

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

به انضمام

صورت های مالی

میان دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

مقدمه

۱) صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

به مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

۴-۱) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتشار صورت وضعیت پرتفوی ماهانه حداکثر ۱۰ روز پس از پایان ماه مربوط به شهریورماه ۱۴۰۲ دوره مورد گزارش در سامانه کدال.

۴-۲) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اجرای زیر ساخت پرداخت های الکترونیکی.

۴-۳) مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص انتشار صورت های مالی سالانه حسابرسی نشده حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان سال مالی در سامانه کدال.

۵) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بندهای ۱-۴ الی ۳-۴، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۷) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۱۸ بهمن ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداری رسمی)

محمد تقی رضایی

۱۳۸۰۰۲۴۱

اسفندیار کرشاسبی

۱۳۸۰۰۶۶۹





(سهامی خاص)

شرکت کارگزاری بهمن

Bahman Brokerage Co.

کارگزار رسمی سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره:

تاریخ:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

باسلام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲ 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

۶

مبنای تهیه صورت های مالی

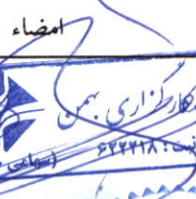
۶-۹

خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۰-۱۵

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 آرایه 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بهمن (سهامی خاص)	ترنم زهرا رضائی	 
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین	ابوالفضل بسطامی	 

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
دفتر مرکزی: تهران، خیابان بهشتی
خیابان خالد اسلانبولی (ورزا)، کوچه سوم، پلاک ۱۵
No.15, 3th Alley, Khaled Eslamboli Ave, Beheshti Ave, Tehran, Iran

۰۲۱-۸۳۳۲۷۰۰۰
+982183327000
۰۲۱-۸۳۳۲۷۳۹۰
+982183327390
۱۵۱۳۶۴۷۱۱۵
1513647115

info@bahmanbroker.ir
www.bahmanbroker.ir

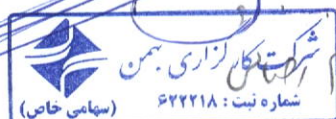
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	ریال	ریال	
دارایی ها			
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۹,۹۶۴,۶۲۸,۳۴۲,۷۳۶	۱۰,۰۱۸,۸۶۶,۹۷۴,۲۴۳	۵
حساب های دریافتی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۳۷۳,۲۶۶,۶۵۸	۶
سایر دارایی ها	۲,۴۱۴,۷۴۳,۶۹۹	۳,۶۵۱,۹۰۰,۸۲۳	۷
موجودی نقد	۱,۱۹۳,۴۲۶,۴۷۷	۱,۲۶۹,۴۴۴,۷۱۱	۸
جمع دارایی ها	۹,۹۶۸,۳۳۶,۵۱۲,۹۱۲	۱۰,۱۶۰,۱۶۱,۵۸۶,۴۳۵	
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۹۷۰,۵۹۲,۳۹۲,۱۳۰	۵۵۱,۱۸۰,۵۵۴,۷۴۶	۹
پرداختی به ارکان صندوق	۱۷,۴۸۷,۳۸۴,۰۶۲	۵۹,۲۵۱,۴۵۱,۸۴۵	۱۰
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۵,۲۷۲,۵۵۳,۲۹۹	۵,۸۴۰,۷۷۸,۲۳۰	۱۱
جمع بدهی ها	۹۹۳,۳۵۲,۳۲۹,۴۹۱	۶۱۶,۲۷۲,۷۸۴,۸۲۱	
خالص دارایی ها	۸,۹۷۴,۹۸۴,۱۸۳,۴۲۱	۹,۵۴۳,۸۸۸,۸۰۱,۶۱۴	۱۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱۱,۱۶۴,۰۱۳	۱۲,۰۱۹,۲۲۴	

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

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

پادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمد ها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۶۰,۸۴۶,۴۷۱,۱۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۱۹,۴۲۵,۳۶۷,۷۹۰)
سود سهام	۱۵	۱۴,۹۷۶,۷۰۸,۶۷۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی	۱۶	۱۶,۰۹۱,۲۹۰
سایر درآمدها	۱۷	۳,۱۸۰,۲۵۹,۰۶۰
جمع درآمدها		۵۹,۵۹۶,۱۶۲,۴۰۳
هزینه ها:	ریال	ریال
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۶۳,۲۰۹,۲۱۱,۲۶۵)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲,۰۹۸,۱۸۷,۴۵۲)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		(۵,۷۱۳,۲۳۶,۳۱۴)
هزینه های مالی	۲۰	(۱۱۳,۹۶۳,۹۶۰,۸۱۲)
سود (زیان) خالص		(۱۱۹,۶۷۷,۱۹۷,۱۲۶)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱ - درصد	(۰/۹۶)	(۰/۱۷)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲ - درصد	(۰/۰۶)	(۰/۰۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول دوره	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره	۸۰۳,۹۲۱	۹,۵۴۳,۸۸۸,۸۰۱,۶۱۴
واحدهای ابطال شده طی دوره	-	(۳۸۹,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	-	(۱۱۹,۶۷۷,۱۹۷,۱۲۶)
تعدیلات	۲۱	۲,۷۳۱,۲۸۸,۷۸۳
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۱۲	۵,۶۹۲,۸۷۲,۴۷۱,۴۴۳
	تعداد	ریال
	۸۰۳,۹۲۱	۸,۹۷۴,۹۸۴,۱۸۳,۴۲۱
	-	(۳۸۹,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰)
	-	(۱۱۹,۶۷۷,۱۹۷,۱۲۶)
	-	۲,۷۳۱,۲۸۸,۷۸۳
	۸۰۳,۹۲۱	۸,۹۷۴,۹۸۴,۱۸۳,۴۲۱
	۸۱۰,۷۵۲	۵,۶۹۲,۸۷۲,۴۷۱,۴۴۳

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

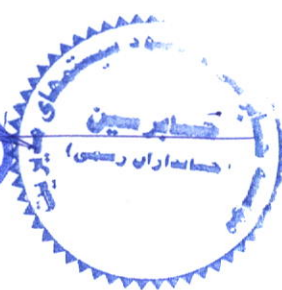
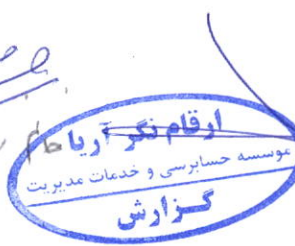
سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی های پایان سال

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۵ تحت شماره ۱۱۳۲۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امید نامه بهره‌گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران 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 ۱۴۰۶/۰۷/۱۶ 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.ir 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.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سرمایه‌گذاری بهمن	۱۵,۰۰۰	۴۲,۸۶
۲	شرکت سرمایه‌گذاری کیا مهستان	۱۹,۰۰۰	۵۴,۲۹
۳	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 ۶۲۲۲۱۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان بهشتی - خیابان وزرا - کوچه سوم، پلاک ۱۵.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خیابان توحید، خیابان پرچم، خیابان توحید، پلاک ۶۸ طبقه اول.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های 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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

اقدام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص

ارزش فروش منعکس می شود. 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 صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری 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 می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری 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 می شود.

۴-۱-۴- سایر دارایی ها: شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۴۳ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس 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 و مخارج برگزاری مجامع یکسال سال می باشد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر

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

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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه باتوجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 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 پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق ، تا سقف سالانه ۱,۴۰۰ میلیون ریال								
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۵۰ میلیون ریال								
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد. *								
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.								
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی سالانه: ۱. ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه • شرایط تخفیف در هزینه ثابت سال ۱۴۰۲ (صندوق تا پایان سال ۱۴۰۲ از ۲۵٪ تخفیف در هزینه ثابت بهره‌مند می‌شود) ۲. ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ازای محاسبه هر NAV سالانه ۳. ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها طبق جدول زیر: <table border="1"> <thead> <tr> <th>ضریب</th><th>ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۰/۰۰۰۲۵</td><td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td></tr> <tr> <td>۰/۰۰۰۱۵</td><td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال</td></tr> <tr> <td>۰/۰۰۰۰۵</td><td>بالای ۵۰,۰۰۰</td></tr> </tbody> </table> • شرایط تخفیف در هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی سال ۱۴۰۲: • اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV (نماد) صندوق کمتر از ۶۰۰ میلیارد ریال باشد، از پرداخت هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می‌باشد. اما اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV (نماد) صندوق بیشتر از ۶۰۰ میلیارد ریال باشد، فقط هزینه متغیر مربوط به مبلغ بیشتر از ۶۰۰ میلیارد ریال محاسبه می‌شود و ۶۰۰ میلیارد ریال اول ، در این محاسبه لحاظ نمی‌شود. • سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یکسال برابر ۱۴ میلیارد ریال می‌باشد.	ضریب	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	۰/۰۰۰۲۵	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۱۵	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال	۰/۰۰۰۰۵	بالای ۵۰,۰۰۰
ضریب	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال								
۰/۰۰۰۲۵	از صفر تا ۳۰,۰۰۰								
۰/۰۰۰۱۵	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال								
۰/۰۰۰۰۵	بالای ۵۰,۰۰۰								

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۷۲/۷۳	۷,۴۹۱,۳۶۲,۱۸۳,۹۳۷	۴,۷۸۵,۳۷۰,۹۶۷,۴۵۱	۰/۶۸	۶,۷۴۲,۱۸۴,۴۵۴,۷۴۸	۵,۲۶۶,۵۴۹,۲۰۴,۷۱۰	خودرو و ساخت قطعات
۱۸/۵۸	۱,۸۸۸,۱۱۷,۸۰۳,۴۶۳	۱,۲۷۹,۹۳۹,۳۸۲,۵۴۶	۰/۱۸	۱,۷۸۱,۱۱۷,۸۱۹,۱۰۴	۱,۱۸۶,۷۳۴,۰۵۷,۸۷۰	سرمایه گذاری ها
۶/۲۹	۶۳۹,۳۸۶,۹۸۶,۸۴۳	۳۶۸,۳۲۹,۳۷۱,۴۰۱	۰/۱۴	۱,۴۴۱,۳۲۶,۰۶۸,۸۸۵	۱,۱۸۳,۶۳۳,۱۱۵,۴۵۵	سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی
۹۸/۶۰	۱۰۰,۱۸,۸۶۶,۹۷۴,۲۴۳	۶,۴۳۳,۶۳۹,۷۲۱,۳۹۸	۱/۰۰	۹,۹۶۴,۶۲۸,۳۴۲,۷۳۶	۷,۶۳۶,۹۱۶,۳۷۸,۰۳۵	

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

۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۴۲/۰۴	۴,۲۷۱,۲۹۹,۳۰۴,۴۲۹	۳,۳۹۰,۳۶۹,۹۲۵,۳۹۲	۰/۳۷	۳,۶۷۰,۲۶۸,۵۴۷,۳۹۰	۳,۴۱۹,۵۶۳,۲۹۸,۹۸۹	خودرو و ساخت قطعات :
۷/۱۱	۷۲۲,۳۲۹,۵۵۶,۲۱۲	۴۰۸,۴۰۲,۳۱۷,۳۶۶	۰/۱۴	۱,۳۷۸,۱۲۵,۱۷۹,۴۵۳	۹۶۱,۹۱۳,۳۸۳,۹۷۹	شرکت گروه بهمن
۲۴/۵۸	۲,۴۹۷,۷۳۳,۳۲۳,۲۹۶	۹۸۶,۵۹۸,۷۲۴,۶۹۳	۰/۱۷	۱,۶۹۳,۷۹۰,۷۲۷,۹۰۵	۸۸۵,۰۷۲,۵۲۱,۷۴۲	شرکت صنایع ریخته گری ایران
۷۲/۷۳	۷,۴۹۱,۳۶۲,۱۸۳,۹۳۷	۴,۷۸۵,۳۷۰,۹۶۷,۴۵۱	۰/۶۸	۶,۷۴۲,۱۸۴,۴۵۴,۷۴۸	۵,۲۶۶,۵۴۹,۲۰۴,۷۱۰	شرکت بهمن دیزل
						جمع
						سرمایه گذاری ها:
۱۸/۵۸	۱,۸۸۸,۱۱۷,۸۰۳,۴۶۳	۱,۲۷۹,۹۳۹,۳۸۲,۵۴۶	۰/۱۸	۱,۷۸۱,۱۱۷,۸۱۹,۱۰۴	۱,۱۸۶,۷۳۴,۰۵۷,۸۷۰	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۱۸/۵۸	۱,۸۸۸,۱۱۷,۸۰۳,۴۶۳	۱,۲۷۹,۹۳۹,۳۸۲,۵۴۶	۰/۱۸	۱,۷۸۱,۱۱۷,۸۱۹,۱۰۴	۱,۱۸۶,۷۳۴,۰۵۷,۸۷۰	جمع
						سرمایه گذاری ها و سایر واسطه گری های مالی :
۴/۷۰	۴۷۷,۴۹۵,۵۲۱,۸۱۷	۳۶۸,۳۲۹,۳۷۱,۴۰۱	۰/۱۴	۱,۴۴۱,۳۲۶,۰۶۸,۸۸۵	۱,۱۸۳,۶۳۳,۱۱۵,۴۵۵	شرکت بهمن لیزینگ
۱/۵۹	۱۶۱,۸۹۱,۴۶۵,۰۲۶	۱۳۱,۶۱۱,۶۹۱,۳۸۰				ح.شرکت بهمن لیزینگ
۶/۲۹	۶۳۹,۳۸۶,۹۸۶,۸۴۳	۳۶۸,۳۲۹,۳۷۱,۴۰۱	۰/۱۴	۱,۴۴۱,۳۲۶,۰۶۸,۸۸۵	۱,۱۸۳,۶۳۳,۱۱۵,۴۵۵	جمع
۹۸/۶۰	۱۰۰,۱۸,۸۶۶,۹۷۴,۲۴۳	۶,۴۳۳,۶۳۹,۷۲۱,۳۹۸	۱/۰۰	۹,۹۶۴,۶۲۸,۳۴۲,۷۳۶	۷,۶۳۶,۹۱۶,۳۷۸,۰۳۵	جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۶- حساب های دریافتنی
حساب های دریافتنی به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۱۳۶,۳۷۳,۲۶۶,۶۵۸	۰	۰	۲۵	۰
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۶,۳۷۳,۲۶۶,۶۵۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود سهام دریافتنی
دریافتنی بابت فروش حق تقدم سهام
جمع

۷- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
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
۲,۶۸۳,۹۲۹,۲۸۵	۲,۰۹۸,۰۱۷,۵۵۵	(۱,۶۹۲,۵۵۹,۷۶۱)	۱,۱۰۶,۶۴۸,۰۳۱	۲,۶۸۳,۹۲۹,۲۸۵
۹۶۷,۹۷۱,۵۳۸	۳۱۶,۷۲۶,۱۴۴	(۱,۳۰۲,۴۹۰,۷۸۸)	۶۵۱,۲۴۵,۳۹۴	۹۶۷,۹۷۱,۵۳۸
۳,۶۵۱,۹۰۰,۸۲۳	۲,۴۱۴,۷۴۳,۶۹۹	(۲,۹۹۵,۰۵۰,۵۴۹)	۱,۷۵۷,۸۹۳,۴۲۵	۳,۶۵۱,۹۰۰,۸۲۳

مخارج نرم افزار وسایت
مخارج عضویت در کانون ها
جمع

۸- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۴۸۷,۶۳۶,۷۴۸	۴۹۸,۲۲۹,۷۱۹
۲۰,۷۰۰,۰۰۰	۱۲۴,۷۷۳,۴۲۸
۱۸۱,۱۰۷,۹۶۳	۱۹۰,۴۲۳,۳۳۰
۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۶۹,۴۴۴,۷۱۱	۱,۱۹۳,۴۲۶,۴۷۷

بانک سلمان شعبه سی تیر - ۸۴۹-۱۰-۲۰۵۲۶۱۵
بانک سلمان شعبه سی تیر - ۸۴۹-۴۰-۲۰۵۲۶۱۵
موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه بهشتی ولیعصر - ۳۱۸۰۱۱۰۱۶۸,۹۵
بانک خاورمیانه شعبه پخارست - ۱۰۰۷۱۱۰۴۰۷۰۷۵۱۵۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۹- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	۱۴۰۲/۰۹/۳۰					۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	مانده در ابتدای دوره بدهکار (بستانکار)	گردش بدهکار ریال	گردش بستانکار ریال	مانده در پایان دوره بدهکار (بستانکار)	مانده در پایان سال بدهکار (بستانکار)	ریال
شرکت کارگزاری بهمن	(۳۸۰,۴۹۱,۱۲۰,۹۹۰)	۱,۶۷۲,۵۰۰,۵۲۶,۷۳۸	۳۲۱,۴۱۷,۰۱۳,۶۱۸	(۹۷۰,۵۹۲,۳۹۲,۱۳۰)	۳۸۰,۴۹۱,۱۲۰,۹۹۰	ریال
شرکت کارگزاری صبا تامین	(۱۷۰,۶۸۹,۴۳۳,۷۵۶)	۱۷۵,۵۱۸,۹۴۴,۶۹۸	۴۸۲۹,۵۱۰,۹۴۲	۰	۱۷۰,۶۸۹,۴۳۳,۷۵۶	ریال
	(۵۵۱,۱۸۰,۵۵۴,۷۴۶)	۱,۸۴۸,۰۱۹,۴۷۱,۴۳۶	۳۲۶,۲۴۶,۵۲۴,۵۶۰	(۹۷۰,۵۹۲,۳۹۲,۱۳۰)	۵۵۱,۱۸۰,۵۵۴,۷۴۶	ریال

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	ریال	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۶,۴۰۹,۸۳۶,۷۲۳	۵۸,۲۴۶,۳۵۲,۱۰۰		
متولی صندوق (موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین)	۸۴۰,۲۰۵,۴۷۲	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰		
حسابرس صندوق	۲۳۷,۳۴۱,۸۶۷	۴۲۵,۰۹۹,۷۴۵		
	۱۷,۴۸۷,۳۸۴,۰۶۲	۵۹,۲۵۱,۴۵۱,۸۴۵		

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	ریال	ریال	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
ذخیره آبونمان نرم افزار	۱,۸۶۰,۲۷۷,۰۶۴	۱,۴۲۸,۹۶۷,۳۴۰		
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۲,۴۱۲,۲۷۶,۲۳۵	۳,۴۱۱,۸۱۰,۸۹۰		
	۵,۲۷۲,۵۵۳,۲۹۹	۵,۸۴۰,۷۷۸,۲۳۰		

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۳۵,۰۰۰	۳۹۰,۷۴۰,۴۴۱,۴۳۶	۳۵,۰۰۰	۴۲۰,۶۷۲,۸۳۷,۶۱۸
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۷۶۸,۹۲۱	۸,۵۸۴,۲۴۳,۷۴۱,۹۸۵	۷۵۹,۰۵۲	۹,۱۲۳,۲۱۵,۹۶۳,۹۹۶
جمع	۸۰۳,۹۲۱	۸,۹۷۴,۹۸۴,۱۸۳,۴۲۱	۷۹۴,۰۵۲	۹,۵۴۳,۸۸۸,۸۰۱,۶۱۴



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود و (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۳-۱	(۷۱,۵۹۷,۶۲۱,۳۵۰)	۵۹,۸۳۱,۱۸۶,۸۵۱
۱۳-۲	۳۷,۷۴۷,۷۶۷	۱۰,۱۵۲,۸۴۳,۳۱۷
جمع	(۷۱,۵۵۹,۸۷۳,۵۸۳)	۶۰,۸۴۴,۴۷۱,۱۶۸

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

نام شرکت	تعداد سهام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه بهمن	۵۱,۹۲۴,۴۷۸	۱۰۲,۳۱۷,۹۴۱,۳۴۶	(۱۲۰,۵۰۵,۹۱۵,۹۹۷)	(۷۷,۷۶۰,۲۹۸)	(۱۸,۲۶۵,۷۳۴,۹۴۹)	۳۲,۱۷۶,۵۸۸
سرمایه گذاری بهمن	۵۳,۱۸۸,۵۷۷	۲۹۱,۳۹۵,۷۱۶,۱۷۹	(۲۶۹,۸۶۱,۵۵۲,۲۸۶)	(۲۲۱,۴۵۸,۰۱۷)	۲۱,۳۱۲,۷۰۵,۸۷۶	(۳۸۷,۹۶۷,۴۳۵)
بهمن دیزل	۷۷,۱۱۵,۶۲۶	۵۷۴,۳۱۴,۵۹۶,۸۱۸	(۶۰۲,۷۸۷,۶۶۵,۹۱۰)	(۳۵۲,۱۱۶,۱۳۵)	(۲۸,۸۲۵,۱۸۵,۲۲۷)	(۱۲,۷۶۰,۴۵۷,۶۳۹)
صنایع ریخته گری ایران	۸۱,۶۷۹,۹۲۱	۵۴۵,۷۸۵,۸۷۶,۲۷۶	(۵۶۴,۵۴۰,۹۴۰,۴۱۲)	(۳۹۶,۸۷۲,۴۷۴)	(۱۹,۱۵۱,۹۷۷,۶۱۰)	۴۰,۵۷۶,۴۷۸,۶۹۴
بهمن لیزینگ	۱۸,۷۹۶,۹۶۰	۷۸,۲۸۵,۰۴۷,۹۵۶	(۷۴,۸۴۸,۴۴۸,۲۷۷)	(۵۹,۴۹۶,۲۳۱)	۳,۲۷۷,۱۰۳,۴۴۸	۳۲,۲۷۰,۹۵۶,۶۴۳
ح شرکت بهمن لیزینگ	۹۶,۴۷۵,۵۹۵	۲۱۰,۱۰۳,۶۰۳,۰۴۶	(۲۴۰,۱۴۵,۹۳۶,۹۵۵)	(۱,۱۳۶,۱۷۷)	(۳۰۰,۴۴۷,۰۰۰,۸۶)	.
حمل و نقل بین المللی خلیج فارس	۱۰,۰۰۰	۱۵,۱۴۰,۰۰۰	(۱۵,۲۳۱,۲۹۷)	(۱۱,۵۰۵)	(۱۰,۲۸۰,۲)	.
		۱,۸۰۲,۲۱۶,۹۲۱,۶۲۱	(۱,۸۷۲,۷۰۵,۶۹۱,۱۳۴)	(۱,۱۰۸,۸۵۱,۸۳۷)	(۷۱,۵۹۷,۶۲۱,۳۵۰)	۵۹,۸۳۱,۱۸۶,۸۵۱

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

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س اعتماد هارمز-ثابت	۱۷,۲۶۰,۰۰۰	۱۷۵,۵۵۱,۴۶۰,۰۰۰	(۱۷۵,۴۸۰,۷۹۶,۳۸۶)	(۳۲,۹۱۵,۸۴۷)	۳۷,۷۴۷,۷۶۷	۱۰,۱۵۲,۸۴۳,۳۱۷
		۱۷۵,۵۵۱,۴۶۰,۰۰۰	(۱۷۵,۴۸۰,۷۹۶,۳۸۶)	(۳۲,۹۱۵,۸۴۷)	۳۷,۷۴۷,۷۶۷	۱۰,۱۵۲,۸۴۳,۳۱۷

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱	(۴۸۷,۶۴۹,۷۷۰,۴۶۹)	(۱۹,۴۲۵,۳۶۷,۷۹۰)
	(۴۸۷,۶۴۹,۷۷۰,۴۶۹)	(۱۹,۴۲۵,۳۶۷,۷۹۰)

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

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
گروه بهمن	۱,۸۴۶,۶۸۶,۸۱۴	۳,۶۷۳,۰۶۰,۷۳۰,۴۶	۴,۲۷۶,۱۰۹,۹۹۰,۶۲۷	۲,۷۹۱,۵۲۵,۶۵۶	(۶۰۵,۸۴۱,۴۴۳,۲۳۷)	(۶۵۸,۱۸۸,۴۲۸,۸۴۶)
سرمایه گذاری بهمن	۳۳۷,۵۳۵,۵۶۳	۱,۷۸۲,۴۷۲,۴۹۸,۲۰۳	۱,۷۰۹,۸۰۰,۶۴۲,۴۸۴	۱,۳۵۴,۶۷۹,۰۹۹	۷۱,۳۱۷,۱۷۶,۶۲۰	(۴۲,۹۹۰,۲۴۱,۴۹۸)
بهمن لیزینگ	۳۴۰,۱۹۲,۹۴۱	۱,۴۴۲,۴۲۲,۳۰۹,۸۴۰	۱,۲۸۰,۲۰۷,۵۹,۴۷۱	۱۰,۹۶۲,۴۰۹,۵۵	۱۶۱,۱۱۹,۰۰۰,۹۴۱۴	۱۷۱,۱۶۸,۵۵۷,۰۰۵
صنایع ریخته گری ایران	۲۰,۷۷۰,۶۸۳۰	۱,۳۷۹,۱۷۳,۳۵۱,۲۰۰	۱,۱۴۷,۵۳۱,۸۰۵,۶۹۱	۱۰,۴۸۱,۱۷۱,۷۴۷	۲۳۰,۵۹۳,۳۷۳,۷۶۲	(۸۹۷,۱۸۲,۸۳۶)
بهمن دیزل	۳۷۰,۳۴۷,۱۶۸	۱,۶۹۵,۰۷۸,۹۸۷,۹۳۶	۲۰,۳۸۶,۲۸۶,۱۴,۹۳۲	۱,۲۸۸,۲۶۰,۰۳۱	(۳۴۴,۸۳۷,۸۸۷,۰۲۷)	(۸۰,۸۸۸,۰۷۱,۶۱۳)
		۹,۹۷۲,۲۰۷,۲۲۰,۲۲۵	۱۰,۴۵۲,۲۷۸,۱۱۳,۲۰۵	۷,۵۷۸,۸۷۷,۴۸۸	(۴۸۷,۶۴۹,۷۷۰,۴۶۹)	(۱۹,۴۲۵,۳۶۷,۷۹۰)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۵- سود سهام

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰							
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
صنایع ریخته گری ایران	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۱۱	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	۱,۷۷۳,۸۸۸,۶۱۸
گروه بهمن	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۲۴	۱,۸۳۳,۷۸۲,۹۰۹	۴۰	۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۰	۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۱۳,۲۰۲,۸۲۰,۰۵۷
					۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۰	۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۷۳,۳۵۱,۳۱۶,۳۶۰	۱۴,۹۷۶,۷۰۸,۶۷۵

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

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۱۶-۱	ریال	ریال	
	۱۷,۱۷۵,۹۰۸	۱۶,۰۹۱,۲۹۰	
	۱۷,۱۷۵,۹۰۸	۱۶,۰۹۱,۲۹۰	

۱۶-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر است :

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰							
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید
متعدد	بدون سررسید	۱۰	۹,۲۵۰,۵۶۷	-	۹,۲۵۰,۵۶۷	۹,۲۵۰,۵۶۷	۷,۵۹۴,۳۷۲	متعدد	بدون سررسید
متعدد	بدون سررسید	۱۰	۷,۹۲۵,۳۴۱	-	۷,۹۲۵,۳۴۱	۷,۹۲۵,۳۴۱	۸,۴۹۶,۹۱۸	متعدد	بدون سررسید
			۱۷,۱۷۵,۹۰۸	-	۱۷,۱۷۵,۹۰۸	۱۷,۱۷۵,۹۰۸	۱۶,۰۹۱,۲۹۰		

موسسه مالی و اعتباری سپه (کوثر سابق)

حساب پشتیبان بانک سامان



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۷- سایر درآمدها

درآمد حاصل از تعدیل سود دریافتی سال قبل

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳,۱۸۰,۲۵۹,۰۶۰	۸,۶۱۹,۷۲۸,۸۵۲
۳,۱۸۰,۲۵۹,۰۶۰	۸,۶۱۹,۷۲۸,۸۵۲

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	هزینه قبل از مالیات و ارزش افزوده	هزینه مالیات و عوارض برارزش افزوده	جمع هزینه
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۲۰,۵۶۱,۹۳۲,۴۳۶	۹۲,۱۷۹,۹۷۷,۸۰۹	۰	۰	۶۲۰,۵۶۱,۹۳۲,۴۳۶
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۵,۲۰۵,۴۷۲	۰	۰	۱,۰۶۵,۲۰۵,۴۷۲
۱۵۳,۰۱۷,۸۲۹	۲۳۷,۳۴۲,۱۲۲	۱۹,۵۹۶,۸۵۹	۱۹,۵۹۶,۸۵۹	۱۵۳,۰۱۷,۸۲۹
۶۳۲,۰۹۲,۱۱۲,۲۶۵	۹۳,۴۸۲,۵۲۵,۴۰۳	۱۹,۵۹۶,۸۵۹	۱۹,۵۹۶,۸۵۹	۶۳۲,۰۹۲,۱۱۲,۲۶۵

مدیر صندوق
متولی صندوق
حسابرس صندوق

۱۹- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	هزینه قبل از مالیات و ارزش افزوده	هزینه مالیات و عوارض برارزش افزوده	جمع هزینه
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۶۸۵,۲۷۷,۶۸۲	۳,۳۰۵,۴۳۳,۴۲۸	۲۷۲,۹۲۵,۱۷۱	۰	۱,۶۸۵,۲۷۷,۶۸۲
۰	۰	۰	۰	۰
۴۱۲,۹۰۹,۷۷۰	۶۵۱,۲۴۵,۳۹۴	۰	۰	۴۱۲,۹۰۹,۷۷۰
۲,۰۹۸,۱۸۷,۴۵۲	۳,۹۵۶,۶۷۸,۸۲۲	۲۷۲,۹۲۵,۱۷۱	۰	۲,۰۹۸,۱۸۷,۴۵۲

نرم افزار صندوق
هزینه تصفیه
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

۲۰- هزینه های مالی

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح ذیل است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جمع هزینه	جمع هزینه
ریال	ریال
۷۶,۷۰۷,۷۴۸,۵۶۶	۴,۷۵۹,۸۴۲,۵۱۴
۳۷,۲۵۶,۱۸۶,۸۱۸	۸۵,۴۷۷,۳۰۹,۴۴۲
۲۵,۴۲۸	۰
۱۱۳,۹۶۳,۹۶۰,۸۱۲	۹۰,۲۳۷,۱۵۱,۹۵۶

هزینه تسهیلات مالی دریافتی (کارگزاری صبا تامین)
هزینه تسهیلات مالی دریافتی (کارگزاری بهمن)
هزینه تسهیلات مالی دریافتی (اقتصاد بیدار)

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۲۰,۸۵,۲۵۷,۷۱۳,۴۵۶	۸۶,۱۲۴,۱۶۰,۹۲۰
(۲۰,۸۲,۵۲۶,۴۲۴,۶۷۳)	۰
۲,۷۳۱,۲۸۸,۷۸۳	۸۶,۱۲۴,۱۶۰,۹۲۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- 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
حداقل سفارش انباشته (تعداد)	۱۲۳,۷۵۰	۷۵,۰۵۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۲۷,۲۰۰
حداقل حجم معاملات روزانه (تعداد)	۲,۴۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۴۴,۰۰۰
دامنه مظنه	۳ درصد	۳ درصد	۳ درصد	۳ درصد
قیمت سهام منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳,۸۳۳	۶,۸۱۰	۴,۵۵۶	۲۰,۱۳
کل تعهدات	۹,۴۸۶,۶۷۵,۰۰۰	۱۰,۲۲۱,۸۱۰,۰۰۰	۱۸,۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۳۵,۰۷۲,۰۰۰
				۵,۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۲-۲- شرکت فاقد بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۳- رویداد های پس از تاریخ 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	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بهمن	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۱۲	۰/۱۲
		عادی	۴۲۵	۰/۰۵	۰/۰۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری بهمن	ممتاز	۱۵,۰۰۰	۱/۸۵	۱/۸۵
		عادی	۱۴۰,۵۴۴	۱۷/۳۴	۱۷/۳۴
	شرکت گروه بهمن	ممتاز	۰	۰	۰
		عادی	۰	۰	۰
	شرکت کیا مهستان	ممتاز	۱۹,۰۰۰	۲/۳۴	۲/۳۴
		عادی	۵۷۸,۵۱۳	۷۱/۳۶	۷۱/۳۶
	شرکت سرمایه گذاری ارزش افزینان	عادی	۵۶,۲۷۰	۶/۹۴	۶/۹۴
جمع			۸۱۰,۷۵۲	۱۰۰	۸۱۰,۷۵۲

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماده طلب (بدهی) در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله (ریال)	
شرکت کارگزاری بهمن	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۳,۷۶۹,۶۲۴,۹۳۷,۰۸۱	(۹۷۰,۵۹۲,۳۹۲,۱۳۰)
شرکت کارگزاری صبا تامین	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۱۷۵,۵۱۸,۵۴۴,۱۶۵	۰
شرکت کارگزاری بهمن	مدیر صندوق	کارمزد ارکان	۹۲,۱۷۹,۹۷۷,۸۰۹	(۱۶۰,۴۰۹,۸۳۶,۷۲۳)
موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرین	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۴۰,۲۰۵,۴۷۲)
موسسه حسابرسی آزمودگان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۲۳۷,۳۴۲,۱۲۲	(۲۳۷,۳۴۱,۸۶۷)
جمع			۴,۰۳۸,۵۶۰,۸۰۱,۱۷۷	(۹۸۸,۰۷۹,۷۷۶,۱۹۲)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بهمن گستر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۶- کفایت سرمایه

مبالغ قبل از تعدیل	مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	مبالغ تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی های جاری	۹,۹۶۸,۳۳۶,۵۱۲,۹۱۳	۸,۹۷۰,۶۲۶,۳۰۶,۷۹۰
جمع دارایی های غیر جاری	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۹,۹۶۸,۳۳۶,۵۱۲,۹۱۳	۸,۹۷۰,۶۲۶,۳۰۶,۷۹۰
جمع بدهی های جاری	۹۹۳,۳۵۲,۳۲۹,۴۹۱	۷۰۲,۱۷۴,۶۱۱,۸۵۲
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۹۹۳,۳۵۲,۳۲۹,۴۹۱	۷۰۲,۱۷۴,۶۱۱,۸۵۲
جمع کل تعهدات	۶۵,۸۹۳,۰۲۱,۰۰۰	۳۲۹,۴۶۵,۱۰۵,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱,۰۵۹,۲۴۵,۳۵۰,۴۹۱	۱,۰۳۱,۶۳۹,۷۱۶,۸۵۲
نسبت جاری	۹/۴۱	۷/۷۹
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۱۱	۰/۱۲

