

**گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای حسابرسی مستقل
به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس**

۱- صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس در تاریخ ۲۸ مرداد ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیریت صندوق است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

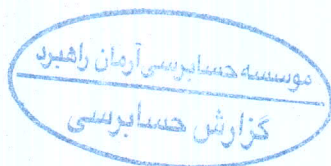
۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

۳- صندوق سرمایه گذاری مشترک در اجرای ماده ۲۸ و بند ۶ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه ۱۳۸۴ برای یک دوره یک ساله، تاسیس شده و از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۸ شروع به فعالیت نموده است. دومین سال مالی صندوق در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۸ به پایان می رسد. گزارش عملکرد و صورتهای مالی در دوره های سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه و یکساله پس از سپری شدن ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره ارائه می شود. حسابرس باید در خصوص گزارشهای مقاطع شش ماهه و سالانه اظهار نظر کند. بر این پایه گزارش شش ماهه، گزارش بررسی اجمالی است.

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

۵- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۸ بهمن ماه ۸۹ صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته که منجر به صدور گزارش مورخ ۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ و با اظهار نظر مقبول گردیده است.

۶- طی دوره مالی مورد گزارش صندوق، ارزش خالص دارائیهای (NAV) در برخی از روزهای فعالیت، بدلیل اشتباهات به وجود آمده بدرستی محاسبه نگردیده است. لیکن با توجه به تدابیر انجام شده و هماهنگی با سبا، نسبت به اصلاح آن اقدام شده است.



**گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای حسابرس مستقل
به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک ایساتیس (ادامه)**

۷- ثبت صندوق سرمایه گذاری بعنوان یک شخصیت حقوقی نزد مرجع ثبت شرکتها صورت نگرفته است. طبق اعلامیه مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار اجرای مراحل ثبت به اطلاع صندوقهای سرمایه گذاری رسیده است.

۸- مفاد مورد مندرج در بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه، درباره انتشار گزارش عملکرد صورتهای مالی صندوق، در دوره های سه ماهه و شش ماهه، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره با تاخیر در تارنمای صندوق ارائه شده است.

تاریخ: چهاردهم آبان ماه ۱۳۹۰

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد (حسابداران رسمی)

اصغر مسلمی
(۸۰۰۷۳۱)

علی عزیزی
(۸۰۰۵۳۴)

