

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورتهای مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۲ الی ۱۷

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر



خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com

شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

“بسمه تعالی”

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی یک ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری 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.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) 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 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 اثر بخشی 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 سرمایه گذاری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.



اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی یک ماهه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

۵) نقاط ضعف سیستم نرم افزار و کنترلهای داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق در حدود رسیدگیهای انجام شده به شرح زیر می باشد:

عدم انتقال مانده سود (زیان) تحقق نیافته به سرفصل سود و زیان فروش همزمان با فروش اوراق بهادار موضوع سرمایه گذاری صندوق

۶) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، در برخی از روزهای فعالیت، بدلیل اشتباهات بوجود آمده بدرستی محاسبه نشده، لیکن با توجه به تدابیر انجام شده، نسبت به اصلاح آن اقدام گردیده است.

۷) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مفاد	موضوع	مصادق
۱	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۳۴	ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی در سامانه کدال حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه	صورتهای مالی و گزارش عملکرد دوره مالی ۱ ماهه و ۵ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ بارگذاری نشده است
۲	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۱	تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روز کاری پس از هر دوره مالیاتی	عدم ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده فصل بهار ۱۳۹۴

۸) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، مشاهده نگردیده است.

۹) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه 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 نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۴ مرداد ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

محمد رضا نادریان

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

حلیمه خاتون موصلی

شماره عضویت: ۸۰۰۷۸۶



شماره :

تاریخ :

پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر



شماره ثبت ۳۵۷۶۸
شناسه ملی ۱۴۰۰۴۸۳۱۰۷۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

صورت‌های مالی

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

باسلام ،

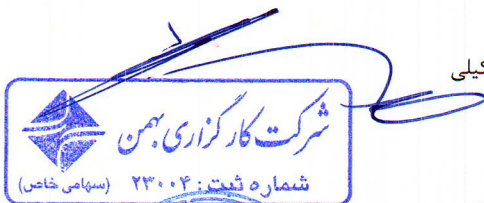
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر مربوط به دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق ، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده ، به شرح زیر تقدیم می گردد :

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیه
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه
	یادداشت‌های همراه :
۴-۵	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵-۶	ب - ارکان صندوق
۶	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری بازارگردان تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق ، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق ، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۲ به تائید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
-------------	-----------	---------	-------



آقای سیاوش وکیلی

شرکت کارگزاری بهمن (سهامی خاص)

مدیر صندوق



آقای خسرو واشقائی قزاقانی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

متولی صندوق



خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی، خیابان هفتم، شماره ۳۲، طبقه دوم

صندوق پستی: ۱۴۱۵۵-۷۶۹۷ کدپستی: ۱۴۳۳۶۳۸۴۶

تلفن: ۸۳۳۲۷۲۷۷ (۰۲۱) نمابر: ۸۳۳۲۷۲۶۷ (۰۲۱)

پست الکترونیک: fund@bahmanbroker.com

پایگاه اطلاع رسانی: www.bahmangostarfund.com

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

داراییها:	یادداشت	۱۳۹۴/۰۳/۳۱
		ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۳۱,۳۸۳,۶۹۷,۰۸۷
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۲۰,۰۹۳,۱۳۴,۹۱۶
حسابهای دریافتنی	۷	۱,۹۶۷,۸۶۲,۱۷۷
سایر حسابهای دریافتنی	۸	۳۶۲,۸۲۰,۲۷۷
سایر داراییها	۹	۱۸۱,۷۶۱,۲۹۶
موجودی نقد	۱۰	۱,۲۱۷,۲۶۵,۰۹۹
جمع داراییها		۵۵,۲۰۶,۵۴۰,۸۵۲
بدهیها:		
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۷۸,۰۵۲,۱۳۸
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۲	۷۵۶
جاری کارگزاران	۱۳	۸۲۲,۵۳۴,۳۶۸
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۴	۱۰۳,۵۸۰,۷۶۶
جمع بدهیها		۱,۰۰۴,۱۶۸,۰۲۸
خالص داراییها	۱۵	۵۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۰۸۴,۰۴۷

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره مالی یک ماه وینچ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

درآمدها :	یادداشت	ریال	ریال	دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱
خالص سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۶	۱۰۵,۱۶۶,۶۱۷		
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱,۸۰۵,۶۱۰,۰۲۰		
سود سهام	۱۸	۱,۹۶۷,۲۵۸,۴۰۰		
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۴۲۴,۲۰۹,۳۹۵		
جمع درآمدها				۴,۳۰۲,۲۴۴,۴۳۲
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۷۸,۰۵۲,۱۳۸)		
سایر هزینه ها	۲۱	(۲۱,۸۱۹,۴۷۰)		
جمع هزینه ها				(۹۹,۸۷۱,۶۰۸)
سودخالص				۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱				۸.۷٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال ۲				۷.۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	-	۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴
سودخالص	۵۰,۰۰۰	۵۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال		

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
	خالص داراییهای پایان سال



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۵ تحت شماره ۱۱۳۲۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امید نامه، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در خیابان یوسف آباد (سیدجمال الدین اسد آبادی)، خیابان هفتم، پلاک ۳۲، طبقه دوم واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.bahmangostarfund.com درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی صندوق

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول تیر ماه هر سال شمسی لغایت ۳۱ خرداد ماه سال بعد تعیین شده است. لذا در اولین دوره مالی جدید صورت‌های مالی صندوق برای دوره یک ماه و پنج روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ تنظیم گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۴

۲-ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر که از این به بعد صندوق نامیده می شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:

هجمع صندوق، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت گروه بهمن	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
۲	شرکت سرمایه گذاری بهمن	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
۳	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۴,۰۰۰	۱۱,۴۳
۴	شرکت کارگزاری بهمن	۱,۰۰۰	۲,۸۵
	جمع کل	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بهمن است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۱۰ با شماره ثبت ۲۳۰۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان سید جمال الدین اسد آبادی، خیابان هفتم، پلاک ۳۲.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم (۱۴ جدید)، طبقه چهارم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خیابان سهروردی جنوبی-کوچه نوبخت-پلاک ۲۹-طبقه اول-واحد ۱ و ۲.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۴

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۴

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر

شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب،

سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول مندرج در صفحه بعد محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه در درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. *
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰/۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداکثر ۱۰۰ و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد. **
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق. ***

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

سرمایه گذاری در سهام

۱۳۹۴/۰۳/۳۱			نوعت
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	
ریال	ریال	درصد	
۱۵,۰۲۸,۰۳۹,۷۴۰	۱۸,۳۱۴,۴۲۶,۵۹۰	۳۳.۱۸	ودرو و ساخت قطعات :
۱۴,۵۵۰,۰۴۷,۳۲۷	۱۳,۰۶۹,۲۷۰,۴۹۷	۲۳.۶۷	نایه گذاریها و سایر واسطه گریهای مالی :
۲۹,۵۷۸,۰۸۷,۰۶۷	۳۱,۳۸۳,۶۹۷,۰۸۷	۵۶.۸۵	

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب

۱۳۹۴/۰۳/۳۱						اوراق مشارکت
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش دفتری	سود متعلقه	خالص ما به التفاوت	خالص ارزش فروش	
	درصد	ریال	ریال	ارزش روز و دفتری	ریال	
۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۲۰,۰۱۲,۹۸۴,۰۰۰	۱۰۸,۶۱۴,۹۱۶	(۲۸,۴۶۴,۰۰۰)	۲۰,۰۹۳,۱۳۴,۹۱۶	چاره رایتل ماهانه



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۷- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۰۳/۳۱		
تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۱,۹۶۷,۲۵۸,۴۰۰	۰	۱,۹۶۷,۲۵۸,۴۰۰
۶۰۳,۷۷۷	(۲,۸۱۲)	۶۰۳,۵۸۹
۱,۹۶۷,۸۶۲,۱۷۷	(۲,۸۱۲)	۱,۹۶۷,۸۶۴,۹۸۹

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده بانکی

۸- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۰۳/۳۱
ریال
۱۴۰۰,۷۶۰,۰۰۰
۲۲۲,۷۴۴,۲۷۷
۳۶۲,۸۲۰,۲۷۷

سایر - پیش پرداخت به نرم افزار صحرا

بابت عودت کارمزد نقل و انتقال سهام مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۳

۹- سایر دارائیه‌ها

۱۳۹۴/۰۳/۳۱			
مانده اول دوره	اضافات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۰۱,۶۵۰,۰۰۰	(۱۹,۸۸۸,۷۰۴)	۱۸۱,۷۶۱,۲۹۶

مخارج نرم افزار وسایت

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۳/۳۱
ریال
۱,۱۶۷,۲۶۵,۰۹۹
۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۱۷,۲۶۵,۰۹۹

حساب پشتیبان نزد بانک سامان شعبه سی تیر ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۸۴۹-۸۱۰

حساب جاری بانک سامان شعبه ۳۰ تیر به شماره ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۸۴۹-۴۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

بادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۳/۳۱
ریال
۶۲,۵۱۳,۸۸۶
۱۱,۱۵۰,۰۸۸
۴,۳۸۸,۱۶۴
۷۸,۰۵۲,۱۳۸

مدیر صندوق
متولی صندوق
حسابرس صندوق

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۴/۰۳/۳۱
ریال
۷۵۶

پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

نام شرکت کارگزاری	مانده در اول سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال
بدهکار - ریال	ریال	ریال	ریال	بدهکار - ریال
شرکت کارگزاری بهمن	۰	۳۳,۳۷۵,۱۱۵,۳۳۱	(۳۴,۱۹۷,۶۴۹,۶۹۹)	(۸۲۲,۵۳۴,۳۶۸)

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۳/۳۱
ریال
۱,۹۳۰,۷۶۶
۱۰۱,۶۵۰,۰۰۰
۱۰۳,۵۸۰,۷۶۶

ذخیره تصفیه
ذخیره هزینه نرم افزار (پرداخت علی الحساب آبونمان نرم افزار)

۱۵- خالص دارایی ها

۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
تعداد	ریال
۱۵,۰۰۰	۱۶,۲۶۰,۷۱۱,۸۴۷
۳۵,۰۰۰	۳۷,۹۴۱,۶۶۰,۹۷۷
۵۰,۰۰۰	۵۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱۶- خالص سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱
	ریال
۱۶-۱	۱۳۶,۲۴۷,۰۱۷
۱۶-۲	(۳۱,۰۸۰,۴۰۰)
	<u>۱۰۵,۱۶۶,۶۱۷</u>

خالص سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس

زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی

۱۶-۱- خالص سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۵,۸۸۲	۲۰۵,۹۶۰,۵۳۸	(۱۹۶,۸۲۳,۷۳۶)	(۸۸۵,۱۷۳)	(۱,۰۳۹,۴۲۵)	۷,۲۱۲,۲۰۴
۱,۶۸۱,۹۴۴	۳,۶۵۹,۵۶۴,۷۴۳	(۳,۴۹۶,۳۳۳,۰۹۷)	(۱۵,۷۲۸,۰۲۵)	(۱۸,۴۶۸,۸۰۸)	۱۲۹,۰۳۴,۸۱۳
	<u>۳,۸۶۵,۵۲۵,۲۸۱</u>	<u>(۳,۶۹۳,۱۵۶,۸۳۳)</u>	<u>(۱۶,۶۱۳,۱۹۸)</u>	<u>(۱۹,۵۰۸,۲۳۳)</u>	<u>۱۳۶,۲۴۷,۰۱۷</u>

سرمایه گذاری اعتبار ایران

گروه بهمن

۱۶-۲- خالص زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۶۸۲,۰۰۰	(۲,۰۲۸,۴۴۴,۴۰۰)	(۱,۳۱۸,۰۰۰)	۰	(۳۱,۰۸۰,۴۰۰)
	<u>۱,۹۹۸,۶۸۲,۰۰۰</u>	<u>(۲,۰۲۸,۴۴۴,۴۰۰)</u>	<u>(۱,۳۱۸,۰۰۰)</u>	<u>۰</u>	<u>(۳۱,۰۸۰,۴۰۰)</u>

اوراق مشارکت اجاره رایتل



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱۷- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱					
تعداد	ارزش بازار	پهای تمام شده	کارمزد	مالیات	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۷,۶۸۳,۲۷۲	۱۷,۳۳۶,۱۱۸,۱۸۳	(۱۳,۸۵۵,۴۰۶,۹۵۲)	(۸۶,۶۸۰,۵۹۱)	۳,۳۰۲,۳۲۲,۵۷۵
سرمایه گذاری اعتبار ایران	۹۰۹,۹۸۳	۱,۱۶۸,۷۲۳,۲۲۵	(۱,۱۷۲,۶۳۲,۷۸۸)	(۵,۸۴۳,۶۱۶)	(۱۵,۹۳۵,۷۲۵)
سرمایه گذاری بهمن	۹,۲۱۸,۳۲۵	۱۳,۲۰۵,۱۵۱,۵۰۶	(۱۴,۵۵۰,۰۴۷,۳۲۷)	(۶۶,۰۲۵,۷۵۸)	(۱,۴۸۰,۷۷۶,۸۳۰)
	۳۱,۷۰۹,۹۹۲,۹۱۴	(۲۹,۵۷۸,۰۸۷,۰۶۷)	(۱۶۷,۷۴۵,۸۶۳)	(۱۵۸,۵۴۹,۹۶۵)	۱,۸۰۵,۶۱۰,۰۲۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی یک ماهه و پنج

روزه منتهی

به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

ریال	یادداشت
۴۰۰,۱۳۲,۷۲۴	۱۹-۱
۲۴,۰۷۶,۶۷۱	۱۹-۲
<u>۴۲۴,۲۰۹,۳۹۵</u>	

د اوراق مشارکت

سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱- سود اوراق مشارکت

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

اوراق مشارکت	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل / برگشت سود	سود خالص
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
مشارکت:							
مشارکت اجاره رایتل ماهانه	۱۳۹۴/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۰۰,۱۳۲,۷۲۴	۰	۴۰۰,۱۳۲,۷۲۴
					۴۰۰,۱۳۲,۷۲۴	۰	۴۰۰,۱۳۲,۷۲۴

۱- سود سپرده بانکی

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده/گواهی سپرده بانکی	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
		درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
رده بانکی:						
ب پشتیبان بانک سامان	متعدد	۱۰	متعدد	۲۴,۰۷۹,۴۸۳	(۲,۸۱۲)	۲۴,۰۷۶,۶۷۱
				۲۴,۰۷۹,۴۸۳	(۲,۸۱۲)	۲۴,۰۷۶,۶۷۱



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی

به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

ریال

۶۲.۵۱۳.۸۸۶

۱۱.۱۵۰.۰۸۸

۴.۳۸۸.۱۶۴

۷۸.۰۵۲.۱۳۸

مدیر صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی یک ماهه و پنج روزه منتهی

به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

ریال

۱.۹۳۰.۷۶۶

۱۹.۸۸۸.۷۰۴

۲۱.۸۱۹.۴۷۰

هزینه تصفیه

هزینه آبونمان نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی یک ماه و پنج روزه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۲۲- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ ترازنامه ، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۴/۰۳/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰,۰۰۲	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بهمن	مدیر و اشخاص وابسته به وی

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهی (طلب) شرکت کارگزاری در ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۶۷,۵۷۲,۷۶۵,۰۳۰	متعدد طی دوره	(۸۲۲,۵۳۴,۲۶۸)
		کارمزد مدیریت صندوق	۶۲,۵۱۳,۸۸۶		(۶۲,۵۱۳,۸۸۶)

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده ، مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

