

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹



مؤسسه حسابرسی آزمودگان

"مسابداران رسمی"

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 ۴-۱۷



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

• گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی 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 حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی 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 مسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳۹۹

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ 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.

• گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱-۵- مفاد بخشنامه ۱۲۱۰۰۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تسویه حساب‌های فی‌مابین با کارگزار

صندوق ظرف مدت حداکثر ۲ روز کاری رعایت نشده است.

۲-۵- مفاد ماده ۷ امیدنامه در رابطه با تعهدات و شرایط بازارگردانی سهام در برخی روزهای سال مالی مورد

گزارش، رعایت نگردیده است.

۳-۵- بارگذاری تغییرات مفاد امیدنامه در راستای رعایت مفاد ماده ۵۷ اساسنامه صندوق دارای تاخیر می‌باشد.

۶- 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 ۵ بالا، موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول

و رویه‌های کنترل داخلی باشد، ملاحظه نشده است.

۷- 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،

برخوردها نداشته است.

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲۴ 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.



گزارش مسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

سال مالی منتهی به ۳۱ فرورداد ۱۳۹۹

- ۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق که برای عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ 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.
- ۱۰- 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: ۱۴ مرداد ۱۳۹۹

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





شماره:
تاریخ:
پیوست:

باسلام

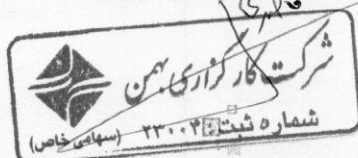
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق
۶	مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۷	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 ارایه 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 صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۵ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

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



دفتر مرکزی: تهران، خیابان بهشتی، خیابان خالد اسلامبولی (وزراء) - کوچه سوم پلاک ۱۵۱

تلفن: ۰۲۱- ۸۳۳۲۷۰۰۰ نمابر: ۰۲۱- ۸۳۳۲۷۳۹۰ کد پستی: ۵۱۳۶۴۷۱۱۵ (آزمودگان (حسابداران رسمی) گزارش

No.15 , 3th Alley, Khaled Eslamboli Ave, Tehran - Iran P.C: 1513647115

Tel: +98 21 83 32 70 00

Fax: + 98 21 83 32 73 90

Email: info@bahmanbroker.com

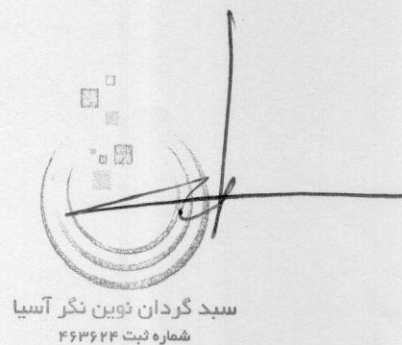
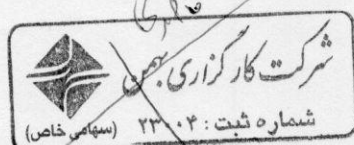
www.bahmanbroker.com

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دارایی ها
	ریال	ریال	
۵	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۴	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۴۷	سرمایه گذاری در سهام
۶	۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	حساب های دریافتنی
۷	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	سایر دارایی ها
۸	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	-	جاری کارگزاران
۹	۳۶۹,۶۴۶,۴۳۷	۷۳۲,۰۵۷,۰۳۹	موجودی نقد
	<u>۴۶۳,۴۷۴,۳۳۴,۱۲۰</u>	<u>۱۶۶,۴۳۵,۲۸۱,۰۰۷</u>	جمع دارایی ها
			بدهی ها
۸	-	۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳	جاری کارگزاران
۱۰	۲,۲۶۲,۲۳۵,۹۱۶	۱,۲۲۲,۷۳۰,۳۹۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۱	۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	۷۷,۷۷۵,۰۰۰	سایر حساب های پرداختنی
	<u>۲,۴۱۷,۲۱۴,۴۴۰</u>	<u>۵۴,۰۲۸,۸۸۴,۲۵۵</u>	جمع بدهی ها
۱۲	<u>۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۰</u>	<u>۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲</u>	خالص دارایی ها
	<u><u>۹,۲۲۰,۷۷۴</u></u>	<u><u>۲,۲۴۸,۰۳۸</u></u>	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

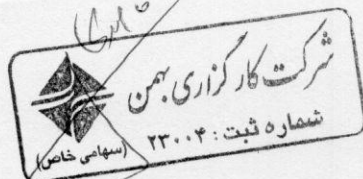
(تجدید طبقه بندی شده)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
درآمدها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۲۹۹,۹۰۳,۹۰۸,۰۷۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۳
سود سهام	۱۵	۱۱,۶۷۷,۹۳۸,۹۳۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳
سایر درآمدها	۱۷	۳۴,۰۴۰,۲۶۲
		۶۰,۴۹۸,۰۷۱,۶۹۶
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۳,۹۹۶,۱۲۶,۴۶۷)
سایر هزینه ها	۱۹	(۴۰۴,۲۳۰,۵۷۰)
		(۱,۹۰۰,۶۰۴,۱۸۶)
سود (زیان) خالص		
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱ - درصد	۸۰.۵۵	۴۶.۲۹
بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲ - درصد	۵۲.۱۳	۷۵.۶۲

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در اول سال	۵۰,۰۰۲	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲	۵۰,۰۰۲	۵۳,۸۰۸,۹۲۹,۴۴۲		
سود خالص سال	-	۳۴۸,۶۵۰,۷۲۲,۹۲۸	-	۵۸,۵۹۷,۴۶۷,۵۱۰		
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان سال	۱۲	۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۰	۵۰,۰۰۲	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲		

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



آزمودگان (حسابداران رسمی)
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستردارای شناسه ملی ۱۴۰۰۴۸۳۱۰۷۲ 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 ۱۳۹۴/۰۱/۲۵ 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 امید نامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امید نامه، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران به شرح ماده ۳ اساسنامه است.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۳ سال است و به موجب مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۶ مجمع عمومی، فعالیت صندوق تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۶ تمدید شده است. مرکز اصلی صندوق در استان تهران - منطقه ۱۵، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله آرژانتین - ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان سوم، پلاک ۱۵، طبقه دوم واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 صورت خالص دارایی‌ها 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 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 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، خیابان کریم خان دکتر عضدی (آبان جنوبی) شماره ۵۲ طبقه دوم.

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 میرداماد، روبه روی بانک مرکزی، برج رز

میرداماد، طبقه ۴، واحد ۴۰۳.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال 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؛ با توجه 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.

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 دریافتی 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 ماهانه و 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۳-۴- 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 یک سال 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 بعلاوه 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.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۵ 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 نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال با احتساب ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۵-۴- 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.

۶-۴- 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.

۷-۴- تعهدات و شرایط بازارگردانی:

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی سهام (شرکت‌های 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.

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

الف) به گونه‌ای که تفاوت بین کمترین قیمت خرید در سفارش‌های خرید و بیشترین قیمت فروش در سفارش‌های فروش صندوق، حداکثر برابر دامنه مظنه به میزان ۳ درصد برای شرکت گروه بهمن، سرمایه‌گذاری بهمن، ریخته‌گری ایران، بهمن دیزل، بهمن لیزینگ و لیزینگ آریا دانا باشد.

ب) به گونه‌ای که حجم سفارش‌های خرید و فروش وارده برابر حداقل سفارش انباشته باشد. حداقل سفارش به شرح زیر است: حداقل سفارش وارده ۷۵,۰۰۰ سهم (شرکت گروه بهمن)، ۲۵,۰۰۰ سهم (شرکت سرمایه‌گذاری بهمن)، ۶۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن لیزینگ)، ۵۰,۰۰۰ سهم (شرکت صنایع ریخته‌گری ایران)، ۵۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن دیزل) و ۱۰,۰۰۰ سهم (شرکت لیزینگ آریا دانا) 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) به گونه‌ای که صف خرید یا فروش اوراق مستمراً بیش از یک ساعت 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 بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۴-۷-۲- در صورت تقاضای صندوق مبنی بر توقف نماد معاملاتی ورقه بهادار، بورس تهران یا 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 یا 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 ۱,۵۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت گروه بهمن)، ۵۰۰,۰۰۰ (شرکت سرمایه‌گذاری بهمن)، ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن لیزینگ)، ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت صنایع ریخته‌گری ایران)، ۸۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت بهمن دیزل) و ۲۰۰,۰۰۰ سهم (شرکت لیزینگ آریا دانا)

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 یا فرابورس ایران مربوطه حسب مورد تعیین می‌شود.

۴-۷-۴- شایان ذکر است که انجام معاملات در خصوص سهام شرکت لیزینگ آریا دانا از سال مالی بعد شروع شده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

صنعت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
خودرو و ساخت قطعات	۱۹۱,۱۵۷,۳۳۱,۲۲۴	۲۰۸,۵۹۵,۷۳۱,۹۲۳	۱۱۳,۰۷۵,۲۵۹,۱۲۲	۱۳۴,۹۶۰,۹۰۱,۷۷۹
سرمایه گذاری ها	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶
سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲
	۲۷۸,۳۷۳,۶۸۳,۱۰۱	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۴	۱۲۴,۰۸۹,۲۵۲,۲۱۳	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۴۷
		۶۸,۹۷		۹۷,۹۰

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

	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
خودرو و ساخت قطعات :				
شرکت گروه بهمن	۱۸۶,۷۹۴,۳۷۸,۱۹۹	۲۰۳,۵۰۲,۰۶۱,۴۶۰	۷۰,۲۹۶,۱۹۸,۸۸۳	۹۴,۴۲۳,۱۹۳,۹۷۳
شرکت صنایع ریخته گری ایران	۳,۸۷۴,۵۴۱,۸۳۰	۴,۵۳۲,۹۷۰,۵۹۰	۳,۸۶۲,۸۰۸,۱۶۶	۳,۷۹۳,۴۲۶,۱۷۶
شرکت بهمن دیزل	۴۸۸,۴۱۱,۱۹۵	۵۶۰,۶۹۹,۸۷۳	۳۸,۹۱۶,۲۵۲,۰۷۳	۳۶,۷۴۴,۲۸۱,۶۳۰
	۱۹۱,۱۵۷,۳۳۱,۲۲۴	۲۰۸,۵۹۵,۷۳۱,۹۲۳	۱۱۳,۰۷۵,۲۵۹,۱۲۲	۱۳۴,۹۶۰,۹۰۱,۷۷۹
سرمایه گذاری ها:				
شرکت سرمایه گذاری بهمن	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶
	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۱۰,۳۶۷,۰۰۱,۵۷۸	۲۷,۳۷۱,۵۰۴,۹۷۶
سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی :				
شرکت بهمن لیزینگ	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲
	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۶۴۶,۹۹۱,۵۱۳	۶۰۸,۹۸۰,۳۹۲
	۲۷۸,۳۷۳,۶۸۳,۱۰۱	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۴	۱۲۴,۰۸۹,۲۵۲,۲۱۳	۱۶۲,۹۴۱,۳۸۷,۱۴۷
		۶۸,۹۷		۹۷,۹۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
تزیل شده	تزیل شده	مبلغ تزیل	نرخ تزیل	تزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	(۲,۲۴۲,۶۷۹)	۲۰	۳,۲۷۶,۵۵۳,۶۵۲	سود سهام دریافتنی
۲,۴۶۷,۸۱۰,۸۹۵	۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	(۲,۲۴۲,۶۷۹)		۳,۲۷۶,۵۵۳,۶۵۲	

۷- سایر دارایی ها

مانده سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار است که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به سال آتی منتقل شده و به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	(۳۲۷,۰۲۷,۰۴۶)	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	مخارج نرم افزار وسایت
۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	(۳۲۷,۰۲۷,۰۴۶)	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۰۲۵,۹۲۶	

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱			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	
(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	(۳,۲۲۹,۷۷۵,۲۰۵,۵۹۳)	۳,۴۲۲,۳۸۰,۶۵۳,۸۰۲	(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	شرکت کارگزاری بهمن
(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	(۳,۲۲۹,۷۷۵,۲۰۵,۵۹۳)	۳,۴۲۲,۳۸۰,۶۵۳,۸۰۲	(۵۲,۷۲۸,۳۷۸,۸۶۳)	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۹- موجودی نقد

۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۶۸۲,۰۵۷,۰۳۹	۳۱۹,۶۴۶,۴۳۷	حساب پشتیبان ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۸۱۰-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه سی تیر
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۴۰-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه سی تیر
۷۳۲,۰۵۷,۰۳۹	۳۶۹,۶۴۶,۴۳۷	

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۰۳۸,۴۱۳,۱۳۴	۲,۰۲۷,۱۲۸,۰۵۶	مدیر صندوق
۹۲,۰۸۷,۶۷۷	۱۶۰,۲۶۸,۶۰۸	متولی صندوق
۶۴,۸۰۴,۹۱۱	۷۴,۸۳۹,۲۵۲	حسابرس فعلی صندوق (موسسه حسابرسی آزمودگان)
۲۷,۴۲۴,۶۷۰	-	حسابرس قبلی صندوق (موسسه حسابرسی فاطر)
۱,۲۲۲,۷۳۰,۳۹۲	۲,۲۶۲,۲۳۵,۹۱۶	

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۷۷,۷۷۵,۰۰۰	۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	ذخیره تصفیه
۷۷,۷۷۵,۰۰۰	۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	

۱۲- خالص دارایی ها

۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۷۸,۶۸۱,۳۳۰,۴۷۳	۳۵,۰۰۰	۳۲۲,۷۲۷,۰۹۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۳,۷۲۵,۰۶۶,۲۷۹	۱۵,۰۰۲	۱۳۸,۳۳۰,۰۲۹,۶۸۰	۱۵,۰۰۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲	۵۰,۰۰۲	۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۰	۵۰,۰۰۲	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵	۲۹۹,۹۰۳,۹۰۸,۰۷۹	۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵	۲۹۹,۹۰۳,۹۰۸,۰۷۹	

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱					نام شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۲۹۸,۴۲۳,۰۶۴	۱۲۳,۶۳۲,۰۲۴,۶۷۹	(۳,۴۵۷,۰۲۰,۹۵۹)	(۷۳۹,۳۳۶,۵۹۴,۷۴۲)	۸۶۶,۴۲۵,۶۴۰,۳۸۰	۲۲۰,۰۰۷,۷۴۰	گروه بهمن
۵,۶۳۴,۵۳۹,۷۷۱	۸۷,۱۶۵,۹۵۴,۶۹۳	(۱,۸۴۸,۹۸۰,۸۷۸)	(۳۷۴,۳۹۰,۱۸۵,۶۹۳)	۴۶۳,۴۰۵,۱۲۱,۲۶۴	۵۹,۲۵۸,۵۷۴	سرمایه گذاری بهمن
۱,۴۶۷,۱۲۰,۳۱۷	۷۳,۶۱۱,۷۸۶,۸۶۱	(۳,۴۸۷,۹۴۲,۳۱۹)	(۷۹۷,۰۷۴,۷۵۷,۹۱۹)	۸۷۴,۱۷۴,۴۸۷,۰۹۹	۵۵,۵۱۹,۸۷۷	بهمن دیزل
۲,۶۴۵,۸۸۰,۶۰۵	۱۱,۲۶۷,۹۳۴,۶۶۴	(۷۴۱,۰۱۹,۳۹۲)	(۱۷۳,۷۱۱,۷۳۵,۶۲۱)	۱۸۵,۷۲۰,۶۸۹,۶۷۷	۵۶,۵۶۲,۶۱۶	صنایع ریخته گری ایران
۵۸,۰۵۷,۴۷۱	۴,۲۲۶,۲۰۷,۱۸۲	(۱,۰۳۳,۲۴۸,۴۰۲)	(۲۵۳,۷۰۲,۴۷۹,۳۷۹)	۲۵۸,۹۶۱,۹۳۴,۹۶۳	۴۷,۸۹۹,۹۵۰	بهمن لیزینگ
-	-	-	(۲۹۴,۵۷۱,۸۱۰)	۲۹۴,۵۷۱,۸۱۰	۴۹۲,۵۹۵	ح. صنایع ریخته گری ایران
۵۶,۲۷۴	-	-	-	-	-	تاید واتر خاورمیانه
۲۸۳,۵۷۳	-	-	-	-	-	شکر شاهرود
۱۲,۱۰۴,۳۶۱,۰۷۵	۲۹۹,۹۰۳,۹۰۸,۰۷۹	(۱۰,۵۶۸,۲۱۱,۹۵۰)	(۲,۳۳۸,۵۱۰,۳۲۵,۱۶۴)	۲,۶۴۸,۹۸۲,۴۴۵,۱۹۳		

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۳	۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۳	

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 ۱۳۹۹/۰۳/۳۱					نام شرکت
سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد و مالیات	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۴,۱۲۶,۹۹۵,۰۹۱	۱۶,۷۰۷,۶۸۳,۲۵۹	(۸۱۵,۲۲۵,۹۷۷)	(۱۸۶,۷۹۴,۳۷۸,۱۹۹)	۲۰۴,۳۱۷,۲۸۷,۴۳۵	۱۶,۴۴۹,۵۹۶	گروه بهمن
۱۷,۰۰۴,۵۰۳,۳۹۸	۲۳,۱۸۵,۹۹۷,۴۷۱	(۴۲۱,۸۱۷,۲۰۱)	(۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵)	۱۰۵,۷۱۸,۵۹۶,۷۴۷	۶,۰۸۶,۳۷۵	سرمایه گذاری بهمن
(۱۸۲,۷۶۸,۵۵۶)	۶۶۱,۲۲۷,۲۰۹	(۲۳,۱۰۱,۶۹۶)	(۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲)	۵,۷۸۹,۸۹۸,۷۰۷	۴۸۶,۵۸۷	بهمن لیزینگ
(۶۹,۳۸۱,۹۹۰)	۶۵۸,۴۲۸,۷۶۳	(۱۸,۱۵۹,۰۰۷)	(۳,۸۷۴,۵۴۱,۸۳۰)	۴,۵۵۱,۱۲۹,۶۰۰	۵۹۲,۵۹۵	صنایع ریخته گری ایران
(۲,۰۲۷,۲۱۳,۰۰۹)	۷۲,۲۸۸,۶۸۱	(۲,۲۴۶,۱۵۵)	(۴۸۸,۴۱۱,۱۹۵)	۵۶۲,۹۴۶,۰۳۱	۱۳,۸۱۷	بهمن دیزل
۳۸,۸۵۲,۱۳۴,۹۳۴	۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۳	(۱,۲۸۰,۵۵۰,۰۳۶)	(۲۷۸,۳۷۳,۶۸۳,۱۰۱)	۳۲۰,۹۳۹,۸۵۸,۵۲۰		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۵- سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
				جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	۳۷,۳۲۴,۷۲۴	۱۹۰	۷,۰۹۱,۶۹۷,۵۶۰	-	۷,۰۹۱,۶۹۷,۵۶۰	۷,۰۹۱,۶۹۷,۵۶۰	۶,۸۲۰,۸۶۴,۵۳۶
بهمن دیزل	۱۳۹۷/۰۳/۲۱	۵,۲۴۷,۷۲۱	۲۵۰	۱,۳۱۱,۹۳۰,۲۵۰	-	۱,۳۱۱,۹۳۰,۲۵۰	۱,۳۱۱,۹۳۰,۲۵۰	-
سرمایه گذاری بهمن	۱۳۹۸/۰۱/۲۹	۱۶,۳۸۲,۷۶۹	۲۰۰	۳,۲۷۶,۵۵۳,۸۰۰	(۲,۲۴۲,۶۷۹)	۳,۲۷۴,۳۱۱,۱۲۱	۳,۲۷۴,۳۱۱,۱۲۱	-
				۱۱,۶۸۰,۱۸۱,۶۱۰	(۲,۲۴۲,۶۷۹)	۱۱,۶۷۷,۹۳۸,۹۳۱	۱۱,۶۷۷,۹۳۸,۹۳۱	۹,۲۸۸,۶۷۵,۵۷۹

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱		سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
	ریال	ریال	
۱۶-۱	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶	
	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶	

۱۶-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر است:

سپرده بانکی:	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
				سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص
			درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
حساب پشتیبان بانک سامان	متعدد	بدون سررسید	۱۰	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	-	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶
				۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	-	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	۲۴۸,۴۵۸,۲۵۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۷- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۴۱۲,۹۲۹	۳۱,۷۰۴,۰۶۲	برگشت هزینه تنزیل سود سهام سال مالی قبل
۲۸,۹۲۳	-	برگشت هزینه تنزیل سود سپرده بانکی سال قبل
-	۲,۳۳۶,۲۰۰	تعديل کارمزد کارگزار صندوق
۴,۴۴۱,۸۵۲	۳۴,۰۴۰,۲۶۲	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
جمع کل	جمع کل	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	هزینه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۳۸۲,۹۳۵,۴۲۳	۳,۷۱۴,۹۷۵,۸۰۳	-	۳,۷۱۴,۹۷۵,۸۰۳	مدیر صندوق
۱۴۳,۷۷۲,۱۳۸	۱۹۹,۴۰۱,۰۸۲	-	۱۹۹,۴۰۱,۰۸۲	متولی صندوق
۶۴,۸۰۴,۹۱۱	۸۱,۷۴۹,۵۸۲	۶,۷۴۹,۷۱۶	۷۴,۹۹۹,۸۶۶	حسابرس صندوق
۱,۵۹۱,۵۱۲,۴۷۲	۳,۹۹۶,۱۲۶,۴۶۷	۶,۷۴۹,۷۱۶	۳,۹۸۹,۳۷۶,۷۵۱	

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
جمع کل	جمع کل	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	هزینه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۸۹,۸۸۸,۴۴۵	۳۲۷,۰۲۷,۰۴۶	۲۷,۰۰۲,۲۳۸	۳۰۰,۰۲۴,۸۰۸	نرم افزار صندوق
۱۹,۲۰۳,۲۶۹	۷۷,۲۰۳,۵۲۴	-	۷۷,۲۰۳,۵۲۴	هزینه تصفیه
۳۰۹,۰۹۱,۷۱۴	۴۰۴,۲۳۰,۵۷۰	۲۷,۰۰۲,۲۳۸	۳۷۷,۲۲۸,۳۳۲	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۰-۱- تعهدات صندوق در ارتباط با شرایط بازارگردانی بشرح زیر می باشد :

تعداد سهام قابل قبول نماد						تعهدات
شرکت بهمن لیزینگ	شرکت صنایع ریخته گری ایران	شرکت بهمن ویزل	شرکت گروه بهمن	شرکت سرمایه گذاری بهمن	شرکت لیزینگ آریا دانا	
۶۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	حداقل سفارش انباشته
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حداقل حجم معاملات روزانه
۳درصد	۳درصد	۳درصد	۳درصد	۳درصد	۳درصد	دامنه مظنه

۲۰-۲- صندوق فاقد بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد .

۲۱- 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 اشد ، وجود نداشته است.

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

اشخاص وابسته	نام اشخاص	۱۳۹۹/۰۳/۳۱			۱۳۹۸/۰۳/۳۱		
		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	ممتاز	۱,۰۰۰	۲	ممتاز	۱,۰۰۰	۲
		عادی	۴۲۵	۰,۸۵	عادی	۴۲۵	۰,۸۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰
		عادی	۶,۴۳۰	۱۲,۸۶	عادی	۶,۴۳۰	۱۲,۸۶
	شرکت گروه بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰
		عادی	۶,۴۳۰	۱۲,۸۶	عادی	۶,۴۳۰	۱۲,۸۶
	شرکت کیا مهستان	ممتاز	۴,۰۰۰	۸,۰۰	ممتاز	۴,۰۰۰	۸,۰۰
		عادی	۱,۷۱۷	۳,۴۳	عادی	۱,۷۱۷	۳,۴۳
			۵۰,۰۰۲	۱۰۰		۵۰,۰۰۲	۱۰۰

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهکار (بستانکار) در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بهمن	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۵,۱۰۹,۵۵۶,۵۸۰,۳۱۵	طی سال مالی	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	۳,۷۱۴,۹۷۵,۸۰۳	طی سال مالی	(۲,۰۲۷,۱۲۸,۰۵۶)
شرکت سیدگردان نوین نگر آسیا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱۹۹,۴۰۱,۰۸۲	طی سال مالی	(۱۶۰,۲۶۸,۶۰۸)
موسسه حسابرسی آژمودگان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۸۱,۷۴۹,۵۸۲	طی سال مالی	(۷۴,۸۳۹,۲۵۲)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۴- کفایت سرمایه

مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	مبالغ قبل از تعدیل	
۲۹۰,۰۲۷,۶۱۰,۶۵۹	۲۰۹,۴۵۷,۹۲۱,۳۴۳	۳۲۳,۳۰۳,۲۶۵,۸۹۷	جمع دارایی های جاری
۱۴۰,۰۵۳,۴۶۸,۶۷۴	۱۱۸,۸۹۵,۵۰۸,۹۴۴	۱۴۰,۱۷۱,۰۶۸,۲۲۶	جمع دارایی های غیر جاری
۴۳۰,۰۸۱,۰۷۹,۳۳۳	۳۲۸,۳۵۳,۴۳۰,۲۸۷	۴۶۳,۴۷۴,۳۳۴,۱۲۳	جمع کل دارایی ها
۱,۶۹۲,۰۵۰,۱۰۸	۱,۹۳۳,۷۷۱,۵۵۲	۲,۴۱۷,۲۱۴,۴۴۰	جمع بدهی های جاری
-	-	-	جمع بدهی های غیر جاری
۱,۶۹۲,۰۵۰,۱۰۸	۱,۹۳۳,۷۷۱,۵۵۲	۲,۴۱۷,۲۱۴,۴۴۰	جمع کل بدهی ها
۱,۶۰۴,۶۹۹,۲۹۲,۶۷۰	۱۶۰,۴۶۹,۹۲۹,۲۶۷	۳۲۰,۹۳۹,۸۵۸,۵۳۴	جمع کل تعهدات
۱,۶۰۶,۳۹۱,۳۴۲,۷۷۸	۱۶۲,۴۰۳,۷۰۰,۸۱۹	۳۲۳,۳۵۷,۰۷۲,۹۷۴	جمع کل بدهی ها و تعهدات
-	۲۰۲	۱۰۰	نسبت جاری
۳.۷۴	-	۰.۷۰	نسبت بدهی و تعهدات