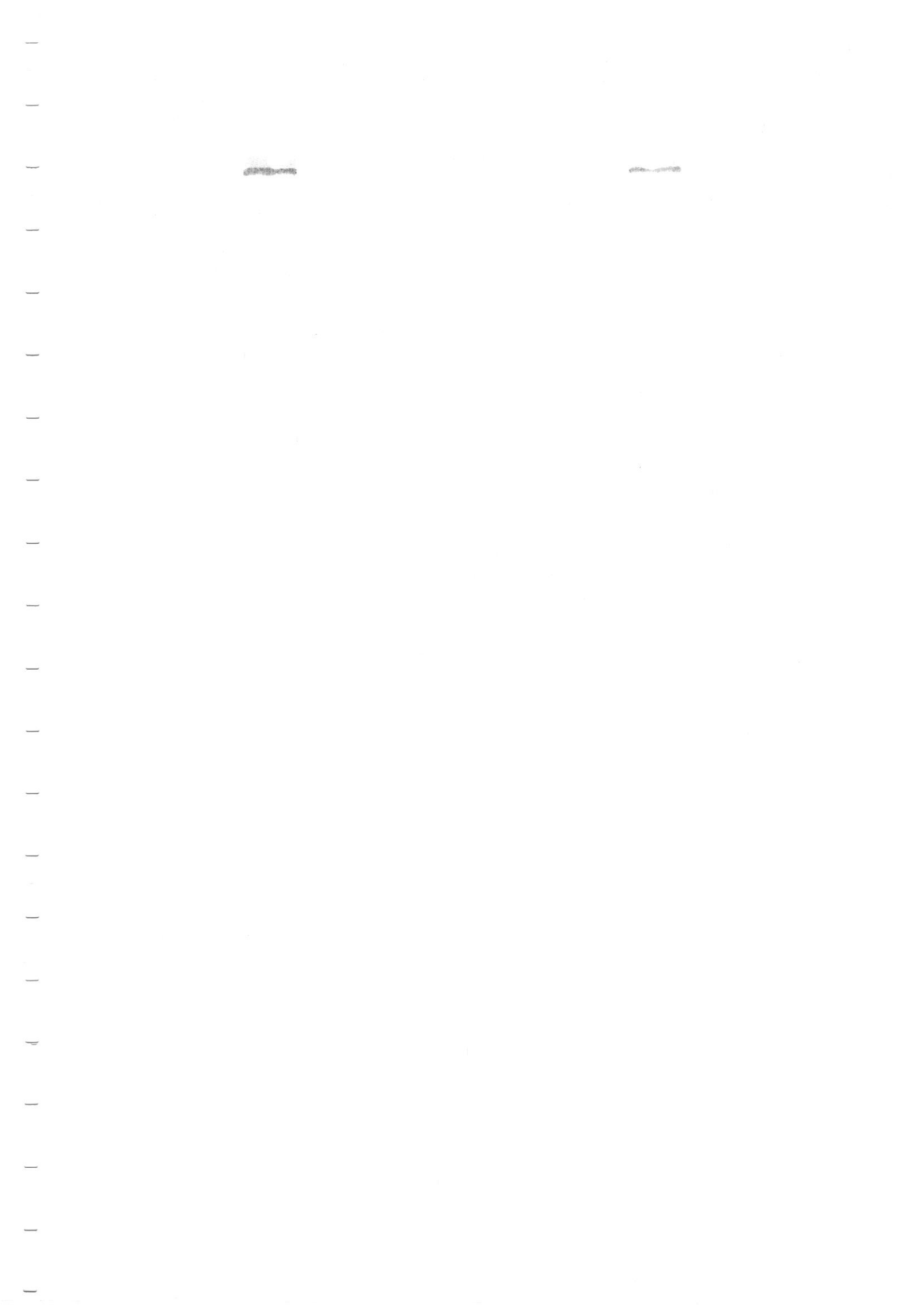


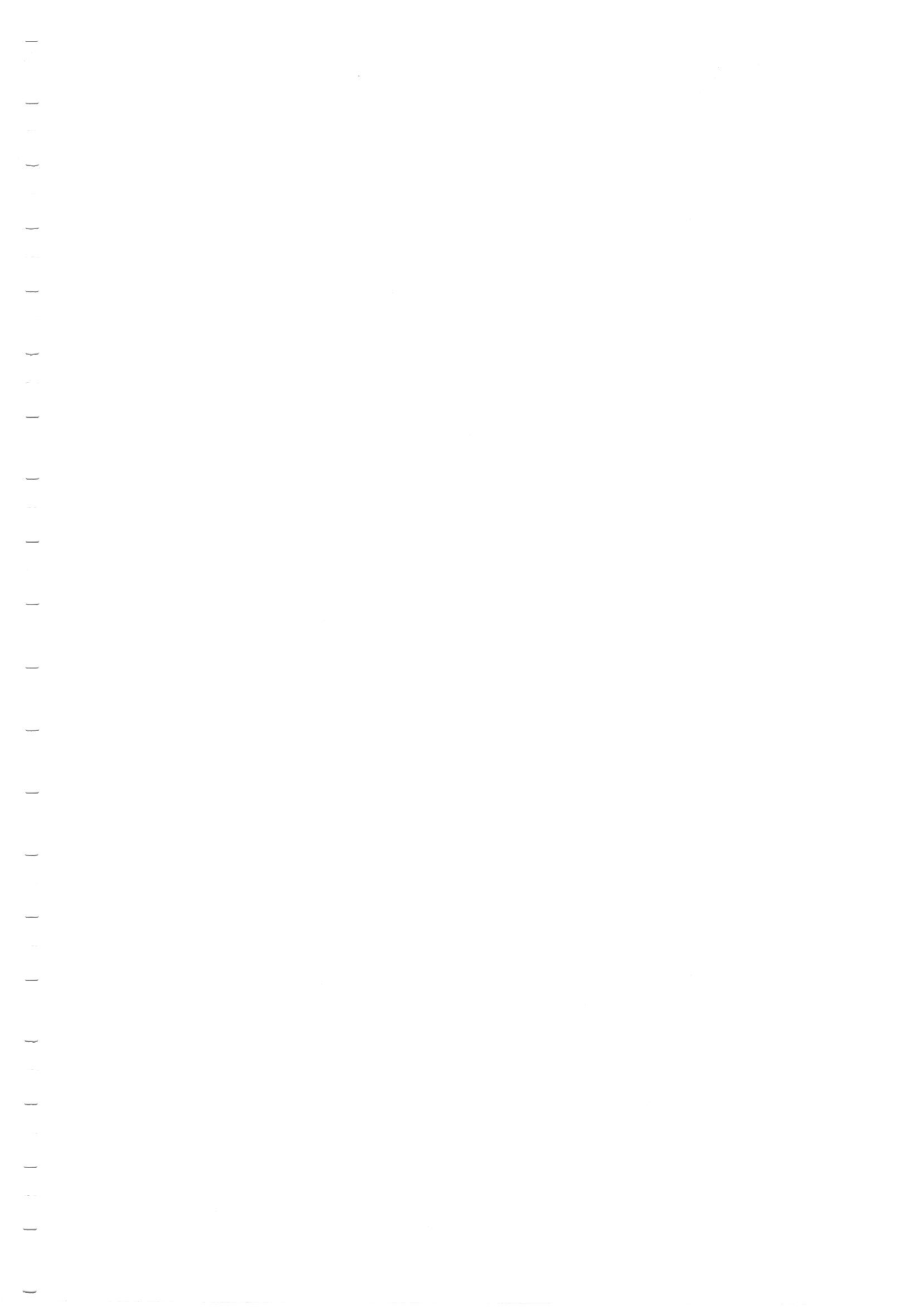
صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به انضمام
صورت‌های مالی میان دوره‌ای و یادداشت‌های همراه
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۷ مرداد ماه ۱۳۹۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۱	صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد

مقدمه

۱) صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد در تاریخ ۲۷ مرداد ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این موسسه، براساس «استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰» انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳) براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۴) سود سهام مصوب برخی شرکتهای سرمایه پذیر طبق زمان بندی تعیین شده، علیرغم پیگیری به عمل آمده، منجر به وصول نگردیده است.

سایر الزامات گزارشگری

۵) مفاد بند ۹ امیدنامه صندوق در خصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری (۱۸.۰۰۰ واحد) رعایت نشده است.

[Faint, illegible handwriting]

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل
به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس پویای یزد - ادامه

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی «مدیر» و «متولی صندوق» در اجرای وظائف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و «کفایت این اصول و رویه ها» و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابهای طی دوره مالی مورد رسیدگی به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است و به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است (موضوع بند ۱ و ۲ مفاد ماده ۴۶ اساسنامه)

۷) محاسبات «خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)»، «ارزش آماری»، «قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری» به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است (موضوع بند ۵ مفاد ماده ۴۶ اساسنامه).

۹ مهر ماه ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام

حمید خادمی

شماره ثبت شرکتی: ۸۰۰۴۵۶
۸۱۱۴۶۲ موسسه حسابرسی و خدمات مالی

حافظ گام (حسابداران رسمی)

Handwritten text at the top left, possibly a header or title, including the word "مقدمه" (Introduction).

