



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

۱. صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز در تاریخ ۲۵ آبان ماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان، و گردش خالص دارائیهها و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی شماره یک الی ۲۵ پیوست، که توسط ((مدیر صندوق)) تهیه و تایید گردیده مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است، مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هر گونه اشتباه یا تحریف بااهمیت در صورتهای مالی میان دوره ای اطمینانی محدود بدست آید. 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. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده این مؤسسه به مواردی 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.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۵ دی ماه ۱۳۸۹

محمد صدر

مناهی باباپور

۸۰۰۴۸۰

۸۰۰۱۱۰

شماره عضویت:

آدرس: تهران - ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر رویروی بانک ملت کوچه شیمی پلاک ۷۰ واحد ۲

تلفن: ۱۵-۸۸۴۳۰۱۴ فکس: ۸۸۳۴۵۷۹۴

صندوق پستی: ۳۵۷-۱۵۸۵۵ کد پستی: ۱۵۷۳۷۵۳۷۵۵

E-mail: iacpa_sadr@yahoo.com

