

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام

صورتهای مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

فهرست مندرجات

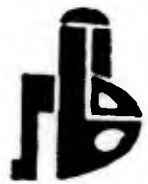
عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۲ الی ۱۷

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 ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی 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 ۲۷ 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 را به مدیر صندوق گزارش نماید.





اظهار 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 ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی 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:

۵-۱) عدم انتقال مانده سود (زیان) تحقق نیافته به سرفصل سود و زیان فروش همزمان با فروش اوراق بهادار موضوع سرمایه گذاری صندوق.

۵-۲) سود سهام دریافتنی مربوط به سهم شرکت گروه بهمن بدون توجه به اطلاعات زمانبندی پرداخت سود ارائه شده توسط شرکت سرمایه پذیر تنزیل شده است. همچنین سود نقدی برخی از شرکتهای سرمایه پذیر با عنایت به تاریخ سررسید، علیرغم پیگیریهای صورت گرفته توسط صندوق، تاکنون دریافت نشده است.

۶) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری سال مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد ننموده است.

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

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	کنترلی	تسویه طلب (بدهی) کارگزاری بهمن بابت خرید و فروش اوراق بهادار طی سه روز کاری	در برخی از روزهای فعالیت صندوق
۲	تبصره ۴ ماده ۳۴	ارائه مدارک در خصوص تمدید صلاحیت مدیر سرمایه گذاری	خانم نفیسه آقا میری
۳	بند ۹-۳ امیدنامه	محاسبه نادرست کارمزد مدیر طبق مفاد امیدنامه	تعلق ۱۰ درصد از تفاوت روزانه علی الحساب دریافتنی ناشی از سپرده گذاری در بانکها و مؤسسات اعتباری نسبت به بالاترین سود همان سپرده بعنوان کارمزد مدیر برای ۴۱ روز از دوره فعالیت صندوق
۴	بند ۴۵ اساسنامه	انتشار صورتهای مالی و گزارش عملکرد در تارنمای صندوق و کدال	صورتهای مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱ با تأخیر در تارنما و کدال بارگزاری شده است صورتهای مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد برای دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ در کدال بارگزاری نشده است.
۵	بند ۵۴ اساسنامه	تعیین نسبت مجموع بدهی ها به مجموع داراییهای صندوق از سوی مجمع	-
۶	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۱	تدوین و تصویب رویه نحوه سرمایه گذاری، نگهداری و فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت در صندوق های سرمایه گذاری	-



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 به جز موارد مندرج در بندهای ۵ و ۷، به موارد با اهمیت حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی، برخورد 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.

۱۷ مرداد ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

محمد رضا نادریان

حلیمه خاتون مومنی

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

شماره عضویت: ۸۰۰۴۸۶





شماره :
تاریخ :
پیوست :

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت‌های مالی

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۶

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

باسلام ،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ 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 دارائیه‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌ها
	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 متصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق در برگزیده 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 ۱۳۹۶/۰۵/۰۲ به تائید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بهمن (سهامی خاص)	آقای کیوان قاصدی دیزجی	
متولی صندوق	شرکت سبد گردان نوین نگر آسیا	آقای رامین خدابنده	

سبد گردان نوین نگر آسیا
شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

داراییها:	یادداشت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۵۹,۵۴۰,۶۶۰,۳۹۸	۵۵,۴۲۹,۴۰۰,۳۸۵
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب	۶	۰	۳,۴۶۱,۶۸۷,۲۲۵
حسابهای دریافتنی	۷	۷,۱۲۶,۱۲۱,۳۳۵	۸,۵۰۴,۷۸۰,۹۷۷
سایر حسابهای دریافتنی	۸	۴,۲۰۲,۲۸۰	۱۴۰,۰۷۶,۰۰۰
جاری کارگزاران	۹	*	*
سایر دارائیهها	۱۰	۲۲۹,۹۶۱,۵۷۸	۱۹۶,۵۵۷,۴۲۸
موجودی نقد	۱۱	۷۴,۲۲۰,۴۲۷	۴,۵۶۵,۰۰۱,۱۶۸
جمع داراییها		۶۶,۹۷۵,۱۶۶,۰۱۸	۷۲,۲۹۷,۵۰۳,۱۸۳
بدهیها:			
سایر حسابهای پرداختنی	۱۲	۱,۳۰۲,۰۷۱,۲۵۰	۲۱۸,۰۶۴,۱۵۱
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۳	۷۵۶	۷۵۶
جاری کارگزاران	۹	۸۵۰,۶۸۱۶,۲۲۷	۱,۹۳۱,۶۲۵,۹۶۰
پرداختنی به ارکان صندوق و ذخایر	۱۴	۶۰۹,۰۷۴,۱۹۸	۹۶۷,۶۱۲,۷۶۵
جمع بدهیها		۱۰,۴۱۷,۹۶۲,۴۳۱	۳,۱۱۷,۳۰۳,۶۳۲
خالص داراییها	۱۵	۵۶,۵۵۷,۲۰۳,۵۸۷	۶۹,۱۸۰,۱۹۹,۵۵۱
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۱۳۱,۰۹۹	۱,۳۸۳,۵۴۹

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

درآمدها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۶	۳۵,۰۰۸,۶۲۴	۳,۳۹۷,۰۳۴,۹۳۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	(۱۶,۴۹۰,۲۴۲,۸۹۹)	۲,۳۶۰,۳۵۶,۹۹۵
سود سهام	۱۸	۵,۱۸۸,۴۷۲,۲۳۲	۶,۵۳۵,۳۱۹,۲۳۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۴۱,۴۸۴,۱۱۳	۳,۸۴۳,۵۵۰,۴۱۰
سایر درآمدها	۲۰	۶,۵۹۳,۱۵۶	۲,۸۱۲
جمع درآمدها		(۱۱,۲۱۸,۶۸۴,۷۷۴)	۱۶,۱۳۶,۲۶۴,۳۸۹
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۱,۱۴۳,۸۴۷,۴۶۸)	(۹۴۵,۳۰۱,۵۶۲)
سایر هزینه ها	۲۲	(۲۶۰,۴۶۳,۷۲۲)	(۲۲۵,۵۵۱,۹۳۱)
جمع هزینه ها		(۱,۴۰۴,۳۱۱,۱۹۰)	(۱,۱۷۰,۸۵۳,۴۹۳)
سود(زیان)خالص		(۱۲,۶۲۲,۹۹۵,۹۶۴)	۱۴,۹۶۵,۴۱۰,۸۹۶
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		(۲۰.۸۵٪)	۲۵.۳۵٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال ۲		(۲۲.۳۲٪)	۲۱.۶۵٪

صورت گردش خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۵۰,۰۰۲	۶۹,۱۸۰,۱۹۹,۵۵۱		۵۰,۰۰۰	۵۴,۲۰۲,۳۷۲,۸۲۴	
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	-	-		۱۷۱۷	۱,۷۱۷,۰۰۰,۰۰۰	
سود(زیان)خالص	-	(۱۲,۶۲۲,۹۹۵,۹۶۴)		(۱,۷۱۵)	(۱,۷۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	
تعدیلات	-	-		-	۱۰,۴۱۵,۸۳۱	
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۵۰,۰۰۲	۵۶,۵۵۷,۲۰۳,۵۸۷		۵۰,۰۰۲	۶۹,۱۸۰,۱۹۹,۵۵۱	

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 امیدنامه، 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 بازارگردانی 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 روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ تنظیم گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲-ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند 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 سرمایه‌گذاری بهمن	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
۳	شرکت سرمایه‌گذاری کیا مهستان	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 شرکت‌های 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 شرکت‌های 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، شرکت سبد گردان نوین نگر آسیا است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، بلوار میداماد، روبه روی بانک مرکزی، برج رز میر داماد، طبقه ۴، واحد ۴۰۳.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

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- سرمایه‌گذاری ها

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 بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

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 علی‌الحساب 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 علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب،

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 علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده 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 مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق علاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب 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 ۱۲۰ و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود *
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۵ میلیون ریال
حق‌الزحمه 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 نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۳۴,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق. ***

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

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 بازارگردانی بهمن گستر

بادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه گذاری در سهام

صنعت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			۱۳۹۵/۰۳/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها
خودرو و ساخت قطعات	۵۶,۴۷۵,۳۳۴,۰۴۵	۴۴,۷۰۰,۵۳۸,۱۰۷	۶۶,۷۴	۴۵,۷۲۳,۱۲۰,۷۲۷	۴۴,۴۱۲۳۰,۲۱۲۵	۶۴,۳۰
سرمایه گذاریها و سایر واسطه گریهای مالی	۳۰,۱۲۵,۱۹۵,۱۸۴	۱۴,۸۴۰,۱۲۲,۲۹۱	۲۲,۱۶	۱۰,۳۷۵,۸۰۶,۳۲۰	۹,۰۱۷,۰۹۸,۲۶۰	۴,۱۷
	۷۶,۶۰۰,۵۲۹,۲۲۹	۵۹,۵۴۰,۶۶۰,۳۹۸	۸۸,۹۰	۵۵,۹۹۸,۹۲۷,۰۴۷	۵۵,۴۲۹,۴۰۰,۳۸۵	۶۸,۳۷

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

اوراق مشارکت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱					۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش دفتری	سود متعلقه	خالص ما به التفاوت ارزش روز و دفتری	خالص ارزش فروش
		درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت رایان سایپا ۳ ماهه	-	۰٪	۰	۰	۰	۱,۲۰۷,۳۷۵,۵۰۹
اوراق اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	-	۰٪	۰	۰	۰	۲,۲۵۴,۴۱۱,۷۱۶
			۰	۰	۰	۳,۴۶۱,۶۸۷,۲۲۵



۷- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال		ریال
۸۵۰۲,۵۷۷,۶۳۴	۷,۱۲۶,۱۰۹,۶۰۵	(۲,۵۴۸,۴۲۲)	۲۵٪	۷,۱۲۸,۶۵۸,۰۲۷
۲,۲۰۳,۳۴۳	۱۱,۷۳۰	(۸۷)	۱۰٪	۱۱,۸۱۷
۸,۵۰۴,۷۸۰,۹۷۷	۷,۱۲۶,۱۲۱,۳۳۵	(۲,۵۴۸,۵۰۹)	-	۷,۱۲۸,۶۶۹,۸۴۴

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده بانکی

۸- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۴۰,۰۷۶,۰۰۰	۴,۲۰۲,۲۸۰
۱۴۰,۰۷۶,۰۰۰	۴,۲۰۲,۲۸۰

سایر - پیش پرداخت به نرم افزار صحرا (مالیات تکلیفی)

۹- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در اول سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱,۹۳۱,۶۲۵,۹۶۰)	(۸,۵۰۶,۸۱۶,۲۲۷)	(۲۰,۶۰۱,۵۰۲,۹۱۲)	۱۴,۰۲۶,۳۱۲,۶۴۵	(۱,۹۳۱,۶۲۵,۹۶۰)

نام شرکت کارگزاری

شرکت کارگزاری بهمن

۱۰- سایر دارائیهها

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاک سال	اضافات طی سال	مانده در اول سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹۶,۵۵۷,۴۲۸	۲۲۹,۹۶۱,۵۷۸	(۲۳۸,۰۰۰,۸۵۰)	۲۷۱,۴۱۰,۰۰۰	۱۹۶,۵۵۷,۴۲۸

مخارج نرم افزار وسایت

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۴,۵۱۵,۰۰۱,۱۶۸	۲۴,۲۲۰,۴۲۷
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۵۶۵,۰۰۱,۱۶۸	۲۴,۲۲۰,۴۲۷

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

۱۲- سایر حساب های پرداختنی

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۶۴,۱۵۱	۶۴,۱۵۱
۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۹,۴۱۰,۰۰۰
۰	۸۱۲,۵۹۷,۰۹۹
۲۱۸,۰۶۴,۱۵۱	۱,۳۰۲,۰۷۱,۲۵۰

مطالبات مدیر بابت صدور ابطال

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

بدهی به مدیر

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷۵۶	۷۵۶
۷۵۶	۷۵۶

پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴- پرداختنی به ارکان صندوق و ذخایر

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۲۴,۱۹۷,۶۰۹	۴۶,۷۳۶,۶۹۶
۷۶۷,۷۸۴,۳۲۵	۴۳۵,۷۵۹,۸۲۵
۱۱۶,۹۱۵,۶۴۹	۱۲,۸۶۲,۵۲۳
۵۸,۷۱۵,۱۸۲	۱۱۳,۷۱۵,۱۵۴
۹۶۷,۶۱۲,۷۶۵	۶۰۹,۰۷۴,۱۹۸

ذخیره تصفیه

ذخیره کارمزد مدیر

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره حق الزحمه حسابرس

۱۵- خالص دارایی ها

۱۳۹۵/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۰,۷۵۵,۹۹۶,۸۳۳	۱۵,۰۰۲	۱۶,۹۶۸,۷۴۴,۶۱۴	۱۵,۰۰۲
۴۸,۴۲۴,۲۰۲,۷۱۸	۳۵,۰۰۰	۳۹,۵۸۸,۴۵۸,۹۷۳	۳۵,۰۰۰
۶۹,۱۸۰,۱۹۹,۵۵۱	۵۰,۰۰۲	۵۶,۵۵۷,۲۰۳,۵۸۷	۵۰,۰۰۲

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۶-۱	*	۲,۹۳۲,۶۶۳,۱۹۸
۱۶-۲	*	۲۷,۶۶۸,۶۷۶
۱۶-۳	۳۵,۰۰۸,۶۲۴	۴۳۶۷,۳۰۶۴
	۳۵,۰۰۸,۶۲۴	۳,۳۹۷,۰۳۴,۹۳۸

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

خالص سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی

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

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
*	*	*	*	*	*	(۷۷,۴۷۱,۹۹۶)
	*	*	*	*	*	۱,۲۹۴,۳۰۹,۴۱۲
*	*	*	*	*	*	۱,۷۱۵,۸۲۵,۷۸۲
	*	*	*	*	*	۲,۹۳۲,۶۶۳,۱۹۸

سرمایه گذاری اعتبار ایران

سرمایه گذاری بهمن

گروه بهمن

۱۶-۲ خالص سود(زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
*	*	*	*	*	*	۲۷,۶۶۸,۶۷۶
	*	*	*	*	*	۲۷,۶۶۸,۶۷۶

ح- سرمایه گذاری بهمن

۱۶-۳ خالص سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۱۹۰	۲,۲۴۶,۷۷۶,۳۷۰	(۲,۲۴۲,۵۲۲,۳۷۴)	(۱,۷۳۹,۰۰۶)	*	۲,۵۱۴,۹۹۰	۲۹,۲۸۵,۱۳۴
*	*	*	*	*	*	۱۱۶,۲۲۷,۵۸۲
*	*	*	*	*	*	(۳,۳۳۰,۸۰۶)
*	*	*	*	*	*	۶۷۲,۶۱۱
*	*	*	*	*	*	۲۹۵,۱۱۸,۱۸۲
*	*	(۸)	*	*	(۸)	۱۹,۰۳۵,۰۵۴
۱,۱۵۵	۱,۲۳۶,۰۲۹,۹۶۵	(۱,۲۰۲,۵۷۹,۶۳۵)	(۹۵۶,۶۸۸)	*	۳۲,۴۹۳,۶۴۲	(۲۳,۹۴۶,۸۸۴)
*	*	*	*	*	*	۱۴۵,۲۸۷
*	*	*	*	*	*	۳,۳۹۶,۹۰۴
	۳,۴۸۲,۸۰۶,۳۳۵	(۳,۴۴۵,۱۰۲,۰۱۷)	(۲,۶۹۵,۶۹۴)	*	۳۵,۰۰۸,۶۲۴	۴۳۶۷,۳۰۶۴

اوراق مشارکت اجاره رایتل

استاد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱

اوراق مشارکت میدکو مالهانه ۲۰٪

اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا

سلف موازی استاندارد نفتکوره ۳۸۰

گواهی سپرده ایزینگ رایان سایبا

مشارکت رایان سایبا ۳ ماهه ۲۲٪

مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲

مشارکت قطار شهری تبریز ۹۷۱۲۱۸

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته سهام	۱۷-۱	۲,۳۱۶,۰۹۰,۷۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۷-۲	۱۴۴,۲۶۶,۲۴۴
	(۱۶,۴۹۰,۲۴۲,۸۹۹)	۲,۳۶۰,۳۵۶,۹۹۵

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
					سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۲۱,۲۷۵,۶۸۱	۴۵,۱۶۵,۲۸۸,۹۳۰	(۴۹,۹۷۷,۷۴۸,۸۲۷)	(۲۲۵,۸۲۶,۴۴۵)	(۵۰,۲۷۷,۲۱۰,۷۲۰)	(۲۲۹,۱۶۷,۱۴۴)
ح - سرمایه گذاری بهمن	.	.	.	.	.	(۹۵۱,۱۹۳,۰۷۲)
سرمایه گذاری بهمن	۱۴,۶۵۴,۴۵۶	۱۴,۹۹۴,۴۱۴,۸۱۹	(۳۶,۰۵۳,۱۵۴,۴۷۰)	(۷۹,۳۲۰,۴۵۴)	(۱۱,۲۱۳,۰۳۲,۱۷۹)	۳,۳۹۶,۴۵۰,۹۶۷
	۶۰,۱۵۹,۷۰۳,۷۵۰	(۷۶,۰۳۰,۹۰۳,۲۹۷)	(۳۱۸,۲۴۴,۸۳۳)	(۳۰۰,۷۹۸,۵۱۹)	(۱۶,۴۹۰,۲۴۲,۸۹۹)	۲,۳۱۶,۰۹۰,۷۵۱

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
					سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق اجاره رایتل	.	.	.	.	.	۷۰,۶۳۶,۵۹۱
اوراق مشارکت رایان سایپا	.	.	.	.	.	۷۳,۶۲۹,۶۵۳
	.	.	.	.	.	۱۴۴,۲۶۶,۲۴۴

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	
سرمایه گذاری بهمن	-	-	*	*	*	*	ریال	ریال	۳۰۹۰.۱۹۸.۴۲۶
گروه بهمن	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۲۱.۲۷۵.۶۸۱	۱۷۵	۳.۷۲۳.۲۴۴.۱۷۵	(۲۱۷.۵۴۳)	۳.۷۲۳.۰۲۶.۶۳۲	*	*
گروه بهمن	-	-	*	*	*	*	ریال	ریال	۳.۴۰۳.۰۸۳.۱۲۱
سرمایه گذاری بهمن	۱۳۹۵	۱۳۹۵/۱۲/۱۸	۱۴.۶۵۴.۴۵۶	۱۰۰	۱.۴۶۵.۴۴۵.۶۰۰	*	۱.۴۶۵.۴۴۵.۶۰۰	*	*
سرمایه گذاری اعتبار ایران	۱۳۹۳	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	*	*	*	*	ریال	ریال	۴۲۰.۳۷.۶۸۷
							۵.۱۸۸.۶۸۹.۷۷۵	۵.۱۸۸.۴۷۲.۲۳۲	۶.۵۳۵.۳۱۹.۲۳۴

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۹-۱	۲۲,۳۲۴,۷۶۳	۳,۲۸۵,۲۳۷,۲۱۳
۱۹-۲	۱۹,۱۵۹,۳۵۰	۵۵۸,۳۱۳,۰۹۷
	۴۱,۴۸۴,۱۱۳	۳,۸۴۳,۵۵۰,۴۱۰

سود اوراق مشارکت

سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت

اوراق مشارکت	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل / برگشت سود	سود خالص	سود خالص
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت:								
اوراق مشارکت اجاره وایتل ماهانه	۱۳۹۴/۰۶/۰۳	۱۳۹۶/۱۰/۱۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۴,۳۷۸,۶۶۷	+	۱۴,۳۷۸,۶۶۷	۳,۰۸۷,۵۸۴,۸۱۸
اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	+	+	+	۸,۸۴۷,۸۶۲
سود اوراق مشارکت اوراق مشارکت مهدکو ماهانه ۲۰٪	۱۳۹۴/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۰	۰	۰	۹,۷۶۸,۷۱۰
اوراق مشارکت رایان سایپا	۱۳۹۴/۰۵/۰۷	۱۳۹۸/۱۲/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳٪	۷,۹۴۶,۰۹۶	+	۷,۹۴۶,۰۹۶	۱۷۱,۹۹۹,۱۴۰
سود اوراق مشارکت مشارکت قطار شهری تبریز ۹۷۱۲۱۸	۱۳۹۴/۱۱/۰۴	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳٪	+	+	+	۱۱,۸۲۳,۸۹۰
سود اوراق مشارکت مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲	۱۳۹۴/۱۰/۲۷	۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۰	۰	۰	۲۱۶,۸۹۳
					۲۲,۳۲۴,۷۶۳	+	۲۲,۳۲۴,۷۶۳	۳,۲۸۵,۲۳۷,۲۱۳

۱۹-۲ - سود سپرده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده گواهی سپرده بانکی	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده بانکی:							
حساب پشتیبان بانک سامان	متعدد	حساب پشتیبان با سود روز شمار	۱۰	متعدد	۱۹,۱۵۹,۴۲۷	(۸۷)	۱۹,۱۵۹,۳۵۰
گواهی سپرده بانکی:							
گواهی سپرده بانکی گواهی س.ل.رایان سایپا، ۳ماهه ۲۲٪	۱۳۹۴/۱۰/۲۱	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲۳٪	+	+	+	۳,۰۸۴,۱۷۸,۲۷
					۱۹,۱۵۹,۴۲۷	(۸۷)	۱۹,۱۵۹,۳۵۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۲,۸۱۲	۶,۵۹۳,۱۵۶
۲,۸۱۲	۶,۵۹۳,۱۵۶

سایر درآمدها برای تنزیل سود سهم

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷۰۵,۲۷۰,۴۳۹	۱,۰۲۵,۳۱۷,۵۵۳
۱۸۵,۷۰۴,۱۰۵	۶۳,۵۲۹,۹۴۳
۵۴,۳۲۷,۰۱۸	۵۴,۹۹۹,۹۷۲
۹۴۵,۳۰۱,۵۶۲	۱,۱۴۳,۸۴۷,۴۶۸

مدیر صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۲۲,۲۶۶,۸۴۳	۲۲,۵۳۹,۰۸۷
۲۰۳,۲۰۳,۸۶۸	۲۳۸,۰۰۵,۸۵۰
۸۱,۲۲۰	(۸۱,۲۱۵)
۲۲۵,۵۵۱,۹۳۱	۲۶۰,۴۶۳,۷۲۲

هزینه تصفیه

هزینه آبونمان نرم افزار

سایر

۲۳- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۰,۴۱۵,۸۳۱	۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲۴- تعهدات و بدهیهای احتمالی

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

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			۱۳۹۵/۰۳/۳۱		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۲,۸۵	ممتاز	۱,۰۰۰	۲,۸۵
			عادی	۴۲۵		عادی	۴۲۵	
سرمایه‌گذاری بهمن	شرکت کارگزاری بهمن	واحدهای ممتاز	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
			عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰	
گروه بهمن	شرکت کارگزاری بهمن	واحدهای ممتاز	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
			عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰	
کیامهستان	شرکت کارگزاری بهمن	واحدهای ممتاز	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۱,۴۳	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۱
			عادی	۱,۷۱۷		عادی	۱,۷۱۷	

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهی (طلب) شرکت کارگزاری در ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۳۴,۶۲۷,۸۱۵,۵۵۷	طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	(۸,۵۰۶,۸۱۶,۲۲۷)
		کارمزد مدیریت صندوق	۱,۰۲۵,۳۱۷,۵۵۳		۴۳۵,۷۵۹,۸۲۵

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۱ صورت های مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۴ صورت های مالی میباشد.

۲۷- 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.