

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



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهار 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 یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰ پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، 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 جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

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

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

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 استانداردهای 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 نمیرسد 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

۷- 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 ۱۲۰۲۰۹۳ مبنی بر افشای بموقع صورت پرتقوی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و ۳۱ فروردین ماه ۱۴۰۲ در تارنمای صندوق.

ب- 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 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 ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط متولی.

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

۸- 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)

۹- 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.

۱۰- 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 ۷ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۱۱- 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 ارایه نشده است.

۱۲- 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.

۱۳- 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.

۱۴- 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 ۱۴۰۳



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	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۶	• یادداشت های توضیحی



صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۸ به تایید ارکان صندوق رسیده است.



امضا
شرکت سبذگردان (سهامی خاص)
کیهان ارزش

نماینده

ارکان صندوق

اشخاص حقوقی

آقای محمدرضا امیری

مدیر صندوق

سبذگردان کیهان ارزش

آقای امیر حسین نریمانی

متولی صندوق

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی)



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

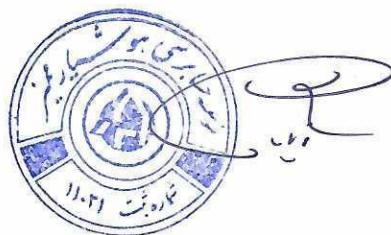
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



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
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	
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 در بخش پیوست صورت های مالی است.



شرکت سید گران (سهامی خاص)

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-pe.ir درج گردیده است.

مجموع 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 تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان کیهان ارزش	۶۹,۵۰۰	۲۳۱
۳	شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱,۰۴۲,۵۰۰	۳۴۷۵
۴	شرکت مکین	۹۰,۰۰۰	۳۰۰
۵	محمد رضا امیری	۱,۴۶۸,۰۰۰	۴۸۹۴
۶	جلیل شبایی	۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰
۷	امیر صالحی	۳۰,۰۰۰	۱۰۰
۸	سجاد امیری	۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰
	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 حسابرین که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۲/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرین 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

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

ارزش بازار مجموعه (برتقوی) سرمایه گذاری های مزبور

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

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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

در زمان تحقق سود تضمین شده

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 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

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 ۱۴۰۱/۱۱/۲۹
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 ۱۴۰۱/۱۱/۲۹
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
	ریال	ریال
مدیر	۲۳,۰۸۲,۷۳۹,۶۸۴	*
متولی	۸۳۷,۵۳۴,۱۵۴	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
جمع	۲۵,۱۶۲,۸۷۳,۸۳۸	۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰

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

(تجدید ارائه شده)		
دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	
۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۰	
۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	

۷- سایر هزینه ها

(تجدید ارائه شده)	
دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱۱۲,۷۶۷,۱۲۳	.
۲,۷۳۹,۵۰۰	۱,۹۹۸,۰۰۰
۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۳۷۵,۵۰۶,۶۲۳	۱,۹۹۸,۰۰۰

هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحد های سرمایه گذاری
هزینه کارمزد بانکی
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
جمع

۸- سود هر واحد سرمایه گذاری

(تجدید ارائه شده)		
دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۱ ماه و ۳ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	سود خالص
(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۳,۹۰۸,۴۸۶	میانگین موزون تعداد واحد های سرمایه گذاری
۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	سود خالص هر واحد سرمایه گذاری
(۲,۲۸۶)	۷۰,۱۲۲	



صندوق سرمایه گذاری خصوصی دیوان ارزش
پادداشت های توجیهی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سرمایه گذاری های خصوصی

(تجدید الزام شده)
۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	تاریخ شروع پروژه	درصد پیشرفت	موسوع پروژه های مربوطه	زمانه قابلیت
ریال	ریال	ریال	سهام	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۳۳۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۹,۷۰۰	۹۷٪	۳۳۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۳۳۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۷٪	۹,۷۰۰
۶۹۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۶۹۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۹,۷۰۰	۴۱٪	۶۹۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۶۹۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۱٪	۶۹,۷۰۰
۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

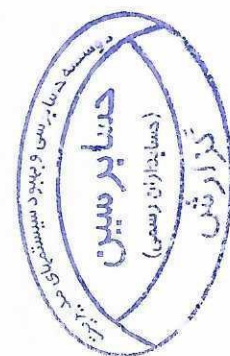
۹-۱- جزئیات سرمایه گذاری های خصوصی به شرح جدول ذیل می باشد:

تاریخ پیش بینی انجام پروژه	تاریخ شروع پروژه	آخرین بودجه اصلاحی	مخارج انجام شده	بودجه باقیمانده	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	-	۶۹۰,۲۵۷,۳۶۱,۹۵۹	۲۹۵,۸۱۲,۷۴۲,۲۶۸	۹۸۶,۰۸۲,۴۷۴,۲۲۷	۱۴۰/۱/۱۲۰۶	۷۰	منت مدت	شرکت پژوهشگران نو اندیش سرمایه (سهامی خاص)
-	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۱۲۲۷	۵۰	منت مدت	شرکت سون بیکران دنا

۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی سرمایه گذاری های خصوصی

(تجدید الزام شده)
۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود خالص	جمع دارمدا	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	سود خالص	جمع دارمدا	جمع حقوق مالکانه	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۳۷۵,۳۶۱,۶۹۳	۱۲,۶۲۹,۴۷۹,۱۱۳	(۳۹۹,۷۸۵,۵۲۵)	۱,۰۳۸,۵۳۳,۶۰۰,۱۵۳	۱,۰۳۸,۵۳۳,۶۰۰,۱۵۳	۱۹۶,۱۲۹,۰۰۰,۴۷۳	۲,۰۶۵,۸۱,۴۷۵,۹۷۴	۱۹۵,۸۳۰,۵۳۳,۱۶۱	۷۶۷,۱۳۲,۱۱۳,۷۳۹	۹۶۲,۵۵۲,۶۴۵,۹۰۰
(۱,۰۰۰,۵۳۳,۲۷۰)	۰	(۱۹,۳۳۶,۳۳۳,۳۳۳)	۵۷۹,۸۱۳,۱۸۰,۷۷۷	۵۶۰,۵۵۴,۴۴۲	(۱۴,۳۸۹,۱۲۴,۴۳۲)	۲۶,۵۴۲,۷۹۶,۳۱۲	۳۲۰,۰۰۰,۶۵۹,۱۷۲۰	۱,۵۵۷,۰۲۷,۳۹۱,۱۸۸	۱,۵۵۷,۰۲۷,۳۹۱,۱۸۸



۹-۲-۱- اطلاعات فوق، مطابق صورت های مالی حسابرسی شده 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 مناقشه موفقیت آمیز نبوده، نسبت به عودت مبلغ ۲۳۳,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که بیشتر توسط صندوق جهت شرکت در مناقشه 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- دریافتنی های تجاری
دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹					(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریال
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰-۱	۰	۰	۰	۰	۸۵۰,۶۶۶,۳۳۷
دریافتنی از مدیر صندوق (سبذگردان کیهان ارزش)					
۱۰-۲	۶۶۲,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۶۶۲,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۶,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
دریافتنی از شرکت پژوهشگران نوآندیش سرمایه					
۱۰-۳	۱,۲۲۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۲۲۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۳,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰
دریافتنی از شرکت سوین بیکران دنا					
جمع	۱,۸۸۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۸۸۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷

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 ویس 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 واریز شده است و در دست اقدام است.

۱۱- سایر سرمایه گذاری ها

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

۱۱-۱- گواهی سپرده بانکی

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

۱۲- موجودی نقد و بانک

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
خالص	خالص	ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
بانک خاورمیانه			
جمع	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰



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 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	پرداخت شده	تاریخ فراخوان
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	
			جمع
			سرمایه اولیه در زمان تاسیس

۱۳-۱- لازم به ذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی، نسبت به فراخوان تعهد شده، اقدام نشده است. مدیریت صندوق در حال بررسی فرصت 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	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۰.۰۰۰۴	۲,۰۰۰	۰.۰۱۳۶	۶۹,۵۰۰	شرکت سیدگردان کیهان ارزش
۰.۳۰۴۴	۱,۰۴۲,۵۰۰	۰.۳۰۴۴	۱,۰۴۲,۵۰۰	شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه
۰.۰۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۰.۰۱۷۶	۹۰,۰۰۰	شرکت مکتین
۰.۲۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰	۰.۲۸۷۸	۱,۴۶۸,۰۰۰	محمدرضا امیری
۰.۰۲۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰.۰۲۹۴	۱۵۰,۰۰۰	چلیلی ضیایی
۰.۰۰۰۵۹	۳,۰۰۰	۰.۰۰۰۵۹	۳۰,۰۰۰	امیر صالحی
۰.۰۲۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰.۰۲۹۴	۱۵۰,۰۰۰	سجاد امیری
۰.۰۱۱۸	۶۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰	۰	فرهاد عبدالله زاده
۰.۰۱۳۳	۶۷,۵۰۰	۰.۰۰۰۰	۰	شرکت سیدگردان نهایت نگر
۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰	۰.۴۱۱۸	۲,۱۰۰,۰۰۰	سایرین
۱.۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	۱.۰۰	۵,۱۰۰,۰۰۰	جمع

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	۰
	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰
	۹۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۰
	۴۴۴,۴۵۲,۰۱۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۶۹,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۸,۵۲۷,۳۹۲,۴۸۷	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰

حساب پرداختنی (بدهی به ارکان صندوق)
اشخاص وابسته :

سبدگردان 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)	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
	(۱۱,۶۵۶,۷۳۳,۷۸۲)	۳۵۷,۶۲۲,۹۰۸,۴۸۶
	(۴۱۵,۹۴۹,۳۳۳,۶۶۳)	(۱,۴۷۰,۰۰۰,۶۶۶,۳۳۷)
	۰	(۲۳۹,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۴۷۹,۵۴۱,۱۷۴,۹۵۸	(۵۰۳,۲۶۴,۷۴۲,۱۴۹)
	(۵۱,۸۸۵,۱۰۷,۵۱۳)	۷۰,۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
	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 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

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	۸۳۷,۵۳۴,۱۵۴	(۴۴۴,۴۵۲,۰۱۷)	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرین	۱,۳۴۲,۶۰۰,۰۰۰	(۹۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	-
	موسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت آزموده کاران (حسابرس سابق)	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرین	-	(۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰)
	سیدگردان کیهان ارزش	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۲۳,۰۸۲,۷۳۹,۶۸۴	۱۶,۹۶۳,۳۴۰,۴۷۰	-

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 گزارشگری 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.

