

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه گردشگری ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 175,000
نماد: ایرانیان بازار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430314	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه گردشگری ایرانیان	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه گردشگری ایرانیان، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 30 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2-مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. 3-مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای 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 خطرها، 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 استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق 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 الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.	

4. 4- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه گردشگری ایرانیان در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و عملکرد مالی و تغییرات دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 5- صورت‌های مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 6 اسفند ماه 1397 آن موسسه، نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر مقبول اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- موارد عدم رعایت مقررات مرتبط با عملیات صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر می‌باشد:
6-1 تبصره- یک ماده 30 اساسنامه، مبنی بر انتشار فوری اسامی حاضران در جلسه مجمع مورخ 25/10/1397 بر روی تارنمای صندوق.
2-2 ماده 45 اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت‌های مالی دوره 3 ماهه منتهی به 30/09/1397 حداکثر ظرف مهلت 20 روز کاری بر روی تارنما و صورت‌های مالی حسابرسی شده 6 ماهه بر روی کدال.
- 3-6 ابلاغیه 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر افشای پرتفوی سرمایه‌گذاری در پایان هر ماه، حداکثر ظرف 10 روز (ماه‌های مهر، آبان و آذر سال 1397).
4-6 ماده 28 اساسنامه، درخصوص دعوت دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز، حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجامع مورخ 25/10/1397 و 26/01/1398 (تمدید فعالیت) بر روی تارنما و کدال (با تاخیر بازگزاری شده است).
5-6 ابلاغیه 110200203 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص تسویه حساب فی‌مابین با کارگزاری طی موعدهای مقرر.
6-6 دریافت سود نقدی سهام در مهلت تعیین شده، علی‌رغم پیگیری‌های انجام شده.
- 6-7 تعدیل درآمد سود سپرده بانکی شناسایی شده بر اساس مبالغ دریافتی در زمان دریافت سود.
- 7-7 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه، در رابطه با الزام به محاسبه نسبت کفایت سرمایه توسط صندوق، مورد بررسی قرار گرفته و به مورد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نشده است.
- 8- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده این موسسه، به استثنای مورد مندرج در بند 6-7 این گزارش که منجر به اشکال محاسبه NAV طی سال شده، به مورد دیگری که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- 9- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به مورد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد مالی سال مالی منتهی به 31 شهریورماه 1398 صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
11. 11- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم معرفی نماینده به واحد اطلاعات مالی، به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نشده است.

1398/08/20 16:13:05		[Mohammad Hassan Saadatian Farivar [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/08/20 16:22:13	800424	[Abbas Shojaei [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/08/20 16:28:34	800874	[Abbas Vafadar [Sign	مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی میالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۹۹۰,۰۳۴	۶۳۸,۳۷۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۸۹,۵۹۷	۶,۴۸۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۴,۴۲۳	۱۸۳,۴۰۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۱,۰۲۰	۳۳,۷۹۱
جاری کارگزاران	۱	۱,۳۷۸
سایر دارایی‌ها	۳۶۵	۳۰۵
موجودی نقد	۵۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۱,۴۷۵,۳۸۰	۸۵۳,۴۸۳
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۷,۹۹۸	۳,۷۰۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۳
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳,۳۳۶	۱,۰۷۳
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۰,۳۳۴	۴,۷۷۹
خالص دارایی‌ها	۱,۴۶۵,۱۴۶	۸۴۷,۷۰۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۳	۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد		
شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳۹,۹۵۲	۴۹,۴۱۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۱۵,۳۱۶	۲۱۷,۳۹۴
سود سهام	۴,۶۶۸	۲۱,۵۴۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی‌الحساب	۷۴,۱۷۸	۹,۸۵۱
سایر درآمدها	۱,۲۹۶	۱۴۳
جمع درآمدها	۶۳۵,۴۱۰	۲۹۸,۳۴۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۷,۵۸۶)	(۳,۲۹۱)
سایر هزینه‌ها	(۱,۶۰۰)	(۷۵۳)
جمع هزینه ها	(۹,۱۸۶)	(۴,۰۴۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۶۲۶,۲۲۴	۲۹۴,۳۰۴
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶۲۶,۲۲۴	۲۹۴,۳۰۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۹۷,۳۲۲	۸۴۷,۷۰۴	۲۵۰,۰۰۰	۲۹۵,۵۵۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۲۵۲,۳۲۲	۲۵۲,۳۲۲
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵,۰۱۳)	(۵,۰۱۳)	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۲۶,۲۲۴	۰	۲۹۴,۳۰۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳,۷۶۹)	۰	۱۰,۵۲۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۴۹۲,۳۰۹	۱,۴۶۵,۱۴۶	۴۹۷,۳۲۲	۸۴۷,۷۰۴

