

شرکت: سرو سودمند مدیران	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 مدیران	

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری قابل معامله سرو سودمند مدیران شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از اشتباه یا تقلب 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 صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرات تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرات طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهار نظر 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

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 راهبردی اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری قابل معامله سرو سودمند مدیران در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و تغییرات داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری قابل معامله سرو سودمند مدیران 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

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر 1401 صندوق، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 22 بهمن 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر "تعدیل نشده" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونهای، مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده این موسسه، به مواردی حاکمی از وجود ایراد و اشکال بااهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی ، صورت های مالی صندوق براساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت . در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکمی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین وتوثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهای مورد بررسی قرار گرفته است و به موارد بااهمیتی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 30 آذر 1402 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای صورت گرفته ، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

30 دی 1402

موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر

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

صورت خالص داراییها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۵۹۵,۶۷۷	۶,۹۰۹,۹۰۴
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۰۹,۲۱۴	۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۸۳۲,۷۶۰	۴۲۸,۶۱۸
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۷۹,۷۱۲	۱۰۱,۲۶۵
حسابهای دریافتی	۱۲۰,۷۲۰	۱۶۰,۱۹۱
جاری کارگزاران	۰	۶
سایر دارایی‌ها	۶۶۴	۲,۰۹۰
موجودی نقد	۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۱۵,۷۴۸,۷۴۷	۷,۶۰۲,۱۲۵
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۰۷,۰۱۸	۱۳۱,۷۱۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴۸,۷۵۹	۶,۰۳۳
جاری کارگزاران	۳۶۸,۸۸۱	۱۴۴,۳۷۴
جمع بدهی‌ها	۷۲۴,۶۵۸	۲۸۲,۱۲۵
خالص دارایی‌ها	۱۵,۰۲۴,۰۸۹	۷,۳۲۰,۰۰۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

--

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۲۲۶,۷۹۴	۳۸۶,۸۴۸	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳,۰۳۱,۸۹۵	۶۱۵,۵۴۶	
سود سهام	۱,۰۳۱,۸۴۶	۷۴۳,۳۳۷	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۰,۷۳۹	۸۵,۷۵۳	
سایر درآمدها	۱۴,۱۱۶	۳۱,۳۶۴	
جمع درآمدها	۶,۳۱۵,۳۸۰	۱,۸۵۲,۷۳۷	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵۲۹,۱۳۰)	(۲۵۶,۳۳۴)	
سایر هزینه‌ها	(۹,۲۷۳)	(۵,۵۸۷)	
جمع هزینه‌ها	(۵۳۸,۴۰۳)	(۲۶۱,۹۲۱)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۵,۷۷۶,۹۷۷	۱,۵۹۰,۸۱۶	
هزینه‌های مالی	(۸۴,۸۰۷)	(۲۸,۸۳۰)	
سود (زیان) خالص	۵,۶۹۳,۱۷۰	۱,۵۶۱,۹۸۶	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۸۷,۸۵۲,۲۴۹	۷,۳۲۰,۰۰۰	۱۲۴,۱۴۲,۳۴۹	۸,۴۵۴,۳۵۹
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۷۶,۴۹۰,۰۰۰	۷۶۴,۹۰۰	۳۱,۸۱۰,۰۰۰	۳۱۸,۱۰۰

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
(۵۸۱,۰۰۰)	(۵۸,۱۰۰,۰۰۰)	(۵۵۱,۷۰۰)	(۵۵,۱۷۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۵۶۱,۹۸۶	۰	۵,۶۹۲,۱۷۰	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۲,۳۳۲,۴۴۵)	۰	۱,۷۹۸,۷۱۹	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۷,۳۲۰,۰۰۰	۸۷,۸۵۲,۲۴۹	۱۵,۰۲۴,۰۸۹	۱۰۹,۱۷۲,۲۴۹	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره