اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سرو سودمند مدبران	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سرو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430626	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سرو سودمند مدبران

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله سرو سودمند مدبران شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آذر 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 به‌منظور 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 صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله سرو سودمند مديران در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس 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 براساس 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 رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 30 آذر 1401 صندوق ، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 22 بهمن 1401 حسابرس مذكور، اظهارنظر "تعديل نشده" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي ، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت . در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين وتوثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. 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 بررسي قرار گرفته است و به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 آذر 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

30دی1402

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1402/11/01 16:35:04
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1402/11/01 16:46:27
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1402/11/01 16:59:43

صورت خالص داراییها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۵۹۵,۶۷۷	۶,۹۰۹,۹۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰۹,۲۱۴	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۳۲,۷۶۰	۴۲۸,۶۱۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۷۹,۷۱۲	۱۰۱,۲۶۵
حسابهاي دريافتني	۱۳۰,۷۲۰	۱۶۰,۱۹۱
جاري كارگزاران	۰	۶
ساير دارايي‌ها	۶۶۴	۲,۰۹۰
موجودي نقد	۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۱۵,۷۴۸,۷۴۷	۷,۶۰۲,۱۲۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۰۷,۰۱۸	۱۳۱,۷۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۸,۷۵۹	۶,۰۳۳
جاري كارگزاران	۳۶۸,۸۸۱	۱۴۴,۳۷۴
جمع بدهي‌ها	۷۲۴,۶۵۸	۲۸۲,۱۲۵
خالص دارايي‌ها	۱۵,۰۲۴,۰۸۹	۷,۳۲۰,۰۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۲۶,۷۹۴	۳۸۶,۸۴۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۰۳۱,۸۹۵	۶۱۵,۵۴۶
سود سهام	۱,۰۲۱,۸۴۶	۷۴۳,۳۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۷۲۹	۸۵,۷۵۲
ساير درآمدها	۱۴,۱۱۶	۲۱,۲۶۴
جمع درآمدها	۶,۳۱۵,۳۸۰	۱,۸۵۲,۷۳۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۵۲۹,۱۳۰)	(۲۵۶,۳۳۴)
ساير هزينه‌ها	(۹,۲۷۳)	(۵,۵۸۷)
جمع هزينه ها	(۵۳۸,۴۰۳)	(۲۶۱,۹۲۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۷۷۶,۹۷۷	۱,۵۹۰,۸۱۶
هزينه‌هاي مالي	(۸۴,۸۰۷)	(۲۸,۸۳۰)
سود (زيان) خالص	۵,۶۹۲,۱۷۰	۱,۵۶۱,۹۸۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۷,۸۵۲,۲۴۹	۷,۳۲۰,۰۰۰	۱۲۴,۱۴۲,۲۴۹	۸,۴۵۴,۳۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶,۴۹۰,۰۰۰	۷۶۴,۹۰۰	۲۱,۸۱۰,۰۰۰	۲۱۸,۱۰۰

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵,۱۷۰,۰۰۰)	(۵۵۱,۷۰۰)	(۵۸,۱۰۰,۰۰۰)	(۵۸۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۶۹۲,۱۷۰	۰	۱,۵۶۱,۹۸۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۷۹۸,۷۱۹	۰	(۲,۳۳۳,۴۴۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۹,۱۷۲,۳۴۹	۱۵,۰۲۴,۰۸۹	۸۷,۸۵۲,۳۴۹	۷,۳۲۰,۰۰۰