

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰



موسسه حسابرسی آزمودگان
"حسابداران 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 ۴-۱۶



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

• گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ 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 مرداد ۱۴۰۰

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ 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 مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
۵-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه در رابطه با تعهدات و شرایط بازارگردانی سهام در برخی روزهای سال مالی مورد گزارش رعایت نشده است. (برای نمونه می‌توان نماد خریخت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷، نماد خدیزل در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ اشاره نمود).

۵-۲- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایل اطلاعات صندوق حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز به طور عمده در شش ماهه ابتدای سال مالی و به دلیل عدم صدور گواهی جهت امضای مدیران صندوق رعایت نشده است.

۵-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سامانه کدال رعایت نشده است. (برای نمونه پرتفوی شهریور ۱۳۹۹ با تاخیر بارگذاری شده است).

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، 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.



گزارش مسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
سال مالی منتهی به ۳۱ فرورداد ۱۴۰۰

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲۶ 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.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق که برای عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ 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 چک‌لیست‌های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسي، 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: ۱۷ مرداد ۱۴۰۰

موسسه حسابرسي آزمودگان (حسابداران رسمی)
مهرداد آل علی
(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۰۱۴)
فرهاد فرزاد
(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۹۶)

فرهاد فرزاد

مهرداد آل علی





(سهامی خاص)

شرکت کارگزاری بهمن

Bahman Brokerage Co.

کارگزار رسمی سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره:

تاریخ:

پیوست:

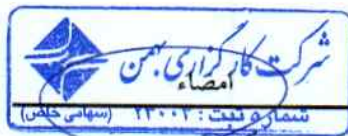
باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰ 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
۶-۸	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۶	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 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 صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ به تایید ارکان صندوق رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بهمن (سهامی خاص)	آقای سید محمود یاسینی اردکانی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین	آقای ابوالفضل بسطامی

دفتر مرکزی: تهران، خیابان بهشتی

خیابان خالد اسلامبولی (وزار)، کوچه سوم، پلاک ۱۵

No.15, 3th Alley, Khaled Eslamboli Ave, Beheshti Ave, Tehran, Iran

+982183327000 ☎ ۰۲۱-۸۳۳۲۷۰۰۰

+982183327390 ☎ ۰۲۱-۸۳۳۲۷۳۹۰

1513647115 ☎ ۰۲۱-۸۳۳۲۷۱۱۵

✉ info@bahmanbroker.com

🌐 www.bahmanbroker.ir

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دارایی ها
	ریال	ریال	
۵	۲,۸۰۱,۹۱۴,۸۹۱,۰۰۴	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۷	سرمایه گذاری در سهام
۶	۱۰,۹۲۷,۳۷۵,۷۲۳	۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	حساب های دریافتی
۷	-	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	جاری کارگزاران
۸	۳۴۴,۱۰۹,۷۸۰	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	سایر دارایی ها
۹	۲۸,۷۲۲,۹۷۳	۳۶۹,۶۴۶,۴۳۷	موجودی نقد
	<u>۲,۸۱۳,۲۱۵,۰۹۹,۴۸۰</u>	<u>۴۶۳,۴۷۴,۳۳۴,۱۲۳</u>	جمع دارایی ها
۷	۷۴۷,۹۶۲,۴۲۴,۵۵۶	-	بدهی ها
			جاری کارگزاران
۱۰	۲۵,۰۴۰,۶۶۳,۰۰۶	۲,۲۶۲,۲۲۵,۹۱۶	پرداختی به ارکان صندوق
۱۱	۹۵۳,۰۰۶,۴۵۵	۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
	<u>۷۷۳,۹۵۶,۰۹۴,۰۱۷</u>	<u>۲,۴۱۷,۲۱۴,۴۴۰</u>	جمع بدهی ها
۱۲	۲,۰۳۹,۲۵۹,۰۰۵,۴۶۳	۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۳	خالص دارایی ها
	<u>۴,۴۸۶,۲۸۵</u>	<u>۹,۲۲۰,۷۷۴</u>	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بیمن گستر

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ ریال
درآمد ها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	(۵۱,۰۷۳,۱۳۰,۱۹۴)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)
سود سهام	۱۵	۱۳,۳۳۶,۳۱۴,۴۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی	۱۶	۲۸۰,۹۶۰,۸۵۰
سایر درآمدها	۱۷	۲,۲۴۲,۶۷۹
جمع درآمدها		(۶۹۲,۴۵۲,۵۱۵,۵۷۰)
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۲۶,۶۷۳,۸۹۳,۷۲۳)
سایر هزینه ها	۱۹	(۸۲۱,۶۱۷,۰۳۱)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		(۲۷,۴۹۵,۵۱۰,۷۵۴)
هزینه مالی	۲۰	(۱۶,۷۴۱,۹۱۰,۰۳۵)
سود (زیان) خالص		(۷۳۶,۶۸۹,۹۳۶,۳۵۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^{۱- درصد}		(۱,۰۶)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^{۲- درصد}		۰,۵۸

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد	ریال	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول سال	۵۰,۰۰۲	۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۳	۵۰,۰۰۲	۱۱۲,۴۰۶,۳۹۶,۷۵۲				
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۴۰۴,۵۵۲	۴۰۴,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-				
سود خالص سال	-	(۷۳۶,۶۸۹,۹۳۶,۳۵۹)	-	۳۴۸,۶۵۰,۷۲۲,۹۲۸				
تعدیلات	۲۱	۱,۹۱۰,۳۳۹,۸۲۲,۱۳۹	-	-				
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان سال	۱۲	۴۵۴,۵۵۴	۵۰,۰۰۲	۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۳				

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

سود خالص

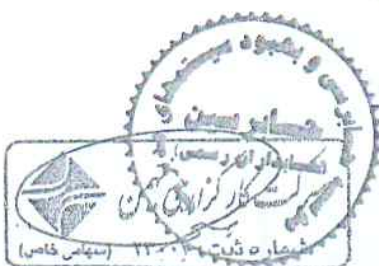
۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر دارای شناسه ملی ۱۴۰۰۴۸۳۱۰۷۲ که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۱۷ 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 امیدنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های 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- 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

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 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 زند، دکترعسدی (آبان جنوبی)، شماره ۵۲، طبقه دوم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از خیابان مطهری (تخت طاووس) - ساختمان ۲۱۶ - طبقه سوم - واحد ۲۶ - پلاک ۱۸۶.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

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.

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.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

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

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

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

ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه باتوجه 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 باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه 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 ۱۷۰ 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 براین 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 ۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال با احتساب ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- سایر دارایی‌ها

شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۴۳ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق و مخارج برگزاری مجامع یکسال سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۴-۵- 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.

۴-۶- 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.

۴-۷- 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.

۵- سرمایه گذاری در سهام

صنعت	۱۴۰۰/۰۳/۳۱			۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	مهرصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	مهرصد به کل دارایی ها
خودرو و ساخت قطعات	۲,۳۱۷,۵۳۰,۸۰۸,۷۸۷	۲,۰۱۵,۱۰۷,۱۲۳,۲۹۷	۷۱,۶۳	۱۹۱,۱۵۷,۳۳۱,۲۲۴	۲۰۸,۵۹۵,۷۳۱,۹۲۳	۴۵,۰۱
سرمایه گذاری ها	۷۵۰,۰۶۹,۵۹۱,۱۷۹	۴۸۸,۶۷۰,۳۳۱,۰۷۸	۱۷,۳۷	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۲۲,۷۲
سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی	۳۷۱,۳۴۳,۹۵۷,۸۴۴	۲۸۳,۹۱۲,۱۱۶,۱۰۹	۱۰,۰۹	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۱,۲۴
واسطه گری های مالی و پولی	۱۷,۹۶۸,۳۶۲,۵۹۸	۱۴,۲۲۵,۳۲۰,۵۳۴	۰,۵۱	-	-	-
جمع	۳,۴۵۶,۹۱۲,۷۲۰,۴۰۸	۲,۸۰۱,۹۱۴,۸۹۱,۰۰۴	۹۹,۶۰	۲۷۸,۳۷۳,۶۸۳,۱۰۱	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۷	۶۸,۹۷

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

	۱۴۰۰/۰۳/۳۱			۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	مهرصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	مهرصد به کل دارایی ها
خودرو و ساخت قطعات :						
شرکت گروه بهمن	۱,۳۴۸,۴۱۶,۳۳۵,۹۹۹	۱,۰۶۹,۰۳۶,۱۵۰,۲۸۷	۲۸,۰۰	۱۸۶,۷۹۴,۳۷۸,۱۹۹	۲۰۳,۵۰۲,۰۶۱,۴۶۰	۴۳,۹۱
شرکت صنایع ریخته گری ایران	۱۱۷,۶۳۲,۹۶۲,۶۸۹	۹۳,۶۳۰,۱۶۷,۶۴۰	۲,۳۳	۳,۸۷۴,۵۴۱,۸۳۰	۴,۵۳۲,۹۷۰,۵۹۰	۰,۹۸
شرکت بهمن دیزل	۸۵۱,۴۸۱,۵۱۰,۰۹۹	۸۵۲,۴۴۰,۸۰۵,۳۷۰	۲۰,۳۰	۴۸۸,۴۱۱,۱۹۵	۵۶۰,۶۹۹,۸۷۳	۰,۱۲
جمع	۲,۳۱۷,۵۳۰,۸۰۸,۷۸۷	۲,۰۱۵,۱۰۷,۱۲۳,۲۹۷	۷۱,۶۳	۱۹۱,۱۵۷,۳۳۱,۲۲۴	۲۰۸,۵۹۵,۷۳۱,۹۲۳	۴۵,۰۱
سرمایه گذاری ها:						
شرکت سرمایه گذاری بهمن	۷۵۰,۰۶۹,۵۹۱,۱۷۹	۴۸۸,۶۷۰,۳۳۱,۰۷۸	۱۷,۳۷	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۲۲,۷۲
جمع	۷۵۰,۰۶۹,۵۹۱,۱۷۹	۴۸۸,۶۷۰,۳۳۱,۰۷۸	۱۷,۳۷	۸۲,۱۱۰,۷۸۲,۰۷۵	۱۰۵,۲۹۶,۷۷۹,۵۴۷	۲۲,۷۲
سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی :						
شرکت بهمن لیزینگ	۳۷۱,۳۴۳,۹۵۷,۸۴۴	۲۸۳,۹۱۲,۱۱۶,۱۰۹	۱۰,۰۹	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۱,۲۴
جمع	۳۷۱,۳۴۳,۹۵۷,۸۴۴	۲۸۳,۹۱۲,۱۱۶,۱۰۹	۱۰,۰۹	۵,۱۰۵,۵۶۹,۸۰۲	۵,۷۶۶,۷۹۷,۰۱۴	۱,۲۴
واسطه گری های مالی و پولی :						
شرکت لیزینگ آریا دانا	۱۷,۹۶۸,۳۶۲,۵۹۸	۱۴,۲۲۵,۳۲۰,۵۳۴	۰,۵۱	-	-	-
جمع	۱۷,۹۶۸,۳۶۲,۵۹۸	۱۴,۲۲۵,۳۲۰,۵۳۴	۰,۵۱	-	-	-
جمع	۳,۴۵۶,۹۱۲,۷۲۰,۴۰۸	۲,۸۰۱,۹۱۴,۸۹۱,۰۰۴	۹۹,۶۰	۲۷۸,۳۷۳,۶۸۳,۱۰۱	۳۱۹,۶۵۹,۳۰۸,۴۸۷	۶۸,۹۷

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به شرح زیر است :

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱				
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	۱۰,۹۲۷,۳۷۵,۷۲۳	(۲۳۹,۵۰۴,۱۲۹)	۲۰	۱۱,۱۶۶,۸۷۹,۸۵۲	سود سهام دریافتنی
۳,۲۷۴,۳۱۰,۹۷۳	۱۰,۹۲۷,۳۷۵,۷۲۳	(۲۳۹,۵۰۴,۱۲۹)		۱۱,۱۶۶,۸۷۹,۸۵۲	جمع

۷- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده در پایان سال بدهکار (بستانکار)	مانده در پایان دوره بدهکار (بستانکار)	گرددش بستانکار	گرددش بدهکار	مانده در ابتدای دوره بدهکار (بستانکار)	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	(۱۸۸,۲۶۰,۶۲۵,۱۴۱)	(۱۰,۸۵۳,۸۷۰,۶۶۸,۳۶۵)	۱۰,۵۲۵,۷۳۲,۹۷۳,۸۷۸	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	شرکت کارگزاری بهمن
-	(۵۵۹,۷۰۱,۷۹۹,۴۱۵)	(۱,۱۶۳,۲۶۹,۳۵۳,۸۴۳)	۶۰۳,۵۶۷,۵۵۴,۴۲۸	-	شرکت کارگزاری صبا تامین
۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	(۷۴۷,۹۶۲,۴۲۴,۵۵۶)	(۱۲,۰۱۷,۱۴۰,۰۲۲,۲۰۸)	۱۱,۱۲۹,۳۰۰,۵۲۸,۳۰۶	۱۳۹,۸۷۷,۰۶۹,۳۴۶	جمع

۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱				
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	۳۴۴,۱۰۹,۶۴۸	(۳۸۵,۸۸۹,۲۳۲)	۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	مخارج نرم افزار وسایت
-	۱۳۲	(۱۹,۱۹۹,۸۶۸)	۱۹,۲۰۰,۰۰۰	-	مخارج برگزاری مجامع
۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	۳۴۴,۱۰۹,۷۸۰	(۴۰۵,۰۸۹,۱۰۰)	۴۵۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۹۳,۹۹۸,۸۸۰	جمع

۹- موجودی نقد

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
-	۲۸,۷۲۲,۹۷۳
۳۱۹,۶۴۶,۴۳۷	-
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳۶۹,۶۴۶,۴۳۷	۲۸,۷۲۲,۹۷۳

موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه بهشتی ولیعصر - ۳۱۸۰۱۱۰۰۱۶۸,۹۵
حساب پشتیبان ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۸۱۰-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه سی تیر
حساب جاری ۱-۲۰۵۲۶۱۵-۴۰-۸۴۹ نزد بانک سامان شعبه سی تیر

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۲,۰۲۷,۱۲۸,۰۵۶	۲۴,۶۳۸,۹۵۲,۸۴۴
۱۶۰,۲۶۸,۶۰۸	۱۱۴,۴۵۱,۴۲۰
-	۶۶,۳۵۹,۶۸۲
۷۴,۸۳۹,۲۵۲	۲۲۰,۸۹۹,۰۶۰
۲,۲۶۲,۲۳۵,۹۱۶	۲۵,۰۴۰,۶۶۳,۰۰۶

مدیر صندوق
متولی سابق صندوق (سید گردان نوین نگر آسیا)
متولی فعلی صندوق (موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرین)
حسابرس صندوق

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	۵۷۱,۵۰۶,۴۵۵
-	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۵۴,۹۷۸,۵۲۴	۹۵۳,۰۰۶,۴۵۵

ذخیره تصفیه
بدهی به مدیر بابت امور صندوق

۱۲- خالص دارایی ها

۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۳۲۲,۷۲۷,۰۹۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۱۵۷,۰۱۹,۹۹۱,۴۴۵	۳۵,۰۰۰
۱۳۸,۳۳۰,۰۲۹,۶۸۳	۱۵,۰۰۲	۱,۸۸۲,۲۳۹,۰۱۴,۰۱۸	۴۱۹,۵۵۴
۴۶۱,۰۵۷,۱۱۹,۶۸۳	۵۰,۰۰۲	۲,۰۳۹,۲۵۹,۰۰۵,۴۶۳	۴۵۴,۵۵۴

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
واحدهای سرمایه گذاری عادی
جمع

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۹۹,۹۰۳,۸۶۴,۱۸۳	(۵۰,۱۵۵,۵۹۵,۶۰۴)	۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
-	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)	۱۳-۲ خالص سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت
۳۹۹,۹۰۳,۸۶۴,۱۸۳	(۵۱,۰۷۳,۱۳۰,۱۹۴)	جمع

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 ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	نام شرکت	تعداد سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۳,۶۳۱,۹۸۰,۷۸۳	(۶,۵۳۱,۹۵۳,۱۳۸)	گروه بهمن	۲۸۳,۳۳۶,۶۵۸	۳,۱۴۷,۹۱۹,۸۷۴,۲۲۰	(۳,۱۴۸,۷۹۴,۸۴۹,۹۱۱)	(۵,۶۵۶,۹۷۷,۴۴۷)	(۶,۵۳۱,۹۵۳,۱۳۸)	(۶,۵۳۱,۹۵۳,۱۳۸)
۸۷,۱۶۵,۹۵۴,۶۹۳	(۳۲,۷۶۱,۴۷۳,۱۶۷)	سرمایه گذاری بهمن	۴۲,۴۹۲,۰۷۹	۸۷۰,۳۹۸,۸۹۳,۳۳۰	(۹۰۱,۴۰۹,۸۱۹,۳۱۶)	(۱,۷۵۰,۵۴۷,۱۸۱)	(۳۲,۷۶۱,۴۷۳,۱۶۷)	(۳۲,۷۶۱,۴۷۳,۱۶۷)
۷۳,۶۱۱,۷۸۶,۸۶۱	۷,۷۷۴,۱۵۳,۰۶۲	بهمن دیزل	۲۳,۲۰۳,۴۲۸	۱,۱۲۹,۱۳۶,۲۰۶,۸۲۳	(۱,۱۱۹,۴۰۷,۳۱۷,۵۵۳)	(۱,۹۵۴,۷۳۶,۲۰۹)	۷,۷۷۴,۱۵۳,۰۶۲	۷,۷۷۴,۱۵۳,۰۶۲
۱۱,۲۶۷,۹۳۴,۶۶۴	(۳۲,۰۹۰,۳۴۳,۷۰۷)	صنایع ریخته گری ایران	۷۳,۱۷۰,۹۶۹	۳۵۵,۶۵۷,۵۱۳,۹۳۳	(۳۸۷,۲۱۰,۴۱۹,۳۴۸)	(۵۲۷,۳۳۸,۲۹۲)	(۳۲,۰۹۰,۳۴۳,۷۰۷)	(۳۲,۰۹۰,۳۴۳,۷۰۷)
۴,۲۳۶,۳۰۷,۱۸۲	(۸,۴۹۳,۲۴۷,۶۲۵)	بهمن لیزینگ	۶۶,۸۲۹,۵۴۸	۶۷۰,۸۵۲,۹۰۱,۳۹۵	(۶۷۸,۲۳۲,۷۳۷,۹۶۰)	(۱۰,۱۳,۴۱۰,۹۶۰)	(۸,۴۹۳,۲۴۷,۶۲۵)	(۸,۴۹۳,۲۴۷,۶۲۵)
-	۲۱,۸۴۷,۱۶۸,۹۷۱	لیزینگ آریا دانا	۱۸,۶۷۹,۴۸۶	۴۹۰,۹۹۹,۵۴۵,۰۶۲	(۴۶۸,۲۵۲,۶۷۰,۴۸۱)	(۸۹۹,۷۰۵,۶۱۰)	۲۱,۸۴۷,۱۶۸,۹۷۱	۲۱,۸۴۷,۱۶۸,۹۷۱
۳۹۹,۹۰۳,۸۶۴,۱۸۳	(۵۰,۱۵۵,۵۹۵,۶۰۴)	جمع	۶,۶۶۴,۹۶۴,۹۳۴,۶۶۳	۶,۶۶۴,۹۶۴,۹۳۴,۶۶۳	(۶,۷۰۳,۳۰۷,۸۱۴,۵۶۸)	(۱۱,۸۱۲,۷۱۵,۶۹۹)	(۵۰,۱۵۵,۵۹۵,۶۰۴)	(۵۰,۱۵۵,۵۹۵,۶۰۴)

۱۳-۲- خالص سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)	مراجعه عام دولت - ش-خ ۰۰۱۰	۳۰۸,۲۰۰	۳۰۷,۵۸۳,۶۰۰,۰۰۰	(۳۰۸,۴۲۳,۴۴۵,۰۰۰)	(۷۷,۶۸۹,۵۹۰)	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)
-	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)			۳۰۷,۵۸۳,۶۰۰,۰۰۰	(۳۰۸,۴۲۳,۴۴۵,۰۰۰)	(۷۷,۶۸۹,۵۹۰)	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)	(۹۱۷,۵۳۴,۵۹۰)

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۶	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)	۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۶	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)	جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	نام شرکت	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶,۷۰۷,۶۸۳,۲۴۹	(۲۷۹,۳۸۰,۱۸۵,۷۱۲)	گروه بهمن	۸۴۷,۰۶۹,۸۶۲	۱,۰۶۹,۸۴۹,۲۳۵,۷۰۶	(۱,۳۴۸,۴۱۶,۳۳۵,۹۹۹)	(۸۱۳,۰۸۵,۴۱۹)	(۲۷۹,۳۸۰,۱۸۵,۷۱۲)	(۲۷۹,۳۸۰,۱۸۵,۷۱۲)
۲۳,۱۸۵,۹۹۷,۴۷۱	(۲۶۱,۳۹۹,۳۶۷,۴۵۵)	سرمایه گذاری بهمن	۴۱,۶۲۰,۵۹۶	۴۸۹,۰۴۳,۰۰۳,۰۰۰	(۷۵۰,۰۶۹,۵۹۸,۵۳۳)	(۳۷۱,۶۷۱,۹۲۲)	(۲۶۱,۳۹۹,۳۶۷,۴۵۵)	(۲۶۱,۳۹۹,۳۶۷,۴۵۵)
۶۶۱,۳۲۷,۲۲۳	(۸۷,۴۳۱,۸۴۳,۸۰۳)	بهمن لیزینگ	۴۵,۰۶۳,۹۲۶	۲۸۴,۱۲۸,۰۵۳,۴۳۰	(۳۷۱,۳۴۳,۹۵۹,۹۱۱)	(۲۱۵,۹۳۷,۳۲۲)	(۸۷,۴۳۱,۸۴۳,۸۰۳)	(۸۷,۴۳۱,۸۴۳,۸۰۳)
۶۵۸,۴۲۸,۷۶۲	(۲۴,۰۰۳,۷۹۵,۰۴۹)	صنایع ریخته گری ایران	۳۶,۲۷۶,۱۸۳	۹۲,۷۰۱,۳۸۰,۶۸۹	(۱۱۷,۶۳۳,۹۶۳,۶۸۹)	(۷۱,۲۱۳,۰۴۹)	(۲۴,۰۰۳,۷۹۵,۰۴۹)	(۲۴,۰۰۳,۷۹۵,۰۴۹)
۷۳,۲۸۸,۶۸۱	۹۵۸,۲۳۰,۷۰۱	بهمن دیزل	۱۸,۳۵۶,۶۶۲	۸۵۳,۰۸۹,۱۵۳,۱۲۶	(۸۵۱,۴۸۲,۵۷۴,۶۶۹)	(۶۴۸,۳۴۷,۷۵۶)	۹۵۸,۲۳۰,۷۰۱	۹۵۸,۲۳۰,۷۰۱
-	(۳,۷۴۳,۰۴۳,۰۶۴)	لیزینگ آریا دانا	۵۱۰,۰۰۰	۱۴,۲۳۶,۱۴۰,۰۰۰	(۱۷,۹۶۸,۳۶۲,۵۹۸)	(۱۰,۸۱۹,۴۶۶)	(۳,۷۴۳,۰۴۳,۰۶۴)	(۳,۷۴۳,۰۴۳,۰۶۴)
۴۱,۲۸۵,۶۲۵,۳۸۶	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)	جمع	۲,۸۰۴,۰۴۵,۹۶۵,۹۵۱	۲,۸۰۴,۰۴۵,۹۶۵,۹۵۱	(۳,۴۵۶,۹۱۳,۷۹۴,۳۹۹)	(۲,۱۳۱,۰۷۴,۹۳۴)	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)	(۶۵۴,۹۹۸,۹۰۳,۳۸۶)

۱۵- سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
				جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
گروه بهمن	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	ریال	۷,۰۹۱,۶۹۷,۵۶۰
بهمن لیزینگ	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۴۸۶,۵۸۷	۳۵۰	۱۷۰,۳۰۵,۴۵۰	-	ریال	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بهمن دیزل	۱۳۹۹/۰۴/۱۸	۲,۹۰۳,۸۷۸	۲۲۰	۶۳۸,۶۳۳,۱۶۰	-	ریال	۱۷۰,۳۰۵,۴۵۰
سرمایه گذاری بهمن	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۴,۸۹۶,۵۰۰	۳۲۰	۱۱,۱۶۶,۸۸۰,۰۰۰	(۲۳۹,۵۰۴,۱۲۹)	ریال	۶۳۸,۶۳۳,۱۶۰
جمع				۱۳,۵۷۵,۸۱۸,۶۱۰	(۲۳۹,۵۰۴,۱۲۹)	ریال	۱۰,۹۲۷,۳۷۵,۸۷۱
						ریال	۳,۲۷۴,۳۱۱,۱۲۱
						ریال	۱۱,۶۷۷,۹۳۸,۹۳۱
						ریال	۱۳,۳۳۶,۳۱۴,۴۸۱

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سود سپرده بانکی و اجاره
۱۶-۱	۲۳۶,۴۵۶,۴۵۵	-	سود اوراق مشارکت و اجاره
۱۶-۲	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
جمع	۲۸۰,۹۶۰,۸۵۰	۱۴۹,۶۱۱,۲۰۳	

۱۶-۱- سود اوراق مشارکت و اجاره به شرح زیر تفکیک می گردد:

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰							سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۰۰/۰۱/۰۸	۱۴۰۰/۰۳/۲۷	۱۵٪	۲۳۶,۴۵۶,۴۵۵	-	۲۳۶,۴۵۶,۴۵۵	-	
			۲۳۶,۴۵۶,۴۵۵	-	۲۳۶,۴۵۶,۴۵۵	-	

۱۶-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱							سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	
		درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	
متعدد	بدون سررسید	۱۰	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	-	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	
حساب پیشیان بانک سامان			۴۴,۵۰۴,۳۹۵	-	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	۴۴,۵۰۴,۳۹۵	
جمع							

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۱۷- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۱,۷۰۴,۰۶۲	۲,۲۴۲,۶۷۹
۲,۲۳۶,۲۰۰	-
<u>۳۴,۰۴۰,۲۶۲</u>	<u>۲,۲۴۲,۶۷۹</u>

درآمد تعدیل سود سهام سال مالی قبل

تعدیل کارمزد کارگزار صندوق

جمع

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی ۱۴۰۰/۰۳/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	جمع هزینه	هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	هزینه قبل از مالیات و ارزش افزوده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۷۱۴,۹۷۵,۸۰۳	۲۶,۲۸۸,۵۹۳,۹۱۵	-	۲۶,۲۸۸,۵۹۳,۹۱۵
۱۹۹,۴۰۱,۰۸۲	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۱,۷۴۹,۵۸۲	۱۸۵,۳۹۹,۸۰۸	۱۵,۳۹۹,۹۰۱	۱۶۹,۹۹۹,۹۰۷
<u>۳,۹۹۶,۱۲۶,۴۶۷</u>	<u>۲۶,۶۷۳,۸۹۳,۷۲۳</u>	<u>۱۵,۳۹۹,۹۰۱</u>	<u>۲۶,۶۵۸,۵۹۳,۸۲۲</u>

مدیر صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق

جمع

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی ۱۴۰۰/۰۳/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	جمع هزینه	هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	هزینه قبل از مالیات و ارزش افزوده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۲۷,۰۲۷,۰۴۶	۳۸۵,۸۸۹,۲۳۲	۳۱,۸۶۲,۰۱۲	۳۵۴,۰۲۷,۲۳۰
۷۷,۲۰۳,۵۲۴	۴۱۶,۵۲۷,۹۳۱	-	۴۱۶,۵۲۷,۹۳۱
-	۱۹,۱۹۹,۸۶۸	-	۱۹,۱۹۹,۸۶۸
<u>۴۰۴,۲۳۰,۵۷۰</u>	<u>۸۲۱,۶۱۷,۰۳۱</u>	<u>۳۱,۸۶۲,۰۱۲</u>	<u>۷۸۹,۷۵۵,۰۱۹</u>

-
نرم افزار صندوق

هزینه تصفیه

هزینه برگزاری مجامع

جمع

۲۰- هزینه مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
-	۱۶,۷۴۱,۹۱۰,۰۳۵
-	<u>۱۶,۷۴۱,۹۱۰,۰۳۵</u>

هزینه مالی

جمع

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
-	۱,۹۱۰,۳۳۹,۸۲۲,۱۳۹
-	<u>۱,۹۱۰,۳۳۹,۸۲۲,۱۳۹</u>

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور

جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- تعهدات صندوق در ارتباط با شرایط بازارگردانی بشرح زیر می باشد:

تعداد سهام قابل قبول نماد						تعهدات
شرکت بهمن لیزینگ	شرکت منابع ریخته بری ایران	شرکت بهمن دیجیتال	شرکت گروه بهمن	شرکت سرمایه گذاری بهمن	شرکت لیزینگ آریا دانا	
۷۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	حداقل سفارش اثبات شده (تعداد)
۱,۱۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حداقل حجم معاملات روزانه (تعداد)
۳ درصد	۳ درصد	۳ درصد	۳ درصد	۳ درصد	۲ درصد	دامنه مقفله
۶,۳۰۵	۲,۵۸۳	۴۶,۴۷۳	۱,۲۶۳	۱۱,۷۵۰	۲۷,۹۱۴	قیمت سهام منتهی به ۱۴۰۰/۰۲/۳۱
۶,۹۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۶,۱۹۹,۲۰۰,۰۰۰	۲۳,۲۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۸۲,۸۰۰,۰۰۰	کل تعهدات
۹۰,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰						جمع کل تعهدات

۲۳- رویداد های بعد از صورت خالص دارایی ها

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

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

اشخاص وابسته	نام اشخاص	۱۴۰۰/۰۲/۳۱			۱۳۹۹/۰۲/۳۱		
		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	۱	ممتاز	۱,۰۰۰	۲
		عادی	۴۲۵	-	عادی	۴۲۵	۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۸	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰
		عادی	۹۵,۹۹۵	۲۴	عادی	۶,۴۳۰	۱۳
	شرکت گروه بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۸	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۳۰
		عادی	۱۱۳,۱۹۰	۳۲	عادی	۶,۴۳۰	۱۳
	شرکت کیا مهستان	ممتاز	۴,۰۰۰	۲	ممتاز	۴,۰۰۰	۸
		عادی	۱۰۵,۱۴۶	۹	عادی	۱,۷۱۷	۳
	شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان	عادی	۱۰۴,۷۹۸	۱۵	-	-	-
			۴۵۴,۵۵۴	۱۰۰		۵۰,۰۰۲	۱۰۰

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			ماتده طلب (بدهی) در (ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بهمن	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۱۵,۷۲۴,۰۳۰,۴۵۸,۷۸۶	طی سال مالی	(۱۸۸,۲۶۰,۶۲۵,۱۴۱)
شرکت کارگزاری صبا تامین	کارگزار صندوق	هزینه مالی	۱۶,۷۴۱,۹۱۰,۰۳۵	طی سال مالی	(۵۵۹,۷۰۱,۷۹۹,۴۱۵)
		خرید و فروش سهام	۱,۳۷۸,۹۴۳,۵۱۰,۶۴۰	طی سال مالی	
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	۲۶,۳۸۸,۵۹۳,۹۱۵	طی سال مالی	(۲۴,۶۳۸,۹۵۲,۸۴۴)
شرکت سیدگردان نوین نگر آسیا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی	(۱۱۴,۴۵۱,۴۲۰)
	متولی صندوق	کارمزد متولی		طی سال مالی	(۶۶,۳۵۹,۶۸۲)
موسسه حسابرسی و بهود سیستم های مدیریت حسابرسی	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۱۸۵,۲۹۹,۸۰۸	طی سال مالی	(۲۲۰,۸۹۹,۰۶۰)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

۲۶- کفایت سرمایه

مبالغ قبل از تعدیل	مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	
۲,۸۱۳,۱۸۶,۳۷۶,۵۰۷	۱,۴۰۵,۳۲۸,۳۹۵,۷۹۱	۲,۵۲۸,۳۰۸,۵۵۰,۳۱۰	جمع دارایی های جاری
۲,۸۱۳,۱۸۶,۳۷۶,۵۰۷	۱,۴۰۵,۳۲۸,۳۹۵,۷۹۱	۲,۵۲۸,۳۰۸,۵۵۰,۳۱۰	جمع کل دارایی ها
۷۷۳,۹۵۶,۰۹۴,۰۱۷	۶۱۹,۱۶۴,۸۷۵,۲۱۴	۵۴۱,۷۶۹,۲۶۵,۸۱۲	جمع بدهی های جاری
-	-	-	جمع بدهی های غیر جاری
۷۷۳,۹۵۶,۰۹۴,۰۱۷	۶۱۹,۱۶۴,۸۷۵,۲۱۴	۵۴۱,۷۶۹,۲۶۵,۸۱۲	جمع کل بدهی ها
۹۰,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل تعهدات
۸۶۴,۱۴۰,۰۹۴,۰۱۷	۶۶۴,۲۵۶,۸۷۵,۲۱۴	۹۹۲,۶۸۹,۲۶۵,۸۱۲	جمع کل بدهی ها و تعهدات
۳.۲۶	۲.۱۲	-	نسبت جاری
۰.۳۱	-	۰.۳۹	نسبت بدهی و تعهدات