

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۶۴	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

بند مقدمه

(۱) صورت وضعیت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۴ پیوست مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

(۲) بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس 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 روشهای 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 شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی 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.

تاکید بر مطلب خاص (نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۳الی ۵، ذیل تعدیل نشده است)

ابهام با اهمیت در خصوص پرونده تعزیرات

(۴) توجه استفاده کنندگان از صورتهای مالی را به موضوع مطروحه در یادداشت توضیحی ۴-۴۳ صورتهای مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطروحه از سوی سازمان تعزیرات حکومتی جلب می نماید.

ابهام در خصوص ماليات عملکرد گروه

۵) توجه استفاده کنندگان از صورت های مالی را به یادداشت توضیحی ۴-۳۴ صورت های مالی، که در آن موضوعات مرتبط با برگ تشخیص های مالیاتی گروه (عمدتاً شرکت فرعی بهمن دیزل) افشاء گردیده جلب می نماید.

ابهام در خصوص قرارداد مشارکت ملک بافکار

۶) وضعیت قراردادهای مشارکت منعقد شده با سازمان سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی شهر تهران در سال ۱۳۹۱ و عدم اجرای آن ها و نهایتاً موافقت سازمان مذکور با اقاله قراردادهای فوق در سال ۱۴۰۲، به تفصیل در یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۳ درج گردیده است. با توجه به مراتب مذکور تعیین تکلیف نهایی حقوق طرفین قرارداد های فوق و حل و فصل ادعاهای فیما بین موکول به قطعی شدن توافقات آتی طرفین در این خصوص خواهد بود.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه ای موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۸) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل فوق باشد، برخورد ننموده است.

۹) در راستای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، شرکت نسبتهای جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و به ترتیب ۱/۳۹ و ۰/۱۲ طی یادداشت توضیحی ۱-۲۶ صورتهای مالی اعلام نموده است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۴ آذر ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)



محمد بهنام دائی مژدهی

(شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴)

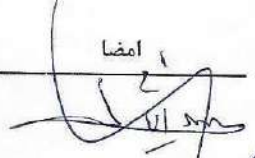
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام) مربوط به دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت‌های مالی میان دوره ای اساسی تلفیقی
۳-۴	• صورت سود و زیان تلفیقی
۵-۶	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۸	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۹	ب- صورت‌های مالی میان دوره ای اساسی جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
۱۰	• صورت سود و زیان جداگانه
۱۱	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۲-۶۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
	ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۲ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت ویسمن موتور	جمشید ایمانی کتک لاهیجانی	رییس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری اندیشه فردا	حمیدرضا منجی	نایب رییس هیات مدیره	
شرکت بازرگانی تجاری آذر آبادگان ماد بارت ارس	سیدامیر میرمنصف	عضو هیات مدیره	
شرکت فن پردازان بهمن	علی پورابراهیم آبادی	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری توسعه انرژی هور	محمد محمدی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
درآمدهای عملیاتی	۲۱۷,۵۷۹,۰۱۸	۲۴۷,۳۱۶,۰۷۲	۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۷۰,۴۲۹,۶۳۱)	(۱۳۹,۲۸۰,۳۸۳)	۶
سود ناخالص	۴۷,۱۴۹,۳۸۷	۱۰۸,۰۳۵,۶۸۹	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۲,۴۲۳,۵۶۸)	(۲۳,۷۷۵,۶۵۶)	۷
سایر درآمدها	۳,۲۰۹,۴۶۸	۱,۱۳۳,۳۳۶	۸
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۴۷۹)	(۷۲,۲۱۲)	۹
سود عملیاتی	۲۷,۹۲۳,۸۰۸	۸۵,۳۲۱,۱۵۷	
هزینه‌های مالی	(۱۸,۶۱۹,۲۲۵)	(۱۴,۰۵۹,۱۶۸)	۱۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱,۰۸۲,۲۴۵	۴,۸۰۹,۷۹۸	۱۱
سود قبل از مالیات	۱۰,۳۸۶,۸۲۸	۷۶,۰۷۱,۷۸۷	
هزینه مالیات بر درآمد	(۲,۴۱۲,۵۱۳)	(۱۳,۳۷۰,۰۸۵)	۳۴
سود خالص	۷,۹۷۴,۳۱۵	۶۲,۷۰۱,۷۰۲	
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی	۳,۷۲۳,۳۵۵	۵۱,۶۸۶,۳۵۱	
منافع فاقد حق کنترل	۴,۲۵۰,۹۶۰	۱۱,۰۱۵,۳۵۱	
	۷,۹۷۴,۳۱۵	۶۲,۷۰۱,۷۰۲	

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

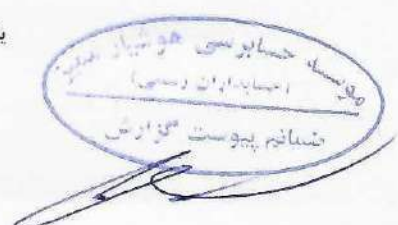
سود پایه هر سهم	۸۷	۴۸۷	
عملیاتی (ریال)	(۵۵)	(۴۱)	
غیرعملیاتی (ریال)	۳۲	۴۴۶	۱۲
سود پایه هر سهم (ریال)			

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارایه نگردیده است.

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



[Handwritten signature]



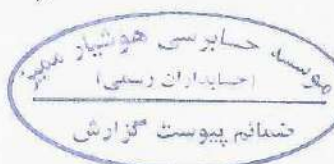
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

پادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱ (تجدید آرایه شده)
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۱۷,۱۵۰,۷۰۷	۶۵,۴۰۷,۷۳۱
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۳۲,۹۶۷	۳۲,۹۶۷
سرقفلی	۱۵	-	-
دارایی های نامشهود	۱۶	۲۸۷,۶۶۵	۱۰۷,۱۸۶
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۷	۴۱,۳۱۴,۰۳۳	۱۰,۹۱۶,۰۵۵
دریافتنی های بلندمدت	۱۹-۳	۷,۳۸۹,۷۲۶	۴,۸۶۸,۲۰۴
سایر دارایی ها	۲۰	۲,۱۵۶,۲۹۱	۲,۱۴۳,۵۴۱
جمع دارایی های غیر جاری		۱۶۸,۲۳۱,۳۸۹	۸۳,۴۷۵,۶۸۴
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۱	۱۹۷,۷۰۰,۹۸۵	۱۱۸,۸۷۴,۷۷۵
موجودی مواد و کالا	۲۲	۱۳۵,۹۸۷,۵۴۸	۹۴,۰۵۲,۳۰۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱	۵۷,۷۷۷,۵۴۷	۲۳,۹۵۲,۵۷۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳	۳۲,۵۹۰,۹۵۳	۳۹,۶۰۰,۲۲۳
موجودی نقد	۲۴	۲۱,۸۲۹,۳۴۴	۴۳,۳۷۲,۵۵۹
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	۴۴۵,۸۸۶,۳۷۷	۳۱۹,۸۵۲,۴۳۱
جمع دارایی های جاری		۱,۹۸۷,۸۲۳	۳,۶۷۸,۵۴۹
جمع دارایی ها		۴۴۷,۸۷۴,۲۰۰	۳۲۳,۵۳۰,۹۸۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		۶۱۶,۱۰۵,۵۸۸	۴۰۷,۰۰۶,۶۶۴
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷
تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۶	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)
صرف سهام خزانه	۲۹-۱	۹,۹۷۰,۷۳۴	۷,۰۴۳,۷۷۵
اندوخته قانونی	۲۷	۱۴,۰۴۳,۷۸۱	۷,۸۹۷,۳۶۴
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۴۰,۸۱۴,۵۳۶	۱۳,۶۱۱,۰۱۲
سود انباشته		۱۵۸,۹۷۹,۷۲۵	۱۰۴,۲۹۱,۰۰۶
اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۰-۲	۱۳,۸۱۸,۰۲۱	۸,۹۴۲,۱۳۴
سهام خزانه	۲۹	(۱۹,۴۴۶,۶۴۸)	(۱۶,۹۳۰,۴۹۳)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۲۲۰,۰۹۰,۵۲۴	۱۳۴,۸۵۴,۷۹۸
منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۴۰,۷۷۲,۳۱۱	۳۶,۹۸۲,۹۰۳
جمع حقوق مالکانه		۲۶۰,۸۶۲,۸۳۵	۱۷۱,۸۳۷,۷۰۱

(ادامه در صفحه بعد)



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارایه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
۳۱-۳ پرداختنی‌های بلندمدت	۴۵۰,۰۰۳	۵۰۲۸,۰۱۱	-
۳۲ تسهیلات مالی بلندمدت	۵۲,۴۸۸,۹۰۷	۵۷,۴۵۱,۸۹۴	۵۵,۷۰۱,۹۲۰
۳۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹,۲۶۴,۵۵۶	۶,۹۱۸,۰۹۶	۳,۳۲۴,۴۴۴
جمع بدهی‌های غیرجاری	۶۲,۲۰۳,۴۶۶	۶۴,۳۹۸,۰۰۱	۵۹,۰۲۶,۲۶۴
بدهی‌های جاری			
۳۱-۱ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۸۸,۳۹۴,۹۴۶	۷۱,۶۵۳,۶۷۱	۴۰,۴۶۷,۵۸۳
۳۴ مالیات پرداختنی	۱۶,۱۸۸,۷۸۳	۲۳,۰۹۱,۵۵۶	۷,۸۷۳,۵۰۰
۳۵ سود سهام پرداختنی	۱۴,۱۷۰,۱۰۵	۱,۱۴۳,۶۱۳	۹۰۱,۸۳۱
۳۶ تسهیلات مالی	۱۲۶,۶۲۵,۹۷۵	۸۷,۹۵۶,۳۷۳	۳۲,۰۷۹,۲۵۵
۴۶ ذخایر	۲۱,۷۵۷,۶۶۸	۱۸,۴۳۱,۰۵۸	۸,۸۸۹,۳۹۱
۳۷ پیش‌دریافت‌ها	۱۲۰,۱۲۵,۷۸۱	۷۶,۱۹۹,۴۲۳	۸۵,۹۳۱,۱۳۹
جمع بدهی‌های جاری	۳۸۷,۲۶۳,۲۵۸	۲۷۸,۴۷۸,۶۹۴	۱۷۶,۱۴۲,۶۹۹
جمع بدهی‌ها	۴۴۹,۴۶۶,۷۲۴	۳۴۲,۸۷۶,۶۹۵	۲۳۵,۱۶۸,۹۶۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷۱۰,۳۲۹,۵۵۹	۶۱۶,۱۰۵,۵۸۸	۴۰۷,۰۰۶,۶۶۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

دفتر حسابرسی هوشیار همکاران
حسابداران رسمی
تسلیم پیوسته گزارش

شرکت گروه بیمین (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه و بخشی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منابع لازم حق کنترل	قابل انساب به مالکان شرکت اصلی	سهم خزانة	اثر عملیات با منابع لازم حق کنترل	سود انباشته	اندرخته سرمایه ای	اندرخته قانونی	صرف سهام خزانة	تغییر افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی داراییها	سرمایه
۲۵۸,۲۳۸,۸۹۳	۴۰,۰۹۳,۰۱۷	۲۳۸,۱۴۵,۸۷۶	(۱۹,۴۸۹,۹۳۲)	۱۳۸,۱۸۰,۰۰۰	۱۵۸,۹۷۹,۲۳۵	۴۰,۸۱۴,۵۲۶	۱۴,۰۳۳,۷۸۱	۹,۹۷۰,۷۳۴	(۱۲۴,۶۳۷,۹۶۷)	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷
۷,۹۷۴,۳۱۵	۴,۲۵۰,۹۶۰	۳,۷۲۳,۳۵۵	-	-	۳,۷۲۳,۳۵۵	-	-	-	-	-
(۱۴,۷۵۷,۸۱۳)	-	(۱۴,۷۵۷,۸۱۳)	-	-	(۱۴,۷۵۷,۸۱۳)	-	-	-	-	-
(۱۰,۹۸۰)	-	(۱۰,۹۸۰)	(۱۰,۹۸۰)	-	-	-	-	-	-	-
۲۳۱,۸۱۷	-	۲۳۱,۸۱۷	۶۴,۳۵۳	-	-	-	-	۱۶۷,۶۴۴	-	-
-	-	-	-	-	(۱۱۹,۶۴۹)	-	۲۱۹,۶۴۹	-	-	-
(۸,۳۰۳,۳۷۷)	(۳,۵۷۰,۶۶۶)	۴,۷۶۹,۱۸۸	-	۹۹۷,۳۲۱	۴۵۸,۹۷۴	۱۳۳	۱,۳۱۰,۷۶۰	-	-	-
۲۶۰,۸۶۳,۸۲۵	۴۰,۷۷۲,۳۱۱	۲۲۰,۰۹۰,۵۱۴	(۱۹,۶۳۶,۶۱۸)	۱۴۸,۱۵۳,۳۴۴	۱۴۸,۱۸۴,۵۹۳	۴۰,۸۱۴,۶۶۹	۱۵,۵۷۴,۱۹۰	۱۰,۱۳۸,۳۷۸	(۱۲۴,۶۳۷,۹۶۷)	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

افزایش / واگذاری جزئی منابع در شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت گروه بیمین
(سهامی عام)

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	تغیلات افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی	سرمایه خزانة	سرمایه قانونی	اندوخته سرمایه ای	اندوخته سود انباشته	آثار مضاعفات با	سهم خزانة	قابل انساب به	مبالغ فائده حق	جمع کل
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)	۶,۷۰۸,۱۶۴	۷,۸۹۷,۳۶۴	۱۳,۶۱۰,۰۱۳	۱۰۸,۱۴۱,۵۹۰	۸,۹۴۲,۱۳۴	(۱۴,۳۸۲,۳۱۶)	۱۴۰,۹۱۷,۸۴۸	۳۶,۹۸۲,۹۰۳	۱۷۸,۱۰۰,۷۵۱
-	-	۳۲,۵۶۱۱	-	-	(۳,۸۵۰,۵۸۴)	-	(۳,۵۸۸,۰۷۷)	(۳۰,۶۳۰,۵۰۰)	-	(۴۰,۶۳۰,۵۰۰)
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)	۷,۰۳۳,۹۷۵	۷,۸۹۷,۳۶۴	۱۳,۶۱۰,۰۱۳	۱۰۴,۲۹۱,۰۰۶	۸,۹۴۲,۱۳۴	(۱۶,۹۱۲,۰۴۹)	۱۳۴,۸۵۴,۹۷۸	۳۶,۹۸۲,۹۰۳	۱۷۱,۸۳۷,۸۰۱

اصلاح اشتباهات (زیادداشت ۲۸)

مانده تجدید ارزیابی شده در ۱۴۰۳/۱۰/۱

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۱

سود سهام موزون

خرید سهام خزانه

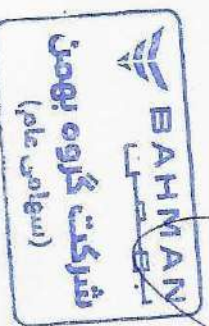
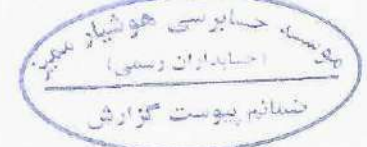
فروشی سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

آثار مضاعفات را مانع فائده حق کنترل

مانده تجدید ارزیابی شده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۱



یادداشت های توضیحی، بخش جداول پذیر صورت های مالی است.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۷,۸۷۳,۱۲۹	۴۲,۳۶۰,۳۰۹	۳۹
(۷,۷۱۹,۲۶۶)	(۹,۳۱۵,۲۸۶)	
۱۰,۱۵۳,۸۶۳	۳۳,۰۴۵,۰۲۳	
۱۰۷,۴۱۳	۶۲۴,۶۸۹	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۳۰۳,۹۶۳	۲۲,۳۶۸	نقد حاصل از عملیات
(۳۳,۸۹۷,۲۴۶)	(۱۲,۲۶۰,۶۱۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۳۶,۸۷۸)	(۹۵,۵۵۹)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۸۰۲,۱۵۲	۳,۴۳۰,۷۵۸	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۵۷,۵۹۹	(۴,۱۷۳,۵۱۹)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۸۹۹,۹۲۲	۷۸۶,۹۵۱	خالص دریافت ناشی از خرید و فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
(۲۶,۲۶۳,۰۷۵)	(۱۱,۶۶۴,۹۲۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۶,۱۰۹,۳۱۲)	۴۱,۳۸۰,۰۹۷	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲,۲۹۳,۴۰۰	۱۶۷,۶۴۴	سود ناشی از فروش سهام شرکت های فرعی
(۱۶,۴۹۲,۳۵۵)	(۱۰,۹۸۰)	خالص دریافت و پرداخت های نقدی ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری بلندمدت
۹۷,۱۴۶,۹۲۴	۱۱۷,۷۵۰,۲۲۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۱,۵۰۵,۹۲۲)	(۹۶,۵۳۹,۶۳۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۴,۰۵۹,۱۶۸)	(۸,۶۶۹,۵۵۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۹۴۱,۳۰۱)	(۳۸,۷۰۶)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۷۲۶,۱۴۹)	(۱,۲۶۷,۰۷۷)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۲۵,۷۲۵,۴۲۹	۱۱,۳۹۱,۹۲۳	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۹,۶۱۶,۳۱۷	۳۲,۷۷۲,۰۲۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۴۳,۲۷۲,۵۵۹	۲۱,۸۲۹,۲۴۴	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۹۷,۶۸۰	۱۱۶	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۵۳,۰۸۶,۴۵۶	۵۴,۶۰۱,۴۸۰	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
		پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
		تأثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان دوره

مهرمسئول حسابرسی هوشتیار بهمن
(احسان ابراهیم رستمی)
تضمین پیوست گزارش

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۵,۲۵۶,۸۴۸	۸۴۹,۹۹۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۶۳,۰۷۹)	(۷۶۴,۴۹۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۴,۷۹۳,۷۶۹	۸۵,۴۹۲		سود عملیاتی
(۱۹۰,۱۰۹)	(۲,۱۳۴,۳۳۸)	۱۰	هزینه‌های مالی
۱۸,۵۴۵,۰۰۹	(۴۴۲)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۲,۴۴۸,۶۶۹	(۲,۰۴۹,۲۸۸)		سود قبل از مالیات
-	-	۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲۲,۴۴۸,۶۶۹	(۲,۰۴۹,۲۸۸)		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۳۶	۱		عملیاتی (ریال)
۱۳۱	(۱۶)		غیرعملیاتی (ریال)
۱۶۷	(۱۵)	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

مهرمهر حسابرسی هوشیار مهر
(حسابداران رسمی)
تسهیل سیستم گزارش

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع آرایه نگردیده است.

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



[Handwritten signatures and stamps]

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
 صورت وضعیت مالی جداگانه
 به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

داراییها	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)
داراییهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۰۰,۱۰۷	۷۷,۴۱۵
دارایی های نامشهود	۱۶	۵۱۰	۵۴۸
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۸	۱۶۴,۷۴۹,۶۱۹	۱۶۲,۶۶۰,۷۰۷
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۷	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۳۳,۰۹۲,۷۸۲
دریافتنی های بلند مدت	۱۹-۴	۱۴۷,۶۰۱	۱۷۶,۴۸۴
سایر دارایی ها	۲۰	۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶
جمع دارایی های غیر جاری		۳۰۰,۲۸۷,۳۹۲	۱۹۶,۰۱۹,۹۳۲
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۱	۸۲,۷۲۰	۷,۷۲۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۲	۴۳,۱۵۶,۱۴۵	۵۵,۳۶۶,۲۰۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳	۵,۶۷۳,۹۳۰	۴,۴۶۱,۰۴۲
موجودی نقد	۲۴	۲,۷۲۴,۸۶۹	۳۰۱,۵۶۶
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	۵۱,۶۳۷,۶۶۴	۶۰,۱۳۶,۵۳۲
جمع دارایی های جاری		۱,۸۷۰,۴۶۸	۱,۸۸۱,۸۳۶
جمع دارایی ها		۵۳,۵۰۸,۱۳۲	۶۲,۰۱۸,۳۶۹
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷
اندوخته قانونی	۲۷	۵,۴۹۳,۶۲۸	۵,۴۹۳,۶۲۸
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۴۰,۷۷۸,۸۵۷
سود انباشته		۳۹,۷۰۴,۵۸۷	۵۱,۱۷۸,۵۳۲
جمع حقوق مالکانه		۲۲۰,۶۱۵,۰۳۹	۲۳۲,۰۸۸,۹۸۴
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۳۱-۴	-	۵,۰۲۸,۰۱۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۳۸۰,۷۰۲	۳۰۴,۶۲۶
جمع بدهی های غیر جاری		۳۸۰,۷۰۲	۵,۳۳۲,۶۳۷
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱-۲	۱۳,۱۲۳,۸۳۵	۱۰,۹۷۹,۸۵۰
مالیات پرداختنی	۳۴	-	-
سود سهام پرداختنی	۳۵	۱۰,۱۶۲,۵۰۷	۷۷۶,۵۵۶
تسهیلات مالی	۳۲	۹,۵۱۳,۴۴۱	۸,۸۶۰,۲۷۴
جمع بدهی های جاری		۳۲,۷۹۹,۷۸۳	۲۰,۶۱۶,۶۸۰
جمع بدهی ها		۳۳,۱۸۰,۴۸۵	۲۵,۹۴۹,۳۱۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۵۳,۷۹۵,۵۲۴	۲۵۸,۰۳۸,۳۰۱

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

مهندس حسامی هوشیار شاکری
 حسابداران و حسابرسی
 تسنیم بیوست گزارش

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۵,۴۹۳,۶۲۸	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۵۱,۱۷۸,۵۳۲	۲۳۲,۰۸۸,۹۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
-	-	-	(۲,۰۴۹,۲۸۸)	(۲,۰۴۹,۲۸۸)
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳				
-	-	-	(۹,۴۲۴,۶۵۷)	(۹,۴۲۴,۶۵۷)
سود سهام منسوب				
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵,۴۹۳,۶۲۸	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۳۹,۷۰۴,۵۸۷	۲۲۰,۶۱۵,۰۳۹
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱				
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۲,۳۷۶,۷۶۱	۱۳,۵۸۲,۰۵۴	۲۲,۵۴۰,۳۷۹	۱۷۵,۱۳۷,۱۶۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲				
-	-	-	۲۲,۴۴۸,۶۶۹	۲۲,۴۴۸,۶۶۹
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
-	-	-	(۵,۳۸۵,۵۱۸)	(۵,۳۸۵,۵۱۸)
سود سهام منسوب				
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۳۷۶,۷۶۱	۱۳,۵۸۲,۰۵۴	۴۱,۶۰۳,۵۳۰	۱۹۲,۳۰۰,۳۱۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابداری هوشیار ممیز
(احسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۴۳,۳۸۶	۶,۶۲۱,۸۵۵	۳۹
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۴۳,۳۸۶	۶,۶۲۱,۸۵۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۱۵	۱۳۲,۷۷۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۳۰۲,۱۹۸	۱۱,۳۶۸	خالص دریافت ناشی از خرید و فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
(۲۲,۲۶۲)	(۳۰,۳۰۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۲۰)	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱,۴۲۳,۹۶۷)	(۴,۲۷۳,۶۸۹)	خالص پرداخت های نقدی ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری بلندمدت
(۱۴۳,۹۳۶)	(۴,۱۵۹,۸۴۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۹۹,۴۵۰	۲,۴۶۲,۰۰۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۹۳۱,۳۰۱)	(۳۸,۷۰۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۹۳۱,۳۰۱)	(۳۸,۷۰۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۵۳۱,۸۵۱)	۲,۴۲۳,۳۰۳	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۵۸۴,۳۶۸	۳۰۱,۵۶۶	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۵۲,۵۱۷	۲,۷۲۴,۸۶۹	مانده موجودی نقد در پایان دوره

مهر و امضاء حسابدار رسمی
حسین پیراسته گزارش

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

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه بهمن و شرکت های فرعی آن است. شرکت گروه بهمن (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۳۱۴۰۲ در تاریخ ۱۳۳۱/۱۰/۳۰ بنام شرکت سهامی خلیج کو تاسیس و در تاریخ ۱۳۳۱/۱۱/۱۶ طی شماره ۳۹۳۹ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. طبق موافقتنامه شماره ۱۱۸۳۸ مورخ ۱۳۴۹/۰۳/۰۳ وزارت اقتصاد وقت، مجوز شرکت به ساخت خودروی چهارچرخ به ظرفیت ۴۰۰ کیلوگرم (از فرآورده های کارخانه مزدا ژاپن) تغییر یافت. بموجب تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۵۰/۰۳/۱۷ نام شرکت در ابتدا به شرکت سهامی خاص کارخانجات اتومبیل سازی مزدا و متعاقباً بموجب تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۶۳/۰۴/۰۶ نام شرکت به شرکت ایران وانت (سهامی خاص) و در ادامه بنا به تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۵ به شرکت ایران وانت (سهامی عام) و در نهایت باستناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۷/۰۴/۲۸ به گروه بهمن (شرکت سهامی عام) تغییر یافت. نشانی مرکزی شرکت واقع در تهران، ایران خودرو، خیابان خاکی، کیلومتر ۱۳ بزرگراه شهید لشگری، پلاک ۲۷۹، کدپستی ۱۳۹۹۹۳۹۶۵۵ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت های اصلی شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه

۱-۲-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها و یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی و خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:

- تولید، واردات، صادرات، توزیع و فروش خودروهای سبک و سنگین و سایر وسایل حمل و نقل در داخل و خارج کشور
- تولید، واردات، صادرات، توزیع و فروش قطعات خودروهای سبک و سنگین و صنایع مرتبط با خودرو و حمل و نقل در داخل و خارج کشور
- خدمات پس از فروش خودروهای سبک و سنگین در داخل و خارج کشور
- سرمایه گذاری در حوزه های خدمات، املاک، انرژی، نفت و گاز، پتروشیمی، فن آوری اطلاعات، بیمه و ارائه خدمات و امور بازرگانی

۱-۲-۱-۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱-۲-۱-۱ فوق:

- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر یا تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون وثیقه یا تضمین بازپرداخت
- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری درخصوص بند ۱-۲-۱-۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر
- ۱-۲-۱-۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرأ به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

- خدمات موضوع بند ۱-۲-۱-۲ فوق

- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات

۱-۲-۲- موضوع فعالیت های فرعی شرکت:

- سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گرانبها، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز
- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد، یا در صورت در اختیار گرفتن کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه، شخص حقوقی سرمایه پذیر در موضوعات غیر از موضوعات مذکور در بند های ۱-۲-۱-۱ و ۱-۲-۱-۲ این ماده فعالیت نماید.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب و کنترل مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد.
 - مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار
 - تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار
 - شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشند.
 - سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع
 - ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله:
 - پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری
 - تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار
- ۱-۳ کارکنان**

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
-	-	۲۵	۲۳
کارکنان رسمی			
۶۵	۶۹	۶,۷۳۱	۷,۳۷۳
کارکنان قراردادی			
۶۵	۶۹	۶,۷۵۶	۷,۳۹۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

- ۲-۱- استاندارد های جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند شامل استاندارد ۴۳ درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از ابتدای سال ۱۴۰۴ الزامی می شود و اثر با اهمیت به صورتهای مالی ندارد .

۳- اهم رویه های حسابداری

- ۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای
- ۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:
- الف - سرمایه گذاری های بلندمدت شرکت اصلی به روش تجدید ارزیابی
- ۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود . به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند :
- الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.
- ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.
- ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲- مبنای تلفیقی

- ۳-۲-۱- صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.
- ۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل‌شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام‌شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.
- ۳-۲-۴- دوره مالی شرکت‌های فرعی (شرکت سرمایه‌گذاری بهمن، سرمایه‌گذاری پویا همگام، سرمایه‌گذاری کیا مهستان، سرمایه‌گذاری مانا نوین، مدیریت حفاری آریادانا، سرمایه‌گذاری اعتماد جم و گروه انرژی آریا دانا) در ۳۰ آذر ماه هر دوره خاتمه می‌یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.
- ۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند تهیه می‌شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

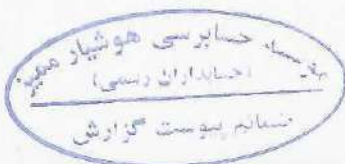
۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل‌شده، اندازه‌گیری می‌شود.



پوهنځی حسابرسۍ هوشیار عزیز
احیاء ایران ولسوالۍ
د سیمایم پیوسته گزارش

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ و ۱۲ درصد، ۴ و ۸ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۸ ساله	خط مستقیم
قالب‌ها و شابلون‌ها	۱۰۰٪	نزولی

۳-۷-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگه داری می‌شود.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

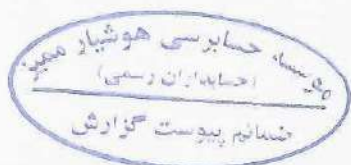
روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	بهای مواد مصرفی و سهم مناسبی از هزینه دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگه داری شده برای فروش» طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌های «مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگه داری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می‌گردد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکایپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۳-۱- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای مخارج واقعی محصولات مشمول تضمین برآورد و تا سقف ۳ درصد بهای فروش سالیانه محصولات به حساب گرفته می شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظر می شود.

۳-۱۴- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	اندازه گیری:
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
تجدید ارزیابی	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
تجدید ارزیابی	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در املاک
سرمایه گذاری های جاری:		
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری
نحوه شناخت در آمد:		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۵- مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۵-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر میبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۵-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۶-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۷- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، میبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداختی و دریافتی، بهطور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل (آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی) شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۱۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری، جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل شرکت صنایع ریخته گری

شرکت صنایع ریخته گری ایران شرکت فرعی گروه است، هرچند که گروه تنها مالکیت حدوداً ۴۸ درصد سهام شرکت صنایع ریخته گری ایران را در اختیار دارد، لیکن گروه به دلیل ترکیب حاضرین در مجمع توانایی عزل و نصب اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع حاصل از فعالیت آن را دارد.

۴-۲- قضاوت ها مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی دوره مالی، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می نماید.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵-۱	۲۱۲,۰۵۰,۹۲۴	۲۳۸,۱۶۲,۹۵۷	-	-
۵-۲	۱,۱۷۲,۳۴۵	۸۲۰,۸۵۱	-	-
۵-۳	۳,۳۳۸,۳۴۲	۱,۸۴۵,۲۷۰	۷۵۱,۴۹۳	۵۶۵,۴۴۴
۵-۴	۷۴۴,۹۱۴	۶,۳۹۲,۴۲۸	۹۸,۲۳۳	۴,۶۳۱,۳۵۹
	۲۷۲,۵۹۳	۹۴,۵۶۶	۲۶۴	۶۰,۰۴۵
	۲۱۷,۵۷۹,۰۱۸	۲۴۷,۲۱۶,۰۷۲	۸۴۹,۹۹۰	۵,۲۵۶,۸۴۸

فروش خالص
درآمد ارایه خدمات
سود سرمایه‌گذاری‌ها
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
سود سبزه سرمایه‌گذاری

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
۱۰,۸۶۷	۱۳۲,۲۹۲,۹۲۴	۱۰,۰۲۳	۱۰۲,۰۲۷,۲۴۶
۱,۴۹۵	۴۲,۱۷۶,۵۳۸	۱۴,۳۱۶	۷۷,۳۰۱,۴۷۴
۵۸۲	۵,۳۴۳,۶۸۹	۷,۸۹۴	۳۲,۹۱۵,۸۶۲
۲۳۲	۱۰,۶۱۴,۷۱۴	۲۶۱	۶,۱۰۷,۵۷۲
۴,۲۳۴	۳,۸۷۶,۱۴۷	۴,۴۷۰	۲,۸۵۶,۸۲۰
۲,۳۵۴	۲,۱۰۹,۲۲۱	۲,۰۹۸	۱,۵۸۷,۱۹۴
-	۱۶,۴۱۴,۷۹۳	-	۱۶,۱۸۳,۱۷۳
-	-	-	۲۹۸,۲۵۹
	۲۱۲,۸۲۸,۰۲۶		۲۳۹,۲۷۷,۶۰۰
	(۷۷۷,۱۰۲)		(۱,۱۱۴,۶۴۳)
	۲۱۲,۰۵۰,۹۲۴		۲۳۸,۱۶۲,۹۵۷

گروه
داخلی:
گروه محصولات خودروی سواری
گروه محصولات کامیون و کشنده و کامیونت
گروه محصولات وانت
گروه محصولات مینی بوس و اتوبوس
گروه محصولات انواع موتور سیکلت
گروه محصولات سبیلندر و سر سبیلندر
گروه محصولات کاربری و قطعات و کالا
سایر اقلام
فروش ناخالص
برگشت از فروش و تخفیفات
فروش خالص

۵-۲- درآمد ارایه خدمات

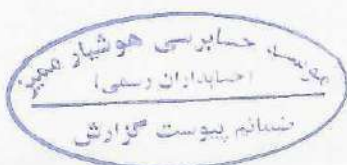
(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵-۲-۱	۱,۱۷۲,۳۴۵	۸۲۰,۸۵۱	-	-
	۱,۱۷۲,۳۴۵	۸۲۰,۸۵۱	-	-

خدمات و کارمزد ارایه شده

۵-۲-۱- درآمد خدمات ارایه شده عمدتاً مربوط به درآمد تامین مالی شرکت بهمن لیزینگ و درآمد ارایه خدمات بیمه ای شرکت خدمات بیمه توسعه اعتماد مهر می

باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۳ - سود سرمایه گذاری ها شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت نفت و گاز پارسپان	۱,۲۹۰,۴۹۱	۳۰۴,۸۷۷	-	-
شرکت سیمان غرب	۴۷۶,۱۲۸	۳۰۰,۷۵۵	۲,۸۶۰	۱,۸۵۶
پتروشیمی پردیس	۲۶۶,۳۳۸	۲۲۴,۷۳۱	-	-
شرکت توسعه مالی مهر آیندگان	۵۳,۸۸۸	-	۵۳,۸۸۸	-
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۰۳	-	-	۸,۲۴۰
شرکت صنایع ملی مس ایران	-	۲۵,۴۰۸	-	۲۴,۷۶۸
ارتباطات سیار ایران	-	۹۰۳	-	-
سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکت ها	۱,۲۵۱,۰۹۴	۹۷۸,۵۹۶	۶۹۴,۷۴۵	۵۳۰,۵۸۰
	۳,۳۲۸,۲۴۲	۱,۸۴۵,۲۷۰	۷۵۱,۴۹۳	۵۶۵,۴۴۴

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۵ - سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	-	۳۸۴,۸۰۵	بورس انرژی ایران
-	-	-	۱۱۴,۴۸۶	شرکت پارس دارو
-	-	-	۴۵,۰۶۳	شرکت گروه صنعتی بارز
۳,۱۱۹,۸۲۶	۳۸,۰۰۱	۳,۰۷۲,۶۷۶	۳۸,۰۰۱	شرکت نفت و گاز پارسیان
-	۳۱,۷۱۵	-	۳۱,۷۱۵	شرکت آزمون جاده ای
-	-	۲۱۱,۶۰۵	-	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
-	-	۱۴۱,۶۷۴	-	صندوق بازارگردانی بهمن گستر
۱,۲۱۱,۰۳۸	-	۱,۲۱۴,۹۷۸	-	شرکت صنایع ملی مس ایران
-	-	۲۴۰,۴۹۶	-	شرکت پتروشیمی خراسان
-	-	۶۷,۴۷۹	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
-	-	۵۵,۳۵۵	-	شرکت سرمایه گذاری امید
-	-	۷,۳۴۸	-	شرکت پترو شیمی پارس
-	-	۲۲,۳۳۱	-	پالایش نفت اصفهان
-	-	۱۷۲,۶۰۷	-	کشتیرانی جمهوری اسلامی
۳۰۰,۴۹۵	۳۸,۵۱۷	۱,۱۸۵,۸۷۹	۱۳۰,۸۴۴	سایر شرکت ها
۴,۶۳۱,۳۵۹	۹۸,۲۳۳	۶,۳۹۲,۴۲۸	۷۴۴,۹۱۴	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۵- فروش خالص و درآمد ارایه خدمات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

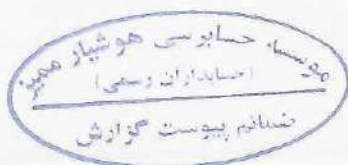
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سایر اشخاص
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
درصد		درصد		
۱۰۰	۲۳۸,۹۸۳,۸۰۸	۱۰۰	۲۱۳,۲۲۳,۲۶۹	
۱۰۰	۲۳۸,۹۸۳,۸۰۸	۱۰۰	۲۱۳,۲۲۳,۲۶۹	

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی عمده شرکت های گروه قبل از تعدیلات معاملات فی مابین به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		گروه فروش خالص:
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
۱۴۶,۴۵۴,۷۱۴	(۱۲۵,۷۹۰,۲۲۸)	۲۰,۶۶۴,۴۸۶	۱۴	محصولات شرکت بهمن موتور (انواع وانت و سواری)
۳۸,۲۸۳,۰۳۵	(۲۷,۶۶۳,۰۲۳)	۱۰,۶۲۰,۰۱۲	۲۸	محصولات شرکت بهمن دیزل (انواع کامیونت)
۱۵,۰۵۵,۶۸۰	(۹,۵۱۱,۵۱۴)	۵,۵۴۴,۱۶۶	۳۷	محصولات شرکت سیاموتور (انواع کشنده)
۵,۰۵۱,۰۶۷	(۴,۴۴۹,۲۷۲)	۶۰۱,۷۹۵	۱۲	محصولات شرکت ریخته گری (انواع سیلندر و سرسلند)
۳,۹۱۶,۲۹۱	(۱,۸۸۴,۴۱۵)	۲,۰۳۱,۸۷۶	۵۲	محصولات شرکت ایران دوچرخ (انواع موتورسیکلت)
۹,۲۳۶,۱۷۴	(۷,۷۴۹,۴۱۵)	۱,۴۹۱,۷۵۹	۱۶	محصولات شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
۱,۳۴۸,۰۷۸	(۱,۲۶۴,۹۱۶)	۸۳,۱۶۲	۶	محصولات شرکت نساجی ساز (انواع شاسی خودرو)
۸,۰۸۰,۳۶۰	(۶,۰۰۲,۲۶۶)	۲,۰۷۸,۰۹۴	۲۶	فروش کالا و خدمات شرکت بهمن لیزینگ

۵-۷- کاهش فروش محصولات در شرکت های گروه در دوره ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۳ نسبت به دوره مشابه سال قبل، عمدتاً به دلیل عدم تخصیص بموقع و کامل ازر جهت واردات قطعات و به تبع آن عدم تولید و فروش محصولات بوده است.

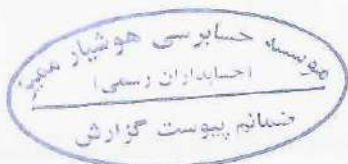


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
گروه:			
۱۴۱,۰۲۴,۸۱۷	۱۴۴,۵۲۸,۶۶۲		مواد مستقیم
۵,۴۱۱,۹۶۳	۵,۱۱۴,۷۶۸	۶-۱	دستمزد مستقیم
سربار ساخت:			
۶,۴۹۷,۱۶۷	۱۱,۱۵۱,۸۳۸	۶-۱	دستمزد غیر مستقیم
۳۳۸,۰۸۹	۱,۳۰۲,۴۷۸		مواد غیر مستقیم
۱,۱۰۷,۱۷۷	۱,۷۱۸,۶۸۶		استهلاک
۶,۷۵۱,۲۸۹	۴,۶۶۰,۵۵۱		سایر
۱۶۱,۱۳۰,۵۰۲	۱۶۸,۳۷۶,۹۸۳		جمع هزینه های ساخت
(۱,۳۴۲,۵۰۱)	(۱۵۰,۱۲۹)	۲۲	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
(۲۷۱,۹۹۴)	(۱۱,۴۷۸)		ضایعات غیر عادی
۱۵۹,۶۱۶,۰۰۷	۱۶۸,۲۱۵,۳۷۶		بهای تمام شده ساخت
(۲۳,۵۰۳,۹۳۲)	(۱۳,۷۵۹,۳۹۱)	۲۲	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
(۴,۰۷۳)	(۸,۴۲۴)		انتقالات کالای ساخته شده و برگشت امانی
۱۳۶,۱۰۸,۰۰۲	۱۵۴,۴۴۷,۵۶۱		بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته
۳,۱۷۲,۳۸۱	۱۵,۹۸۲,۰۷۰		بهای تمام شده قطعات و خدمات فروخته شده
۱۳۹,۲۸۰,۳۸۳	۱۷۰,۴۲۹,۶۳۱		

۶-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد غیرمستقیم تولیدی به طور عمده ناشی از افزایش تعداد کارکنان و افزایش سالانه حقوق و دستمزد کارکنان طبق قوانین و مقررات وزارت کار و امور اجتماعی و مصوبات شرکت می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۲- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۴۴.۵۲۸.۶۶۲ میلیون ریال (دوره قبل ۱۴۱.۰۲۴.۸۱۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت های گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

گروه		کشور	نوع مواد اولیه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۷۴,۵۹۴,۰۹۱	۱۲۸,۲۸۵,۲۸۹	چین	C K D	خودرو های سواری و تجاری
۳۳,۵۱۳,۲۸۸	۲۷,۵۱۷,۱۲۷	ایران	قطعات ایرانی شامل اکسل، داشبورد وانت، سپر، اکسل، دسته سیم	سبک
۵۰,۱۹۶,۲۹۷	۳۵,۹۵۳,۶۱۶	چین	C K D	خودرو های تجاری متوسط و سنگین
۱,۳۳۸,۰۱۵	۹۴۶,۰۱۸	چین - ژاپن	لوازم یدکی	
۱۰,۹۶۱,۳۸۶	۶,۲۲۰,۴۹۱	ایران	قطعات ایرانی شامل ورق، کولر، رادیو پخش، لاستیک، میل، کمربند، مواد شیمیایی	
۱,۸۵۵,۸۷۸	۴,۳۳۴,۱۷۵	چین	C K D	خودرو های حمل مسافر
۱۶۶,۰۹۲	۱۶۵,۶۳۴	ایران	قطعات ایرانی شامل لاستیک، برینگ، میله، مواد شیمیایی، باتری	
۲,۵۲۶,۳۷۸	۱,۰۴۲,۱۹۷	چین	C K D	موتور سیکلت
۱,۶۹۲,۵۴۴	۱,۶۰۵,۲۸۹	ایران	قراضه	
۶۲۴,۳۵۸	۴۵۲,۵۰۹	ایران - چین	فروسلیکو، انواع آلیاژ، فرو سلیس	محصولات ریخته گری
۵۲۵,۳۱۲	۵۶۹,۰۱۲	ایران - چین	سایر مواد غیر مستقیم	
۴,۵۳۱,۷۱۴	۱,۷۸۸,۴۹۷	ایران	انواع ورق، رنگ، قطعات متفصله	تولید قطعات
۱۸۲,۵۲۵,۱۵۳	۲۰۸,۸۷۹,۸۵۴			

۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نوع	شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	میانگین پنج ساله دوره های ۶ ماهه اخیر	تولید واقعی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خودرو های سواری و تجاری	انواع سواری	دستگاه	۳۰,۰۰۰	۶,۴۵۵	۹,۸۳۴	۱۱,۴۲۷
سبک	انواع وانت	دستگاه	۲۵,۰۰۰	۶,۳۵۵	۸,۵۹۸	۸,۵۹۸
خودرو های تجاری متوسط و سنگین	کامیونت	دستگاه	۹,۰۰۰	۳۱۲	۹۷	۱۲
	کامیون	دستگاه	۱۶,۰۰۰	۷۴۶	۱,۳۶۶	۲,۱۰۱
	مینی بوس	دستگاه	۳,۰۰۰	۱۵۷	۱۶۹	۲۸۵
	کشنده	دستگاه	۸,۰۰۰	۲۴۲	۵۱۱	۱,۴۸۶
خودرو های حمل مسافر	اتوبوس	دستگاه	۱۵,۰۰۰	۱۷۰	۹۳	۶۱
موتور سیکلت	انواع موتور سیکلت	دستگاه	۲۵,۰۰۰	۶,۰۰۰	۴,۰۴۹	۵,۹۹۷
محصولات ریخته گری	انواع سیلندر، سرسیلندر و سایر قطعات	تن	۱۸,۵۰۰	۷,۰۱۴	۸,۰۶۳	۸,۰۲۶
قطعات	انواع قطعات شاسی خودرو	عدد	۹۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۱۰,۴۱۳	۴۰,۶۶۲
	انواع قطعات وانت، کامیونت، مینی باس	دستگاه	۸,۸۵۰	۸,۸۵۰	۱,۰۰۰	۸,۶۲۸
			۲۴۸,۳۵۰	۱۰۱,۳۰۱	۴۴,۱۹۳	۸۷,۲۸۳

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت اصلی		
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه های فروش				
۷-۱	۱,۹۹۱,۹۶۶	۱,۰۲۷,۰۰۳	-	-
حقوق و دستمزد و مزایا			-	-
خدمات پس از فروش و گارانتی	۵,۵۱۱,۱۴۲	۵,۵۵۹,۷۸۰	-	-
فروش و هزینه های توزیع و فروش	۳,۵۱۴,۶۲۹	۷,۸۷۶,۱۶۰	-	-
حمل و نقل و باربری	۱۷۲,۹۷۱	۸۹۵,۲۴۷	-	-
استهلاک	۳۹۴,۸۸۸	۷۱,۱۵۹	-	-
هزینه تبلیغات و نمایشگاه و نشریات	۷۴۴,۰۰۱	۴۷۴,۶۲۱	-	-
ملزومات مصرفی	۳۶۰,۰۲۶	۱۰۰,۲۵۴	-	-
تعمیرات و نگهداری اموال و دارایی ها	۹۲,۳۰۹	۴۴,۳۱۲	-	-
سایر	۳,۸۰۸,۸۲۰	۲,۲۹۶,۹۷۴	-	-
جمع هزینه های فروش	۱۶,۵۹۰,۰۵۲	۱۸,۳۴۵,۵۱۰	-	-
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۱	۳,۵۴۷,۴۷۷	۳,۴۰۵,۰۵۱	۲۷۳,۷۶۵	۴۹۲,۴۴۰
حقوق و دستمزد و مزایا			۸,۸۱۵	۱۵,۷۲۱
کرایه سرویسها و سایر هزینه های کارکنان	۴۵,۱۳۳	۲۹,۸۳۸	-	۱۰
ملزومات مصرفی	۱۰۷,۱۹۸	۱۸۳,۰۶۳	۶,۹۹۲	۱۱,۰۴۵
خدمات کارشناسی و قراردادی	۴۶,۹۴۸	۸۹,۸۴۷	۲,۹۴۱	۱,۵۲۶
پذیرایی و تشریفات	۸۸,۰۷۲	۴۰,۷۸۴	۲۵,۹۰۳	۴۸,۴۱۳
هزینه های افزایش سرمایه و بورس	۵۳,۳۶۴	۲۸,۳۷۷	۱۴۴,۶۶۳	۱۹۵,۳۴۴
سایر	۱,۹۴۴,۷۲۴	۱,۶۵۳,۱۸۶	۴۶۳,۰۷۹	۷۶۴,۴۹۸
جمع هزینه های اداری و عمومی	۵,۸۳۲,۸۱۶	۵,۴۳۰,۱۴۶	۴۶۳,۰۷۹	۷۶۴,۴۹۸
جمع کل	۲۲,۴۲۳,۵۶۸	۲۳,۷۷۵,۶۵۶	۴۶۳,۰۷۹	۷۶۴,۴۹۸

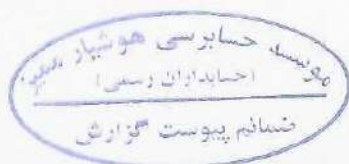
۷-۱- افزایش هزینه ها در مقایسه با دوره مالی قبل به طور عمده ناشی از افزایش تعداد کارکنان و افزایش سالانه حقوق و دستمزد کارکنان طبق قوانین و مقررات وزارت کار و امور اجتماعی، افزایش هزینه گارانتی و خدمات پس از فروش و حق العمل کاری و کمیسیون فروش با توجه به افزایش فروش شرکت های فرعی، افزایش حجم عملیات شرکت های فرعی و همچنین افزایش سایر هزینه ها با توجه به افزایش سالانه بوده است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال) (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت اصلی		
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
کارمزد ارائه خدمات	۵۹۲,۸۲۸	۱۶۱,۸۸۶	-	-
۸-۱	۱,۰۶۹,۰۵۴	-	-	-
سود حاصل از فروش خودروهای مزایده ای	۷۵۶,۱۱۴	۹۶۰,۷۸۰	-	-
فروش ضایعات	۳۷۸,۴۱۶	-	-	-
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۲۲۵,۰۲۱	-	-	-
کسر اضافه انبار	۱۸۸,۰۳۵	۱۰,۶۷۰	-	-
سایر درآمدها	۳,۲۰۹,۴۶۸	۱,۱۳۳,۲۳۶	-	-

۸-۱- مبلغ مذکور مربوط به خودروهای شرکت بهمن موتور می باشد که از بابت رنگ و فنی و... طبق گزارشات واحد کنترل کیفیت امکان فروش بصورت عادی را نداشته است فلذا با گزارش کارشناسی بفروش رسیده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		ضایعات غیر عادی سود یا زیان ناشی از تسعیر دارایی ها بدهی های ارزی عملیاتی سایر
شرکت اصلی		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۲,۴۹۹	۱۱,۴۷۹	
-	-	۶۸,۶۱۶	-	
-	-	۱,۰۹۷	-	
-	-	۷۲,۲۱۲	۱۱,۴۷۹	

۱۰- هزینه های مالی

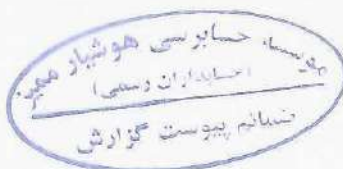
(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	بانک ها و موسسات اعتباری و اوراق مرابحه اوراق بهادار (تمبر و سفته) و سایر
شرکت اصلی		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۸۹۰,۰۲۶	۶۵۳,۰۴۱	۱۳,۷۱۳,۰۴۵	۱۶,۲۴۰,۰۱۳	۱۰-۱	
۸۳	۱,۴۸۱,۲۹۷	۳۴۶,۱۲۳	۲,۳۷۹,۲۱۲		
۸۹۰,۱۰۹	۲,۱۳۴,۳۳۸	۱۴,۰۵۹,۱۶۸	۱۸,۶۱۹,۲۲۵		

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی عمدتاً بابت افزایش دریافت تسهیلات در شرکت های بهمن موتور و بهمن دیزل و.... در دوره مالی می باشد.

۱۰-۲- سایر هزینه ها عمدتاً مرتبط با هزینه متای خرید اعتباری سهام ایران خودرو از بانک صادرات می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	اشخاص وابسته درآمد حاصل از فروش شرکت شاسی ساز ایران درآمد اجاره
شرکت اصلی		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۷,۷۳۴,۶۰۴	-	-	-		
۱۰,۶۵۰	۵,۷۰۰	۱۱,۶۹۳	۹۰۰		
۱۷,۷۴۵,۲۵۴	۵,۷۰۰	۱۱,۶۹۳	۹۰۰		
-	-	۱,۸۹۹,۹۲۲	۷۸۶,۹۵۱		سایر اشخاص سود سپرده بانکی، اوراق مشارکت
۸۱۶,۰۳۳	-	۲,۷۹۷,۵۹۹	-		درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ارزش آفرینان
۲۱۵	۱۳۲,۰۷۵	۶۳,۰۹۷	۵۴۵,۱۸۲		سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	۹۷,۶۸۰	۱۱۶		سود (زیان) ناشی از تسعیر نرخ ارز موجودی نقد
-	-	۶,۷۲۸	۳,۰۷۳		جریمه دیرکرد مشتریان
(۱۶,۴۹۳)	(۱۳۸,۲۱۷)	(۶۶,۹۲۱)	(۲۵۳,۹۷۷)		سایر
۷۹۹,۷۵۵	(۶,۱۴۲)	۴,۷۹۸,۱۰۵	۱,۰۸۱,۳۴۵		
۱۸,۵۴۵,۰۰۹	(۴۴۲)	۴,۸۰۹,۷۹۸	۱,۰۸۲,۲۴۵		



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت اصلی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۷۹۳,۷۶۹	۸۵,۴۹۲	۸۵,۳۲۱,۱۵۷	۲۷,۹۲۳,۸۰۸	سود عملیاتی
-	-	(۱۶,۵۰۸,۱۳۵)	(۶,۳۰۱,۸۸۰)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۲,۳۵۴,۶۷۸)	(۱۱,۴۲۸,۲۲۳)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۴,۷۹۳,۷۶۹	۸۵,۴۹۲	۵۶,۴۵۸,۳۴۴	۱۰,۱۹۳,۷۰۵	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۷,۶۵۴,۹۰۰	(۲,۱۳۴,۷۸۰)	(۹,۳۴۹,۳۷۰)	(۱۷,۵۳۶,۹۸۰)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	۳,۱۳۸,۰۵۰	۳,۸۸۹,۳۶۷	اثر مالیاتی
-	-	۱,۳۳۹,۳۲۸	۷,۱۷۷,۲۶۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۷,۶۵۴,۹۰۰	(۲,۱۳۴,۷۸۰)	(۴,۷۷۱,۹۹۲)	(۶,۴۷۰,۳۵۰)	سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۲,۴۴۸,۶۶۹	(۲,۰۴۹,۲۸۸)	۷۶,۰۷۱,۷۸۷	۱۰,۲۸۶,۸۲۸	سود قبل از مالیات
-	-	(۱۳,۳۷۰,۰۸۵)	(۲,۴۱۲,۵۱۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۱,۰۱۵,۳۵۱)	(۴,۲۵۰,۹۶۰)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۲۲,۴۴۸,۶۶۹	(۲,۰۴۹,۲۸۸)	۵۱,۶۸۶,۳۵۱	۳,۷۲۳,۳۵۵	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت اصلی		گروه		میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی)
-	-	(۱۸,۶۸۲,۶۸۴,۸۲۱)	(۱۷,۹۹۶,۸۶۲,۴۳۷)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۱۵,۹۵۴,۲۸۲,۱۷۹	۱۱۶,۶۴۱,۱۰۴,۵۶۳	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تغییرات سودهای	پیش برداشت مالی سودهای	دارایی مالی در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و مصروفات	قالبها و وسایل نقلیه	کلیدها و ماشین ها	ابزار آلات	ماشین آلات و تجهیزات	تأمینات	ساخته شده	زمین
-----	----------------	------------------------	----------------------------	-----	-----------------	----------------------	-------------------	------------	----------------------	---------	-----------	------

۷۰,۳۳۷,۵۱۷	۴۵۵,۸۴۴	۵,۱۵۳,۳۹۳	۲۰,۸۱۵,۱۱۷	۴۴,۰۱۳,۸۶۶	۴۰,۱۹۸,۱۷	۸۵۵,۱۷۷	۱,۹۳۲,۳۳۴	۲۰,۳۱۸,۵۰۰	۶۰,۵۰۱,۰۴۶	۱,۱۰۸,۰۲۹	۷,۳۵۷,۴۱۷	۲۴,۶۲۵,۳۸۴
۵۵,۳۳۶,۶۸۸	۳,۸۶۲,۲۵۵	۳۲,۱۲۲,۱۸۰	۱۱,۱۸۱,۰۰۷	۹۳,۳۹۸,۹۱۶	۱,۹۵۵,۷۶۶	۹۹۹,۶۶۶	۶۳۰,۰۰۵	۴۶۰,۰۰۵	۲۰,۳۳۲,۴۶۲	۳۵,۰۰۰	۲۰,۸۱۱,۱۱۹	۱,۴۴۸,۱۹۱
(۹۴,۵۰۹)	-	-	-	(۹۴,۵۰۹)	(۵۹,۳۹۵)	(۵۹,۳۹۵)	(۱۸,۸۵)	(۱۷,۱۸۹)	(۱۳,۷۸۶)	(۴۰)	-	-
-	(۱,۶۸۹,۸۵۶)	(۳,۰۵۰,۸۱۱)	(۳,۳۹۵,۱۲۹)	۳۲,۹۹۲,۰۹۴	۶۶۸,۶۷۲	۱۸۷,۱۳۰	۳۱,۰۱۱	۱۹۶,۰۰۷	۳۱۲,۵۶۰	۶۷۸,۰۶۹	۳,۶۵۸,۸۹۸	۲۹,۸۴۶,۵۵۷
۱۲۵,۳۷۷,۶۹۶	۱,۳۲۸,۳۲۷	۶,۷۶۸,۵۶۲	۳۹,۵۰۱,۳۹۰	۸۸,۱۷۹,۳۹۷	۴,۶۶۸,۴۴۴	۲۰,۱۲۳,۲۷۸	۲,۳۲۸,۰۶۲	۲,۶۶۰,۸۵۶	۸,۵۳۳,۲۸۲	۱,۵۳۳,۹۲۹	۱۲,۰۲۴,۳۳۴	۵۳,۱۵۵,۳۳۳
۱۲,۳۶۰,۶۱۴	۵۹۷,۶۴۹	۳,۴۰۵,۸۲۳	۶,۰۵۰,۰۹۱	۹۱,۹۸۸,۳۴۲	۲۱۷,۲۸۸	۲۳۳,۲۸۸	۱,۱۸۶	۱۳۹,۱۵۳	۱,۳۰۷,۰۰۱	۱۰,۹۱۷	۱۸,۳۲۰,۰۰۱	۵۲۹
(۹۱,۳۹۳)	-	-	-	(۹۱,۳۹۳)	(۸۶۶)	(۸۳,۳۵۵)	(۱۵۶)	(۱,۶۱۵)	(۴,۰۰۰)	(۱۱)	-	(۹۰۰)
-	(۶۱۵,۲۲۳)	(۳۲۴,۱۷۸)	(۳,۵۱۵,۵۱۵)	۴,۳۰۱,۱۹۷	۲۳۳,۸۸۷	۴۶,۵۴۴	۲۰,۹۰۳	۳۱۹,۴۲۴	۱۹۲,۷۶۵	۱۳,۳۶۱	۲۰,۴۸۸,۸۸۷	(۳,۳۷۱)
۱۳۷,۹۶۹,۸۱۸	۱,۳۱۰,۳۲۲	۹,۴۴۰,۴۱۶	۴۲,۷۰۸,۸۸۶	۹۳,۳۸۷,۴۴۴	۵۰,۹۰۷,۲۴۹	۲,۳۱۸,۶۳۳	۲,۵۵۸,۳۱۶	۳,۱۱۷,۸۶۶	۹,۸۸۸,۶۴۴	۲,۱۷۲,۷۷۶	۱۶,۳۷۶,۵۲۳	۵۳,۱۵۴,۵۸۸

استیلاهای ایجاد شده:

۵۰,۳۲۹,۷۸۶	-	-	-	۵۰,۳۲۹,۷۸۶	۵۸۳,۱۸۱	۲۴۲,۳۳۹	۷۶۷,۱۲۶	۱,۳۷۹,۰۴۵	۱,۱۹۷,۸۵۰	۳۵۴,۴۷۷	۶۱۰,۷۶۰	-
۳,۳۳۲,۷۶۷	-	-	-	۳,۳۳۲,۷۶۷	۵۲۸,۱۰۷	۲۳۴,۹۹۶	۴۲۷,۹۱۷	۷۹۰,۰۰۰	۸۵۵,۵۸۸	۱۴,۹۱۷	۶۰,۷۹۰	-
(۳,۵۵۶)	-	-	-	(۳,۵۵۶)	(۴,۵۴۳)	(۳,۰۰۰)	-	(۱۰,۸۸۲)	(۱,۰۳۲)	(۱,۰۳۲)	-	-
-	-	-	-	-	(۳۷,۰۱۷)	(۱۱,۹۱۵)	(۳,۶۰۰)	(۳,۰۰۰)	۱۴,۸۱۱	(۳,۲۲۲)	(۳,۰۰۰)	-
۸,۶۴۶,۸۸۹	-	-	-	۸,۶۴۶,۸۸۹	۱,۰۸۱,۳۳۵	۴۳۴,۹۹۹	۱,۱۶۸,۹۵۰	۲,۱۲۳,۱۷۳	۲,۳۱۲,۶۲۶	۲۹۵,۹۳۶	۱,۱۹۲,۶۲۱	-
۲,۳۷۷,۶۲۹	-	-	-	۲,۳۷۷,۶۲۹	۳۵۸,۱۰۶	۱۷۷,۱۷۳	۲۳۷,۵۲۴	۲۶۰,۰۰۰	۷۵۳,۸۱۶	۱۰,۴۰۵	۲۷۸,۵۸۹	-
(۱۱,۸۸۵)	-	-	-	(۱۱,۸۸۵)	(۴۰۰)	(۱۰,۰۸۳)	(۹۷)	(۹۰۰)	(۳۳)	(۹)	-	-
-	-	-	-	-	۱,۸۲۷	۱,۱۰۰	-	(۴)	-	(۴)	-	-
۱۰,۹۸۷,۷۴۳	-	-	-	۱۰,۹۸۷,۷۴۳	۱,۴۴۲,۱۸۸	۶۱۲,۱۱۹	۱,۴۰۷,۳۰۲	۲,۳۲۴,۰۴۴	۲,۹۶۸,۱۱۸	۵۰۰,۶۶۳	۱,۶۷۲,۳۰۴	-
۱۲۶,۹۵۹,۱۷۵	۱,۳۱۰,۳۲۲	۹,۴۴۰,۴۱۶	۳۲,۷۰۸,۸۸۶	۸۳,۳۹۸,۹۱۶	۴,۶۶۸,۴۴۴	۱,۵۵۰,۰۰۴	۱,۱۵۱,۰۸۹	۷۳۸,۰۰۰	۶,۹۲۰,۵۶۶	۱,۶۷۲,۱۱۳	۱۴,۶۰۴,۲۱۸	۵۳,۱۵۴,۸۸۸
۱۱۷,۱۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۸,۳۲۷	۹,۷۶۸,۵۶۲	۳۹,۵۰۱,۳۹۰	۹۱,۵۵۳,۰۰۸	۴,۵۶۸,۵۰۰	۱,۵۶۸,۳۹۹	۱,۱۷۸,۱۱۳	۵۲۶,۷۱۴	۶,۰۱۷,۹۵۶	۱,۵۴۶,۹۱۳	۱۱,۸۷۷,۹۲۳	۵۳,۱۵۵,۳۳۳

۱۳-۱۰-۱۳۰۱: افزایش و نقل و انتقالات ساخته شده به شرکت بهمن موتور بابت تسهیلات دوره مالی تکمیل شده به صورت دارایی شرکت می باشد.

۱۳-۱۰-۱۳۰۱: افزایش دارایی های موجود به شرکت بهمن موتور به مبلغ ۱۹۷,۵۲۸,۵۱۵ میلیون ریال و دوره مالی بازگشت مالی مضطرب شرکت بهمن موتور به مبلغ ۴,۰۲۷,۳۹۳ میلیون ریال می باشد.

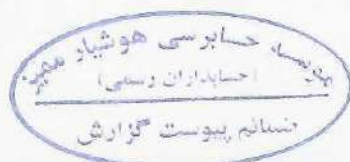


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۲- شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)						
زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
۱,۳۰۰,۵۰۸	۱۵,۵۹۴	۶۲۹	۱۵,۴۶۴	۲۴,۳۱۱	۱,۳۵۶,۵۰۶	بهای تمام شده:
-	-	-	-	۱۲,۲۷۴	۳۶,۷۱۹	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	-	-	-	افزایش
(۱,۲۸۱,۵۴۰)	-	-	(۱۴۷)	-	(۱,۲۸۱,۶۸۷)	واگذار شده
۱۸,۹۶۸	۱۵,۵۹۴	۶۲۹	۳۹,۷۶۳	۳۶,۵۸۴	۱۱۱,۵۳۸	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	۲۸,۳۸۴	-	-	۱,۹۱۸	۳۰,۳۰۲	افزایش
(۷۰۲)	-	-	-	-	(۷۰۲)	واگذار شده
۱۸,۲۶۶	۴۳,۹۷۸	۶۲۹	۳۹,۷۶۳	۳۸,۵۰۲	۱۶۱,۱۳۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
						استهلاک انباشته :
-	۱۱,۵۰۵	۵۴۸	۴,۰۹۹	۷,۴۹۴	۲۳,۶۴۶	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	۴۹۴	۱۱	۴,۵۰۷	۵,۶۱۲	۱۰,۶۲۴	استهلاک
-	-	-	(۱۴۷)	-	(۱۴۷)	واگذار شده
-	۱۱,۹۹۹	۵۵۹	۸,۴۵۹	۱۳,۱۰۶	۳۴,۱۲۳	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	۲۸۳	۵	۳,۴۶۶	۳,۲۵۴	۶,۹۰۸	استهلاک
-	-	-	-	-	-	واگذار شده
-	۱۲,۲۸۲	۵۶۴	۱۱,۸۲۵	۱۶,۲۶۰	۴۱,۰۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۸,۲۶۶	۳۱,۶۹۶	۶۵	۲۷,۹۳۸	۲۲,۱۴۲	۱۰۰,۱۰۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۸,۹۶۸	۳,۵۹۵	۷۰	۳۱,۳۰۴	۲۳,۴۷۸	۷۷,۴۱۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلی به ترتیب مبالغ ۸۹۷,۸۲۸ و ۲۹۳,۲۵۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	۳۲,۹۶۷	۳۲,۹۶۷
-	-	-	۱۹,۷۵۶
-	-	۳۲,۹۶۷	۵۲,۷۲۳

مجتمع تجاری و اداری آرامش - شرکت سرمایه گذاری اعتماد جم

یک واحد آپارتمان بلوار مرزداران - شرکت توسعه اعتماد مهر

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۳۰,۵۳۲	۴۳۰,۵۳۲
-	-
۴۳۰,۵۳۲	۴۳۰,۵۳۲
(۴۳۰,۵۳۲)	(۴۳۰,۵۳۲)
-	-
(۴۳۰,۵۳۲)	(۴۳۰,۵۳۲)
-	-

بهای تمام شده در ابتدای سال

سرقفلی تحصیل شده

بهای تمام شده در پایان سال

استهلاک انباشته در ابتدای سال

استهلاک دوره/ سال مالی

استهلاک انباشته در پایان سال

مبلغ دفتری

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۶- دارایی های نامشهود		
شرکت اصلی			گروه		
سایر	حق امتیاز	جمع	سایر	حق امتیاز	جمع
دارایی های نامشهود	خدمات عمومی		دارایی های نامشهود	خدمات عمومی	
۵,۵۰۸	۵,۱۱۲	۳۹۶	۱۴۸,۶۳۷	۱۰۴,۸۳۱	۴۳,۸۰۶
۱۲۰	۱۲۰	-	۱۹۹,۶۸۳	۷۸,۸۴۹	۱۲۰,۸۳۴
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(۸,۱۸۷)	(۸,۵۶۸)	۳۸۱
۵,۶۲۸	۵,۲۳۲	۳۹۶	۳۴۰,۱۳۳	۱۷۵,۱۱۲	۱۶۵,۰۲۱
-	-	-	۹۵,۵۵۹	۹۵,۵۵۹	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	۴۰	-	۴۰
۵,۶۲۸	۵,۲۳۲	۳۹۶	۴۳۵,۷۳۲	۲۷۰,۶۷۱	۱۶۵,۰۶۱
۴,۵۴۴	۴,۵۴۴	-	۴۱,۴۵۱	۴۱,۴۵۱	-
۵۳۶	۵۳۶	-	۱۹,۰۲۰	۱۹,۰۲۰	-
-	-	-	(۸,۰۰۳)	(۸,۰۰۳)	-
۵,۰۸۰	۵,۰۸۰	-	۵۲,۴۶۸	۵۲,۴۶۸	-
۳۸	۳۸	-	۱۲,۲۸۶	۱۲,۲۸۶	-
-	-	-	-	-	-
۵,۱۱۸	۵,۱۱۸	-	۶۴,۷۵۴	۶۴,۷۵۴	-
۵۱۰	۱۱۴	۳۹۶	۳۷۰,۹۷۸	۲۰۵,۹۱۷	۱۶۵,۰۶۱
۵۴۸	۱۵۲	۳۹۶	۲۸۷,۶۶۵	۱۲۳,۶۴۴	۱۶۵,۰۲۱

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱۶- اضافات نرم افزار مربوط به شرکت بهمن موتور بابت تجهیز اتاق سرور دیتا سنتر می باشد.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

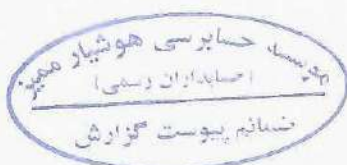
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه	۱۷-۱	۴۳,۸۲۷,۲۷۴	(۳۲)	۴۳,۸۲۷,۲۴۲	۳۹,۶۵۳,۸۲۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
	۱۷-۲	۱,۵۵۳,۴۱۰	-	۱,۵۵۳,۴۱۰	۱,۵۵۳,۴۱۱	سرمایه گذاری در صندوق
		۱۰۶,۸۰۰	-	۱۰۶,۸۰۰	۱۰۶,۸۰۰	سرمایه های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
		۴۵,۴۸۷,۵۸۴	(۳۲)	۴۵,۴۸۷,۵۵۲	۴۱,۳۱۴,۰۳۳	
شرکت اصلی	۱۷-۱	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	-	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۳۳,۰۹۲,۷۸۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
		۳۵,۲۷۷,۵۵۹	-	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۳۳,۰۹۲,۷۸۲	

۱- ۱۷- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت های بذرفته شده در بورس اوراق بهادار	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه	شرکت ملی صنایع مس ایران	۰/۲	۱,۵۸۶,۵۰۶	-	۱,۵۸۶,۵۰۶	۱۱,۷۷۸,۸۷۵	۱,۵۸۶,۵۰۶	۱,۵۸۶,۵۰۶
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۰/۰	۲,۲۹۰,۵۶۵	-	۲,۲۹۰,۵۶۵	۸,۰۷۵,۹۳۲	۲,۲۹۰,۵۶۵	۱,۹۳۸,۴۸۵
	ایران خودرو	۷/۶۱	۳۹,۴۶۲,۳۸۱	-	۳۹,۴۶۲,۳۸۱	۶۲,۳۱۳,۹۳۹	۳۹,۴۶۲,۳۸۱	۳۵,۶۴۶,۸۷۱
	بهمن گستر	۰/۰۰	۸۸,۶۲۶	-	۸۸,۶۲۶	۱۲۸,۷۴۹	۸۸,۶۲۶	۸۸,۶۲۶
	سایر	-	۳۹۹,۳۹۶	(۳۲)	۳۹۹,۳۶۴	۱,۴۵۹,۱۷۳	۳۹۹,۳۶۴	۴۰۳,۴۳۴
			۴۳,۸۲۷,۲۷۴	(۳۲)	۴۳,۸۲۷,۲۴۲	۸۳,۷۶۶,۶۵۹	۴۳,۸۲۷,۲۴۲	۳۹,۶۵۳,۸۲۲
شرکت اصلی	شرکت ایران خودرو	۳/۶۶	۳۵,۲۷۷,۴۸۵	-	۳۵,۲۷۷,۴۸۵	۲۸,۵۰۱,۴۳۶	۳۵,۲۷۷,۴۸۵	۳۳,۰۹۲,۷۰۸
	شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان	۰/۰۰	۲۴	-	۲۴	-	۲۴	۲۴
	شرکت لیزینگ آریا دانا	-	۵۰	-	۵۰	۴۸	۵۰	۵۰
			۳۵,۲۷۷,۵۵۹	-	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۲۸,۵۰۱,۴۸۴	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۳۳,۰۹۲,۷۸۲

۱۷-۲- مانده حساب مرزبر عمدتا مربوط به خرید یونیت های ممتاز صندوق های سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری بهمن می باشد



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

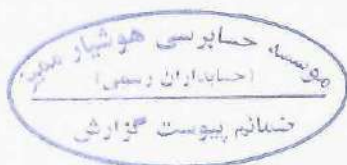
۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱							
بهای تجدید ارزیابی شده	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تجدید ارزیابی شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس لائبورس	
۴۰,۶۵۳,۳۱۰	۲۹,۴۲۷,۱۰۶	۴۰,۶۵۳,۳۱۰	-	۴۰,۶۵۳,۳۱۰	۶۱/۶۷	۱۳,۵۶۷,۱۳۰,۳۲۷	پورسی	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۳۹,۰۴۰,۳۱۹	-	۳۹,۰۴۰,۳۱۹	-	۳۹,۰۴۰,۳۱۹	۱۰۰	۶۷,۹۹۹,۹۹۶,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت بهمن موتور
۳۷,۷۸۴,۸۹۹	-	۳۷,۷۸۴,۸۹۹	-	۳۷,۷۸۴,۸۹۹	۱۰۰	۹۹,۹۹۶,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت کیا مپستان
۱۶,۶۹۹,۳۴۵	۸۱,۷۷۹,۹۲۴	۱۶,۹۱۷,۰۶۱	-	۱۶,۹۱۷,۰۶۱	۸۲/۵۰	۳۹,۳۰۷,۱۱۵,۷۷۵	پورسی	شرکت بهمن دیزل
۸,۱۰۶,۵۵۰	-	۸,۱۰۶,۵۵۰	-	۸,۱۰۶,۵۵۰	۱۰۰	۹۹,۹۹۶,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت پویا همگام
۴,۹۳۳,۱۶۶	۷,۵۸۹,۶۴۳	۴,۹۳۳,۱۶۶	-	۴,۹۳۳,۱۶۶	۴۲/۷۶	۴,۶۷۶,۳۰۵,۰۷۵	پورسی	شرکت صنایع ریخته گری ایران
۳,۳۱۹,۹۶۰	-	۳,۳۱۹,۹۶۰	-	۳,۳۱۹,۹۶۰	۱۰۰	۳,۴۲۹,۹۹۹,۹۶۰	غیرپورسی	شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا
۲,۸۰۲,۳۳۸	۶,۹۰۶,۹۸۰	۲,۹۶۶,۳۲۵	-	۲,۹۶۶,۳۲۵	۵۲/۵۱	۳,۴۶۵,۶۱۹,۷۸۳	پورسی	شرکت بهمن لیزینگ
۲,۸۶۸,۱۹۷	-	۲,۸۶۸,۱۹۷	-	۲,۸۶۸,۱۹۷	۱۰۰	۱۱۵,۴۹۹,۹۸۰	غیرپورسی	شرکت کارآمد پویا ابریشم
۲,۰۱۴,۴۶۷	-	۲,۲۹۲,۴۴۱	-	۲,۲۹۲,۴۴۱	۵۱	۴,۳۶۰,۱۱۵,۴۵۰	غیرپورسی	شرکت سیبا موتور
۱,۲۶۵,۹۹۲	-	۲,۱۶۵,۹۹۲	-	۲,۱۶۵,۹۹۲	۱۰۰	۲,۷۹۹,۹۹۹,۶۰۰	غیرپورسی	شرکت ایران دوچرخ
۱,۳۷۸,۲۵۶	-	۱,۳۷۸,۱۸۱	-	۱,۳۷۸,۱۸۱	۸۴/۴۶	۱۰۱,۳۴۸,۴۰۲	غیرپورسی	شرکت سرمایه گذاری اعتمادچم
۵۹۰,۱۶۰	-	۵۹۰,۱۶۰	-	۵۹۰,۱۶۰	۱۰۰	۹,۹۹۰,۱۰۰	غیرپورسی	شرکت بهینه سازان بهمن
۸,۴۰۰	-	۵۳۷,۶۰۰	-	۵۳۷,۶۰۰	۵,۳۷۶	۵۳۷,۶۰۰,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت پتروپالایش گروه بهمن
۵۲۳,۰۸۱	-	۵۲۳,۰۸۱	-	۵۲۳,۰۸۱	۵۸/۷۹	۲۵۸,۷۷۹,۶۹۰	غیرپورسی	شرکت گروه انرژی آریادانا
۴۶۰,۰۶۲	-	۴۶۰,۰۶۲	-	۴۶۰,۰۶۲	۱۰۰	۹۹۸	غیرپورسی	شرکت عصر بهمن
۱۷۷,۸۵۹	-	۱۷۷,۸۵۹	-	۱۷۷,۸۵۹	۶۹/۲۰	۱۳۸,۴۰۰,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر
۳۴,۵۴۶	-	۳۴,۵۴۶	-	۳۴,۵۴۶	۹۶	۹۶	غیرپورسی	شرکت بهمن خودرو
۱۰	-	۱۰	-	۱۰	۹۸	۹۸۰۰	غیرپورسی	شرکت بهمن سرویس
-	-	-	-	-	۹۶	۲,۴۰۰	غیرپورسی	شرکت بازرگانی سروش بهمن
-	-	-	-	-	۱۰۰	۹,۹۹۵,۶۰۰	غیرپورسی	شرکت مدیریت حفاری آریا دانا
-	-	-	-	-	۷۰	۶,۹۹۷,۰۰۰	غیرپورسی	شرکت نیرومحركه
۱۶۳,۶۶۰,۷۰۷	-	۱۶۴,۷۴۹,۶۱۹	-	۱۶۴,۷۴۹,۶۱۹				جمع کل

۱۸-۱- سرمایه گذاری های بلندمدت شرکت اصلی در سنوات قبل بر اساس استانداردهای حسابداری و ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷ میلیون ریال به حساب سرمایه منظور شده است.



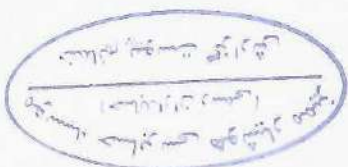
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۲- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

درصد سرمایه گذاری						
شرکت های فرعی	ایران	گروه	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			شرکت	گروه	شرکت	فعالیت اصلی
شرکت بهمن موتور	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تولید و مونتاژ خودرو
شرکت خدمات بیمه ای بهمن	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-	خدمات بیمه ای
شرکت توسعه اعتماد مهر	ایران	۸۱/۹۲	۸۰/۹۸	۸۱/۹۲	۸۰/۹۸	خدمات بیمه ای
شرکت صنایع ریخته گری ایران	ایران	۷۰/۱۹	۵۴/۸۳	۶۳/۸۷	۴۹/۸۳	تولید انواع سیلندر و سرسیلندر و غیره
شرکت شاسی ساز ایران	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-	ساخت انواع تیرک و شاسی
شرکت سیبا موتور	ایران	۵۱	۵۱	۵۱	۲۵	تولید و مونتاژ کشتنده
شرکت مزدا پدک	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-	تهیه و توزیع قطعات خودرو و خدمات پشتیبانی
شرکت بازرگانی سروش بهمن	ایران	۱۰۰	۹۶	۱۰۰	۹۶	فعالیت های بازرگانی
شرکت بازرگانی عصر بهمن	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت های بازرگانی
شرکت ایران دوچرخ	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تولید و مونتاژ موتور سیکلت
شرکت بهمن لیزینگ	ایران	۵۸/۹۱	۵۲/۵۱	۶۱/۰۴	۵۵/۰۶	فروش اقساطی
شرکت بهمن دیزل	ایران	۸۴/۱۷	۸۳/۵۱	۸۳/۵۱	۸۲/۴	تولید و مونتاژ خودرو
شرکت بهمن خودرو	ایران	۱۰۰	۹۶	۱۰۰	۹۶	تولید و مونتاژ خودرو
شرکت قطعات صنایع ایران	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-	تولید قطعات خودرو
شرکت سرمایه گذاری کیا مهستان	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
شرکت سرمایه گذاری پویا همگام	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
شرکت سرمایه گذاری بهمن	ایران	۵۳/۷۵	۴۸/۳۸	۵۲/۶۷	۴۶/۴۳	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
گروه انرژی آریا دانا	ایران	۸۰/۶۵	۵۸/۷۹	۸۰/۲۴	۵۸/۷۹	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
سرمایه گذاری اعتماد چم	ایران	۸۴/۴	۸۴/۴	۸۴/۴	۸۴/۴	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
سرمایه گذاری ملتا نوین	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-	فعالیت مالی و سرمایه گذاری
تدارکات کارآمد پویا ایریشم	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت های بازرگانی
مدیریت حفاری آریادانا	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت های بازرگانی
شرکت نیرو محرکه	ایران	۱۰۰	۷۰	۱۰۰	۷۰	تحقیق و پژوهش
شرکت توسعه قوای محرکه تیوان	ایران	۹۳	-	۹۳	-	فعالیت های قطعات خودرو
شرکت پتروبالایش گروه بهمن	ایران	۸۶	۸۴	۸۶	۸۴	فعالیت های پتروبالایشی
بهمنه سازان بهمن	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	فعالیت املاک

۱۸-۳- شرکت‌های فرعی مدیریت حفاری آریادانا و نیرو محرکه در پایان دوره مالی دارای زمان انباشته جمعا به مبلغ ۳۹,۵۴۵ میلیون ریال بوده و همچنین شرکت‌های بازرگانی سروش بهمن - بهمن سرویس - بازرگانی و تدارکات پویا ایریشم - مدیریت حفاری آریا دانا - بازرگانی عصر بهمن - گروه انرژی آریادانا - مزدا پدک - پارس پوشونگ - بهمن خودرو فعالیت عملیاتی سودآور و مشخصی در چارچوب موضوع فعالیت خود نداشته اند، ضمنا در خصوص برخی از آن‌ها مدیریت در حال بررسی به منظور شروع به فعالیت مجدد برخی از شرکت‌ها می باشد.





شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸-۴- سهام وثیقه شده شرکت اصلی به شرح زیر می باشد :

موضوع	ذینفع	تعداد سهام وثیقه شده	بورسی / غیربورسی	نام شرکت
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن موتور		۲,۶۳۳,۷۷۲,۵۶۲	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل		۱,۳۲۵,۹۹۹,۹۹۵	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل		۲,۹۷۲,۹۹۰,۳۴۳	بورسی	صنایع ریخته گری
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن موتور		۴,۳۳۷,۵۶۵,۰۶۲	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل		۳,۳۳۰,۷۴۸,۴۴۱	بورسی	بهمن دیزل
دریافت تسهیلات بهمن موتور از بانک پارسیان	بانک پارسیان	۲,۱۶۴,۱۹۶,۱۹۵	بورسی	بهمن دیزل
دریافت تسهیلات سپاه موتور از بانک تجارت	بانک تجارت	۱,۴۲۰,۹۸۶,۳۶۲	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت ایران دوجیج		۵۵۲,۶۱۲,۹۹۳	بورسی	بهمن دیزل
اوراق سلف موازی استاندارد بهمن موتور (منضم به خرید و فروش تیمی)		۵,۹۷۱,۶۲۷,۰۸۱	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت صنایع ایران		۵۸۲,۷۹۲,۵۴۶	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل		۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بورسی	ایران خودرو
خرید پلوک ایران خودرو از بانک صادرات	بانک صادرات	۱۰,۱۲۵,۵۰۰,۴۱۱	بورسی	ایران خودرو

۱۸-۵- گردش حساب کاهش ارزش انباشته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	گروه		
	شرکت	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۳۳	۳۲
		-	-
		۳۳	۳۲

مانده در ابتدای دوره
 زیان کاهش ارزش
 مانده در پایان دوره

۱۸-۶- سود و زیان حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های قوی و همچنین سود و زیان ناشی از فروش برخی از سرمایه گذاری های مطرح در جدول بالا در یادداشت های توضیحی ۵-۳ و ۵-۴ صورت های مالی منعکس می باشد.

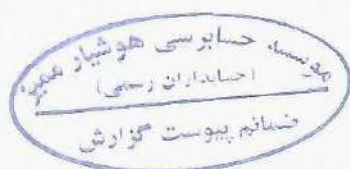
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۹- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:						
اسناد دریافتنی						
۱۹-۱-۱	۱۱,۹۵۲,۲۸۰	-	۱۱,۹۵۲,۲۸۰	(۳۷۰,۴۹۷)	۱۱,۵۸۱,۷۸۳	۲۱,۷۱۷,۰۴۰
سایر مشتریان	۱۱,۹۵۲,۲۸۰	-	۱۱,۹۵۲,۲۸۰	(۳۷۰,۴۹۷)	۱۱,۵۸۱,۷۸۳	۲۱,۷۱۷,۰۴۰
حساب‌های دریافتنی						
۱۹-۱-۲	۱,۶۸۴,۷۵۱	-	۱,۶۸۴,۷۵۱	-	۱,۶۸۴,۷۵۱	۷,۳۳۶,۵۲۳
سود سهام دریافتنی	۱,۶۸۴,۷۵۱	-	۱,۶۸۴,۷۵۱	-	۱,۶۸۴,۷۵۱	۷,۳۳۶,۵۲۳
۱۹-۱-۳	۱۱,۱۷۹,۰۴۵	-	۱۱,۱۷۹,۰۴۵	(۶۷۸,۸۱۴)	۱۰,۵۰۰,۲۳۱	۱۹,۷۳۹,۹۱۳
سایر مشتریان	۱۱,۱۷۹,۰۴۵	-	۱۱,۱۷۹,۰۴۵	(۶۷۸,۸۱۴)	۱۰,۵۰۰,۲۳۱	۱۹,۷۳۹,۹۱۳
	۱۲,۸۶۳,۷۹۶	-	۱۲,۸۶۳,۷۹۶	(۶۷۸,۸۱۴)	۱۲,۱۸۴,۹۸۲	۲۷,۰۷۶,۴۳۶
	۲۴,۸۱۶,۰۷۶	-	۲۴,۸۱۶,۰۷۶	(۱,۰۴۹,۳۱۱)	۲۳,۷۶۶,۷۶۵	۴۸,۷۹۳,۴۷۶
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
سایر اشخاص	۴۱,۹۷۷	-	۴۱,۹۷۷	-	۴۱,۹۷۷	۲۱۲,۰۱۸
	۴۱,۹۷۷	-	۴۱,۹۷۷	-	۴۱,۹۷۷	۲۱۲,۰۱۸
حساب‌های دریافتنی						
کارکنان (وام مساعده)	۱,۹۱۱,۱۹۳	-	۱,۹۱۱,۱۹۳	-	۱,۹۱۱,۱۹۳	۶۰۹,۶۸۵
۱۹-۱-۴	۶,۹۸۳,۸۴۸	-	۶,۹۸۳,۸۴۸	-	۶,۹۸۳,۸۴۸	۴,۲۳۳,۵۷۵
سپرده‌های موقت	۶,۹۸۳,۸۴۸	-	۶,۹۸۳,۸۴۸	-	۶,۹۸۳,۸۴۸	۴,۲۳۳,۵۷۵
بازمان امور مالیاتی-مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱۷۴,۷۷۵	-	۱۷۴,۷۷۵	-	۱۷۴,۷۷۵	۳۹,۱۰۹
۱۹-۱-۵	۵,۵۰۴,۱۷۸	-	۵,۵۰۴,۱۷۸	(۱,۵۹۴,۳۶۳)	۳,۹۰۹,۸۱۵	۳,۸۸۹,۶۸۴
سایر	۵,۵۰۴,۱۷۸	-	۵,۵۰۴,۱۷۸	(۱,۵۹۴,۳۶۳)	۳,۹۰۹,۸۱۵	۳,۸۸۹,۶۸۴
	۱۴,۵۷۳,۹۹۴	-	۱۴,۵۷۳,۹۹۴	(۱,۵۹۴,۳۶۳)	۱۲,۹۷۹,۶۳۱	۸,۷۷۲,۰۵۳
	۱۴,۶۱۵,۹۷۱	-	۱۴,۶۱۵,۹۷۱	(۱,۵۹۴,۳۶۳)	۱۳,۰۲۱,۶۰۸	۸,۹۸۴,۰۷۱
	۳۹,۴۳۲,۰۴۷	-	۳۹,۴۳۲,۰۴۷	(۲,۶۴۳,۶۷۴)	۳۶,۷۸۸,۳۷۳	۵۷,۷۷۷,۵۴۷



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت اصلی :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
حساب‌های دریافتنی						
۳۷,۳۶۳,۹۸۱	۳۱,۰۳۶,۶۸۳	-	۳۱,۰۳۶,۶۸۳	-	۳۱,۰۳۶,۶۸۳	۱۹-۲-۱ شرکت‌های ثمری - سود سهام دریافتنی
۲,۱۶۸,۱۹۷	۵۵۲,۲۰۵	-	۵۵۲,۲۰۵	-	۵۵۲,۲۰۵	۱۹-۲-۲ سایر شرکت‌ها - سود سهام دریافتنی
۳۵	۳۵	(۴,۷۲۴)	۴,۷۵۹	-	۴,۷۵۹	سایر مشتریان
۳۹,۵۳۲,۲۱۳	۳۱,۵۸۸,۹۲۳	(۴,۷۲۴)	۳۱,۵۹۳,۶۴۷	-	۳۱,۵۹۳,۶۴۷	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
۶۱۰,۰۰۰	۷۴۷,۸۳۱	-	۷۴۷,۸۳۱	-	۷۴۷,۸۳۱	۱۹-۲-۳ شرکت‌های گروه
۱۹۲,۰۱۸	۳۱,۹۷۷	-	۳۱,۹۷۷	-	۳۱,۹۷۷	سایر اشخاص
۸۰۲,۰۱۸	۷۶۹,۸۰۸	-	۷۶۹,۸۰۸	-	۷۶۹,۸۰۸	
حساب‌های دریافتنی						
۱۲,۸۶۶,۷۰۹	۸,۵۹۷,۲۳۹	-	۸,۵۹۷,۲۳۹	-	۸,۵۹۷,۲۳۹	۱۹-۲-۴ شرکت‌های گروه
۱۱۷,۷۲۴	۱۲۴,۳۷۸	-	۱۲۴,۳۷۸	-	۱۲۴,۳۷۸	کارکنان (وام مساعد)
۲,۰۴۷,۵۲۱	۲,۰۷۵,۷۹۷	-	۲,۰۷۵,۷۹۷	-	۲,۰۷۵,۷۹۷	سایر
۱۵,۰۳۱,۹۷۴	۱۰,۷۹۷,۴۱۴	-	۱۰,۷۹۷,۴۱۴	-	۱۰,۷۹۷,۴۱۴	
۱۵,۸۳۳,۹۹۲	۱۱,۵۶۷,۲۲۲	-	۱۱,۵۶۷,۲۲۲	-	۱۱,۵۶۷,۲۲۲	
۵۵,۳۶۶,۲۰۵	۴۳,۱۵۶,۱۴۵	(۴,۷۲۴)	۴۳,۱۶۰,۸۶۹	-	۴۳,۱۶۰,۸۶۹	

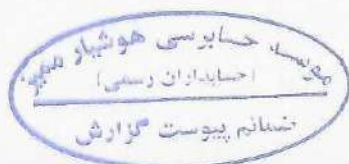
۱-۱-۱۹- مانده اسناد دریافتنی از سایر مشتریان گروه مشتمل بر اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵,۵۰۲,۲۱۸	۵,۷۴۸,۸۵۵
۱,۷۰۴,۴۸۰	۱,۰۵۷,۶۷۰
۱۳,۱۷۱,۴۶۱	۲,۰۳۹,۰۹۹
۱,۷۱۱,۰۴۸	۳,۱۰۶,۵۵۶
۲۲,۰۸۹,۲۰۷	۱۱,۹۵۲,۲۸۰
(۳۷۲,۱۶۷)	(۳۷۰,۴۹۷)
۲۱,۷۱۷,۰۴۰	۱۱,۵۸۱,۷۸۳

شرکت بهمن لیزینگ - بابت فروش لیزینگ خودرو
شرکت بهمن موتور - بابت فروش‌های اعتباری خودرو
شرکت بهمن دیزل - بابت فروش کامیونت
سایر شرکت‌ها

ذخیره کاهش ارزش



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۱-۲- مانده حساب سود سهام دریافتنی عمدتاً مربوط به شرکت سیمان غرب به مبلغ ۴۷۳,۲۶۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان به مبلغ ۱۶۱,۰۰۱ میلیون ریال می باشد.

۱۹-۱-۳- مانده حساب های دریافتنی از سایر مشتریان گروه مشتمل بر اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۶۳۰,۶۰۱	۵,۱۹۶,۷۳۳	مشتریان شرکت بهمن موتور - سایر اشخاص
۳,۶۳۴,۲۵۹	۴,۲۸۰,۷۷۸	مشتریان شرکت صنایع ریخته گری ایران - سایر اشخاص
۱,۹۱۲,۷۳۹	۱,۸۳۴,۳۵۰	مشتریان شرکت بهمن دیزل - سایر اشخاص
۲,۱۴۸,۱۳۰	۱۱۹,۰۹۴	مشتریان شرکت سرمایه گذاری بهمن - سایر اشخاص
۶,۰۹۰,۸۹۴	(۲۵۱,۹۱۰)	مشتریان سایر شرکت های گروه - سایر اشخاص
۲۰,۴۱۶,۶۲۳	۱۱,۱۷۹,۰۴۵	
(۶۷۶,۷۱۰)	(۶۷۸,۸۱۴)	ذخیره کاهش ارزش
۱۹,۷۳۹,۹۱۳	۱۰,۵۰۰,۲۳۱	

۱۹-۱-۴- مانده حساب مزبور عمدتاً بابت سپرده های ضمانتنامه گمرکی شرکت های بهمن موتور و بهمن دیزل می باشد.

۱۹-۱-۵- مانده حساب مزبور عمدتاً بابت شرکت های بهمن موتور و بهمن دیزل بابت علی الحساب های پرداختی و... می باشد.

۱۹-۲-۱- سود سهام دریافتنی شرکت اصلی از شرکت های فرعی مشمول تلفیق بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۳,۲۴۲,۵۶۲	۹,۸۶۴,۲۰۶	شرکت بهمن دیزل
۴,۱۸۳,۷۴۱	۱	شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان
۱,۵۷۱,۰۹۴	۸۲۱,۰۹۴	شرکت سیبا موتور
۱,۴۹۰,۰۹۶	۱,۴۹۰,۰۹۶	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۴۲۰,۹۲۳	۴۲۰,۹۲۳	شرکت بهمن لیزینگ
۲۸۸,۷۵۰	۲۸۸,۷۵۰	شرکت بازرگانی تدارکات پویا ابریشم
۹۶,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	شرکت بهمن خودرو
۲۷۴,۲۲۹	۲۷۴,۲۳۰	شرکت صنایع ریخته گری
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	شرکت سروش بهمن
۲۴,۹۹۹	۲۴,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری پویا هسگام
۲۲,۹۵۴	۲۲,۹۵۴	شرکت بازرگانی عصر بهمن
۱۵,۲۰۳	-	شرکت سرمایه گذاری اعتماد جم
۹۰	۹۰	شرکت بهینه سازان بهمن
۸۳۹,۹۹۹	۸۳۹,۹۹۹	شرکت ایران دوچرخ
۱۱۳,۱۹۰	۱۱۳,۱۹۰	شرکت ستاره نیک آریا
۴,۱۵۲	۴,۱۵۲	شرکت توسعه اعتماد مهر
۱۶,۷۲۷,۹۹۹	۱۶,۷۲۷,۹۹۹	شرکت بهمن موتور
۴۷,۴۶۴,۹۸۱	۳۱,۰۳۶,۶۸۳	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۲-۲- سود سهام دریافتنی شرکت اصلی از سایر شرکت ها بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۱۶۴,۰۴۱	-		شرکت نفت و گاز پارسپان
۳,۴۵۰	۳,۴۵۰		شرکت توسعه اقتصادی آراین
۴۲۲	۴۲۲		شرکت گروه فن آوا
۲۷۴	۵۴۸,۳۲۳		سایر شرکت ها
۲,۱۶۸,۱۹۷	۵۵۲,۲۰۵		

۱۹-۲-۳- اسناد دریافتنی شرکت اصلی از شرکت های گروه بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۸۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰		شرکت ریخته گری بابت علی الحساب پرداختی
۴۳۰,۰۰۰	-		شرکت ایران دوچرخ بابت حسابهای قی مابین
-	۳۶۷,۸۳۱		شرکت بهمن دیزل بابت حسابهای قی مابین
۶۱۰,۰۰۰	۷۴۷,۸۳۱		

۱۹-۲-۴- طلب از شرکت های همگروه در شرکت اصلی بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۶,۱۹۳,۳۷۱	۲,۷۴۸,۷۲۴		۱۹-۲-۴-۲	شرکت بهمن موتور
۱,۵۰۰,۱۶۳	۱,۵۰۲,۷۲۰		۱۹-۲-۴-۱	شرکت نیرو محرکه
۱,۴۷۱,۸۵۴	۱,۳۹۹,۹۵۵			شرکت بازرگانی تدارکات کارآمدپویا ابریشم
۸۰۷,۶۷۶	۵۱۵,۳۲۳			شرکت ستاره نیک آریا
۶۸۰,۰۰۲	۱۳۸,۸۵۴			شرکت بهمن دیزل
۴۸۹,۰۳۶	۴۴۰,۳۰۲			شرکت سرمایه گذاری کیا مهستان
۴۸۴,۵۹۹	۵۳,۴۰۱			شرکت ایران دوچرخ
۳۱۱,۷۸۲	۳۲۰,۹۷۶			شرکت شاسی ساز
۲۰۷,۱۲۶	۲۳۸,۳۳۲			شرکت نیک صنعت پارسپان
۲۰۱,۴۷۶	-		۱۹-۲-۴-۱	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۱۵۹,۷۵۴	۳۳۸,۸۴۰			شرکت صنایع ریخته گری ایران
۷۰,۲۰۱	۵۷,۵۹۳			شرکت بهینه سازان بهمن
۶۹,۸۹۴	۷۰,۰۷۱		۱۹-۲-۴-۱	شرکت سروش بهمن
۴۸,۹۲۷	-			شرکت مزدایندک
۴۷,۹۷۱	۴۸,۴۲۵			شرکت مدیریت حفاری آریادانا
۴۳,۰۸۶	۴۵,۰۶۸		۱۹-۲-۴-۱	شرکت بازرگانی عصر بهمن
۳۳,۶۱۰	۶۱,۷۷۹			شرکت سبیا موتور
۱۹,۸۸۱	۳۲,۹۳۰			خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر
۱۵,۴۹۵	۱۳,۷۶۴			شرکت بهمن لیزینگ
۵,۸۳۲	۱۳,۵۳۹			شرکت خدمات بیمه ای بهمن
۳,۸۸۹	-			شرکت پترو پالایش گروه بهمن
۱,۵۵۹	۲,۰۴۴			شرکت بهمن سرویس
۳۱۲	۸۴۱			شرکت سرمایه گذاری اعتماد جم
۲۲	۲۴			شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان
-	۲۱,۷۱۶			شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
-	۹,۱۹۳			شرکت سرمایه گذاری پویا همگام
-	۵۲۲,۸۲۶			شرکت سرمایه گذاری ماتنوبین
۱	۱			سایر
۱۲,۸۶۶,۷۰۹	۸,۵۹۷,۲۳۹			

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- ۱۹-۲-۴-۱- طلب از شرکت های مذکور بابت تامین مالی و به طور عمده بمنظور خرید و فروش سهام می باشد .

۲- ۱۹-۲-۴-۲- طلب از شرکت بهمن موتور عمدتاً بابت مرادفات فی مابین و پرداخت هزینه های آن شرکت طی سال های اخیر و دوره مالی مورد گزارش بوده است.

۱۹-۳- دریافتنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مبلغ		
خالص	خالص				
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۴,۶۱۴,۰۶۵	۴,۷۷۳,۲۶۳	(۶۲,۲۷۵)	۴,۸۳۵,۵۳۸	۱۹-۳-۱	سایر مشتریان
۴,۶۱۴,۰۶۵	۴,۷۷۳,۲۶۳	(۶۲,۲۷۵)	۴,۸۳۵,۵۳۸		
حساب های دریافتنی					
۱۰,۰۰۰	۱,۶۶۱,۵۱۴	-	۱,۶۶۱,۵۱۴		سایر مشتریان
۱۰,۰۰۰	۱,۶۶۱,۵۱۴	-	۱,۶۶۱,۵۱۴		
۴,۶۲۴,۰۶۵	۶,۴۳۴,۷۷۷	(۶۲,۲۷۵)	۶,۴۹۷,۰۵۲		
سایر دریافتنی ها					
حساب های دریافتنی					
۶۶۱,۹۲۷	۹۹۲,۳۵۷	-	۹۹۲,۳۵۷	۱۹-۳-۲	کارکنان (وام مساعده) سایر مطالبات بابت تسهیلات فروش
۲,۰۰۳,۷۳۴	۲,۰۷۸,۶۰۷	-	۲,۰۷۸,۶۰۷		
۲,۶۶۵,۶۶۱	۳,۰۷۰,۹۶۴	-	۳,۰۷۰,۹۶۴		
۲,۶۶۵,۶۶۱	۳,۰۷۰,۹۶۴	-	۳,۰۷۰,۹۶۴		
۷,۲۸۹,۷۲۶	۹,۵۰۵,۷۴۱	(۶۲,۲۷۵)	۹,۵۶۸,۰۱۶		

۱- ۱۹-۳-۱- مانده اسناد دریافتنی بلند مدت گروه عمدتاً شامل مبالغ ۴,۱۵۱,۶۶۷ و ۹۵,۸۱۲ میلیون ریال (سال مالی گذشته به مبالغ ۴,۱۴۹,۰۴۰ و ۸۶,۱۹۴ میلیون ریال) به ترتیب مربوط به مشتریان شرکت های بهمن لیزینگ و بهمن موتور می باشد .

۲- ۱۹-۳-۲- مانده مطالبات بابت تسهیلات فروش گروه عمدتاً مربوط به مشتریان شرکت ایران دوچرخ می باشد .

۱۹-۴- دریافتنی های بلند مدت شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
سایر دریافتنی ها			
حساب های دریافتنی			
۱۴۷,۶۰۱	-	۱۴۷,۶۰۱	۱۷۶,۴۸۴
۱۴۷,۶۰۱	-	۱۴۷,۶۰۱	۱۷۶,۴۸۴

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۲,۰۵۱,۹۴۴	۲,۰۵۱,۹۴۴	۲۰-۱ زمین لواسان - توسعه قوای محرکه تیوان
-	-	۷۰,۷۵۳	۹۰,۷۵۳	ملک یلوار بندر ترکمن - بهمن لیزینگ
-	-	۵۹۷	۵۹۷	اوراق مشارکت و سپرده های بانکی
۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶	۳۲,۹۹۷	۱۲,۹۹۶	سایر (شامل وجوه نقد مسدود شده)
۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶	۲,۱۵۶,۲۹۱	۲,۱۵۶,۲۹۰	

۲۰-۱- زمین لواسان مربوط به توسعه قوای محرکه تیوان به مساحت ۲,۷۵۱ مترمربع در سال ۱۴۰۰ بابت قسمتی از رفع تعهدات آقای علیرضا مقدم معادل ۶,۴۲۸,۹۵۲ یورو، از ایشان تحصیل شده است و در حال حاضر در عملیات شرکتهای گروه تجاری استفاده نمی گردد.

۲۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۱۶۱,۵۸۳,۲۵۴	۱۰۳,۲۸۳,۰۶۷	۲۱-۱ پیش پرداخت های خارجی
-	-	-	۲۶,۷۸۰,۶۰۲	سفارشات مواد اولیه
-	-	۲۵,۸۵۱,۳۷۸	۲۶,۰۰۳,۲۷۱	سفارشات خودروهای وارداتی
-	-	۱۸۷,۴۳۴,۶۳۲	۱۵۶,۰۶۶,۹۴۰	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۹,۳۴۵,۴۰۷	۸,۶۵۲,۶۲۱	۲۱-۱ پیش پرداخت های داخلی
-	-	۴,۵۰۲	۱۲,۶۴۲	خرید مواد اولیه و خدمات
۷,۷۲۰	۸۲,۷۲۰	۹۱۶,۴۴۴	۱,۴۰۴,۰۰۲	سپرده ها و بیمه دارایی ها
۷,۷۲۰	۸۲,۷۲۰	۱۰,۲۶۶,۳۵۳	۱۰,۰۶۹,۲۶۵	سایر
۷,۷۲۰	۸۲,۷۲۰	۱۹۷,۷۰۰,۹۸۵	۱۶۶,۱۳۶,۲۰۵	

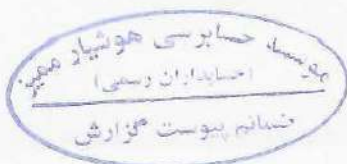
۲۱-۱- مانده سفارشات مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی و خرید مواد اولیه و خدمات عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی بهمن دیزل، بهمن موتور، سیبا موتور و خودروسازی ستاره نیک آریا بابت CKD قطعات خودروی تولیدی می باشد.

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت
خالص	کاهش ارزش	
۳۱,۲۰۷,۴۹۲	۶۷,۱۴۷,۲۴۱	گروه
۵۵,۷۵۹,۲۹۴	۱۰۱,۷۱۳,۵۴۴	کالای ساخته شده
۱,۰۴۹,۷۴۹	۸۱۶,۴۲۸	مواد اولیه و بسته بندی
۱۵,۷۷۱,۵۶۱	۱۳,۴۷۷,۹۲۹	۲۲-۲ موجودی کالای امانی نزد اشخاص
۵۱۵,۳۸۷	۶۹۳,۱۹۷	قطعات و لوازم یدکی
۴,۹۹۴,۱۹۵	۴,۹۹۹,۰۰۶	کالای در جریان ساخت
۲۲,۳۶۳,۰۷۲	۳۶,۶۹۰,۶۴۰	۲۲-۳ املاک در جریان ساخت
۴,۳۲۶,۷۹۸	۴,۳۸۹,۶۲۶	کالای در راه
۱۲۵,۹۸۷,۵۴۸	۲۲۹,۹۲۷,۶۱۱	سایر موجودی ها
	(۳۷,۶۵۵)	
	۲۲۹,۹۶۵,۲۶۶	

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۵۴۲,۷۹۷-۱۶۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲- بخشی از موجودی های گروه به شرح ذیل نزد دیگران نگهداری می شود

(مبالغ به میلیون ریال)

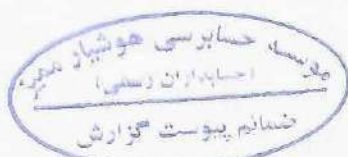
نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کالای ساخته شده	اشخاص و نمایندگی ها	فروش	۸۱۶,۴۲۸	۱,۰۴۹,۷۴۹
			۸۱۶,۴۲۸	۱,۰۴۹,۷۴۹

۲-۳- اطلاعات مربوط به املاک در جریان ساخت بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

پروژه بافکار	پروژه مطهری	پروژه گلاردشت	جمع
۱,۳۰۴	۲۶,۷۰۰	۴,۰۷۵	۳۲,۰۷۹
مخارج انباشته در ابتدای شروع پروژه:			
زمین			
۴,۸۷۶,۴۸۱	۹۰,۲۶۴	۱۸۲	۴,۹۶۶,۹۲۷
مخارج انجام شده تا پایان دوره مالی مورد گزارش:			
سایر هزینه ها			
۴,۸۷۷,۷۸۵	۱۱۶,۹۶۴	۴,۲۵۷	۴,۹۹۹,۰۰۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۴,۸۷۷,۷۸۵	۱۱۲,۱۵۳	۴,۲۵۷	۴,۹۹۴,۱۹۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

۱-۳-۲- املاک در جریان ساخت عمدتاً مربوط به پروژه بافکار می باشد که طی سنوات قبل (مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۰۵) دو فقره قرارداد فیما بین شرکت بافکار و سازمان سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی شهر تهران (متعلق به شهرداری تهران) جهت مشارکت در احداث پروژه مجتمع تجاری و اداری بافکار جنوبی و شمالی منعقد گردیده است. طبق قرارداد درصد مشارکت به ترتیب ۷۴/۵ درصد شرکت بافکار و ۲۵/۵ درصد شهرداری بوده است. نهایتاً به دلیل بروز تغییرات بیش از اندازه در ستلوج پروژه جدید و عدم دستیابی به توافق قطعی، بر اساس تصمیم هیات مدیره شرکت مراتب لغو قرارداد فیما بین طی نامه مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۸ به اطلاع سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهرداری تهران رسید، با توجه به ارزش کارشناسی اراضی کارخانه و وضعیت حاکم بر بازار املاک، بازیافت سرمایه گذاری انجام شده و همچنین تسویه بدهی های شرکت، حداقل از طریق واگذاری املاک فوق امکان پذیر خواهد بود. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۲ با شهرداری منطقه ۱۶ در جهت تغییر کاربری پروژه، تفاهم نامه ای به منظور صدور پروانه ساختمانی در پلاک های ثبتی پروژه منعقد گردیده است و طی فرایند اجرایی براساس تفاهم بعمل آمده شرکت بافکار در مرحله اول مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۲ اقدام به پرداخت مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و در مرحله دوم مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۶ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در وجه شهرداری منطقه ۱۶ نموده است. در سال ۱۴۰۱ شرکت با پرداخت مبلغ ۸۹۰/۰۰۰ میلیون ریال در مرحله سوم و مبلغ ۱/۴۴۰/۰۰۰ میلیون ریال در مرحله آخر، جمعاً ۲,۸۸۰,۰۰۰ میلیون ریال، ضمن اخذ موافقت نظریه کارگروه فنی کمیسیون ماده ۵ مقرر گردید طرح پیشنهادی با در نظر گرفتن مفروضات کارگروه فنی به تایید معاونت شهرسازی و معماری شهرداری تهران برسد و ملاک عمل شهرداری منطقه ۱۶ قرار گیرد. در سال مالی قبل پرداخت مبلغ ۱,۴۰۹,۹۸۲ میلیون ریال از بابت عوارض به شهرداری منطقه ۱۶ صورت پذیرفت همچنین مبلغ ۲۱۱,۹۳۰ میلیون ریال بابت خدمات شرکت مهندسین مشاور پیرازین پندار به شرح یادداشت ۱۸-۵ و ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت مشاوره طرح و سایر مخارج اخراجی طی سالهای اخیر معادل ۵۶۶۸۸ میلیون ریال بوده است. در نهایت با توجه به اخذ رای کمیسیون ماده ۵ شهرداری بابت تغییر کاربری و تراکم، هیات مدیره شرکت بافکار تصمیم به واگذاری ملک با شرایط موجود گرفت. لذا پس از اخذ گزارش اولیه ارزشگذاری کارشناسی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ اقدام به انتشار آگهی مزایده طی دو نوبت در چارچوب آیین نامه معاملات نمود. اولین آگهی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ به قیمت ۴۲,۷۰۶,۰۰۰ میلیون ریال مطابق با گزارش کارشناسی انجام گردید که فاقد متقاضی بود، در مرحله بعد و با توجه به اختیارات آیین نامه معاملات و نیز لحاظ شرایط رکود در معاملات بازار مسکن، هیات مدیره آن شرکت اقدام به انتشار آگهی نوبت دوم با کاهش ۷ درصد قیمت اولیه به مبلغ ۴۰,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال نمود که مجدداً خریداری اعلام آمادگی ننمود. با عدم حصول نتیجه پس از برگزاری دو نوبت مزایده شرکت اقدام به فروش ملک از طریق مذاکره با متقاضیان بالقوه و به صورت شرایطی نمود که منجر به عقد قرارداد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۴ گردید. با توجه به عدم دریافت مقاصد حساب شهرداری و پروانه شهرسازی و... شرکت بافکار مراتب فسخ قرارداد را با استفاده از اختیارات مندرج در تبصره ۳ قرارداد و قرارداد الحاقیه فی مابین در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۹ به طرف مقابل اعلام نمود، ضمناً آن شرکت در نظر دارد با رفع موانع موجود اقدامات فروش را با خریداران جدید، در دستور کار قرار دهد.



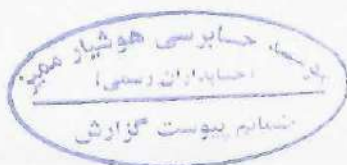
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
گروه					
۲۰,۲۶۲,۹۷۱	۲۳,۰۶۴,۹۰۶	-	۲۳,۰۶۴,۹۰۶	۲۳-۱	سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۱۰,۷۲۹,۱۲۷	۱۳,۳۰۹,۸۹۸	-	۱۳,۳۰۹,۸۹۸	۲۳-۲	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۳۰,۹۹۲,۰۹۸	۳۶,۳۷۴,۸۰۴	-	۳۶,۳۷۴,۸۰۴		سرمایه گذاری در صندوق ها وسایر اوراق بهادار
۱,۵۹۸,۸۵۵	۳,۱۷۲	-	۳,۱۷۲		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳۲,۵۹۰,۹۵۳	۳۶,۳۷۷,۹۷۶	-	۳۶,۳۷۷,۹۷۶		
شرکت اصلی					
۹۹,۸۹۴	۹۹,۸۹۴	-	۹۹,۸۹۴	۲۳-۱	سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۴,۳۶۱,۱۴۸	۵,۵۷۴,۰۳۶	-	۵,۵۷۴,۰۳۶		سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۴,۴۶۱,۰۴۳	۵,۶۷۳,۹۳۰	-	۵,۶۷۳,۹۳۰		سرمایه گذاری در صندوق ها وسایر اوراق بهادار

۲۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده بورسی و فرابورسی گروه و اصلی در تاریخ صورت های مالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نام	
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد سهام	
گروه:					
۶,۶۷۴,۴۹۵	۵,۵۲۳,۸۷۱	۷,۹۶۴,۷۱۶	۶,۳۰۶,۸۲۷	۲۱۱,۲۶۵,۶۸۶	نفت و گاز پارسین
۱,۵۴۹,۶۰۰	۱,۸۰۳,۶۹۴	۱,۸۸۴,۹۹۲	۱,۸۰۳,۶۹۴	۹,۶۸۵,۰۰۰	پتروشیمی پردیس
۱,۰۴۰,۳۸۹	۱,۱۸۹,۸۸۷	۵۹۷,۵۳۳	۱,۱۸۹,۸۸۷	۳۶۳,۶۱۰,۳۹۴	تامین سرمایه خلیج فارس
۷۵۳,۴۲۵	۹۷۸,۹۹۴	۷۴۵,۱۰۹	۹۷۸,۹۹۴	۳۳۱,۰۱۲,۵۴۴	پالایش نفت تهران
۳,۳۰۱,۲۵۳	۹۷۷,۸۶۸	۳,۳۸۹,۲۶۴	۹۷۷,۸۶۸	۸۳,۰۲۹,۴۹۷	سیمان غرب
۷۵۵,۲۲۰	۴۲۷,۷۴۵	۲۱۸,۰۶۳	۴۲۷,۷۴۵	۳۱,۳۷۶,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
۱,۷۶۱,۷۳۶	۳۶۳,۶۰۱	۱,۳۳۵,۳۰۴	۴۸۸,۸۵۳	۶۶,۸۶۵,۴۸۶	دارویی تامین
۳۴۳,۵۶۹	۲۹۸,۸۴۱	۳۳۹,۱۱۱	۲۹۷,۵۱۷	۲۱,۲۰۵,۶۲۴	مدیریت سرمایه گذاری امید
۲۸۴,۰۹۴	۲۸۱,۲۱۷	۸۷,۳۵۳	۲۸۱,۲۱۷	۵۵,۹۲۴,۰۵۷	مدیریت ارزش سرمایه کشوری
۳۰۶,۶۸۰	۲۶۷,۸۳۳	۳۰۲,۶۴۰	۲۶۷,۸۳۳	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	پدیده شیمی قرن
۲۴۴,۶۶۵	۲۱۹,۵۵۶	۲۲۳,۵۵۱	۲۱۹,۵۵۶	۹۷,۷۴۸,۷۴۳	پتروشیمی پارس
۱۴۳,۳۰۳	۱۸۴,۷۵۹	۱۱۰,۰۸۱	۱۸۴,۷۵۹	۲۵,۷۷۳,۹۸۶	سرمایه گذاری البرز
۷۴۰,۴۵۸	۱۶۲,۰۷۹	۷۲۴,۴۲۶	۱۶۲,۰۷۹	۴۲,۱۹۱,۳۶۴	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
۲۱۲,۱۰۷	۱۵۰,۳۸۴	۱۵۵,۵۴۵	۱۵۰,۳۸۴	۱۹,۳۷۰,۴۶۴	قند پیرانشهر
۱۵۳,۷۱۵	۱۴۰,۳۴۳	۸۹,۵۹۴	۱۴۰,۳۴۳	۲۱,۹۵۹,۳۱۲	حفاری شمال
۴۰,۴۸۹	۳۴,۸۹۶	۳۴,۶۷۷	۳۴,۸۹۶	۵,۰۱۱,۰۶۴	شرکت مجتمع صنایع و معادن احیا سیاهان
۱۸,۳۰۴,۹۱۰	۱۳,۰۰۴,۵۶۸	۱۸,۱۹۱,۹۵۹	۱۳,۹۱۱,۴۵۳		جمع نقل به صفحه بعد



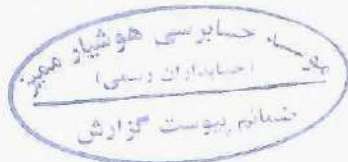
شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

نام	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
جمع نقل از صفحه قبل		۱۳,۹۱۱,۴۵۳	۱۸,۱۹۱,۹۵۹	۱۳,۰۰۴,۵۶۸
نیروگاه زاگرس کوثر	۲,۴۸۷,۷۴۰	۲۲,۶۱۱	۱۱,۵۷۰	۲۲,۶۱۱
پارس دارو	۲,۲۳۲,۷۹۴	۵۱,۲۵۱	۱۱۰,۴۳۴	۱۲۳,۴۸۹
فولاد کاوه جنوب کیش	۳۸,۱۲۷,۷۲۱	۱۱۶,۹۸۶	۲۵۶,۲۱۸	۱۱۶,۹۸۶
پتروشیمی چم	۴,۷۰۶,۸۹۴	۹۹,۱۱۹	۲۲۰,۶۱۲	۹۹,۱۱۹
الومینیم ایران	۱۴۳,۶۸۲,۶۴۸	۹۲,۱۳۴	۸۳۰,۴۸۶	۹۲,۱۳۴
پتروشیمی شیراز	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۶۳۵	۷۵,۲۱۰	۷۵,۶۳۵
پتروشیمی غدیر	۹۹۹,۸۲۷	۷۴,۹۵۱	۴۹,۶۲۲	۷۴,۹۵۱
شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۷۷,۲۰۵,۵۰۷	۸۷,۱۵۲	۲۲۳,۳۵۶	۶۲,۸۲۶
فولاد مبارکه اصفهان	۲۵۵,۷۰۰,۰۰۳	۶۲,۷۲۷	۱۰۶,۸۰۶	۶۲,۷۲۷
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۲۶,۱۵۳,۳۷۴	۴۶,۶۹۲	۳۵۷,۷۷۸	۴۶,۶۹۲
پالایش نفت اصفهان	۱۱۴,۹۱۴,۱۰۸	۴۳,۹۹۵	۴۶۵,۴۰۲	۴۳,۹۹۵
پتروشیمی مبین	۷۱,۸۶۶,۶۷۴	۱۱۸,۴۰۳	۵۶۲,۷۱۶	۳۹,۴۶۷
کالسیمین	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۷۵	۱۵۷,۰۲۴	۳۹,۱۷۵
سیمان سپاهان	۳,۹۱۸,۶۲۱	۳۸,۵۱۳	۳۴,۰۱۴	۳۸,۵۱۳
پانک سینا	۹,۲۲۱,۴۳۰	۳,۸۰۱	۱۸,۵۳۵	۳,۸۰۱
سیمان خزر	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۶	۳۵,۰۶۰	۳,۶۵۶
صنایع ملی مس ایران	۹۳۵,۵۸۰	۱,۵۱۹	۵,۸۰۱	۱,۵۱۸
سرمایه گذاری توسعه و معادن و فلزات	۱,۰۹۳,۲۸۴	۱,۰۳۴	۲,۹۸۲	۱,۰۳۴
گل گهر	۲۲۲,۳۷۰	۱۵۶	۶۵۱	۱۵۶
پتروشیمی زاگرس	۲,۱۴۸	۹۸	۲۵۷	۹۸
بین المللی محصولات پارس	۲۱,۲۷۶	۲۳	۸۳	۲۳
دارو سازی برکت	۸۲۱,۴۶۸	۴,۴۳۹	۳۰,۴۳	-
سایر شرکتها	۸,۱۶۹,۳۹۳	۱۱,۶۶۵,۹۵۸	۶,۳۰۹,۷۹۵	۸,۸۴۶,۸۲۳
کسر می شود: ذخیره کاهش ارزش	۲۳,۰۶۴,۹۰۶	۲۳,۲۸۵,۵۷۷	۲۰,۲۶۲,۹۷۱	۳۰,۶۰۷,۹۹۰
شرکت اصلی:				
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس:	۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۹۹,۸۸۳	۱۲۳,۰۴۶	۹۹,۸۸۳
شرکت گسترش سوخت سبز زاگرس	-	۱۱	۸۶	۱۱
سایر شرکتها	-	۹۹,۸۹۴	۱۲۳,۱۳۲	۹۹,۸۹۴
کسر می شود: ذخیره کاهش ارزش	-	۹۹,۸۹۴	۱۲۳,۱۳۲	۱۰۴,۹۰۷

۱-۲۳- ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت گروه و شرکت اصلی بیش از بهای تمام شده آن بوده لذا احتساب ذخیره کاهش ارزش موضوعیت ندارد.

۲-۲۳- مانده سرمایه گذاری فوق به طور عمده مربوط به شرکت‌های دیزل، سرمایه گذاری بهمن، بهمن موتور و بابت سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری می باشد سود ناشی از سرمایه گذاری های فوق در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس شده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۵۳,۹۸۴,۸۳۲	۲۱,۳۲۰,۸۴۲	۲,۷۱۳,۶۹۹	۲۹۱,۴۴۸
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۳۹۸,۵۶۴	۳۵۶,۱۹۵	۵,۳۲۸	۵,۳۰۱
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	۱۸۱,۴۹۱	۹۷,۳۴۵	۲,۱۲۰	-
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۳۶,۵۹۳	۵۴,۹۶۲	۳,۸۱۲	۴,۸۱۲
	۵۴,۶۰۱,۴۸۰	۲۱,۸۲۹,۳۴۴	۲,۷۲۴,۸۶۹	۳۰۱,۵۶۶

۲۴-۱- مقادیر موجودی نقد ارزی شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴۱ صورت های مالی می باشد. شایان ذکر است موجودی ارزی در تاریخ صورت وضعیت یا نرخ ارز قابل دسترس تسعیر و سود ناشی از تسعیر در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس می باشد.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
زمین، ساختمان و اثبار	۱,۳۲۶,۵۰۳	۱,۲۸۴,۵۰۲	۱,۳۳۱,۵۱۶	۱,۱۷۶,۵۱۵
ساختمان ویلایی دریند	۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶
زمین آزادی و غسلویه	۳۶,۷۹۴	۳۶,۷۹۴	۳۶,۷۹۴	۳۶,۷۹۴
سرمایه گذاری در شرکت ها	۵۹۱,۳۸۲	۶۵۷,۷۵۱	۵۹۱,۳۸۲	۶۵۷,۷۵۱
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱,۹۶۵,۴۵۵	۱,۹۸۷,۸۲۳	۱,۸۷۰,۴۶۸	۱,۸۸۱,۸۳۶

۲۵-۱- با توجه به تصمیمات هیات مدیره در سنوات قبل و سال جاری برخی از املاک مازاد گروه و شرکت اصلی به منظور فروش از دارایی های غیرجاری به سرفصل دارایی های نگهداری شده برای فروش منتقل گردیده است. شایان ذکر است خالص ارزش فروش دارایی های مزبور در حال حاضر (با توجه به کارشناسی انجام شده) بیش از مبلغ دفتری بوده و احتساب ذخیره کاهش ارزش از این بابت موضوعیت ندارد.

۲۵-۲- افزایش مبلغ زمین و ساختمان و اثبار بابت پرداخت عوارض تغییر کاربری ملک ارمغان به شهرداری و سایر سازمان های مرتبط بوده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷ میلیون ریال شامل ۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰ سهم عادی هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۳۷,۳۲۶,۴۰۱,۶۳۶	۲۷/۷	۳۷,۳۲۶,۴۰۱,۶۳۶	۲۷/۷
۳۴,۸۸۴,۰۸۲,۵۳۳	۲۵/۹	۳۴,۸۸۴,۰۸۲,۵۳۳	۲۵/۹
۱۱,۹۱۴,۰۴۶,۹۹۹	۸/۸	۱۱,۹۱۴,۰۴۶,۹۹۹	۸/۸
۵۰,۵۱۳,۴۳۵,۸۳۲	۳۷/۵	۵۰,۵۱۳,۴۳۵,۸۳۲	۳۷/۵
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۰۰

شرکت فن پردازان بهمن

شرکت سرمایه گذاری اندیشه فردا

شرکت سرمایه گذاری توسعه انرژی حور

سایر سهامداران (کمتر از ۵ درصد)

۲۶-۱- نسبتهای جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

نسبت جاری تعدیل شده	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده	۰/۱۲	۰/۰۷

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۱۵,۵۷۴,۱۹۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص جاری و سنوات قبل شرکت اصلی و شرکت های فرعی (در شرکت اصلی به مبلغ ۵,۴۹۳,۶۲۸ میلیون ریال)، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- اندوخته سرمایه ای

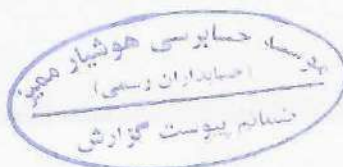
گروه		شرکت اصلی	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۰,۸۱۴,۵۳۶	۱۳,۶۱۱,۰۱۲	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۱۳,۵۸۲,۰۵۴
۱۳۳	۲۷,۲۰۳,۵۲۴	-	۲۷,۱۹۶,۸۰۳
۴۰,۸۱۴,۶۶۹	۴۰,۸۱۴,۵۳۶	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۴۰,۷۷۸,۸۵۷

مانده در ابتدای دوره

افزایش

مانده در پایان دوره

۲۸-۱- در اجرای ماده ۵۸ اساسنامه شرکت مبلغ ۴۰,۸۱۴,۵۳۶ میلیون ریال از محل سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت به اندوخته سرمایه ای منتقل شده است. اندوخته سرمایه ای پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی هر سال می توان حداکثر ۲۰ درصد مبلغی که همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- سهام خزانه

۲۹-۱- سهام خزانه در مالکیت شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	شرکت فرعی سرمایه‌گذار	
۱۹,۴۸۹,۹۲۱	۱۹,۴۳۶,۶۴۸	۱۸,۱۸۶,۹۹۱,۰۰۶	۱۴٪	شرکت ها و صندوق های سرمایه گذاری	
۱۹,۴۸۹,۹۲۱	۱۹,۴۳۶,۶۴۸				

۲۹-۱-۱ طی دوره مالی مورد گزارش سود حاصل از خرید و فروش سهام شرکت اصلی به مبلغ ۱۶۷,۶۴۴ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۲,۹۲۶,۹۵۹ میلیون ریال) در حقوق مالکانه و تحت سرفصل صرف سهام خزانه انعکاس یافته است.

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

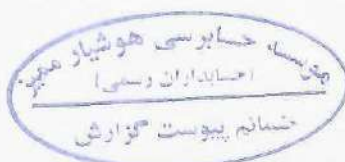
(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۶,۳۲۹,۴۸۷	۶,۲۵۶,۳۴۷	سرمایه			
۱,۸۴۵,۶۳۰	۱,۸۸۲,۳۷۶	اندوخته قانونی			
۳۱,۹۱۶,۹۰۰	۳۲,۶۳۳,۵۸۸	سود انباشته			
۴۰,۰۹۲,۰۱۷	۴۰,۷۷۲,۳۱۱				

۳۰-۱- محاسبات مربوط به سهم منافع فاقد حق کنترل از شرکت های فرعی بر اساس ارزش دفتری این شرکت ها صورت پذیرفته است .
 تغییرات در منافع فاقد حق کنترل عمدتاً ناشی از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی، فروش سرمایه گذاری ها و از طرفی افزایش وضعیت سودآوری شرکت که منجر به افزایش منافع فاقد حق کنترل گردیده است.

۳۰-۲- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
۸,۹۴۲,۱۳۴	۱۳,۸۱۸,۰۲۱	۳۰-۲-۱		آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری سهام	
۴,۸۷۵,۸۸۷	۹۹۷,۳۲۱			آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری یا تحصیل سهام طی دوره	
۱۳,۸۱۸,۰۲۱	۱۴,۸۱۵,۳۴۲				

۳۰-۲-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و همچنین خرید آنها که منجر به از دست دادن کنترل آنها نگردیده است ، تحت عنوان آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی شده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	تجاری
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
۱۰,۷۴۷,۷۱۵	۱۱,۱۴۸,۷۱۵	-	۱۱,۱۴۸,۷۱۵	۳۱-۱-۱	استاد پرداختنی
۱۰,۷۴۷,۷۱۵	۱۱,۱۴۸,۷۱۵	-	۱۱,۱۴۸,۷۱۵		سایر اشخاص
۳۳,۰۵۴,۰۰۹	۳۳,۰۳۳,۹۵۲	۱,۷۱۲,۰۱۵	۳۱,۳۲۱,۹۳۷	۳۱-۱-۲	حسابهای پرداختنی
۳۳,۰۵۴,۰۰۹	۳۳,۰۳۳,۹۵۲	۱,۷۱۲,۰۱۵	۳۱,۳۲۱,۹۳۷		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۳,۸۰۱,۷۲۴	۴۴,۱۸۲,۶۶۷	۱,۷۱۲,۰۱۵	۴۲,۴۷۰,۶۵۲		
۸,۰۴۲,۸۱۶	۳,۹۴۸,۰۲۲	-	۳,۹۴۸,۰۲۲		سایر پرداختنی ها
۸,۰۴۲,۸۱۶	۳,۹۴۸,۰۲۲	-	۳,۹۴۸,۰۲۲		استاد پرداختنی:
					سایر اشخاص-عمدتا بابت بدهی به سازمان امور مالیاتی
۸,۷۵۹,۰۷۵	۷,۱۱۹,۷۶۲	-	۷,۱۱۹,۷۶۲		حساب های پرداختنی
۴۶۱,۰۱۹	۴۹۹,۷۸۲	-	۴۹۹,۷۸۲		سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده
۴,۲۰۸,۳۰۶	۴,۹۶۱,۹۵۳	-	۴,۹۶۱,۹۵۳		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
-	۱۴,۴۳۰,۱۰۳	-	۱۴,۴۳۰,۱۰۳		سپرده حسن انجام کار و بیمه
۱,۵۳۳,۲۹۳	۱,۵۶۶,۸۴۶	-	۱,۵۶۶,۸۴۶		ضمانت نامه ها
۴,۸۴۷,۲۳۸	۱۱,۶۸۵,۸۱۱	-	۱۱,۶۸۵,۸۱۱	۳۱-۱-۳	هزینه های پرداختنی
۱۹,۸۰۹,۱۳۱	۴۰,۲۶۴,۲۵۷	-	۴۰,۲۶۴,۲۵۷		سایر اشخاص
۲۷,۸۵۱,۹۴۷	۴۴,۲۱۲,۲۷۹	-	۴۴,۲۱۲,۲۷۹		
۷۱,۶۵۳,۶۷۱	۸۸,۳۹۴,۹۴۶	۱,۷۱۲,۰۱۵	۸۶,۶۸۲,۹۳۱		

۳۱-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	
تجاری					
استاد پرداختنی					
۳۱-۱-۱	۹,۹۲۳,۶۶۰	-	۹,۹۲۳,۶۶۰	۹,۷۳۹,۸۲۴	سایر استاد پرداختنی به بانک صادرات ایران
	۹,۹۲۳,۶۶۰	-	۹,۹۲۳,۶۶۰	۹,۷۳۹,۸۲۴	
حسابهای پرداختنی:					
	۱,۱۰۲,۷۹۹	-	۱,۱۰۲,۷۹۹	۵۶۴,۴۸۹	بدهی به کارگزاری و سیدگردان
	۱,۱۰۲,۷۹۹	-	۱,۱۰۲,۷۹۹	۵۶۴,۴۸۹	
	۱۱,۰۲۶,۴۵۹	-	۱۱,۰۲۶,۴۵۹	۱۰,۳۰۴,۳۱۳	
سایر پرداختنی ها					
حساب های پرداختنی					
۳۱-۲-۱	۱,۸۴۷,۷۶۹	-	۱,۸۴۷,۷۶۹	۲۴۳,۶۴۷	شرکت های گروه
	۱۴,۱۹۴	-	۱۴,۱۹۴	۹۶,۲۰۶	سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده
	۴۹,۶۹۵	-	۴۹,۶۹۵	۴,۵۳۷	مطالبات کارکنان
	۱۴,۲۴۰	-	۱۴,۲۴۰	۹,۸۱۲	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
	۲۳,۱۹۵	-	۲۳,۱۹۵	۲۲,۸۶۰	سپرده حسن انجام کار
	۱۰۴,۳۶۰	-	۱۰۴,۳۶۰	۱۷۳,۴۹۲	بستانکاران موقت
	۲۳,۹۲۳	-	۲۳,۹۲۳	۱۲۴,۹۸۳	سایر
	۲۰,۹۷,۳۷۶	-	۲۰,۹۷,۳۷۶	۶۷۵,۵۳۷	
	۱۳,۱۲۳,۸۳۵	-	۱۳,۱۲۳,۸۳۵	۱۰,۹۷۹,۸۵۰	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱-۱-۱- مانده مزبور عمدتاً از بابت اسناد پرداختنی به بانک صادرات ایران جهت خرید سهام شرکت ایران خودرو توسط شرکت اصلی می باشد.

۳۱-۱-۲- حساب‌های پرداختنی به سایر اشخاص گروه بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۲,۴۹۰,۹۰۹	۳۲,۱۲۶,۵۶۴	شرکت بهمن موتور- نمایندگان و فروشندگان مواد و کالا
۳,۹۲۵,۹۵۷	۳,۸۱۳,۱۳۵	شرکت بهمن دیپل- فروشندگان مواد و کالا
۱۹۸,۸۳۳	۱۹۷,۰۰۱	شرکت بهمن لیزینگ- بدهی بابت بیمه خودروها
۱۰۸,۹۵۶	۱۷۲,۴۲۵	شرکت ایران دوچرخ- بدهی به تائیزینگ
۴,۳۱۳,۸۲۰	۴,۹۹۲,۸۱۲	سایر
۳۱,۰۳۸,۴۷۵	۳۱,۳۲۱,۹۳۷	
۲,۰۱۵,۵۳۴	۱,۷۱۲,۰۱۵	سایر تامین کنندگان ارزی کالا و خدمات
۳۳,۰۵۴,۰۰۹	۳۳,۰۳۳,۹۵۲	

۳۱-۱-۲-۱- حساب‌های پرداختنی ارزی عمدتاً مربوط به شرکت تیوان بوده که بر اساس نرخ ارز در دسترس در تاریخ صورت مالی تسعیر گردیده است .

۳۱-۱-۲-۲- سایر اشخاص بطور عمده بابت بدهی به گمرک و سایر سازمان ها و ضمانت نامه های بانکی پرداختی از این بابت می باشد.

۳۱-۲-۱- بدهی به شرکت‌های همگروه در شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۳,۴۵۲	-	۳۱-۲-۱-۱	شرکت پویا همگام
۱۵,۹۵۸	-		شرکت صنایع ایران
۱۳۴,۵۰۱	۱۳۹,۲۷۲		شرکت بهمن خودرو
۶۹,۷۳۱	۶۹,۱۹۲	۳۱-۲-۱-۱	شرکت گروه انرژی آریا دانا
۱۰,۰۰۵	۱۰,۰۰۵	۳۱-۲-۱-۲	شرکت رسپکت
-	۶۱۴,۰۹۴		پترو پالایش گروه بهمن
-	۴۶,۷۲۷	۳۱-۲-۱-۱	مزداپدک
-	۹۶۸,۴۷۹		سرمایه گذاری بهمن
۲۴۳,۶۴۷	۱,۸۴۷,۷۶۹		

۳۱-۲-۱-۱- مبلغ بدهی به شرکت های فوق عمدتاً مربوط به دریافت های انجام شده از این شرکت‌ها بوده است.

۳۱-۲-۱-۲- عمده طلب شرکت رسپکت بابت طلب از شرکت بهمن موتور در خصوص اعتبارات اسنادی در سال ۱۳۹۳ بوده که به حساب‌های شرکت گروه بهمن منتقل گردیده است.

۳۱-۳- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
جمع	جمع	ارزی
۵,۰۲۸,۰۱۱	۴۵۰,۰۰۳	-
۵,۰۲۸,۰۱۱	۴۵۰,۰۰۳	-

تجاری

اسناد پرداختنی

سایر اسناد پرداختنی به سایر اشخاص

۳۱-۴- پرداختنی های بلند مدت شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
جمع	جمع	ارزی
۵,۰۲۸,۰۱۱	-	-
۵,۰۲۸,۰۱۱	-	-

تجاری

اسناد پرداختنی

سایر اسناد پرداختنی به بانک صادرات ایران (یادداشت ۳۱-۴-۱)

۳۱-۴-۱- مانده مزبور در سال گذشته از بابت حصه بلندمدت اسناد پرداختنی به بانک صادرات ایران جهت خرید سهام شرکت ایران خودرو توسط شرکت اصلی می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲- تسهیلات مالی

گروه	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
		جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه	تسهیلات دریافتی	۷۸,۵۵۱,۴۱۷	۲۳,۶۸۵,۱۲۲	۱۰۲,۲۳۶,۵۳۹	۵۶,۱۵۰,۴۶۶	۲۱,۷۸۶,۵۳۲	۷۷,۹۳۶,۹۹۸
	انتشار اوراق	۴۸,۰۷۴,۵۵۸	۲۸,۸۰۳,۷۸۵	۷۶,۸۷۸,۳۴۳	۳۱,۸۰۸,۹۰۷	۳۵,۶۶۵,۳۶۲	۶۷,۴۷۴,۲۶۹
		۱۲۶,۶۲۵,۹۷۵	۵۲,۴۸۸,۹۰۷	۱۷۹,۱۱۴,۸۸۲	۸۷,۹۵۹,۳۷۳	۵۷,۴۵۱,۸۹۴	۱۴۵,۴۱۱,۲۶۷
شرکت اصلی	تسهیلات دریافتی	۹,۵۱۳,۴۴۱	-	۹,۵۱۳,۴۴۱	۸,۸۶۰,۲۷۴	-	۸,۸۶۰,۲۷۴
	انتشار اوراق	۹,۵۱۳,۴۴۱	-	۹,۵۱۳,۴۴۱	۸,۸۶۰,۲۷۴	-	۸,۸۶۰,۲۷۴

۳۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۳۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

تسهیلات دریافتی از بانک ها	گروه			
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	-	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	۸۸,۲۶۹,۱۲۸
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	-	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	۸۸,۲۶۹,۱۲۸
کسر می شود:	(۱,۱۶۶,۰۶۰)	-	(۱,۱۶۶,۰۶۰)	(۴۸۰,۹۹۲)
وجه و سپرده بسدودی نزد بانک ها	(۱۲,۴۷۲,۷۶۵)	-	(۱۲,۴۷۲,۷۶۵)	(۹,۸۵۱,۱۳۸)
سود و کارمزد سال های آتی	۱۰۲,۲۳۶,۵۳۹	-	۱۰۲,۲۳۶,۵۳۹	۷۷,۹۳۶,۹۹۸
حیثه بلند مدت	(۲۳,۶۸۵,۱۲۲)	-	(۲۳,۶۸۵,۱۲۲)	(۲۱,۷۸۶,۵۳۲)
حیثه جاری	۷۸,۵۵۱,۴۱۷	-	۷۸,۵۵۱,۴۱۷	۵۶,۱۵۰,۴۶۶

۳۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۲۰ تا ۲۵ درصد	گروه			
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرکت اصلی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۸۶,۲۷۶,۸۶۷	۷۵,۵۹۱,۰۹۰	-	-
۱۵ تا ۲۰ درصد	۲۹,۵۹۸,۴۹۷	۱۲,۶۷۸,۰۳۸	-	-
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	۸۸,۲۶۹,۱۲۸	-	-

۳۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۴	گروه		شرکت اصلی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	۶۱,۹۴۲,۸۳۶	-	-
۱۴۰۵ به بعد	۵۳,۹۳۲,۵۲۸	-	-
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	-	-

۳۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

چک و سفته و قراردادهای لازم الاجرا	گروه		شرکت اصلی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	-	-
	۱۱۵,۸۷۵,۳۶۴	-	-

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۵-۲۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر

است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
تسهیلات مالی	اوراق مرباجه	جمع	
گروه			
۷۷,۹۳۶,۹۹۹	۷۱,۴۹۸,۷۸۸	۱۴۹,۴۳۵,۷۸۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱۱۷,۷۵۰,۲۲۳		۱۱۷,۷۵۰,۲۲۳	دریافت های نقدی (اصل)
۱۰,۱۱۳,۰۵۹	۷,۰۲۴,۹۹۵	۱۷,۱۳۸,۰۵۴	سود و کارمزد و جرائم
(۹۶,۵۳۹,۶۲۴)		(۹۶,۵۳۹,۶۲۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۷,۰۲۴,۱۱۸)	(۱,۶۴۵,۴۳۹)	(۸,۶۶۹,۵۵۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۰۲,۲۳۶,۵۳۹	۷۶,۸۷۸,۳۴۴	۱۷۹,۱۱۴,۸۸۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹,۴۵۹,۶۸۴	۷۲,۲۵۶,۳۰۹	۹۱,۷۱۵,۹۹۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۹۶,۸۰۹,۸۸۶		۹۶,۸۰۹,۸۸۶	دریافت های نقدی (اصل)
۱۵,۰۰۰,۸۳۶	۳۵۵,۱۵۶	۱۵,۳۵۵,۹۹۲	سود و کارمزد و جرائم
(۴۴,۶۲۸,۳۹۹)	۲۷۲,۲۱۹	(۴۴,۳۶۶,۱۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۵,۹۶۲,۳۳۴)	(۲,۴۱۲,۰۰۰)	(۸,۳۷۴,۳۳۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۸۰,۶۶۹,۶۷۳	۷۰,۴۷۱,۶۸۴	۱۵۱,۱۴۱,۳۵۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت			
-	۸,۸۶۰,۲۷۴	۸,۸۶۰,۲۷۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
-		-	دریافت های نقدی (اصل)
-	۶۵۳,۱۶۷	۶۵۳,۱۶۷	سود و کارمزد و جرائم
-		-	پرداخت های نقدی بابت اصل
-		-	پرداخت های نقدی بابت سود
-	۹,۵۱۳,۴۴۱	۹,۵۱۳,۴۴۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	۱۰,۴۱۴,۸۷۹	۱۰,۴۱۴,۸۷۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-		-	دریافت های نقدی (اصل)
-	۶۸۸,۵۲۶	۶۸۸,۵۲۶	سود و کارمزد و جرائم
-		-	پرداخت های نقدی بابت اصل
-		-	پرداخت های نقدی بابت سود
-	۱۱,۱۰۳,۴۰۵	۱۱,۱۰۳,۴۰۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲-۲- انتشار اوراق

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹,۵۹۰,۶۹۸	۹,۵۹۰,۶۹۸	۸۲,۸۷۱,۳۸۳	۸۷,۲۸۳,۲۲۵
اوراق			
کسر می شود:			
-	-	-	-
وجوه و سپرده مسدودی نزد بانک ها			
(۷۳۰,۴۲۴)	(۷۷,۲۵۷)	(۱۵,۴۹۷,۱۱۴)	(۱۰,۴۰۴,۸۸۲)
سود و کارمزد سال های آتی			
۸,۸۶۰,۲۷۴	۹,۵۱۳,۴۴۱	۶۷,۴۷۴,۲۶۹	۷۶,۸۷۸,۴۴۳
کسر می شود: حصة بلند مدت			
-	-	(۳۵,۶۶۵,۳۶۳)	(۲۸,۸۰۳,۷۸۵)
۸,۸۶۰,۲۷۴	۹,۵۱۳,۴۴۱	۳۱,۸۰۸,۹۰۷	۴۸,۰۷۴,۵۵۸
حصة جاری			

۳۲-۲-۱- شرکت های فرعی (بهمن دیزل، بهمن موتور، سیباموتور و ایران دوچرخ) به منظور خرید مواد اولیه اوراق به مبلغ ۷۷,۶۹۲,۵۲۷ میلیون ریال به سررسید سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ و شرکت اصلی به مبلغ ۹,۵۹۰,۶۹۸ میلیون ریال با نرخ سود علی الحساب ۱۸ درصد صادر نموده است.

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

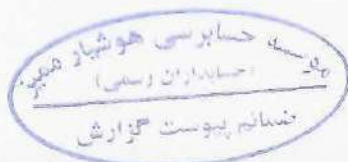
(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳۴,۸۶۱	۳۰۴,۶۲۶	۳,۳۲۴,۳۴۴	۶,۹۱۸,۰۹۶
(۲,۱۹۷)	(۴۸,۰۵۹)	(۱۳۳,۸۲۰)	(۴۳۳,۳۰۶)
۷۸,۷۰۹	۱۲۴,۱۳۵	۲,۰۴۵,۵۲۳	۲,۶۷۹,۷۶۶
۲۱۱,۳۷۳	۳۸۰,۷۰۲	۵,۲۳۶,۰۶۷	۹,۲۶۴,۵۵۶
مانده در ابتدای دوره			
پرداخت شده طی دوره			
ذخیره تأمین شده و تعدیلات			
مانده در پایان دوره			

۳۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹			جمع	استناد پرداختنی	ذخیره
جمع	استناد پرداختنی	ذخیره	جمع	استناد پرداختنی	ذخیره
۲۳,۰۹۱,۵۵۶	-	۲۳,۰۹۱,۵۵۶	۱۶,۱۸۸,۷۸۳	-	۱۶,۱۸۸,۷۸۳
-	-	-	-	-	-
۲۳,۰۹۱,۵۵۶	-	۲۳,۰۹۱,۵۵۶	۱۶,۱۸۸,۷۸۳	-	۱۶,۱۸۸,۷۸۳
گروه					
شرکت اصلی					

۳۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۸,۰۴۶,۳۵۸	۲۳,۰۹۱,۵۵۶	مانده در ابتدای دوره	
۱۳,۳۷۰,۰۸۵	۲,۴۱۲,۵۱۳	ذخیره مالیات عملکرد دوره	
۱,۱۸۱	۱,۱۸۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	
(۷,۷۱۹,۲۶۶)	(۹,۳۱۵,۲۸۶)	پرداختی طی دوره	
۱۳,۶۹۸,۳۵۸	۱۶,۱۸۹,۹۶۴	پیش پرداخت های مالیات	
(۱,۱۸۱)	(۱,۱۸۱)		
۱۳,۶۹۷,۱۷۷	۱۶,۱۸۸,۷۸۳		



دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۳۴-طبقات

شرکت بهمن موتور
شرکت بهمن دیزل
شرکت سرمایه گذاری بهمن

۴-۴-۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی به شرح زیر است:

رشد گی به دانه	-	-	۱۰,۳۳۵	-	-	۸,۳۵۸,۸۹۷	۱۴۰۰
رشد گی به دانه	-	-	۲۵,۴۶۸	-	-	۱۹,۳۱۸,۳۳۹	۱۴۰۱
رشد گی به دانه	-	-	۴,۴۵۱	-	-	۵۲,۳۳۷,۳۴۰	۱۴۰۲
رشد گی به دانه	-	-	-	-	-	(۲۰,۴۹۲,۵۸۸)	۱۴۰۳ (۲۰,۵۹۳,۳۳۱)

۱-۳-۳۴- مطالعات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه نشده است.

۲-۳-۳۴- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض نموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۳۴-۳۴-۱۴۰۰ طبقه بزرگ تشخیص مرشح ۱۳۷۰/۷ میلیون ریال صادر گردیده است، که مبلغ ۶۹,۴۸۳ میلیون ریال از بخشوده و مبلغ ۱۰۴,۳۴۴ میلیون ریال بدین مالیاتی وجود دارد؛

لكن سيركت نسبت به ان اعتراض نموده و موضوع در حال پیگیری است.

۳۴-۲- جمع منابع پژوهشی و برداشتی گروه دو پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۹۹،۹۶۶ ریال کسب از مجموع برگه‌های تشخیصی از قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته است. بررسی بابت آن با در حسابها منظور نشده است. توضیحا عمده مبلغ مذکور مطابق با شرکت قرضی بهمن دیول می باشد که نسبت به آن اعتراضی و مستثنای لازم جهت موارد عمده جهت توافق با مدیریت کل مجتمع ازانه گردیده که با توجه به توافق انجام شده طبق ماده ۳۳۸ قانون ۲۲ م رفی ابدایی موارد به هیئت بدوی ارجاع داده شده است. عمده هزینه های گردی در گشتی در خصوصی پرداخت های انجام شده در پیش پرداخت های هزینه های و همچنین هزینه های از قبیل بود مثال که، جرایم وصول خود را، هزینه مالی انتشار اوراق مربوطه سال ۱۴۰۱، کارتی و کارکرد نمایانگر بوده که با توجه به عدم آگاهی سمیز رسیدگی کننده به حسابهای شرکت، مستثنای توجهی به مدیریت کل مجتمع را دارای در رستای رفیاقی فوق الذکر ارائه و مورد قبول ارائه و گردید همچنین بابت معافیت های اعمال شده همانند معافیت افزایش سرمایه، در محل سود ابرنامه (در راستای طرح تأمین مالی تولید و زیرساختها) و فروش محصولات در بوسی کار (موضوع ماده ۱۲۲ قانون ۴۲ و تبصره ۱۰-۵ قانون ۲۲ م و همچنین در مورد هزینه برگشتی مبلغ ۹۷۹ میلیارد ریال در جهت بدوی لغرض گردیده که چنانچه آن در اندر سال جاری تشکیل می گردد.

ملاحظات	مبالغ به میلیون ریال
مالیات	ملاک مورد مطالعه
تخصیصی	اداره امور مالیاتی
حاصلت پرداختی و پرداختی	
۸,۸۵۵,۴۰۳	۹,۹۳۴,۴۴۹
۷,۸۵۵,۴۰۳	۹,۹۳۴,۴۴۹
شرکت های فرعی	
۷,۸۵۵,۴۰۳	۱۷,۸۹۲,۷۵۲
گروه	



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده پرداخت	مانده پرداخت
نشده	نشده
۴۸۹,۹۱۰	۴۸۶,۷۲۳
۲۸۶,۶۴۶	۲۵۱,۱۲۶
-	۹,۴۲۴,۶۵۸
۷۷۶,۵۵۶	۱۰,۱۶۲,۵۰۷
۳۶۷,۰۵۷	۴,۰۰۷,۵۹۸
۷۷۶,۵۵۶	۱۰,۱۶۲,۵۰۷
۱,۱۴۳,۶۱۳	۱۴,۱۷۰,۱۰۵

شرکت اصلی :

سنوات قبل

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

گروه

شرکت‌های فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل

شرکت اصلی

۳۵-۱- سود سهام مصوب در شرکت اصلی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۹,۴۲۴,۶۵۷ میلیون ریال (هر سهم ۷۰ ریال) و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵,۳۸۵,۵۱۸ میلیون ریال (هر سهم ۴۰ ریال) است.

۳۵-۲- مانده سود سهام پرداختنی شرکت اصلی مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی که اطلاعات شماره حساب ایشان در سامانه سجام موجود نبوده می باشد. و برای آن دسته از سهامداران حقیقی که در سامانه سجام ثبت نام ننمودند پرداخت از طریق شبکه بانکی، در حال انجام بوده و سهامداران حقوقی که در سامانه سجام ثبت نام ننموده اند نیز با ارائه شماره حساب می توانند مانده مطالبات خود را اخذ نمایند.

۳۶- ذخایر

ذخیره هزینه های رویالیتی و گارانتی	ذخیره ۳٪ سرویس	سایر	جمع				
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۵,۵۲۲,۶۵۹	۶,۹۹۹,۶۷۷	۲,۴۲۹,۷۴۶	۱,۲۳۸,۷۸۸	۴۷۸,۶۶۳	۶۵۰,۹۲۶	۱۸,۴۳۱,۰۵۸	۸,۸۸۹,۳۹۱
۴,۲۰۶,۴۱۹	۶,۵۰۷,۶۰۴	۲,۶۱۳,۰۵۲	۷۲۳,۶۳۱	-	۱۹,۰۱۳	۶,۸۱۹,۴۷۱	۷,۲۵۰,۲۴۸
(۱,۷۴۶,۷۷۳)	(۱,۸۲۳,۶۲۰)	(۱,۲۶۷,۸۷۵)	(۱۸,۱۷۱)	(۴۷۸,۲۱۳)	(۹۷,۴۵۰)	(۳,۴۹۲,۸۶۱)	(۱,۹۳۹,۲۴۱)
۱۷,۹۸۲,۳۰۵	۱۱,۶۸۳,۶۶۱	۳,۷۷۴,۹۱۳	۱,۹۴۴,۲۴۸	۴۵۰	۵۷۲,۴۸۹	۲۱,۷۵۷,۶۶۸	۱۴,۲۰۰,۳۹۸

گروه

مانده در ابتدای سال

افزایش

مصرف

مانده در پایان سال



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۳,۴۵۴,۹۱۲	۳,۴۹۲,۰۱۷	پیش دریافت از مشتریان
-	-	۱۰,۷۹۰,۰۱۶	۱۱۲,۱۹۸,۱۹۰	نمایندهای فروش
-	-	۶۱,۹۵۴,۴۹۵	۴,۴۳۵,۵۷۴	سایر اشخاص
-	-	۷۶,۱۹۹,۴۲۳	۱۲۰,۱۲۵,۷۸۱	سایر مشتریان

۳۷-۱- مبلغ پیش دریافت از مشتریان عمدتاً مربوط به مشتریان شرکت های بهمن موتور ، بهمن دیزل ، بهمن لیزینگ و سیبا موتور بابت فروش خودرو می باشد .

۳۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۸-۱- اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه حسابداری

گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		اصلاح اشتباهات
(۶,۶۱۳,۸۲۰)	-	اصلاح مالیات عملکرد و جرایم ارزش افزوده سنوات قبل
۳۳۵,۶۱۱	-	صرف سهام خزانه بابت یونیت های صندوق بازار گردانی بهمن
(۲,۵۴۸,۰۷۷)	-	خرید سهام خزانه
(۸,۸۲۶,۲۸۶)	-	
		تغییر در رویه های حسابداری
۲,۷۶۲,۲۳۶	-	اصلاح مالیات عملکرد - شرکت بهمن دیزل
(۶,۰۶۳,۰۵۰)	-	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۲,۴۴۸,۶۶۹	(۲,۰۴۹,۲۸۸)	۶۲,۷۰۱,۷۰۲	۷,۹۷۴,۳۱۵	سود (زیان) خالص
				تعدیلات:
-	-	۱۳,۳۷۰,۰۸۵	۲,۴۱۲,۵۱۳	هزینه مالیات بر درآمد
۸۹۰,۱۰۹	۲,۱۳۴,۳۳۸	۱۴,۰۵۹,۱۶۸	۱۸,۶۱۹,۲۲۵	هزینه های مالی
(۲۱۵)	(۱۳۲,۰۷۵)	(۶۳,۰۹۷)	(۵۴۵,۱۸۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷۶,۵۱۲	۷۶,۰۷۶	۱,۹۱۱,۷۲۳	۲,۳۴۶,۴۶۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۸۲۲	۶,۹۴۶	۱,۵۵۲,۳۲۵	۲,۳۸۴,۹۲۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۱,۸۹۹,۹۲۲)	(۷۸۶,۹۵۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۹۷,۶۸۰)	(۱۱۶)	زیان (سود) ناشی از تسعیر ارز
۹۷۱,۲۲۸	۲,۰۸۵,۲۸۵	۲۸,۸۳۲,۶۰۲	۲۴,۴۳۰,۸۷۴	جمع تعدیلات
۲,۷۵۸,۹۵۱	۱۲,۲۳۸,۹۴۳	(۱۰,۹۸۰,۳۰۰)	۱۸,۷۷۳,۱۵۹	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۵۵,۴۵۰,۵۷۵)	(۹۳,۹۴۰,۰۶۳)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۲۴۹	(۷۵,۰۰۰)	(۸,۷۹۶,۶۵۵)	۳۱,۵۶۴,۷۸۰	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۳,۶۴۹,۲۳۸	(۴,۳۶۵,۱۹۷)	۶۷,۸۳۷,۸۶۰	۱۳,۴۱۷,۹۰۸	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	-	(۴۹,۴۸۹,۴۱۳)	۴۳,۹۲۴,۳۵۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۴۹,۲۷۴,۹۴۹)	(۱,۲۱۲,۸۸۱)	(۱۶,۷۸۹,۲۹۲)	(۳,۷۸۷,۰۲۳)	(افزایش) سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	-	۷,۰۰۰	۱	کاهش سایر دارایی ها
(۲۲,۸۷۶,۵۱۱)	۶,۵۸۵,۸۵۸	(۷۳,۶۶۱,۱۷۵)	۹,۹۵۵,۱۲۰	
۵۴۳,۳۸۶	۶,۶۲۱,۸۵۵	۱۷,۸۷۳,۱۲۹	۴۲,۳۶۰,۳۰۹	نقد حاصل از عملیات



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۵ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۵,۹۴۹,۳۱۷	۳۳,۱۸۰,۴۸۵	۳۴۷,۸۷۶,۶۹۵	۴۴۹,۴۶۶,۷۲۴	جمع بدهی
(۳۰۱,۵۶۶)	(۲,۷۲۴,۸۶۹)	(۲۱,۸۲۹,۳۴۴)	(۵۴,۶۰۱,۴۸۰)	موجودی نقد
۲۵,۶۴۷,۷۵۱	۳۰,۴۵۵,۶۱۶	۳۲۶,۰۴۷,۳۵۱	۳۹۴,۸۶۵,۲۴۴	خالص بدهی
۲۳۲,۰۸۸,۹۸۴	۲۲۰,۶۱۵,۰۳۹	۲۶۸,۲۲۸,۸۹۳	۲۶۰,۸۶۳,۸۳۵	حقوق مالکانه
۱۱	۱۴	۱۲۲	۱۵۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیأت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کنند، ارائه می کنند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق اجرای سیاستها و کنترل و نظارت های لازم است. رعایت سیاستها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد :

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴۰-۴- مدیریت ریسک ارز

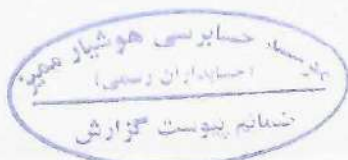
شرکت های گروه ، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداخت ها و تسویه حساب های ارزی ، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۴۰-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

بخش قابل ملاحظه ای از عملیات شرکت های فرعی به صورت ارزی انجام می شود، لذا نوسانات نرخ ارز بر سود و زیان آوری شرکت می تواند تاثیر قابل ملاحظه ای داشته باشد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد افزایش در نرخ های ارز تعدیل شده است. تغییرات مثبت ارائه شده نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های مزبور منفی خواهد شد. به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی سال نمی باشد.

۴۰-۴-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

گروه

یون	درهم	یورو	دلار
۱,۷۲۴,۵۴۸,۴۲۷	۱۴۴,۱۲۶,۳۲۸	۲,۸۳۹,۵۴۶	۱۷,۷۶۷,۴۶۳

خرید مواد اولیه

۴۱-۱- ارزشمصرفی برای واردات طی دوره به شرح زیر می باشد:

۴۱-۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

گروه

ایفاننده	ایفاننده	کل تعهدات
۱۰,۹۴۱,۰۴۱	۱۱,۳۳۱,۸۷۰	۲۲,۱۷۲,۹۰۱
۱,۸۱۴,۳۱۳	-	۱,۸۱۴,۳۱۳
۴۱۷,۹۶۹,۷۱۴	۳۱,۱۷۱,۶۰۲	۴۴۹,۱۴۱,۳۱۶

یورو
درهم
یون

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
سایر اشخاص وابسته	شرکت سیدگردان ویستا	عضو هیات مدیره مشترک	۴۷,۱۸۲	-
جمع کل			۴۷,۱۸۲	-

۴۲-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	خالص	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	خالص
سایر اشخاص وابسته	شرکت سیدگردان ویستا	-	(۲۲,۹۹۳)	طلب	(۲۲,۹۹۳)	-	طلب
جمع کل		-	(۲۲,۹۹۳)	طلب	(۲۲,۹۹۳)	-	طلب

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۳-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت هزینه های شخصی وابسته (اعلامیه گروه)	تفصیل اعتباری / دریافتی
شرکت های فرعی	شرکت بهمن موتور	شرکت فرعی	✓	۲۳	-	۱۹,۴۵۷	-
	شرکت بهمن دیزل	شرکت فرعی	✓	۲,۳۷۸	-	۶۳,۰۲۱	۷۵,۷۲۹,۶۲۹
	شرکت بهمن لیزینگ	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۰,۱۹۷	-
	شرکت صنایع ریخته گری	شرکت فرعی	✓	-	-	۴۸,۹۳۰	-
	شرکت سیبا موتور	شرکت فرعی	✓	-	-	۲۹,۱۴۸	-
	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۷,۹۵۳	-
	شرکت ایران دوجرخ	شرکت فرعی	✓	-	-	۹,۸۹۱	-
	شرکت سرمایه گذاری بهمن	شرکت فرعی	✓	-	۴۸۰۰	۲۶,۰۶۱	-
	ستاره نیک آریا	شرکت فرعی	✓	-	-	۷,۶۴۷	-
	شرکت خدمات بیمه ای بهمن	شرکت فرعی	✓	-	-	۷,۷۰۷	-
	شرکت سرمایه گذاری پویا همگام	شرکت فرعی	✓	-	-	۵۴۰	-
	شرکت سرمایه گذاری کیا همستان	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۲۵	-
	شرکت تدارکات کارآمد پویا ابریشم	شرکت فرعی	✓	-	-	۷۲۰	-
	شرکت بهینه سازان	شرکت فرعی	✓	-	-	۹۲	-
	شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۳,۰۴۹	-
	شرکت سرمایه گذاری اعتماد چم	شرکت فرعی	✓	-	-	۶۲۸	-
	شرکت سروش بهمن	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۷۶	-
شرکت های وابسته	شرکت بازرگانی عصر بهمن	شرکت فرعی	✓	-	-	۲۱۶	-
	شرکت بناسی ساز	شرکت فرعی	✓	-	-	۹,۱۷۹	-
	شرکت مودا پیک	شرکت فرعی	✓	-	-	۴,۵۷۵	-
	شرکت نیرو سحرگه	شرکت فرعی	✓	-	-	۲,۵۵۶	-
	شرکت بهمن خودرو	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۹	-
	شرکت بهمن سرویس	شرکت فرعی	✓	-	-	۴۸۴	-
	شرکت نیک صنعت پارسبان	شرکت فرعی	✓	-	-	۲,۷۵۳	-
	شرکت بترو پالایش گروه بهمن	شرکت فرعی	✓	-	-	۲,۰۱۷	-
	حفاظی آریا دانا	شرکت فرعی	✓	-	-	۴۵۳	-
	انرژی آریا دانا	شرکت فرعی	✓	-	-	۵۳۹	-
سایر اشخاص وابسته	ماتا توین	شرکت فرعی	✓	۲۷۸,۱۷۴	-	-	-
	شرکت سپیدرنگ دان ریستا	شرکت فرعی	✓	۴۷,۱۸۳	-	-	۷۵,۷۲۹,۶۲۹
جمع				۳۳۷,۷۲۷	۴۸۰۰	۲۷۹,۱۵۳	۷۵,۷۲۹,۶۲۹

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۲/۰۹/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		خالص	طلب	خالص	طلب
شرکت های گروه	شرکت بهمن موتور	۱۹,۴۷۶,۷۳۳	-	۱۹,۱۶۱,۷۵۵	۲۲,۹۲۱,۳۷۰
	شرکت بهمن دیول	۱۰,۳۷۰,۸۹۱	-	۱۰,۳۷۰,۸۹۱	۱۲,۹۲۲,۵۶۴
	شرکت بهمن لیزینگ	۴۳۴,۶۸۷	-	۴۳۴,۶۸۷	۴۳۶,۲۱۸
	شرکت بهمن ساران	۵۷,۶۸۳	-	۵۷,۶۸۳	۷۰,۷۹۱
	شرکت صنایع رفته گری	۹۹۳,۰۷۰	-	۹۹۳,۰۷۰	۶۱۲,۹۸۳
	شرکت پونا آلریشم	۱,۶۸۸,۷۰۵	-	۱,۵۳۵,۹۶۵	۱,۷۶۰,۶۰۴
	شرکت شامی ساز	۳۲۰,۹۷۶	-	۳۲۰,۹۷۶	-
	شرکت مونا یدک	-	-	-	۴۸,۹۲۷
	شرکت سیما موتور	۸۸۲,۸۷۳	-	۸۸۲,۸۷۳	۱,۶۰۳,۷۰۴
	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	۲۱,۷۱۶	-	۲۱,۷۱۶	-
	شرکت ایران دوجرخ	۸۹۳,۴۰۰	-	۸۹۳,۴۰۰	۱,۷۵۴,۵۹۸
	شرکت سرمایه گذاری بهمن	۱,۴۹۰,۰۹۶	-	۷۵۴,۴۰۰	۱,۶۹۱,۵۷۳
	شرکت سورش بهمن	۱۱۸,۰۷۱	-	۱۱۸,۰۷۱	۱۱۷,۸۹۴
	شرکت نیرو محرکه	۱,۵۰۲,۷۲۰	-	۱,۵۰۲,۷۲۰	۱,۵۰۰,۱۶۳
	شرکت گروه انرژی آریا دانا	-	-	-	-
	شرکت مدیریت حفاری آریا دانا	۴۸,۴۲۵	-	۴۸,۴۲۵	۲۷,۹۷۱
	شرکت خدمات بیمه ای بهمن	۱۳,۵۳۹	-	۱۳,۵۳۹	۵,۸۳۲
	شرکت پونا همگام	۳۴,۱۹۲	-	-	-
	شرکت کیا مهستان	۴۴,۰۳۲	-	۴۷,۹۴۸	۶۶,۰۴۰
	شرکت پازگانی عسریهمن	۸۴۱	-	-	-
شرکت های وابسته	شرکت سرمایه گذاری اعتماد چم	۵۳۲,۸۲۶	-	۷۷,۱۳۰	-
	شرکت سرمایه گذاری مانا نوین	۳۷,۰۸۲	-	۳۷,۰۸۲	۲۴,۰۲۳
	شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر	۲۳	-	۲۳	۲,۱۸۳,۷۶۳
	شرکت سرمایه گذاری انرژی آفرینان	-	-	-	۳,۸۸۹
	شرکت پترو پالایش گروه بهمن	-	-	-	۲۰۷,۱۲۶
	شرکت نیک صنعت پارسان	۲۳۸,۳۳۳	-	۲۳۸,۳۳۳	-
	شرکت بهمن سرویس	۲۰,۲۴	-	۲۰,۲۴	۱,۵۵۹
	شرکت خودرو سازی ساره نیک آریا	۶۲۸,۵۱۳	-	۶۲۸,۵۱۳	۹۳۰,۸۶۶
	شرکت بهمن خودرو	۹۶۰,۰۰۰	-	-	-
	جمع	۴۰,۳۸۱,۷۵۲	۱,۸۳۷,۷۶۶	۳۸,۱۵۵,۳۲۱	۵۰,۳۷۵,۶۹۳

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۲-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴۲-۶- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته طی دوره ۱۴۰۳ و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت فاقد بدهی‌های احتمالی می باشد.

۴۳-۱-۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۳۷,۴۹۳,۸۹۸	۱۴۲,۸۰۶,۸۸۱	۱۶۴,۵۲۷,۵۵۹	۱۸۵,۴۷۸,۹۸۸	تضمین وام دریافتی شرکت ها
-	-	-	۳,۲۲۶	سایر بدهی‌های احتمالی
۱۳۷,۴۹۳,۸۹۸	۱۴۲,۸۰۶,۸۸۱	۱۶۴,۵۲۷,۵۵۹	۱۸۵,۴۷۸,۹۸۸	

۴۳-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت فاقد دارایی‌های احتمالی می باشد.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۳-۳- تعهدات سرمایه ای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد :

گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۷۳۸,۵۸۲	احداث انبار قطعات بدنه در کابل سازی
۱,۰۳۶,۰۱۷	پروژه بازسازی کابل سازی
۱,۷۷۷,۳۸۶	پروژه عمرانی ساختمان میرداماد
۱۰,۴۲۴,۴۲۴	نوسازی فضاها و محوطه سازی بهمن موتور
۲۵۵,۳۵۸	بازسازی همکف و طبقه ۴ ساختمان ۵ طبقه سایت ۲
۳۰۶,۹۷۷	پروژه استاندارد سازی شبکه نمایندگیها
۵,۹۴۰,۸۹۱	ساختمان اداری کارخانه
۵۰۷,۵۶۸	پروژه ساختمان جدید آزمایشگاه و رفاهی
۶۲۵,۸۱۰	پروژه محوطه سازی انبارمحصول جهادشرف
۸۴۱,۱۹۸	احداث سالن انبارش بازگشای قطعات بدنه ۵۴۰۰
۷۵۸,۲۱۵	احداث انبار دوطبقه در سالن پرس شاسی
۶۲۵,۷۱۵	احداث ۲ کوره جدید در سالن رنگ
۳۹۲,۷۵۸	ایران مال SHOW ROOM
۱,۳۱۵,۶۰۱	پروژه سوله شمالی (انبار و تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴
۶۴۸,۳۰۹	پروژه ساختمان پذیرش کمپارس سایت ۴
۴۸۹,۵۳۶	پروژه طرح ریزی و راه اندازی انکس فضای اداری شرکت شاسی ساز
۳۲۶,۵۹۸	پروژه ساختمان جنوبی (چند منظوره) کمپارس
۲۷۶,۶۴۰	پروژه آماده سازی رستوران سایت شمالی
۱۷۴,۰۰۶	پروژه آماده سازی فضای انبار ها در سایت ۲
۵۳۹,۸۸۰	پروژه سوله جنوبی (تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴
۵۹,۲۷۵	G۹ پروژه محصول پیکاپ
۶۴,۸۲۴	پروژه احداث سوله جدید در محل سایت ۳ بهمن دیزل
۴۹,۶۵۵	پروژه تامین فضای انبارش محصولات تولیدی
۵۱,۷۶۷	پروژه آماده سازی و ساخت بارانداز سایت ۳ بهمن دیزل
۵۳۸,۰۴۸	سایر
۲۹,۷۶۵,۰۳۸	

۴۳-۴- شرکت بهمن موتور در سال ۱۴۰۳ پرونده مطروحه ای در تعزیرات مربوط به ادعای سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان مبنی بر گران فروشی محصولات شرکت در سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۹۰۰۰۰ میلیارد ریال دارد که در دادگاه بدوی شرکت به پرداخت ۱۴۰۰۰۰ میلیارد ریال شامل جریمه (معادل ۱۵ برابر مبلغ اولیه) محکوم شده و در دادگاه تجدید نظر به مبلغ ۵۱۰۰۰۰ میلیارد ریال تعدیل گردید و دیوان عدالت اداری به استناد ماده ۲ قانون تعزیرات حکومتی و اصل ۳۷ قانون اساسی و مواد ۱۰ و ۶۳ قانون عدالت اداری به جهت عدم احراز تخلف گران فروشی رای صادره توسط شعبه تجدید نظر سازمان تعزیرات حکومتی را ابطال و پرونده جهت بررسی مجدد به شعبه صادر کننده رای ارجاع شده است .

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، رویدادی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا در آن باشد، رخ نداده است.

