

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرم نماد: توسعه آرمان بازار	شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرمان، شامل صورت خالص دارائی ها به تاریخ 31 تیرماه 1397 که نشانگر ارزش جاری خالص دارائیهایی آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهایی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شد، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا 23 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده در چارچوب استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه امیدنامه صندوق با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و 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 خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی بمنظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی

کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهدحسابرسی کسب شده، برای اظهارنظرنسبت به صورتهای مالی،کافی ومناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را گزارش کند.

اظهار نظر

شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
توسعه آرمان بازار	نماد: توسعه آرمان بازار	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

4. براساس بررسی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که نشانگر عدم ارائه مطلوب:

آ) صورت خالص دارائیهایی یاد شده در بالا در تاریخ 31 تیر ماه 1397.

ب) ارزش روزانه خالص دارائیهایی صندوق (NAV) گزارش شده طی سال مالی مورد رسیدگی.

پ) صورتهای سود و زیان و صورت گردش خالص دارائیهایی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور.

از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرمان ، درباره مبانی ارزیابی دارائیهها و بدهیهای آن بشرح نوشته شده در یادداشت توضیحی شماره 4

صورتهای مالی باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

5. با توجه به این موضوع که استانداردهای حسابداری در خصوص فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک تهیه و تدوین نگردیده است، صورتهای مالی مذکور (مطابق یادداشت توضیحی شماره 4 اهم رویه های حسابداری) عمدتاً براساس

ها و مقررات مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرمان که در چارچوب اصول پذیرفته شده حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی

صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد، تهیه و ارائه گردیده است. لذا دارائیهها و بدهیهای صندوق عمدتاً براساس ارزشهای جاری در صورتهای مالی صندوق منعکس گردیده است، که ناگزیر نشانگر

ارزش بازیافتنی آن در هنگام تسویه نمی باشد.

6. مطابق یادداشت های توضیحی 4-8 صورتهای مالی ، اقلام مقایسه ای مربوط به دوره 14 روزه می باشد که لزوماً قابلیت مقایسه ای در اقلام سود و زیانی ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
توسعه آرمان بازار	توسعه آرمان بازار	نماد:
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام

شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است .

8. در راستای رعایت ماده 2 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب 1388/9/25 مجلس شورای اسلامی، " صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرمان " در تاریخ 1396/4/18 تحت شماره،

42131 نزد اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیر تجاری و تاریخ 1396/6/8 تحت شماره ی 11525 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

9. بر اساس بند 2 ماده 3 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال 1390 هئیت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی 22 صورتهای مالی مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته و نظر این موس

به موردی که موجب عدم کفایت سرمایه شرکت باشد جلب نگردیده است.

10. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی و بررسی نمونه ای قرار گرفته است.

اصول و رویه های کنترل داخلی در برخی از موارد از جمله موارد زیر رعایت نگردیده است.

10-1- ابلاغیه 12030049 مبنی بر معافیت کارمزد مدیر صندوق از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده.

10-2-بخشنامه 12010024سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق های سرمایه گذاری در هنگام سپرده گذاری و جبران خسارت

وارد از این بابت بر عهده ی مدیر صندوق می باشد .

10-3-تبصره 2 ماده 30 اساسنامه مبنی بر ثبت تصمیمات مجمع نزد سازمان بورس ظرف مدت یک هفته برای صورتجلسه مورخ 1396/8/20 .

10-4-ابلاغیه 12020093در خصوص اقصاء اطلاعات ماهانه پرتقوی صندوق های سرمایه گذاری ظرف مهلت مقرر شده ی در سامانه کدال و تارنما برای برخی از ماه ها از جمله دی و اسفند ماه 1396.

11. گزارش مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرمان درباره وضعیت و عملکرد صندوق، به منظور تقدیم به مجمع، طبق مفاد بند10 ماده 23 اساسنامه؛ مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است

نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد، جلب نشده است.

12. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ 1391/5/9)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی

مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، مشاهده نگردیده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرم نماد: توسعه آرمان بازار	شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۱۴ شهریور ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه سامان پندار	مصطفی هاشمی	۹۳۲۰۷۵	۱۸:۱۷:۱۶ ۱۳۹۷/۰۷/۲۴
شریک موسسه سامان پندار	احمد ظفر پرنده		۱۸:۲۰:۵۷ ۱۳۹۷/۰۷/۲۴
مدیر موسسه سامان پندار	غلامرضا شجری	۸۶۱۴۶۵	۱۸:۲۳:۲۳ ۱۳۹۷/۰۷/۲۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتگی آرم نماد:	توسعه آرمان بازار	شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورتهای خالص داراییها		
شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۸۶,۰۵۰	۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۳	۳۱,۳۳۵
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۵,۲۹۳	۰
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۷۰,۲۴۵
حسابهای دریافتی	۲۶۵	۰
جاری کارگزاران	۲۴۴	۰
سایر داراییها	۲۱۶	۰
موجودی نقد	۰	۰
جمع داراییها	۱۲۲,۱۰۱	۱۰۱,۵۸۰
بدهیها		
حسابهای پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۷۷۶	۰
پرداختی به سرمایه گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۴۱۲	۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهیها	۱,۱۸۸	۰
خالص داراییها	۱۲۰,۹۱۳	۱۰۱,۵۸۰
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری	۱	۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشتی آرم نماد:	توسعه آرمان بازار	شماره اطلاعیه: ۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صور ت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	
---			درآمدها
---	*	۶,۵۴۸	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
---	*	۷,۶۷۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
---	*	*	سود سهام
۳۰۳	۱,۵۸۰	۶,۳۷۲	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
---	*	*	سایر درآمدها
۱,۲۰۴	۱,۵۸۰	۲۰,۵۹۸	جمع درآمدها
---			هزینه ها
---	*	(۸۳۳)	هزینه کارمزد ارکان
---	*	(۴۳۲)	سایر هزینه ها
---	*	(۱,۲۶۵)	جمع هزینه ها
۱,۱۲۴	۱,۵۸۰	۱۹,۳۳۳	سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
---	*	*	هزینه های مالی
۱,۱۲۴	۱,۵۸۰	۱۹,۳۳۳	سود (زیان) خالص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه صندوق بازنشستگی آرم نماد: توسعه آرمان بازار	شماره اطلاعیه :۴۸۰۴۰۶	کد صنعت: ۴۶۴۳۰۲۴۸	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت گردش خالص دارایی ها				
شرح	۱۳۹۷/۰۴/۳۱		۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۰۰۰۰۰	۱۰۱۵۸۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۹۳۳۳	۰	۱۵۸۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۰۰۰۰۰	۱۲۰۹۱۳	۱۰۰۰۰۰	۱۰۱۵۸۰