,۰۰۰)
جمع هزینه ها	(۲۵,۵۳۸,۳۸۰,۴۶۱)	(۵۷۴,۴۹۸,۰۰۰)
سود(زیان) خالص	(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری (ریال)	(۲,۲۸۶)	۷۰,۱۲۲

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



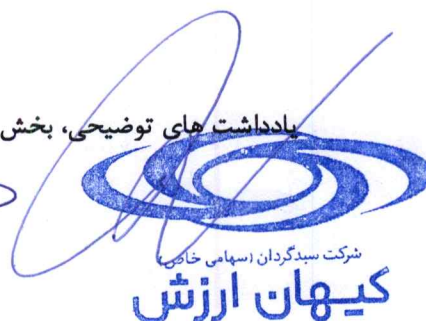
صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
دارایی ها		
۹ سرمایه گذاری های خصوصی	۲۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰ دریافتنی های تجاری	۱,۸۸۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷
۱۱ سایر سرمایه گذاری ها	۲۳,۷۲۳,۵۶۷,۱۹۱	۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹
۱۲ موجودی نقد و بانک	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
جمع دارایی ها	۲,۱۴۹,۴۹۳,۵۶۷,۱۹۱	۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۳ سرمایه	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳ تعهد دارندگان واحد های سرمایه گذاری	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱۳ سرمایه پرداخت شده	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۳۴۵,۹۶۶,۱۷۴,۷۰۴	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
جمع حقوق مالکانه	۲,۱۳۰,۹۶۶,۱۷۴,۷۰۴	۲,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
بدهی ها		
۱۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۸,۵۲۷,۳۹۲,۴۸۷	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع بدهی ها	۱۸,۵۲۷,۳۹۲,۴۸۷	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲,۱۴۹,۴۹۳,۵۶۷,۱۹۱	۲,۲۱۳,۰۳۵,۴۰۸,۴۸۶

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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته		تعهد دارندگان واحدهای سرمایه گذاری		سرمایه
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	-	-	-	
۲,۱۴۲,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)			۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	-	-	-	
۲,۱۳۰,۹۶۶,۱۷۴,۷۰۴	۳۴۵,۹۶۶,۱۷۴,۷۰۴	(۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)			۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۲۸

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۱ ماه و ۳ روزه ۱۴۰۱

سود خالص دوره ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

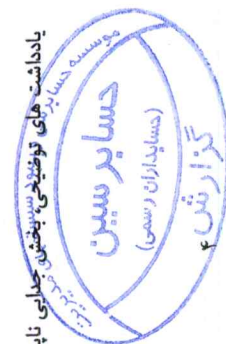
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



کیهان ارزش

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱
	ریال	ریال
۱۵	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	.	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	.	.
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.

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

دریافت های 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

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



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش که صندوق سرمایه گذاری خصوصی محسوب می شود از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ 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.

۱-۳- 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-peir](#) 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 رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت ملک	درصد واحد های تحت ملک
۱	شرکت سیدگردان کیهان ارزش	۶۹,۵۰۰	۲,۳۱
۳	شرکت سرمایه گذاری ارزش یزوه	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 کیهان ارزش 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 ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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

سرمایه گذاری های خصوصی

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

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

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

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

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

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

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 درآمد

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 نگر 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 نگر داشت می شود و هدف آن نگر داشت 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سود حاصل از سرمایه گذاری ها

سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
جمع

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶
۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶

۵-۱ - سود سپرده بانکی

بانک خاورمیانه
جمع

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سود	سود خالص
۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹
۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- حق الزحمه ارکان صندوق

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مدیر	ریال		۲۳,۰۸۲,۷۳۹,۶۸۴	۰
متولی	ریال		۸۳۷,۵۳۴,۱۵۴	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس	ریال	۶-۱	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع	ریال		۲۵,۱۶۲,۸۷۳,۸۳۸	۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰

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

(تجدید ارائه شده)		موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس سابق)	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	ریال		۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع	ریال		۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰

۷- سایر هزینه ها

(تجدید ارائه شده)		هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحد های سرمایه گذاری	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
هزینه کارمزد بانکی	ریال		۱۱۲,۷۶۷,۱۲۳	۰
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	ریال		۲,۷۳۹,۵۰۰	۱,۹۹۸,۰۰۰
جمع	ریال		۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
	ریال		۳۷۵,۵۰۶,۶۲۳	۱,۹۹۸,۰۰۰

۸- سود هر واحد سرمایه گذاری

(تجدید ارائه شده)		سود خالص	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میانگین موزون تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال		(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
سود خالص هر واحد سرمایه گذاری	ریال		۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
	ریال		(۲,۲۸۶)	۷۰,۱۲۲



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سرمایه گذاری های خصوصی

		تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	کاهش ارزش آینده	بهای تأمین شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	تعداد سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷٪	۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۰۰
۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱٪	۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰
۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰			

شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)
 شرکت سون بیکران دنا
 جمع

۹-۱- جزئیات سرمایه گذاری های خصوصی به شرح جدول ذیل می باشد:

تاریخ پیش بینی اتساع پروژه	تاریخ شروع پروژه	موضوع پروژه های مربوطه	درصد پیشرفت	سود خالص	جمع دارایی ها	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹۵,۸۲۴,۷۳۲,۲۶۸	۱۴۰۱/۱۲/۰۶	۹۸۶,۰۸۲,۴۷۴,۲۲۷	۷۰	۱۹۵,۸۳۰,۵۳۳,۱۶۱	۷۶۸,۱۳۲,۱۱۳,۷۳۹	۹۶۲,۵۱۲,۶۴۵,۹۰۰	۹۷٪	۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰	۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۰۰	۲۳۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۲/۳۷	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۲۶,۵۴۴,۷۹۶,۳۱۲	۱,۵۵۷,۰۲۷,۳۹۱,۱۸۸	۱,۵۵۷,۰۲۷,۳۹۱,۹۰۸	۴۱٪	۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰	۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰	۶۹۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۷۰۰

شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)
 شرکت سون بیکران دنا

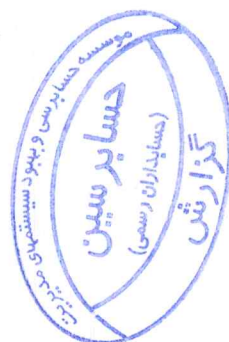
۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاری های خصوصی

		تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
سود خالص	جمع درآمدها	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۳۷۵,۳۹۱,۲۹۳	۱۲,۶۲۹,۴۷۹,۱۱۳	(۳۹۹,۷۸۸,۵۳۵)	۱,۰۳۸,۵۳۳,۶۰۰,۱۵۳	۱,۰۳۸,۵۳۳,۶۰۰,۱۵۳	۹۶۲,۵۱۲,۶۴۵,۹۰۰
(۱,۰۰۵,۴۳۲,۳۷۰)	.	(۱۹,۳۳۶,۶۳۲,۳۳۴)	۵۷۹,۸۴۲,۱۸۰,۷۷۷	۵۶۰,۵۰۵,۴۴۲,۴۴۳	۱,۵۵۷,۰۲۷,۳۹۱,۹۰۸

شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)
 شرکت سون بیکران دنا

۹-۲-۱- اطلاعات فوق، مطابق صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت های سرمایه پذیر است.

۹-۲-۲- مطابق قرارداد فی مابین مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۰ با شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه، با توجه به اینکه شرکت در مناقصه موفقیت آمیز نبوده، نسبت به عودت مبلغ ۲۹۳,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که پیشتر توسط صندوق جهت شرکت در مناقصه پرداخت گردیده بود، عودت شد.



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دریافتی های تجاری
دریافتی های کوتاه مدت

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	.	.	.	۱۰-۱	دریافتی از مدیر صندوق (سبذگردان کیهان ارزش)
۹۵۶,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۶۲,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۲	دریافتی از شرکت پژوهشگران نوآندیش سرمایه
۵۱۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۲۲۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۲	دریافتی از شرکت سوین بیکران دنا
۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷	۱,۸۸۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۸۸۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰		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 تقبل نموده و پس از شناسایی کارمزد مدیریت از آن محل تامین و پرداخت می نماید.

۱۰-۲- مبالغ مذکور به حساب شرکت های سرمایه پذیر جهت افزایش سرمایه واريز شده است و در دست اقدام است.

۱۱- سایر سرمایه گذاری ها

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲۳,۷۲۳,۵۶۷,۱۹۱	۱۱-۱	گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲۳,۷۲۳,۵۶۷,۱۹۱		جمع

۱۱-۱- گواهی سپرده بانکی

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص		
ریال	ریال		
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲۳,۷۲۳,۵۶۷,۱۹۱		بانک خاورمیانه
۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹	۲۳,۷۲۳,۵۶۷,۱۹۱		جمع

۱۲- موجودی نقد و بانک

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص		
ریال	ریال		
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بانک خاورمیانه
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۵.۱۰۰ میلیارد ریال شامل ۵.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ واحد سرمایه گذاری با نام یک میلیون ریالی می باشد. وضعیت سرمایه پرداخت شده و پرداخت نشده به شرح زیر است:

مانده تعهد شده	فراخوان های پرداخت نشده	پرواخذ شده	مبلغ فراخوان	تاریخ فراخوان
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	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		جمع
				سرمایه اولیه در زمان تأسیس

۱۳-۱- لازم به ذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی، نسبت به فراخوان تعهد شده، اقدام نشده است. مدیریت صندوق در حال بررسی های مناسب سرمایه گذاری بوده و در اولین فرصت فراخوان اعلام می گردد.

۱۳-۲- ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سهامداران واحد های ممتاز

درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۰.۰۰۰۰۴	۲,۰۰۰	۶۹,۵۰۰	۰.۰۱۳۶	۶۹,۵۰۰
۰.۲۰۴۴	۱,۰۴۲,۵۰۰	۱,۰۴۲,۵۰۰	۰.۲۰۴۴	۱,۰۴۲,۵۰۰
۰.۰۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۰.۰۱۷۶	۹۰,۰۰۰
۰.۲۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰	۱,۴۶۸,۰۰۰	۰.۲۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰
۰.۲۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰.۲۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰
۰.۰۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۵۹	۳۰,۰۰۰
۰.۲۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰.۲۹۹۴	۱۵۰,۰۰۰
۰.۰۱۱۸	۶,۰۰۰	۰	۰.۰۰۰۰۰	۰
۰.۰۱۳۲	۶۷,۵۰۰	۰	۰.۰۰۰۰۰	۰
۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰
۱.۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۱.۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
				جمع

شرکت سیدگردان کیهان ارزش
 شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه
 شرکت مکین
 محمدرضا امیری
 جلیل ضیایی
 امیر صالحی
 سجاد امیری
 فرهاد عبدالله زاده
 شرکت سیدگردان نهایت نگار
 سایرین



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
پرداختنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
	۱۶,۹۶۳,۳۴۰,۴۷۰	.
	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
	۹۱۵,۶۰۰,۰۰۰	.
	۴۴۴,۴۵۲,۰۱۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۶۹,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۸,۵۲۷,۳۹۲,۴۸۷	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰

حساب پرداختنی (بدهی به ارکان صندوق)
اشخاص وابسته:

سیدگردان کیهان ارزش
موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس)
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (متولی)- اشخاص وابسته
سایر پرداختنی ها
سهامداران سابق پژوهشگران نوآندیش سرمایه

۱۵- نقد مصرف شده حاصل از عملیات

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
	(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۳,۹۰۸,۴۸۶
	(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۳,۹۰۸,۴۸۶
	(۴۱۵,۹۴۹,۳۳۳,۶۶۳)	(۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷)
	.	(۲۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۴۷۹,۵۴۱,۱۷۴,۹۵۸	(۵۰۳,۳۴۴,۷۴۲,۱۴۹)
۱۵-۱	(۵۱,۸۸۵,۱۰۷,۵۱۳)	۷۰,۴۱۳,۵۰۰,۰۰۰
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

سود خالص

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های خصوصی
کاهش (افزایش) سایر سرمایه گذاری ها
کاهش (افزایش) پرداختنی های تجاری
نقد مصرف شده حاصل از عملیات

۱۵-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	۱۳,۸۸۱,۶۴۶,۶۷۹	۳۵۸,۱۹۷,۴۰۶,۴۸۶

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

۱۶- اصلاح اشتباهات

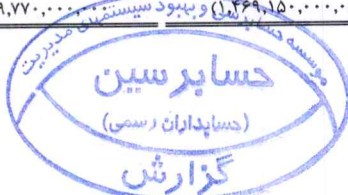
۱۶-۱- اصلاح طبقه بندی

۱۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۶-۲-۱- صورت وضعیت مالی

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اصلاح طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷	۱,۴۶۹,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷
۱,۷۰۸,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۴۶۹,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰

حسابهای دریافتنی
سرمایه گذاری های خصوصی



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 مزاد 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 رقبا 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 کیهان ارزش	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	واحد های ممتاز و ارکان صندوق	۶۹,۵۰۰	۲,۳۱
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 بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین	حسابرس صندوق	ارکان صندوق	-	-
جمع کل			۳,۰۰۰,۰۰۰	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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ارکان صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	متولی صندوق	کارمزد متولی	۸۲۷,۵۳۴,۱۵۴	(۴۴۴,۴۵۲,۰۱۷)	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرین	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	(۹۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۰
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس سابق)	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرین	۰	(۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰)
	سیدگردان کیهان ارزش	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۲۳,۰۸۲,۷۳۹,۶۸۴	۱۶,۹۶۳,۳۴۰,۴۷۰	۰

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.

