

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸



مؤسسه حسابرسی آزمونگران

"مسئولان رسمی"

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان

- گزارش حسابرس مستقل ۱-۳
- صورت های مالی:
- نامه تقدیم صورت های مالی از سوی مدیر و متولی صندوق ۱
- صورت خالص دارایی ها ۲
- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها ۳
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۴-۱۸



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

• گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این موسسه، حسابرسي شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه و تایید صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسي را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسي شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسي، به قضاوت حسابرسي، 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 ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسي همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری را به مجمع صندوق گزارش کند.



گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

سال مالی منتهی به ۳۱ فرورداد ۱۳۹۸

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت‌های مالی سال قبل، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۸ مرداد ۱۳۹۷ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

• گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱-۶- مفاد ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص انتشار صورت‌های مالی و گزارش عملکرد حسابرسی شده صندوق برای سال

مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۷ در سامانه کدال و تارنمای شرکت ظرف مهلت مقرر رعایت نشده است.

۲-۶- مفاد ماده ۶۰ اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع حداقل ظرف مدت ۹۰ روز قبل از اتمام دوره فعالیت صندوق

مربوط به دوره تا ۱۶/۰۷/۱۳۹۷ رعایت نشده است.

۳-۶- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انتشار ماهانه پرتفوی سرمایه‌گذاری حداکثر

ظرف ۱۰ روز پس از پایان هرماه در سامانه کدال، در خصوص برخی از ماه‌ها رعایت نشده است.

۴-۶- مفاد ماده ۷ امیدنامه، تعهدات و شرایط بازارگردانی سهام طی چند روز از سال مالی رعایت نشده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و

روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و

بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد ذکر شده در بند ۶ بالا به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول

و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نشده است.



گزارش مسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی بهمن گستر

سال مالی منتهی به ۳۱ فرورداد ۱۳۹۸

۸- 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 مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۹- به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت‌های مالی و در اجرای دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، نسبت‌های جاری و بدهی تعدیل شده توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته و موارد خاصی ملاحظه نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت مدیر صندوق که برای عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸ تهیه گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، این موسسه موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از سوی مدیر صندوق باشد، ملاحظه ننموده است.

۱۱- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، ملاحظه نشده است.

تاریخ: ۱۲ مرداد ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)
مهرداد آل علی
فرهاد فرزاد
(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴) (شماره عضویت ۸۰۰۵۹۶)





شماره:
تاریخ:
پیوست:

باسلام

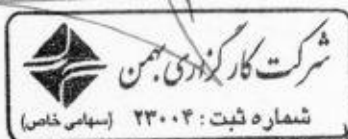
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ارکان صندوق
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۸	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری بازارگردان تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرفته 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 صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۶ به تایید 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 (سهامی خاص)	آقای رامین خداپنده	



سبد گردان نوین نگر آسیا
شماره ثبت ۴۶۳۶۲۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

صورت دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

(تجدید طبقه بندی شده)

یادداشت	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
دارایی ها:	ریال	ریال	
۵ سرمایه گذاری در سهام	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۴۷	۴۴,۸۸۶,۶۲۰,۸۳۶	
۶ حساب های دریافتنی	۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	۱,۵۰۵,۳۷۳,۵۲۸	
۹ جاری کارگزاران	-	۱,۷۹۱	
۷ سایر دارایی ها	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	۲۵۶,۹۱۴,۳۷۱	
۸ موجودی نقد	۷۳۲,۰۵۷,۰۳۹	۸,۰۷۰,۹۰۷,۲۵۷	
جمع دارایی ها	۱۶۶,۴۳۵,۲۸۱,۰۰۷	۵۴,۷۱۹,۸۱۷,۷۸۳	
بدهی ها:			
۹ جاری کارگزاران	۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳	-	
۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق	۱,۲۲۲,۷۳۰,۳۹۲	۸۵۲,۳۱۶,۸۱۰	
۱۱ سایر حساب های پرداختنی	۷۷,۷۷۵,۰۰۰	۵۸,۵۷۱,۷۳۱	
جمع بدهی ها	۵۴,۰۲۸,۸۸۴,۲۵۵	۹۱۰,۸۸۸,۵۴۱	
خالص دارایی ها	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲	۵۳,۸۰۸,۹۲۹,۲۴۲	
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۲,۲۴۸,۰۳۸	۱,۰۷۶,۱۳۶	

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
درآمدها:		
سود(زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۳	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	ریال
سود سهام	۱۵	ریال
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	ریال
جمع درآمدها		
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	ریال
سایر هزینه ها	۱۸	ریال
جمع هزینه ها		
سود(زیان)خالص سال		
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		
بازده سرمایه گذاری در پایان سال ۲		

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول سال	۵۰,۰۰۲	۵۳,۸۰۸,۹۲۹,۲۴۲	۵۰,۰۰۲
سود(زیان)خالص سال	-	۵۸,۵۹۷,۴۶۷,۵۱۰	-
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۵۰,۰۰۲	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲	۵۰,۰۰۲

پادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

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 ۱۳۹۴/۱/۱۷ تحت شماره ۳۵۷۶۸ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۵ 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 امیدنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص شده در امیدنامه و بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران به شرح ماده ۳ اساسنامه است. مجوز فعالیت صندوق از سوی سازمان بورس اوراق بهادار تا پایان ۱۳۹۸/۰۷/۱۶ تمدید شده است. مرکز اصلی صندوق در خیابان یوسف آباد (سید جمال الدین اسد آبادی)، خیابان هفتم، پلاک ۳۲، طبقه دوم واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است. در ضمن صندوق دارای شناسه ملی به شماره ۱۴۰۰۴۸۳۱۰۷۲ می‌باشد.

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.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان 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 نیز بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آزمودگان است که در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۲۸ به شماره ثبت ۴۶۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران - کریم خان زند - خیابان دکتر عضدی - شماره ۵۲ - طبقه دوم.

متولی صندوق، شرکت سید گردان نوین نگر آسیا است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، بلوار میرداماد، رویه روی بانک مرکزی، برج رز میرداماد، طبقه ۴، واحد ۴۰۳.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال 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 بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

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 به علاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری.
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰/۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۱۲۰ و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۵ 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 ۲۸۳/۴۰۰/۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی 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.

۴-۷- تعهدات و شرایط بازارگردانی:

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی سهام (شرکت گروه بهمن، شرکت سرمایه‌گذاری بهمن، شرکت بهمن لیزینگ، شرکت صنایع ریخته‌گری ایران، شرکت بهمن دیزل) را با لحاظ شرایط مندرج در این بند انجام دهد؛ و یا در شرایط مشخص‌شده، معاف از ایفای تعهدات است.

۴-۷-۱- باید همواره سفارش‌های خرید و فروش اوراق با رعایت شرایط زیر وارد سامانه معاملات مربوطه گردد:

- الف) به‌گونه‌ای که تفاوت بین کمترین قیمت خرید در سفارش‌های خرید و بیشترین قیمت فروش در سفارش‌های فروش صندوق، حداکثر برابر دامنه مظنه به میزان ۵ درصد برای (گروه بهمن، سرمایه‌گذاری بهمن، ریخته‌گری ایران) و ۳ درصد برای (بهمن دیزل، بهمن لیزینگ) باشد.
- ب) به‌گونه‌ای که حجم سفارش‌های خرید و فروش وارده برابر حداقل سفارش انباشته باشد. حداقل سفارش به شرح زیر است حداقل سفارش وارده ۱۰,۰۰۰ سهم (شرکت گروه بهمن و شرکت سرمایه‌گذاری بهمن) ۶۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن لیزینگ) ۵۰,۰۰۰ سهم (شرکت صنایع ریخته‌گری ایران)، ۵۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن دیزل) و در صورتی که در اثر انجام معامله، حجم سفارش خرید یا فروش کمتر از حداقل سفارش انباشته شود یا تساوی میان آن‌ها از بین برود، صندوق موظف است سفارش‌های مذکور را ترمیم کند.
- ج) به‌گونه‌ای که صف خرید یا فروش اوراق مستمراً بیش از یک‌ساعت معاملاتی تداوم نیابد. در صورت عدم وجود اوراق در کد صندوق و عدم امکان خرید اوراق در سقف دامنه نوسان روزانه قیمت، صندوق ملزم به رعایت این بند نبوده، لیکن موظف است سفارش خرید را در سامانه معاملاتی حفظ نماید.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۴-۷-۲- در صورت تقاضای صندوق مبنی بر توقف نماد معاملاتی ورقه بهادار، بورس تهران/ فرابورس ایران مربوطه می‌تواند دلایل صندوق را بررسی و در صورت توافق و تطابق با مقررات مربوطه، نماد معاملاتی ورقه بهادار را متوقف نماید. بورس تهران/ فرابورس ایران می‌تواند در راستای کمک تعادل عرضه و تقاضای بازار حسب درخواست صندوق در زمان بازگشایی، دامنه نوسان قیمت نماد معاملاتی ورقه بهادار مذکور را تا ۲ برابر دامنه نوسان عادی افزایش دهد.

۴-۷-۳- در شرایطی مطابق با هر یک از موارد زیر، صندوق تعهد به انجام وظایف بازارگردانی را ندارد:

۴-۷-۳-۱- هرگاه حجم معاملات صندوق بر روی هر ورقه بهادار در یک روز معاملاتی، برابر یا بیش از حداقل معاملات روزانه آن ورقه بهادار شود، تعهد صندوق در خصوص ورقه بهادار مذکور در آن روز معاملاتی، ایفا شده تلقی می‌شود. حداقل معاملات روزانه به شرح زیر:

حداقل معاملات روزانه در صورت وجود صف خرید و فروش ۵۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت گروه بهمن و شرکت سرمایه‌گذاری بهمن) ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن لیزینگ)، ۲۵۰,۰۰۰ سهم (شرکت صنایع ریخته‌گری ایران)، ۸۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن دیزل)

۴-۷-۳-۲- در صورتی که نماد معاملاتی ورقه بهادار مورد نظر بسته باشد.

۴-۷-۳-۳- در صورتی که قیمت ورقه بهادار در ۵ جلسه معاملاتی متوالی بیش از ۳ برابر دامنه مجاز نوسان، در یک جهت تغییر کند و در عین حال عرضه و تقاضای ورقه بهادار به تعادل نرسیده باشد؛ که مدت زمان معافیت صندوق براساس این بند توسط بورس تهران/ فرابورس ایران مربوطه حسب مورد تعیین می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۵- سرمایه گذاری در سهام

صنعت	۱۳۹۸/۰۳/۳۱			۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
خودرو و ساخت قطعات سرمایه گذاری ها سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
	۱۱۳,۰۷۵,۲۵۹,۱۲۲	۱۳۴,۹۶۰,۹۰۱,۷۷۹	۸۱,۰۹	۴۶,۲۱۱,۵۷۴,۷۲۷	۳۲,۶۱۷,۵۵۵,۳۱۰	۵۹,۶۱
	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶	۱۶,۴۵	۲۰,۱۳۲,۱۴۷,۷۱۷	۱۲,۲۱۸,۸۹۶,۵۱۴	۲۲,۳۳
	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲	۰,۳۷	۶۲,۴۰۶,۶۵۱	۵۰,۱۶۹,۰۲۴	۰,۰۹
	۱۲۴,۰۸۹,۲۵۲,۲۱۳	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۲۷	۹۷,۹۰	۶۶,۴۰۶,۱۲۹,۰۹۵	۴۴,۸۸۶,۶۲۰,۸۳۶	۸۲,۰۳

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به تفکیک شرکت های سرمایه پذیر به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۰۳/۳۱			۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
خودرو و ساخت قطعات: شرکت صنایع ریخته گری ایران شرکت گروه بهمن شرکت بهمن دیزل جمع سرمایه گذاری ها شرکت سرمایه گذاری بهمن جمع سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی شرکت بهمن لیزینگ جمع	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
	۳,۸۶۲,۸۰۸,۱۶۶	۳,۷۹۲,۴۲۶,۱۷۶	۲,۲۸	۱۷۶,۲۲۱,۲۹۸	۱۷۷,۱۹۲,۲۴۶	۰,۳۲
	۷۰,۲۹۶,۱۹۸,۸۸۳	۹۴,۴۲۳,۱۹۳,۹۷۳	۵۶,۷۳	۴۵,۸۵۷,۵۱۴,۷۶۵	۳۲,۳۰۹,۳۲۲,۹۶۵	۵۹,۰۵
	۲۸,۹۱۶,۲۵۲,۰۷۳	۳۶,۷۴۴,۲۸۱,۶۳۰	۲۲,۰۸	۱۷۷,۸۳۸,۶۶۴	۱۳۱,۰۴۰,۰۹۹	۰,۲۴
	۱۱۳,۰۷۵,۲۵۹,۱۲۲	۱۳۴,۹۶۰,۹۰۱,۷۷۹	۸۱,۰۹	۴۶,۲۱۱,۵۷۴,۷۲۷	۳۲,۶۱۷,۵۵۵,۳۱۰	۵۹,۶۱
	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶	۱۶,۴۵	۲۰,۱۳۲,۱۴۷,۷۱۷	۱۲,۲۱۸,۸۹۶,۵۱۴	۲۲,۳۳
	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶	۱۶,۴۵	۲۰,۱۳۲,۱۴۷,۷۱۷	۱۲,۲۱۸,۸۹۶,۵۱۴	۲۲,۳۳
	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲	۰,۳۷	۶۲,۴۰۶,۶۵۱	۵۰,۱۶۹,۰۲۴	۰,۰۹
	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲	۰,۳۷	۶۲,۴۰۶,۶۵۱	۵۰,۱۶۹,۰۲۴	۰,۰۹
	۱۲۴,۰۸۹,۲۵۲,۲۱۳	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۲۷	۹۷,۹۰	۶۶,۴۰۶,۱۲۹,۰۹۵	۴۴,۸۸۶,۶۲۰,۸۳۶	۸۲,۰۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۶- حساب های دریافتنی

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۱,۴۹۵,۷۶۲,۳۲۳	۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	(۳۱,۷۰۱,۸۵۷)	۲۵	۲,۴۹۹,۵۱۲,۷۵۲
۳,۹۰۹,۹۳۵	-	-	-	-
۵,۷۰۱,۲۷۰	-	-	-	-
۱,۵۰۵,۳۷۳,۵۲۸	۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	(۳۱,۷۰۱,۸۵۷)		۲,۴۹۹,۵۱۲,۷۵۲

سود سهام دریافتنی
سود دریافتنی سپرده بانکی
شرکت نرم افزار صحرا

۷- سایر دارایی ها

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱		
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده	در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵۶,۹۱۴,۳۷۱	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	(۲۸۹,۸۸۸,۴۴۵)	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۹۱۴,۳۷۱
۲۵۶,۹۱۴,۳۷۱	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	(۲۸۹,۸۸۸,۴۴۵)	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۹۱۴,۳۷۱

مخارج نرم افزار وسایت

۸- موجودی نقد

۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۸,۰۲۰,۹۰۷,۲۵۷	۶۸۲,۰۵۷,۰۳۹
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۰۷۰,۹۰۷,۲۵۷	۷۳۲,۰۵۷,۰۳۹

حساب پشتیبان ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۸۱-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه سی تیر
حساب جاری ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۴۰-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه ۳۰ تیر به شماره

۹- جاری کارگزاران

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱			نام شرکت کارگزاری
مانده در پایان سال بدهکار (بستانکار)	مانده در پایان سال بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای سال بدهکار (بستانکار)	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۷۹۱	(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	(۱۶۸,۶۳۰,۹۹۴,۴۸۷)	۱۱۵,۹۰۲,۶۱۳,۸۳۳	۱,۷۹۱	شرکت کارگزاری بهمن
۱,۷۹۱	(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	(۱۶۸,۶۳۰,۹۹۴,۴۸۷)	۱۱۵,۹۰۲,۶۱۳,۸۳۳	۱,۷۹۱	

۹-۱- مانده حساب کارگزاری بلافاصله بعد از سال مالی تسویه شده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷۳۹,۳۸۴,۸۴۶	۱,۰۳۸,۴۱۳,۱۳۴
۸۵,۵۰۷,۲۹۴	۹۲,۰۸۷,۶۷۷
-	۶۴,۸۰۴,۹۱۱
۲۷,۴۲۴,۶۷۰	۲۷,۴۲۴,۶۷۰
۸۵۲,۳۱۶,۸۱۰	۱,۲۲۲,۷۳۰,۳۹۲

مدیر صندوق

متولی صندوق

حسابرس فعلی صندوق (موسسه حسابرسی آزمودگان)

حسابرس قبلی صندوق (موسسه حسابرسی فاطمی)

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۵۸,۵۷۱,۷۳۱	۷۷,۷۷۵,۰۰۰
۵۸,۵۷۱,۷۳۱	۷۷,۷۷۵,۰۰۰

ذخیره تصفیه

۱۲- خالص دارایی ها

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۳۷,۶۶۴,۷۴۳,۸۸۰	۳۵,۰۰۰	۷۸,۶۸۱,۳۳۰,۴۷۳	۳۵,۰۰۰
۱۶,۱۴۴,۱۸۵,۳۶۲	۱۵,۰۰۲	۳۳,۷۲۵,۰۶۶,۲۷۹	۱۵,۰۰۲
۵۳,۸۰۸,۹۲۹,۲۴۲	۵۰,۰۰۲	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲	۵۰,۰۰۲

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

واحدهای سرمایه گذاری عادی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
(۲,۳۰۴,۳۳۸,۹۵۶)	۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵	۱۳-۱
(۲,۳۰۴,۳۳۸,۹۵۶)	۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵	

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

۱۳-۱- خالص سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است:

۱۳-۱۲ - خالص سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر						
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱						
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱						
نام شرکت	تعداد سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری بهمن	۶,۵۲۹,۸۷۶	۱۱,۶۷۰,۵۵۹,۵۰۲	(۵,۹۸۹,۴۵۴,۹۰۰)	(۴۶,۵۶۴,۸۳۱)	-	۵,۶۳۴,۵۳۹,۷۷۱
صنایع ریخته گری ایران	۹,۲۵۴,۱۹۶	۱۱,۹۵۲,۶۸۷,۸۵۹	(۹,۲۵۹,۱۱۶,۶۲۲)	(۴۷,۶۹۰,۶۳۲)	-	۲,۶۴۵,۸۸۰,۶۰۵
گروه بهمن	۷,۳۳۸,۳۸۴	۱۰,۰۰۶,۱۴۵,۹۵۵	(۷,۶۶۷,۷۹۸,۹۶۵)	(۳۹,۹۲۳,۹۲۶)	-	۲,۲۹۸,۴۲۳,۰۶۴
شرکت بهمن لیزینگ	۸,۱۶۲,۲۱۸	۱۵,۲۴۱,۲۴۸,۵۲۵	(۱۵,۱۲۲,۳۷۹,۴۷۹)	(۶۰,۸۱۱,۵۷۵)	-	۵۸,۰۵۷,۴۷۱
بهمن دیزل	۷,۰۴۸,۶۳۳	۲۹,۴۹۷,۲۶۳,۷۷۲	(۲۷,۹۱۲,۴۵۰,۲۲۳)	(۱۱۷,۶۹۳,۲۳۲)	-	۱,۴۶۷,۱۲۰,۳۱۷
تاید واتر خاورمیانه	۵,۰۰۰	۲۳,۰۶۳,۵۵۲	(۲۲,۹۱۵,۲۵۵)	(۹۲,۰۲۳)	-	۵۶,۲۷۴
شکر شاهرود	۱۰,۰۰۰	۳۸,۸۰۰,۰۰۰	(۳۸,۳۶۱,۶۱۶)	(۱۵۴,۸۱۱)	-	۲۸۳,۵۷۳
		۷۸,۴۲۹,۷۶۹,۱۶۵	(۶۶,۰۱۲,۴۷۷,۰۶۰)	(۳۱۲,۹۳۱,۰۳۰)	-	۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵
						(۲,۳۰۴,۳۳۸,۹۵۶)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

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

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
۱۴-۱	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	(۴,۳۳۳,۶۸۴,۳۲۳)
	۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	(۴,۳۳۳,۶۸۴,۳۲۳)

۱۴-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار از اقلام زیر تشکیل شده است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱							سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
نام شرکت	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بهمن لیزینگ	۳۰۶,۰۱۶	۶۱۱,۴۱۹,۹۵۹	(۶۴۶,۹۹۱,۵۱۲)	(۱۴۷,۱۹۷,۰۰۰)	-	(۱۸۲,۷۶۸,۵۵۳)	(۱۲,۲۳۷,۶۲۷)
صنایع ریخته گری ایران	۲,۸۶۳,۶۲۶	۳,۸۰۸,۶۲۲,۵۸۰	(۳,۸۶۲,۸۰۸,۱۶۷)	(۱۵,۱۹۶,۴۰۳)	-	(۶۹,۳۸۱,۹۹۰)	۹۷۰,۹۴۸
بهمن دیزل	۵,۲۴۷,۷۲۱	۳۶,۸۹۱,۴۷۸,۶۳۰	(۳۸,۹۱۶,۲۵۲,۰۷۳)	(۲,۴۳۹,۵۶۶)	-	(۲,۰۲۷,۲۱۳,۰۰۹)	(۴۶,۷۹۸,۵۶۵)
گروه بهمن	۵۶,۶۶۵,۵۴۲	۹۴,۸۰۱,۴۵۱,۷۶۶	(۷۰,۲۹۶,۱۹۸,۸۸۳)	(۳۷۸,۲۵۶,۷۹۲)	-	۲۴,۱۲۶,۹۹۵,۰۹۱	(۱,۶۴۳,۸۴۱,۷۰۲)
سرمایه گذاری بهمن	۱۱,۱۱۶,۹۷۲	۲۷,۴۸۱,۱۵۴,۷۸۴	(۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸)	(۱۰۹,۶۴۹,۸۰۸)	-	۱۷,۰۰۴,۵۰۳,۳۹۸	(۲,۶۳۱,۷۷۷,۴۰۴)
		۱۶۳,۵۹۴,۱۲۷,۷۱۹	(۱۲۴,۰۸۹,۲۵۲,۲۱۳)	(۶۵۲,۷۴۰,۵۶۹)	-	۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	(۴,۳۳۳,۶۸۴,۳۲۳)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۵- 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 (۲۵ درصد)	خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
								خالص درآمد سود سهام
				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۴/۲۵	۳۴,۱۰۴,۳۲۱	۲۰۰	۶,۸۲۰,۸۶۴,۲۰۰	-	۶,۸۲۰,۸۶۴,۵۳۶	۳,۴۵۵,۱۳۶,۲۰۰
	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۱/۲۹	۱۵,۸۳۰,۴۵۵	۱۴۰	۲,۲۱۶,۲۶۳,۷۰۰	-	۲,۲۱۶,۲۶۳,۷۰۰	۱,۴۶۵,۴۴۵,۶۰۰
سرمایه گذاری بهمن	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۰۸	۱,۱۸۰,۲۰۵	۲۴۰	۲۸۳,۲۴۹,۲۰۰	(۳۱,۷۰۱,۸۵۷)	۲۵۱,۵۴۷,۳۴۳	۷,۸۴۹,۴۶۲
بهمن لیزینگ	۱۳۹۶	۱۳۹۷/۰۳/۲۰	-	-	-	-	-	۲۲,۴۶۷,۴۰۹
بهمن دیزل	۱۳۹۶	-	-	-	-	-	۴,۴۱۲,۹۲۹	۲,۵۴۸,۶۹۹
برگشت تنزیل سود سهم سال قبل								۴,۹۵۳,۴۴۷,۳۷۰
					۹,۳۲۰,۳۷۷,۱۰۰	(۳۱,۷۰۱,۸۵۷)	۹,۲۹۳,۰۸۸,۵۰۸	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۶-۱	۲۴۸,۴۸۷,۱۷۹	۳۲۵,۵۶۸,۲۰۰
	۲۴۸,۴۸۷,۱۷۹	۳۲۵,۵۶۸,۲۰۰

۱۶-۱ - سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱			
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سپرده/گواهی سپرده بانکی	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
		درصد	ریال		ریال	ریال	ریال
متعدد	بدون سررسید	۱۰	متعدد	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶	-	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶	۳۲۵,۵۶۸,۲۰۰
				۲۸,۹۲۳	-	۲۸,۹۲۳	-
				۲۴۸,۴۸۷,۱۷۹	-	۲۴۸,۴۸۷,۱۷۹	۳۲۵,۵۶۸,۲۰۰

سپرده بانکی :

حساب پشتیبان بانک سامان

برگشت تنزیل سود سپرده بانکی سال قبل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۹۴۸,۱۳۳,۲۳۵	۱,۳۸۲,۹۳۵,۴۲۳
۱۱۰,۹۶۱,۱۰۴	۱۴۳,۷۷۲,۱۳۸
۵۵,۰۰۰,۰۲۵	۶۴,۸۰۴,۹۱۱
۱,۱۱۴,۰۹۴,۳۶۴	۱,۵۹۱,۵۱۲,۴۷۲

مدیر صندوق
متولی صندوق
حسابرس صندوق

۱۸- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۱,۸۳۵,۰۳۵	۱۹,۲۰۳,۲۶۹
۲۶۲,۹۸۷,۲۰۷	۲۸۹,۸۸۸,۴۴۵
۳۵۰,۰۰۰	-
۲۷۵,۱۷۲,۲۴۲	۳۰۹,۰۹۱,۷۱۴

هزینه تصفیه
هزینه آبونمان نرم افزار
سایر

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱۹-۱- تعهدات صندوق در ارتباط با شرایط بازارگردانی بشرح زیر می باشد:

تعهدات	تعداد سهام قابل قبول نماد				
	شرکت بهمن لیزینگ	شرکت صنایع ریخته گری ایران	شرکت بهمن دیزل	شرکت گروه بهمن	شرکت سرمایه گذاری بهمن
	(ولیمین)	(خریخت)	(خدیزل)	(خبهمن)	(وبهمن)
حداقل سفارش آتی باشد	۶۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
حداقل حجم معاملات روزانه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
دامنه مظنه	۳درصد	۵درصد	۳درصد	۵درصد	۵درصد

۱۹-۲- صندوق فاقد بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۰- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام اشخاص	۱۳۹۸/۰۳/۳۱						۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بهمن	ممتاز	۱,۰۰۰	۲,۸۵	ممتاز	۱,۰۰۰	۲,۸۵	ممتاز	۱,۰۰۰
		عادی	۴۲۵		عادی	۴۲۵		عادی	۴۲۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰
		عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰
	شرکت گروه بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶	ممتاز	۱۵,۰۰۰
		عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰		عادی	۶,۴۳۰
	شرکت کیا مهستان	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۱,۴۳	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۱,۴۳	ممتاز	۴,۰۰۰
		عادی	۱,۷۱۷		عادی	۱,۷۱۷		عادی	۱,۷۱۷
جمع کل		ممتاز	۳۵,۰۰۰	۱۰۰	ممتاز	۳۵,۰۰۰	۱۰۰	ممتاز	۳۵,۰۰۰
		عادی	۱۵,۰۰۲		عادی	۱۵,۰۰۲		عادی	۱۵,۰۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۲۲-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهی (طلب) شرکت کارگزاری در ریال ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بهمن	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۲۸۴,۵۳۳,۶۰۸,۳۲۰	طی سال مالی	(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	۱,۳۸۲,۹۳۵,۴۲۳		(۱,۰۳۸,۴۱۳,۱۳۴)
شرکت سیدگردان نوین گر آسیا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱۴۳,۷۷۲,۱۳۸		(۹۲,۰۸۷,۶۷۷)
موسسه حسابرسی آزمون گان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۶۴,۸۰۴,۹۱۱		(۶۴,۸۰۴,۹۱۱)
موسسه حسابرسی فاطر	حسابرس قبلی صندوق	حق الزحمه حسابرسی	-	-	(۲۷,۴۲۴,۶۷۰)

۲۳-کفایت سرمایه

ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
۱۶۶,۱۴۱,۲۵۵,۰۸۱	۱۰۸,۳۷۱,۴۲۶,۳۱۱	۱۴۹,۳۵۳,۵۵۴,۱۸۷
۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	-	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶
۱۶۶,۴۳۵,۲۸۱,۰۰۷	۱۰۸,۳۷۱,۴۲۶,۳۱۱	۱۴۹,۶۴۷,۵۸۰,۱۱۳
۵۴,۰۲۸,۸۸۴,۲۵۵	۵۳,۷۶۸,۷۸۳,۱۷۷	۵۳,۶۳۸,۷۳۲,۶۳۷
-	-	-
۵۴,۰۲۸,۸۸۴,۲۵۵	۵۳,۷۶۸,۷۸۳,۱۷۷	۵۳,۶۳۸,۷۳۲,۶۳۷
۱۰,۰۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۴,۰۵۵,۸۸۴,۲۵۵	۵۸,۷۸۲,۲۸۳,۱۷۷	۱۰۳,۷۷۳,۷۳۲,۶۳۷
۲,۵۹	۱,۸۴	-
۰,۳۸	-	۰,۶۹

جمع دارایی جاری
جمع دارایی غیر جاری
جمع کل دارایی ها
جمع بدهی های جاری
جمع بدهی های غیر جاری
جمع کل بدهی ها
جمع کل تعهدات
جمع کل بدهی ها و تعهدات
نسبت جاری
نسبت بدهی و تعهدات