اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سرو سودمند مدبران	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سرو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430626	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
سرو سودمند مدبران

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سرو سودمند مدبران شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد 1405، صورت سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
- خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري سرو سودمند مديران در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سرو سودمند مديران است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده، به موردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري، به شرح زير ميباشد:

1-6) مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، مبني بر صدور واحدهاي سرمايهگذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان و يا از محل مطالبات وي به صندوق (براي نمونه در تاريخ 03/10/1404 و 02/03/1405).

2-6) مفاد بند "ب" ماده 24 اساسنامه صندوق، در خصوص ميزان سهام تحت تملك مدير در طول زمان تصدي حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق (ممتاز و عادي).

3-6) مفاد ماده 26 اساسنامه صندوق، در خصوص حد نصاب صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح ذيل :

1-3-6) سرمايهگذاري در گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 5% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تايخهاي 01/10/1404 و 17/03/1405).

2-3-6) سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام، طبقهبندي شده در يک صنعت حداكثر 30% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در بازه زماني 29/01/1405 الي 07/02/1405).

4-6) مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر تشكيل كميته سياست‌گذاري سرمايه‌گذاري و مديريت ريسک.

5-6) مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 در خصوص دريافت سود سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير (شركت پخش البرز) در موعد مقرر علي رغم پيگيري‌هاي مدير صندوق.

6-6) با عنايت به الزامات دستورالعمل فعاليت بازارگرداني در بورس اوراق بهادار و مفاد بند ۱ ماده ۴۷ اساسنامه، مبني بر تكليف بازارگردان به حفظ دامنه نوسان قيمت ارزش بازار واحدهاي سرمايهگذاري با خالص ارزش داراييها (NAV)، رسيدگيها نشان مي‌دهد در برخي روزهاي معاملاتي (براي نمونه در تاريخهاي ۰۶/۱۱/۱۴۰۴ و ۱۱/۱۱/۱۴۰۴)، تفاوتي ميان ارزش بازار واحدهاي صندوق و NAV ابطال، ايجاد گرديده، كه حاكي از عدم ايفاي تعهدات بازارگرداني در مقاطع مذكور مي‌باشد.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است . به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايهگذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

9. گزارش مدير صندوق در مورد عملكرد صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1405 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

27مرداد1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/05/27 15:39:01
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/05/27 15:41:35
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/05/27 15:44:47

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۶,۷۸۴,۵۵۲	۲۴,۵۵۶,۶۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۶۲,۸۳۰	۳۶۰,۵۴۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۴۹,۴۸۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۴۶۶,۲۲۶	۱,۵۶۴,۳۳۴
حسابهاي دريافتني	۲۹۹,۷۵۶	۱,۹۰۶,۲۹۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۸,۷۹۰	۲,۱۴۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳۹,۶۲۲,۱۵۴	۲۸,۴۳۹,۴۵۴
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۷۵,۲۵۵	۳۲۶,۱۸۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۱۱,۵۶۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۶۹۷	۱۱,۲۱۸
جاري كارگزاران	۲۰۴,۲۸۹	۵۲۰,۴۲۲
جمع بدهيها	۸۰۵,۹۰۹	۸۵۷,۸۲۸
خالص داراييها	۳۸,۸۱۶,۲۴۵	۲۷,۵۸۱,۶۲۶
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۵۴,۲۹۰	۱,۲۵۲,۵۱۳	۲,۵۴۵,۶۱۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۱۴۴,۱۶۲	۱,۹۵۴,۸۷۵	۵,۲۱۸,۸۲۶
سود سهام	۴۳۴,۲۲۳	۲۵۴,۲۰۰	۱,۳۹۹,۱۰۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۹,۸۲۵	۵۷,۶۵۰	۱۲۰,۴۷۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۴۶,۶۸۱	۱۴,۵۷۵	۴۵,۱۲۵
جمع درآمدها	۸,۵۷۹,۲۹۱	۳,۶۳۳,۸۱۲	۹,۳۲۹,۱۵۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰۸,۶۱۰)	(۳۵۲,۳۵۲)	(۴۵۲,۸۴۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۲۲۸)	(۱۰,۶۷۷)	(۲۷,۲۳۲)
جمع هزینه ها	(۳۲۳,۸۳۸)	(۳۶۳,۰۲۹)	(۴۸۰,۰۷۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۲۵۵,۵۵۳	۳,۲۷۰,۷۸۴	۸,۸۴۹,۰۸۳
هزینه‌هاي مالي	(۸,۶۹۸)	(۳۱,۸۰۳)	(۳۶,۶۶۳)
سود (زیان) خالص	۸,۲۴۶,۸۵۵	۳,۲۳۸,۹۸۱	۸,۸۱۳,۴۲۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۹۹,۱۹۴,۷۳۹	۲۷,۵۸۱,۶۲۵	۱,۱۸۶,۹۱۴,۷۳۹	۱۹,۸۱۴,۳۵۹	۱,۱۸۶,۹۱۴,۷۳۹	۱۹,۸۱۴,۳۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۶۱,۱۸۰,۰۰۰	۴,۶۱۱,۸۰۰	۱,۳۵۷,۸۳۰,۰۰۰	۱۳,۵۷۸,۳۰۰	۲,۰۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۲۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۵۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۵۵,۰۰۰)	(۱,۳۶۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۶۱۳,۰۰۰)	(۳,۱۰۰,۱۲۰,۰۰۰)	(۳۱,۰۰۱,۲۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۲۴۶,۸۵۵	۰	۳,۲۳۸,۹۸۱	۰	۸,۸۱۳,۴۲۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۳۰۰,۸۶۶)	۰	(۱۶۷,۹۵۴)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۹۳۰,۹۶۵	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۰۴,۸۷۴,۷۳۹	۳۸,۸۱۶,۲۴۵	۱,۱۸۳,۴۴۴,۷۳۹	۳۲,۷۱۷,۷۷۴	۱,۰۹۹,۱۹۴,۷۳۹	۲۷,۵۸۱,۶۲۶