



«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی
صندوق سرمایه گذاری ملت ایران زمین**

گزارش نسبت به صورتهای مالی صندوق

مقدمه

۱) صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری ملت ایران زمین در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای دوره مالی یک ماه و ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی (۱) تا (۲۰) توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر و متولی صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق مبانی تشریح شده در یادداشت (۳) و در چارچوب استانداردهای حسابداری، با مدیر و متولی صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای

کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد مواد مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری ملت ایران زمین در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۱ و نتایج عملیات و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره مالی یک ماه و ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق مبانی تشریح شده در یادداشت توضیحی (۳) صورتهای مالی، به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) سامانه کنترل داخلی صندوق بمنظور کسب اطمینان معقول از تحقق اهداف آن در سه حیطه اثر بخشی، کارآیی عملیات، قابلیت گزارش دهی مالی و رعایت قوانین و مقررات به دلیل شروع اولین دوره فعالیت صندوق در جریان استقرار میباشد، با اینحال به جز مطالبی که در این گزارش ارائه شده به مواردی که حاکی از فقدان توانایی کامل ساختار کنترلی فعلی صندوق در رسیدن به اطمینان معقول باشد، برخورد نشده است.

۶) محاسبات خالص ارزش روز دارائیه (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ارائه شده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. در این ارتباط به مواردی که حاکی از عدم اطمینان نسبت به محاسبات مزبور باشد، برخورد نگردیده است.

(۷) به دلیل ساختار سامانه نرم افزاری صندوق، در مواردی کدینگ متحدالشکل حسابها مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برای صندوق های سرمایه گذاری، مورد استفاده قرار نگرفته است.

۱۵ مهر ماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی آروین ارقام پارس

سید مصطفی جان نثاری

سیروس شمس

(شماره عضویت ۸۰۰۱۹۱)

(شماره عضویت ۸۰۰۴۳۷)



