



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

مدیریت عامل محترم

جناب آقای محمد محمدی

با سلام و احترام

عطف به قرارداد حسابرسی منعقد فی مابین، به پیوست سه نسخه گزارش

حسابرس مستقل و بازرس قانونی عملکرد سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ آن

شرکت تقدیم میگردد.

خواهشمند است دستور فرمائید دریافت آن را اعلام فرمایند.

مؤسسه حسابرسی هوشیار
(حسابداران رسمی)
آرش گل محمدی
محمد بهرام دائی مژدهی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
فهرست صورت های مالی و یادداشت های توضیحی	۱ الی ۷۲



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت گروه بهمن (سهامی عام) گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثارمورد مندرج در بند ۲، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲. استانداردهای حسابداری در خصوص لزوم تجدید ارزیابی بعدی سرمایه گذاری های بلند مدت شرکت (موضوع یادداشت های توضیحی ۱۷ الی ۱۹ صورتهای مالی) با توجه به افزایش ارزش و وجود تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه سرمایه گذاری های تجدید ارزیابی شده نسبت به مبالغ دفتری آنها رعایت نگردیده است. با توجه به مراتب فوق به دلیل عدم دسترسی به ارزش منصفانه سرمایه گذاری های مزبور، تعیین اثرات ناشی از تعدیلات مورد لزوم برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت گروه بهمن (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند.

مسائل عمده حسابرسی

واردات و خریدهای خارجی بابت تولید محصولات

بشرح یادداشت توضیحی ۲-۶ صورتهای مالی، گروه بهمن طی سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۴۲۳،۶۹۶ میلیارد ریال قطعات منفصله (CKD)، خودروهای (CBU) و قطعات مصرفی بابت محصولات تولیدی از شرکتهای خارجی برای تولید محصولات خرید ارزی نموده است. مضافاً بشرح یادداشت های توضیحی ۲۲ و ۳۲ صورتهای مالی مانده پیش پرداخت ها و بدهی های ارزی گروه از این بابت به شرکتهای خارجی در پایان سال مالی مورد رسیدگی به ترتیب به مبلغ ۳۶،۱۴۲ میلیارد ریال و ۲۴،۹۹۵ میلیارد ریال بوده است.

باتوجه به عمده بودن خریدهای خارجی موضوع بعنوان مسائل عمده حسابرسی درج گردیده است.

صادرات گروه به منظور تامین ارز واردات

بشرح یادداشت توضیحی ۱-۹ صورتهای مالی، شرکت به دلیل عدم تخصیص ارز اقدام به خرید و فروش (صادرات) نموده است، که به دلیل عمده بودن مبلغ خرید (۷۵،۴۷۶ میلیارد ریال) و فروش (۷۵،۸۹۸ میلیارد ریال و ۵۸ میلیون دلار) موضوع بعنوان مسائل عمده حسابرسی درج گردیده است.

نحوه برخورد حسابرس

روش های حسابرسی برای واردات و خریدهای خارجی شامل موارد ذیل بوده ولی صرفاً محدود به این موارد نمی باشد.

- رویه ها و فرآیندهای مورد استفاده توسط واحد بازرگانی خارجی مورد بررسی قرار گرفت.
- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت معاملات و خرید قطعات و محصول.
- اخذ تاییدیه های خارجی عمدتاً از تامین کنندگان خارجی و مغایرت گیری حسابهای فیمابین.
- رسیدگی به منابع دریافت ارز و نحوه پرداخت به طرف حسابهای خارجی.
- سند رسی مدارک و مستندات و تطبیق مدارک با اظهارنامه های گمرکی، فاکتورهای فروشنده خارجی و مستندات مرتبط با حمل.
- بررسی سفارشات در سامانه جامع تجارت و بررسی میزان تعهدات ارزی ایفا نشده.

روشهای حسابرسی برای صادرات شامل موارد ذیل بوده ولی محدود به این موارد نمی باشد. رویه ها و فرآیندهای مورد استفاده توسط واحد بازرگانی خارجی مورد بررسی قرار گرفت. طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت معاملات خرید و فروش. بررسی مستندات خرید و کنترل نرخ خرید از منابع

مختلف و مطابقت مقداری صورتحساب خرید با

سیستم انبار.

بررسی مدارک و مستندات و اظهارنامه های

گمرکی و تطبیق با دفاتر مالی و انبار.

بررسی نرخ ارز استفاده شده و تطبیق آن

استانداردهای حسابداری.

• بررسی صادرات در سامانه جامع تجارت

و بررسی میزان تعهدات ارزی ایفا نشده.

تاکید بر مطلب خاص

سرمایه گذاری در شرکت ایران خودرو

۵. توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به موارد مطروحه در یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۸ صورتهای مالی در

خصوص عدم شمول تلفیق شرکت ایران خودرو در صورتهای مالی تلفیقی گروه جلب می نماید. (مفاد این بند تاثیری

بر اظهار نظر این موسسه ندارد).

ابهام در خصوص پرونده رفع تعهد ارزی

۶. توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به موارد مطروحه در یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۲ صورتهای مالی که در آن

آخرین وضعیت عدم رفع تعهد ارزی گروه شرح داده شده است جلب می نماید. (مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این

موسسه ندارد).

سایر اطلاعات

۷. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این

موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی

ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و

صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرسان در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد

تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد

که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، به استثناء مورد مندرج در

بند ۲ مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده گروه، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رساند.

از بین موضوعات اطلاعات رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامد های نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۳ همراه صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری

صورت پذیرفته است، همچنین ضمن توجه به معاملات موضوع یادداشت ۳-۴۳ صورتهای مالی که بر اساس روابط تجاری فی مابین شرکتهای همگروه صورت گرفته، این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، و ماده ۵۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲. چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است، در این خصوص، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان مذکور، برخورد نکرده است.

۱۳. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است و در این خصوص به استثناء ماده ۲۸ چک لیست حاکمیت شرکتی مبنی بر تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و غیر مستقیم توسط شرکتهای فرعی، مورد قابل گزارشی دیگری وجود ندارد.

۱۴. در راستای تبصره ذیل ماده ۳ دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، محاسبات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۷ صورت های مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است، در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد برخورد نکرده است.

۱۵. در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار و رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشاء کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

آرش گل محمدی
(شماره عضویت ۰۰۲۹۳۴) (شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴)

۲۱ تیرماه ۱۴۰۵

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳-۴
۵-۶
۷
۸
۹
۱۰
۱۱
۱۲-۱۳

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

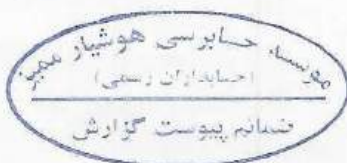
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۸ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره-غیر موظف	حسین خضری	شرکت ویسمن موتور (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره-غیر موظف	علی پورابراهیم آبادی	شرکت فن پردازان بهمن (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	کیوان قاصدی	شرکت سرمایه گذاری اندیشه فردا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	مصطفی احمدی	شرکت بازرگانی تجاری آذر آبادگان ماد پارت ارس (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل -موظف	محمد محمدی	شرکت سرمایه گذاری توسعه انرژی هور (سهامی عام)



BAHMAN.IR

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۷۵۷,۹۳۷,۴۳۹	۱,۰۴۱,۶۹۷,۰۰۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵۳۴,۴۲۷,۵۶۴)	(۷۸۹,۶۷۱,۱۹۹)	۶	پهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲۳,۵۰۹,۸۷۵	۲۵۲,۰۲۵,۸۰۵		سود ناخالص
(۶۶,۸۲۵,۱۲۸)	(۱۰۱,۳۳۶,۸۵۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸,۳۷۰,۵۵۰	۸,۹۶۵,۰۷۴	۸	سایر درآمدها
(۱۵۶,۹۷۹)	(۸۳۳,۰۱۳)	۹	سایر هزینه‌ها
۱۶۴,۸۹۸,۳۱۸	۱۵۸,۸۲۱,۰۰۸		سود عملیاتی
(۴۲,۱۰۱,۴۷۹)	(۶۱,۸۹۶,۶۳۰)	۱۰	هزینه‌های مالی
۵,۳۱۷,۷۳۰	۵۵,۶۲۴,۱۴۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۲۸,۱۱۴,۵۶۹	۱۵۲,۵۴۸,۵۲۶		سود قبل از احتساب سود شرکت های وابسته
۱۷,۲۴۲,۴۸۵	۵,۲۱۸,۳۷۴	۱۷	سهم از سود شرکت های وابسته
۱۴۵,۳۵۷,۰۵۴	۱۵۷,۷۶۶,۹۰۰		سود قبل از مالیات
(۱۷,۴۸۳,۱۶۴)	(۱۷,۱۱۲,۰۶۶)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱۳۲,۸۷۳,۸۹۰	۱۴۰,۶۵۴,۸۳۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۱۱۶,۱۷۱,۰۳۰	۱۱۴,۸۵۰,۹۹۵		مالکان شرکت اصلی
۱۶,۷۰۲,۸۶۰	۲۵,۸۰۳,۸۳۹		منافع فاقد حق کنترل
۱۳۲,۸۷۳,۸۹۰	۱۴۰,۶۵۴,۸۳۴		

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)

غیرعملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

۱,۰۵۶	۸۳۶
(۷۴)	۹۶
۹۸۲	۹۳۲



۱۲

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

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

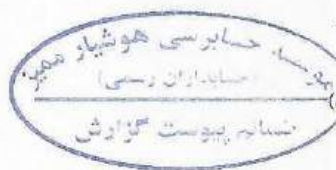


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۷۰,۳۰۴,۰۷۰	۱۵۶,۰۸۶,۴۳۰	۱۳
سرمایه‌گذاری در املاک	۱,۹۹۶	۱,۹۹۶	۱۴
دارایی‌های نامشهود	۲۸۴,۷۳۰	۳۶۵,۹۳۸	۱۶
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۶۷,۹۲۱,۸۱۷	۶۳,۴۱۲,۱۷۲	۱۷
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۶۱,۵۷۷,۱۸۵	۵۲,۹۷۷,۵۱۴	۱۸
دریافتی‌های بلندمدت	۲۲,۶۳۶,۵۸۵	۱۴,۵۷۵,۲۰۲	۲۰
سایر دارایی‌ها	۱۰۴,۳۷۲	۲,۱۵۶,۳۱۶	۲۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۳۲۲,۸۳۰,۷۵۵	۲۸۹,۵۷۵,۵۶۸	
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۵۰,۱۳۹,۳۵۳	۱۷۷,۳۵۹,۹۷۹	۲۲
موجودی مواد و کالا	۳۴۱,۰۵۴,۲۶۶	۳۴۸,۸۷۶,۶۰۵	۲۳
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۵۲,۲۸۵,۷۶۶	۴۴۰,۶۳۰,۱۵۹	۲۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۰۴,۵۱۲,۵۱۷	۵۶,۴۸۰,۸۲۱	۲۴
موجودی نقد	۷۲,۸۶۹,۸۴۴	۹۲,۳۷۲,۵۵۱	۲۵
	۷۲۰,۸۶۱,۷۴۶	۷۲۰,۱۵۲,۱۱۵	
	۵,۸۲۴,۸۰۴	۱,۷۲۰,۷۱۳	۲۶
جمع دارایی‌های جاری	۷۲۶,۶۸۶,۵۵۰	۷۲۱,۸۷۳,۸۲۸	
جمع دارایی‌ها	۱,۰۴۹,۵۱۷,۳۰۵	۱,۰۱۱,۴۴۹,۳۹۶	
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۲۷
تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)	(۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷)	۲۷
صرف سهام خزانه	۱۱,۶۹۰,۲۹۲	۱۰,۸۰۲,۴۱۲	۳۰
اندوخته قانونی	۲۸,۷۵۱,۷۲۲	۲۰,۶۸۵,۳۹۵	۲۸
اندوخته سرمایه ای	۹۴,۵۸۸,۵۶۰	۹۱,۰۷۴,۸۵۴	۲۹
سود انباشته	۳۰۴,۴۶۱,۸۴۹	۲۱۳,۲۱۷,۶۱۰	
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۱۵,۸۳۳,۶۵۶	۱۶,۳۶۷,۰۴۲	۳۱
سهام خزانه	(۹,۴۶۶,۶۷۶)	(۱۰,۰۵۷,۳۱۷)	۳۰
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۵۵,۸۵۹,۴۰۳	۳۵۲,۵۹۴,۹۹۶	
منافع فاقد حق کنترل	۷۰,۳۳۱,۶۴۰	۴۷,۹۸۶,۲۳۸	۳۱
جمع حقوق مالکانه	۵۲۶,۱۹۱,۰۴۳	۴۰۰,۵۸۱,۲۳۴	
(ادامه در صفحه بعد)			



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲۹,۷۶۵,۷۷۴	۳۱,۸۲۷,۸۵۹	۳۳ تسهیلات مالی بلندمدت
۱۰۰,۸۵,۸۶۸	۱۵,۱۳۵,۰۶۰	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹,۸۵۱,۶۴۲	۳۶,۹۶۲,۹۱۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۰۲,۶۹۵,۸۲۳	۱۴۵,۹۵۱,۹۵۵	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۸,۵۱۳,۳۰۶	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	۳۵ مالیات پرداختی
۱,۴۹۷,۲۶۴	۱,۴۴۲,۱۲۴	۳۶ سود سهام پرداختی
۱۴۵,۰۹۶,۳۲۰	۲۲۱,۶۷۷,۰۰۳	۳۳ تسهیلات مالی
۲۸,۵۰۹,۱۳۶	۴۲,۵۳۹,۹۸۹	۳۷ ذخایر
۱۷۴,۷۰۴,۷۷۱	۵۰,۱۱۲,۳۶۴	۳۸ پیش دریافت ها
۵۷۱,۰۱۶,۵۲۰	۴۸۶,۳۶۳,۳۴۳	جمع بدهی های جاری
۶۱۰,۸۶۸,۱۶۲	۵۲۳,۳۲۶,۲۶۲	جمع بدهی ها
۱,۰۱۱,۴۴۹,۳۹۶	۱,۰۴۹,۵۱۷,۳۰۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تألیفی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		آثار معاملات با متابع فاقد حق کنترل		سود انباشته		اندرجسته سرمایه ای		اندرجسته قانونی		صرف سهام خزانه		تعدیل افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید ارزیابی داراییها		سرمایه	
جمع کل	منابع فاقد حق کنترل																
۷۷۲,۳۸۸,۲۸۸	۴۰,۷۹۹,۱۱۴	۳۳۱,۵۸۹,۱۷۴	(۱۹,۳۸۹,۹۳۱)	۱۳۸۱۸,۰۳۱	۱۶۲,۴۳۳,۰۲۳	۴۰,۸۱۴,۵۳۶	۱۴۰,۴۳۰,۷۸۱	۹,۹۷۰,۳۳۴	(۱,۳۶۲,۲۷۹,۹۶۷)	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷							
۱۳۳,۸۷۳,۸۱۰	۱۶۷,۰۲۸,۵۰۰	۱۶۹,۱۷۱,۰۳۰	-	-	۱۱۶,۱۷۱,۰۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۴,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۳۷۸,۵۰۶)	(۵,۴۷۱,۴۹۷)	-	-	(۵,۴۷۱,۴۹۷)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۰,۹۸۰,۰۰۰)	-	(۱۰,۹۸۰,۰۰۰)	(۱۰,۹۸۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰,۳۸۰,۳۶۳	-	۱۰,۳۸۰,۳۶۳	۹,۴۴۳,۵۸۴	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۳۶,۵۷۸	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(۵,۶۲۹,۰۷۴)	-	۵,۶۲۹,۰۷۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(۵۰,۳۶۲,۹۸۹)	۵۰,۳۶۲,۹۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷,۴۰۶,۲۵۱	۷,۴۰۶,۲۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۷,۵۵۵,۴۷۵)	(۱۰,۵۹۳,۴۸۱)	۳۰,۳۷۰,۰۰۷	-	۲,۵۴۹,۰۲۱	(۵۳۱,۸۸۳)	(۴,۶۷۱)	۱,۰۱۳,۵۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴۰,۵۸۱,۱۳۴	۴۷,۹۸۶,۱۳۸	۲۵۲,۵۱۴,۹۹۶	(۱۰,۵۷۴,۳۱۷)	۱۶,۳۶۷,۰۴۲	۲۱۳,۲۱۷,۶۱۰	۹۱,۰۷۳,۸۵۴	۲۰,۶۸۵,۳۳۵	۱۰,۸۰۷,۴۱۳	(۱,۳۶۲,۲۷۹,۹۶۷)	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷							

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندرجسته قانونی

تخصیص به اندرجسته سرمایه ای

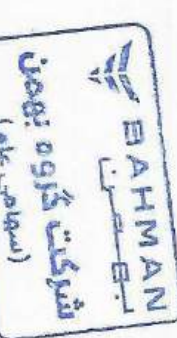
افزایش سرمایه در شرکت فرضی

الزامات و بازسازی جزئی حائقی در شرکت فرضی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



یادداشت های توضیحی: بخش جدايی پذیر صورت های مالی است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(منابع به سلولون ریال)		قابل انساب به		آثار معاملات با		اندرجسته سرمایه		تعديل اوراق	
جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	مالکین شرکت اصلی	سپاه خزانه	منافع فاقد حق کنترل	سود انباشته	ای	اندرجسته قانونی	صوف سهام خزانه	سرمایه شرکت اصلی از محل تجدید اوراقی داراییها

۴۰۰,۵۸۱,۲۳۴ ۴۷,۹۸۶,۳۳۸ ۳۵۲,۵۹۴,۹۹۶ (۱۰۰,۵۷۳,۳۱۷) ۱۶,۳۶۷,۰۴۲ ۲۱۳,۷۱۷,۶۱۰ ۹۱,۰۷۴,۸۵۴ ۲۰,۶۸۵,۳۹۵ ۱۰,۸۰۷,۴۱۲ (۱۲۴,۶۳۷,۹۶۷) ۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۱۰

۱۶۰,۶۵۲,۸۳۴ ۲۵۸۰,۳۸۳۹ ۱۱۴,۸۵۰,۹۹۵ - - ۱۱۴,۸۵۰,۹۹۵ - - - -
(۳۰,۳۷۸,۱۲۵) (۶,۱۹۴,۹۹۸) (۱۳۰,۸۳۰,۱۲۷) - - (۱۴۰,۸۳۰,۱۲۷) - - - -

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود خالص سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(۱,۳۸۱,۰۶۳) - (۱,۳۸۱,۰۶۳) (۱,۳۸۱,۰۶۳) - - - - - -
۲,۷۵۴,۵۸۴ - ۲,۷۵۳,۵۸۴ ۱,۸۷۱,۷۰۴ - - - - ۸۸۲,۸۸۰ -

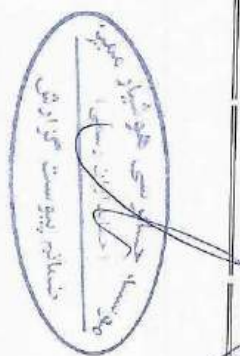
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه

- - - - - (۸,۷۷۴,۳۲۳) ۸,۷۷۴,۳۲۳ - - - -
(۳,۵۳۳,۳۰۵) ۳,۵۳۳,۳۰۵ (۳,۵۳۳,۳۰۵) - - - -

تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به اندوخته سرمایه ای

۳,۷۵۹,۵۷۹ ۲,۷۷۴,۵۶۱ ۱۰۰,۳۳۰,۱۸ - (۵۲۳,۳۸۶) ۲,۲۵۱,۱۷۵ (۹,۵۹۹) (۳,۷۰۹,۹۹۶) - -
۵۳۶,۱۹۱,۰۴۳ ۷۰,۳۳۱,۶۴۰ ۶۵۵,۵۲۹,۰۳۰ (۹,۱۶۶,۶۷۶) ۱۵,۸۳۳,۵۵۶ ۳۰,۴۴۱,۸۲۹ ۹۴,۵۸۸,۵۵۰ ۷۸,۷۵۱,۷۲۳ ۱۷,۶۹۰,۲۹۳ (۱۲۴,۶۳۷,۹۶۷) ۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷

اوراقش / اوراقی منافع در شرکت فرعی
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



لایحه رد اعتراضات مالی است.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید آرایه شده)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲۰۷,۶۲۱,۹۷۹	۴۳,۵۱۳,۰۱۶	۳۹
(۱۲,۹۰۲,۰۱۹)	(۱۰,۹۸۵,۴۶۴)	۳۵-۱
۱۹۴,۷۱۹,۹۶۰	۳۲,۵۲۷,۵۵۲	
۱,۱۴۷,۵۷۳	۲,۸۸۸,۹۵۹	
۲۶۷,۱۱۰	۱,۶۶۳,۸۰۰	
(۴۴,۴۶۲,۸۰۲)	(۵۰,۴۰۰,۷۲۱)	
(۱۱۷,۵۳۷)	(۳۱,۲۲۳)	
۲,۵۴۹,۰۲۱	۵,۷۴۱,۳۸۲	
(۴۸,۴۸۴,۹۰۵)	۵۳۳,۷۹۷	
(۱۱,۶۶۳,۴۸۱)	(۸,۵۹۹,۶۷۱)	
۱,۳۷۴,۵۲۱	۲,۳۱۰,۴۴۹	
(۹۹,۱۹۰,۵۰۰)	(۴۵,۸۹۳,۲۲۸)	
۹۵,۵۲۹,۴۶۰	(۱۳,۴۶۵,۶۷۶)	
۸۳۶,۶۷۸	۲,۷۵۴,۵۸۳	
(۱۰,۹۸۰)	(۱,۲۸۱,۰۶۲)	
۲۹۴,۶۴۶,۳۱۰	۵۰۷,۰۶۹,۷۷۲	۳۳-۱-۵
(۲۷۳,۲۳۲,۵۲۳)	(۴۴,۰۶۱,۳۱۶)	۳۳-۱-۵
(۳۱,۷۳۰,۵۸۷)	(۵۴,۴۰۲,۹۷۶)	۳۳-۱-۵
(۹,۲۹۹,۲۳۱)	(۱۵,۳۰۵,۴۵۳)	
(۵,۳۴۶,۶۲۱)	(۶,۱۹۴,۹۹۸)	
(۲۴,۱۳۶,۹۵۴)	(۷,۹۷۹,۴۵۰)	
۷۱,۴۹۲,۵۰۶	(۲۱,۳۴۵,۱۲۶)	
۲۱,۸۲۹,۳۴۴	۹۳,۳۷۲,۵۵۱	
۱۵۰,۷۰۱	۸۴۲,۴۱۹	
۹۳,۳۷۲,۵۵۱	۷۲,۸۶۹,۸۴۴	
	۳۱,۱۸۵,۱۹۵	۴۰

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت ناشی از فروش سهام شرکت های فرعی

خالص دریافت و پرداخت های نقدی ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

خالص دریافت و پرداخت های نقدی ناشی از خرید و فروش سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۷۱,۹۰۴,۸۶۹	۷۵,۵۷۵,۲۲۶	۵
(۱,۸۵۲,۴۴۸)	(۲,۷۱۷,۹۳۰)	۷
۷۰,۰۵۲,۴۲۱	۷۲,۸۵۷,۲۹۶	
(۳,۶۰۰,۴۰۰)	(۱,۳۴۶,۵۷۱)	۱۰
۲,۳۱۹,۱۶۲	۱,۴۹۷,۹۱۰	۱۱
۶۸,۷۷۱,۱۸۲	۷۳,۰۰۸,۶۳۵	
-	(۴,۴۲۴)	۳۵
۶۸,۷۷۱,۱۸۲	۷۳,۰۰۴,۲۱۱	
۵۲۱	۵۴۱	
(۱۰)	۱	
۵۱۱	۵۴۲	۱۲

درآمدهای عملیاتی

هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

سود عملیاتی

هزینه‌های مالی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

سود عملیات قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

سود (زیان) پایه هر سهم

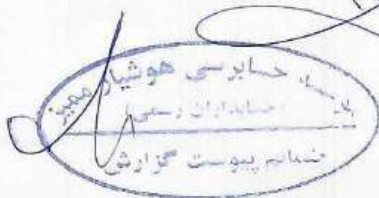
عملیاتی (ریال)

غیرعملیاتی (ریال)

(زیان) پایه هر سهم (ریال)

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

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
داراییها			
داراییهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۲,۲۲۳,۹۵۲	۶۶۲,۲۳۲	۱۳
دارایی های نامشهود	۷,۶۳۸	۱۰,۴۵۳	۱۶
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۶۸,۰۷۰,۶۳۸	۱۶۶,۵۱۴,۰۳۴	۱۹
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷,۳۱۵,۴۵۴	۱۶,۸۵۹,۶۳۲	۱۷
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	۳۵,۲۷۷,۵۵۹	۱۸
دریافتنی های بلند مدت	۸۰,۴۵۴	۱۱۱,۵۹۱	۲۰
سایر دارایی ها	۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶	۲۱
جمع دارایی های غیر جاری	۲۲۷,۰۸۰,۸۲۷	۲۱۹,۴۴۷,۴۹۷	
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۳۰۹,۵۰۶	۲۹۷,۷۲۰	۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۱۴,۳۲۰,۵۷۳	۶۷,۹۳۱,۰۷۱	۲۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۹,۱۵۹,۳۵۸	۱۱,۴۸۵,۱۶۷	۲۴
موجودی نقد	۱,۲۹۸,۰۷۲	۶۳۳,۷۱۷	۲۵
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۲۵,۰۸۷,۵۰۹	۸۰,۲۴۷,۶۷۵	۲۶
جمع دارایی های جاری	۲۵۲,۳۵۸,۳۶۵	۲۱۹,۹۳۳,۹۲۱	
جمع دارایی ها			
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۲۷
اندوخته قانونی	۱۱,۷۸۴,۳۱۵	۸,۱۳۴,۰۰۴	۲۸
اندوخته سرمایه ای	۹۴,۴۹۷,۷۶۱	۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۲۹
سود انباشته	۱۰۸,۰۳۶,۴۱۲	۵۷,۶۳۵,۸۴۲	
جمع حقوق مالکانه	۳۴۸,۹۵۶,۴۵۴	۲۹۱,۴۳۵,۵۱۰	
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۲۴,۲۹۶	۴۰۰,۹۱۷	۳۴
جمع بدهی های غیر جاری	۶۲۴,۲۹۶	۴۰۰,۹۱۷	
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۶۹۷,۸۲۰	۸,۶۴۳,۰۰۸	۳۲
مالیات پرداختنی	-	-	۳۵
سود سهام پرداختنی	۱,۰۷۹,۸۹۵	۹۰۱,۹۸۲	۳۶
جمع بدهی های جاری	۲,۷۷۷,۷۱۵	۹,۵۴۴,۹۹۰	
جمع بدهی ها	۳,۴۰۲,۰۱۱	۹,۹۴۵,۹۰۷	
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۵۲,۳۵۸,۳۶۵	۳۰۱,۳۸۱,۴۱۸	

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۵,۴۹۳,۶۲۸	۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۵۱,۰۱۷۸,۵۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	-	-	-
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	-	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۲,۶۴۰,۳۷۶	-	(۲,۶۴۰,۳۷۶)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	۵۰,۲۴۸,۸۳۹	(۵۰,۲۴۸,۸۳۹)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۸,۱۳۴,۰۰۴	۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۲۹۱,۴۳۵,۵۱۰
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۸,۱۳۴,۰۰۴	۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۲۹۱,۴۳۵,۵۰۹
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۸,۱۳۴,۰۰۴	۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۲۹۱,۴۳۵,۵۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	-
سود خالص سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	-	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۳,۶۵۰,۲۱۱	-	(۳,۶۵۰,۲۱۱)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	۳,۴۷۰,۰۶۵	(۳,۴۷۰,۰۶۵)	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷	۱۱,۷۸۴,۲۱۵	۹۴,۴۹۷,۷۶۱	۲۴۸,۹۱۹,۹۴۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



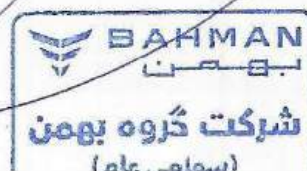
10

BAHMAN
بهمن
شرکت گروه بهمن
(سهامی عام)

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۱۷,۱۰۲,۸۴۲	۴۵,۱۶۰,۸۳۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۵-۱	(۴,۲۲۴)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱۷,۰۹۸,۴۱۸	۴۵,۱۶۰,۸۳۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۱۰۹	۱۵۶,۵۶۷
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		۱,۶۶۳,۸۰۰	۲۹۵,۵۹۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۰۸,۴۱۰)	(۶۱۳,۲۶۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۱۰,۲۲۸)
خالص پرداخت های نقدی ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری های بلندمدت		(۱,۳۰۰,۲۰۵)	(۲۳,۸۹۷,۷۳۶)
جریان خالص (خروج) نقد فعالیت های سرمایه گذاری		۵۵,۲۹۴	(۲۳,۰۶۹,۰۷۱)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۱۷,۱۵۳,۷۱۲	۲۲,۰۹۱,۷۶۵
جریان های نقدی (مصرف شده در) فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود تامین مالی		(۱,۱۸۳,۹۰۴)	(۳,۶۰۰,۱۰۹)
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق - تسهیلات		-	(۸,۸۶۰,۲۷۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۱۵,۳۰۵,۴۵۳)	(۹,۲۹۹,۲۳۱)
جریان خالص (خروج) نقد فعالیت های تامین مالی		(۱۶,۴۸۹,۳۵۷)	(۲۱,۷۵۹,۶۱۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۶۶۴,۳۵۵	۳۳۲,۱۵۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶۳۳,۷۱۷	۳۰۱,۵۶۶
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱,۲۹۸,۰۷۲	۶۳۳,۷۱۷
معاملات غیر نقدی	۴۰	۱۳,۵۱۶,۷۰۲	۰

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۱۳۶۲/۰۴/۰۶ 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 ۱۳۹۹۳۹۶۵۵ 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 الشریکه، 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
- تأمین 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 تأمین 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 الشریکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصر به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

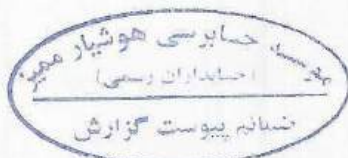
- خدمات موضوع بند ۱-۲-۱-۲ فوق

- 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 الشریکه، 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.

- 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.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- 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

۳-۱- کارکنان

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

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
نفر	نفر	نفر	نفر
-	-	۲۲	۱۵
۷۰	۶۵	۷,۹۱۶	۷,۷۸۸
۷۰	۶۵	۷,۹۳۸	۷,۸۰۳

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

۳-۱-۱- کاهش کارکنان گروه طی سال عمدتاً بابت بازنشستگی پرسنل شرکت بهمن موتور می باشد.

۲- یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

- ۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:
- استاندارد ۴۳ درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از ابتدای سال ۱۴۰۴ الزامی گردیده است.
- ۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره ها، در سال ۱۴۰۴ مصوب و جایگزین استاندارد ۲۱ گردیده و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، به کارگیری استاندارد مذکور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.
- ۲-۲-۲- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ با عنوان سرمایه گذاری ها این استاندارد در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر و به تصویب رسید و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد. به کارگیری استاندارد مذکور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.
- ۲-۲-۳- استاندارد حسابداری پایداری ۱ با عنوان الزامات کلی افشا اطلاعات مالی مرتبط با پایداری لازم الاجرا از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ که اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.
- ۲-۲-۴- استاندارد حسابداری پایداری ۲ با عنوان افشا مرتبط با اقلیم لازم الاجرا از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ که اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.

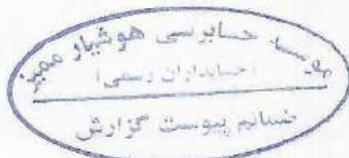
۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

- ۳-۱-۱- صورت های مالی 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 معاملهای 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

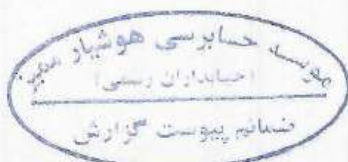
۲-۲- مبنای تلفیق

- ۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی-مابین است.
- ۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.
- ۳-۲-۳- سهام تحصيل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.
- ۳-۲-۴- دوره مالی شرکت های فرعی (شرکت سرمایه گذاری بهمن، سرمایه گذاری پویا همگام، سرمایه گذاری کیا مهستان، سرمایه گذاری مانا نوین، مدیریت حفاری آریادانا و گروه انرژی آریا دانا) در ۳۰ آذر ماه هر دوره خاتمه می یابد، به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

- ۳-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند تهیه می شود.
- ۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتري منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.
- ۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتري خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

- ۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصيل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصيل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصيل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصيل کننده در واحد تحصيل شده در تاریخ تحصيل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصيل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصيل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.
- ۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصيل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصيل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصيل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصيل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصيل کننده در واحد تحصيل شده در تاریخ تحصيل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصيل کننده، در تاریخ تحصيل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصيل کننده منتسب می شود.
- ۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصيل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصيل شده، اندازه گیری می شود.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه... و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۳-۴-۲- در موارد فروش یا حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۳-۴-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

ب- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای

تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.

ت- در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی شی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آن ها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل میدهد، در صورت سود و زیان

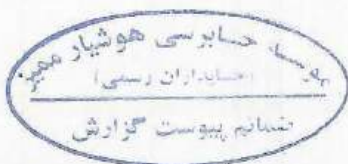
جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی میشود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دقتی دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ و ۱۵ 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
قالب ها و شابلون ها	۱۰۰٪	نزولی

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 پادشده 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- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگه داری می شود.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

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

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

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

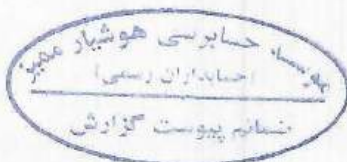
۳-۱۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگه داری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای 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- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگه داری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 اتکاپذیر 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.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 منظور 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
شناخت درآمد:		
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)	سهم 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 مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۴-۱- با توجه به روش اندازه گیری سرمایه گذاری های بلند مدت (تجدید ارزیابی) و تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت در شش ماهه دوم سال ۱۳۹۹ و انتظا دوره ۵ ساله تناوب تجدید ارزیابی در شش ماهه دوم سال جاری لذا فرایند تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت توسط شرکت (حسب پرسش پاسخ فنی شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۸ سازمان حسابرسی) آغاز گردیده و تا انتهای سال مالی جاری نتایج آن مشخص و در حسابها ثبت خواهد گردید.

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 مستقیماً 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 میالغ 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 مبالغ 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 زبانی 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 باقیمانده 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، مبالغ 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، به طور 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 یکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها**

۴-۱- **قضاوت ها در فرآیند یکارگیری رویه های حسابداری**

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

هیأت 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.

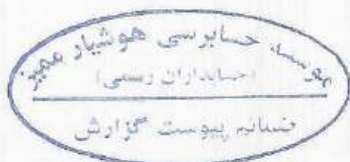
۴-۱-۲- **نفوذ قابل ملاحظه در شرکت بیمه ملت**

با عنایت به تحصیل حدود ۲۱ درصد از سهام شرکت بیمه ملت در سال ۱۴۰۳، درصد سرمایه گذاری گروه بهمن در سهام شرکت بیمه ملت به حدود ۴۰ درصد رسید که با توجه به عضویت گروه بهمن در هیأت مدیره آن شرکت طی سال ۱۴۰۳، شرکت بیمه ملت به عنوان اشخاص وابسته در صورت های مالی سال ۱۴۰۳ طبقه بندی گردیده است.

۴-۲- **قضاوت ها مربوط به برآوردها**

۴-۲-۱- **ذخیره تضمین محصولات**

هیأت 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۱	۱,۰۰۵,۹۳۹,۱۸۹	۶۸۶,۰۶۶,۸۲۷	-	-
۵-۲	۶,۸۱۷,۹۸۴	۳,۳۸۶,۴۵۶	-	-
۵-۳	۷,۱۲۸,۷۲۷	۶,۹۸۴,۸۱۲	۷۲,۱۷۶,۳۴۶	۲۲,۹۷۲,۴۷۲
۵-۴	۲۱,۲۳۲,۵۰۲	۶۰,۹۸۸,۴۲۵	۳,۳۹۷,۱۱۰	۴۷,۹۳۰,۸۴۰
	۵۷۸,۶۰۲	۵۱۰,۹۱۹	۱,۷۷۰	۱,۵۵۷
	۱,۰۴۱,۶۹۷,۰۰۴	۷۵۷,۹۳۷,۴۳۹	۷۵,۵۷۵,۲۲۶	۷۱,۹۰۴,۸۶۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱-فروش خالص

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
۳۱,۲۳۴	۵۴۷,۵۷۹,۷۹۸	۳۱,۱۱۷	۴۰۴,۶۱۱,۷۸۴
۷,۱۷۵	۲۸۶,۳۵۰,۶۴۲	۶,۱۵۴	۱۷۹,۸۶۷,۷۴۸
۵۳۹	۴۰۸۰۵,۴۸۴	۵۶۷	۲۵,۴۲۸,۲۴۷
۳,۶۸۷	۴۱,۲۳۷,۳۳۴	۲,۵۰۸	۲۲,۳۵۱,۸۷۱
۱۲,۲۴۶	۱۵,۸۷۵,۰۱۹	۱۰,۱۹۶	۸,۷۷۶,۳۵۲
-	۸,۷۲۸,۶۴۵	-	۵,۷۰۳,۲۷۴
-	۷۱,۶۳۲,۴۱۳	-	۴۱,۱۶۰,۵۴۹
	۱,۰۱۲,۲۰۹,۳۳۵		۶۸۷,۸۹۹,۷۲۵
	(۶,۲۷۰,۱۴۶)		(۱,۸۳۲,۸۹۸)
	۱,۰۰۵,۹۳۹,۱۸۹		۶۸۶,۰۶۶,۸۲۷

گروه

داخلی:

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

۵-۲-درآمد ارایه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۲-۱	۶,۸۱۷,۹۸۴	۳,۳۸۶,۴۵۶	-	-
	۶,۸۱۷,۹۸۴	۳,۳۸۶,۴۵۶	-	-

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

می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲,۴۳۱,۶۵۶	۷۱,۵۱۶,۰۴۰	-	-	۵-۳-۱
۷۸۹,۳۲۱	۳۳۹,۶۵۰	۲,۰۷۹,۸۱۲	۳,۲۱۸,۷۵۰	سود سهام شرکت های فرعی
۲,۸۶۰	۳,۶۸۴	۴۷۶,۱۲۸	۶۱۳,۵۳۵	شرکت نفت و گاز پارسیان
-	۱۷۱,۸۸۹	۷۸۳,۵۹۹	۵۴۵,۹۸۹	شرکت سیمان غرب
-	۵۸,۶۱۷	۷۰۳,۲۷۹	۶۷۶,۰۸۷	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
-	-	۶۲۴,۶۸۳	۴۵۳,۹۵۸	شرکت صنایع ملی مس ایران
۷۴۸,۶۳۵	۸۶,۴۶۶	۲,۳۱۷,۳۱۰	۱,۶۲۰,۴۰۸	پتروشیمی پردیس
۲۲,۹۷۲,۴۷۲	۷۲,۱۷۶,۳۴۶	۶,۹۸۴,۸۱۲	۷,۱۲۸,۷۲۷	سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکت ها

۵-۳-۱ - سود سهام شرکت های فرعی شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷,۴۷۹,۹۹۹	۴۱,۹۹۹,۹۹۸	-	-	شرکت بهمن موتور
۵,۷۷۹,۰۵۱	۱۷,۱۲۹,۷۲۲	-	-	شرکت بهمن دیزل
۱,۹۱۸,۴۵۱	۳,۲۴۸,۲۸۶	-	-	شرکت سیبا موتور
-	۲,۰۹۲,۱۰۳	-	-	شرکت نیرو محرکه ایران
۸۸۵,۶۵۴	۲,۰۶۹,۲۸۶	-	-	شرکت بهمن لیزینگ
۷۲۷,۹۹۹	۱,۳۸۲,۴۰۰	-	-	شرکت ایران دوچرخ
۴,۱۵۰,۷۴۴	۱,۴۹۳,۶۰۵	-	-	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۶۸۵,۹۹۹	۸۳۹,۹۹۹	-	-	شرکت ستاره نیک آریا
۲۶۰,۱۱۵	۵۵۳,۶۹۵	-	-	شرکت صنایع ریخته گری
۱۱۷,۶۴۰	۴۰۵,۵۱۲	-	-	شرکت توسعه اعتماد مهر
۲۷,۲۰۰	۶۸,۰۰۰	-	-	شرکت خدمات بیمه بهمن
۲۵۸,۰۹۰	۸۹,۳۹۶	-	-	شرکت سرمایه گذاری گیا مهستان
۴۷,۳۹۸	۸۶,۳۹۷	-	-	شرکت سرمایه گذاری پویا همگام
۱۵,۵۹۲	۳۵,۴۵۸	-	-	شرکت بازرگانی تدارکات پویا ابریشم
۱۷,۹۶۴	۷,۵۸۵	-	-	شرکت عصر بهمن
۵۶,۹۴۳	۹,۹۹۰	-	-	شرکت بهینه سازان بهمن
۲,۷۸۴	۴,۶۰۸	-	-	شرکت سروش بهمن
۳۳	-	-	-	شرکت بهمن خودرو
۲۲,۴۳۱,۶۵۶	۷۱,۵۱۶,۰۴۰	-	-	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۱۷۹,۵۶۳	۳,۷۹۳,۹۶۵	۴,۳۳۰,۸۸۱	شرکت صنایع ملی مس ایران
-	-	۳,۱۷۴,۴۲۹	۱,۹۷۴,۰۵۴	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
-	-	-	۶۶۸,۴۳۰	صندوق بازتستگی
-	-	-	۵۳۳,۴۱۵	صندوق یالایشی یکم
-	۱۲۱,۳۲۰	-	۱۷۶,۷۷۷	صندوق بخشی بهمن خودرو
۱۰,۸۸۲,۳۱۶	۳,۱۰۹,۸۷۸	۱۰,۸۸۲,۳۱۶	۶,۴۸۳,۰۰۲	شرکت نفت و گاز پارسپان
-	-	۴۵,۰۶۲	-	شرکت گروه صنعتی بارز
-	۱۷,۱۱۸	-	۱۷,۱۱۸	شرکت گسترش سوخت سبز زاگرس
-	-	۱۵۳,۰۸۴	۱۲,۱۷۷	شرکت پارس دارو
۳۶,۵۵۸,۲۲۹	-	۳۶,۵۶۱,۰۳۹	۴,۰۱۳	شرکت تراکتور سازی ایران
-	-	۳۷۰,۲۵۰	-	بورس انرژی ایران
۳۱,۷۱۵	-	۳۱,۷۱۵	-	شرکت آزمون جاده ای
۴۵۸,۵۸۰	(۳۰,۷۶۹)	۵,۹۷۶,۵۶۵	۷,۱۳۲,۶۳۵	سایر شرکت ها
۴۷,۹۳۰,۸۴۰	۳,۳۹۷,۱۱۰	۶۰,۹۸۸,۴۲۵	۲۱,۳۳۲,۵۰۲	

۴-۵-۱ - علت کاهش سود و زیان فروش سرمایه گذاری ها در سال جاری نسبت به سال گذشته از بابت شناسایی سود حاصل از فروش ۸/۵ درصد سهام غیر مدیریتی شرکت تراکتور سازی ایران به مبلغ ۳۶,۵۵۸,۲۲۹ میلیون ریال در سال گذشته بوده است که در سال جاری موارد مشابه سال قبل اتفاق نیافتاده است.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۱۰۰	۶۸۹,۴۵۳,۲۸۳	۱۰۰	۱,۰۱۲,۷۵۷,۱۷۳
۱۰۰	۶۸۹,۴۵۳,۲۸۳	۱۰۰	۱,۰۱۲,۷۵۷,۱۷۳

سایر اشخاص

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)

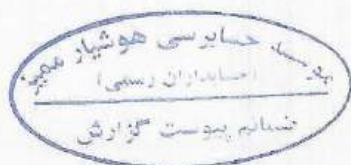
۱۴۰۳		۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	یادداشت
۱۵	۱۲	۷۵,۳۸۹,۳۴۵	(۵۵۴,۹۳۷,۰۰۴)	۶۳۰,۳۲۶,۳۴۹	۵-۶-۱
۳۳	۳۵	۷۸,۷۷۵,۵۳۶	(۱۴۶,۴۱۳,۲۶۷)	۲۲۵,۱۸۸,۸۰۳	
۳۳	۴۳	۳۸,۴۶۳,۶۹۹	(۵۱,۹۲۸,۵۷۵)	۹۰,۳۹۲,۲۷۴	
۱۹	۲۲	۴,۰۹۲,۶۹۵	(۱۴,۸۷۳,۰۱۶)	۱۸,۹۶۵,۷۱۱	
۴۷	۴۹	۸,۱۲۵,۷۹۶	(۸,۴۱۳,۰۹۳)	۱۶,۵۳۸,۸۸۹	
۱۶	۷	۵۰۹,۸۴۹	(۶,۵۰۴,۶۳۰)	۷,۰۱۴,۴۷۹	۵-۶-۱
۶	۱۱	۲۶۷,۹۶۷	(۵,۹۵۲,۷۹۰)	۶,۷۲۰,۷۵۷	
۱۵	۱۶	۹,۱۸۹,۳۷۵	(۴۹,۵۹۴,۰۳۱)	۵۸,۷۸۳,۴۰۶	

گروه

فروش خالص:

محصولات شرکت بهمن موتور (انواع وانت و سواری)
محصولات شرکت بهمن دیزل (انواع کامیونت، کامیون، گسنده)
محصولات شرکت سپاموتور (انواع گسنده، کمپرسی)
محصولات شرکت ریخته گری (انواع سیلندر و سرسیلندر)
محصولات شرکت ایران دوچرخ (انواع موتورسیکلت)
محصولات شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
محصولات شرکت شاسی ساز (انواع شاسی خودرو)
فروش کالا و خدمات شرکت بهمن لیزینگ

۵-۶-۱- دلیل کاهش حاشیه سود خودرو های مونتاژی و وارداتی افزایش تورم و نرخ دلار و متعاقبا افزایش بهای تمام شده محصولات می باشد حال آنکه قیمت فروش محصولات به دلیل دستوری بودن نرخ ها متناسب با تورم افزایش نداشته است.

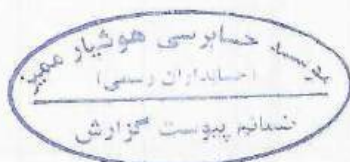


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
گروه:			
۴۲۰,۱۷۵,۵۴۶	۶۲۲,۷۹۶,۹۲۶		مواد مستقیم
۱۱,۸۹۷,۰۹۸	۱۸,۲۰۱,۶۶۳	۶-۱	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت:
۲۱,۵۵۹,۱۵۰	۳۲,۴۴۶,۸۰۶	۶-۱	دستمزد غیر مستقیم
۱,۷۸۲,۵۰۱	۲,۹۴۰,۷۵۶		مواد غیر مستقیم
۳,۷۳۲,۶۳۶	۷,۳۳۷,۲۵۲		استهلاک
۱۱,۴۰۵,۲۲۹	۲۳,۱۸۰,۱۷۷		سایر
۴۷۰,۵۵۳,۱۶۰	۷۰۶,۹۰۳,۵۸۰		جمع هزینه های ساخت
(۶۸,۱۲۸)	(۳,۴۰۳,۲۳۹)	۲۳	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
(۲۱,۶۰۹)	(۶۳,۰۴۹)		ضایعات غیر عادی
۴۷۰,۴۶۳,۴۲۳	۷۰۳,۴۳۷,۲۹۲		بهای تمام شده ساخت
(۷,۵۲۰,۴۰۰)	(۳۷,۴۵۱,۰۴۵)	۲۳	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
(۲۶,۱۶۵)	۱۹,۸۶۸		انتقالات کالای ساخته شده و برگشت امانی
۴۶۲,۸۶۶,۸۵۸	۶۶۶,۰۰۶,۱۱۵		بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته
۱۹,۳۲۸,۸۲۷	۳۱,۴۴۰,۹۶۰		بهای تمام شده فروش مواد اولیه و نیمه ساخته
۶,۸۹۸,۰۷۱	۱۶,۴۷۴,۳۵۰		بهای تمام شده فروش قطعات
۱,۴۳۰,۸۸۰	۴,۱۶۱,۶۶۲		بهای تمام شده کالای خریداری شده و فروش رفته
۴۳,۹۰۳,۹۲۸	۷۱,۵۸۸,۱۱۲		بهای تمام شده خودرو وارداتی (CBU)
۵۳۴,۴۲۷,۵۶۴	۷۸۹,۶۷۱,۱۹۹		

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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

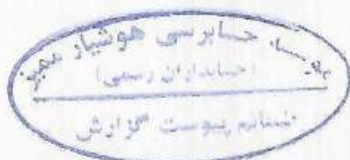
۲-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۶۴۱,۴۹۶,۶۷۳ میلیون ریال (دوره قبل ۵۶۰,۲۰۲,۱۲۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت های گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		کشور	نوع مواد اولیه	طبقه محصولات
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
۳۲۸,۱۲۰,۷۶۳	۲۳۳,۷۷۷,۲۳۳	چین	CKD	خودرو های سواری و تجاری
۷۴,۶۱۰,۹۷۱	۱۶۳,۸۷۹,۹۲۷	ایران	قطعات ایرانی، مواد شیمیایی شاسی	سیک
۱۰۸,۰۹۷,۱۳۶	۱۰۶,۴۲۸,۳۱۴	چین	CKD	خودرو های تجاری متوسط و سنگین
۶,۰۳۲,۹۱۴	۴۴,۴۷۵,۲۸۰	چین - ژاپن	لوازم یدکی	
۱۸,۱۳۹,۵۰۹	۳۲,۲۰۰,۴۱۹	ایران	قطعات ایرانی شامل ورق، کوآربرد، پختی، لاستیک، مبدل، کمربند، مواد شیمیایی	
۶,۹۵۹,۴۲۳	۳۰,۷۱۵,۳۰۳	چین	CKD	خودرو های حمل مسافر
۵۰,۴۱۱	-	چین	CBU	
۱۹۸,۷۹۵	۳۳۶,۲۱۵	چین	قطعات	
۱,۳۳۴,۴۶۹	۴,۵۱۵,۴۶۲	ایران	قطعات ایرانی شامل لاستیک، رنگ، شیشه، مواد شیمیایی، باتری	موتور سیکلت
۴,۵۹۲,۵۹۷	۷,۹۵۴,۱۹۹	چین	CKD	
۳,۰۱۱,۰۳۲	۵,۴۵۶,۶۸۵	ایران	قراضه	محصولات ریخته گری
۸۸۰,۰۸۱	۳,۲۹۱,۶۸۲	ایران - چین	فروسپایکو، انواع الیاز، فرو سلیس	
۱,۳۴۲,۴۷۲	۱,۵۱۵,۰۶۸	ایران - چین	سایر مواد غیر مستقیم	
۶,۹۳۱,۵۵۴	۵,۹۴۰,۸۸۶	ایران	انواع ورق، رنگ، قطعات منفصله	تولید قطعات
۵۶۰,۲۰۲,۱۲۵	۶۴۱,۴۹۶,۶۷۳			

۳-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال 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 سه سال اخیر	تولید واقعی منتهی به	
					۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
خودرو های سواری و تجاری سیک	انواع سواری	دستگاه	۳۰,۰۰۰	۲۶,۴۶۱	۲۷,۸۰۶	۲۹,۷۸۵
	انواع وانت	دستگاه	۲۵,۰۰۰	۷,۹۱۴	۳,۹۹۴	۳,۵۱۳
	کامیونت	دستگاه	۹,۰۰۰	۴,۸۳۷	۳,۲۵۶	۲,۲۴۸
خودرو های تجاری متوسط و سنگین	کامیون	دستگاه	۸,۰۰۰	۱,۵۵۹	۱,۱۲۶	۲,۰۰۴
	مینی بوس	دستگاه	۲,۰۰۰	۳۴۴	۳۲۱	۳۰۴
	وانت	دستگاه	۴۰,۰۰۰	۶۰	-	۱۸۰
خودرو های حمل مسافر موتور سیکلت	کشنده	دستگاه	۸,۰۰۰	۱,۸۵۴	۱,۹۴۴	۲,۲۵۱
	اتوبوس	دستگاه	۱,۵۰۰	۲۰۹	۱۷۸	۲۷۸
	انواع موتور سیکلت	دستگاه	۲۵,۰۰۰	۱۲,۱۵۲	۱۲,۱۸۵	۱۲,۱۷۲
محصولات ریخته گری قطعات	انواع سیلندر، سرسیلندر و سایر قطعات	عدد	۱,۲۳۸,۵۰۰	۹۶۵,۱۹۳	۸۸۷,۶۷۷	۹۵۷,۳۲۹
	انواع قطعات شاسی خودرو	عدد	۹۰,۰۰۰	۵۵,۳۱۹	۵۰,۵۴۸	۴۳,۱۹۶
	انواع قطعات وانت، کامیونت، مینی بوس	دستگاه	۲۰,۹۰۰	۱۰,۶۳۳	۲,۵۰۰	۱۱,۳۰۰
			۱,۴۹۸,۹۰۰	۱,۰۸۴,۵۳۶	۹۹۰,۵۳۵	۱,۰۶۵,۵۶۰



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های فروش				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۶,۸۰۳,۱۲۶	۴,۶۴۰,۱۳۷	-	-
۷-۲ خدمات پس از فروش و گارانتی	۲۷,۸۲۱,۸۰۹	۱۴,۵۷۲,۰۹۲	-	-
۷-۳ فروش و هزینه های توزیع و فروش	۲۱,۲۹۴,۲۰۷	۱۳,۸۶۵,۴۱۵	-	-
هزینه مالیات نقل و انتقال خودرو	۵,۴۴۰,۶۸۴	۲,۹۶۳,۰۵۲	-	-
۷-۴ هزینه گواهی اسقاط	۱۳,۷۵۸,۰۸۳	۷,۱۶۳,۶۷۹	-	-
هزینه تبلیغات و نمایشگاه و تشریات	۱,۵۱۵,۴۵۷	۱,۴۰۶,۵۸۱	-	-
حمل و نقل و باربری	۱,۶۱۶,۲۹۷	۸۱۸,۲۷۱	-	-
استهلاک	۱,۶۵۱,۳۱۱	۷۹۰,۷۵۸	-	-
ملزومات مصرفی	۳۱۳,۵۹۶	۵۶۲,۱۱۰	-	-
تعمیرات و نگهداری اموال و دارایی ها	۱۷۵,۳۲۴	۲۳۰,۲۳۴	-	-
سایر	۳,۳۲۴,۸۱۱	۵,۳۱۳,۰۹۶	-	-
جمع هزینه های فروش	۸۳,۷۱۴,۷۵۵	۵۲,۳۵۵,۴۲۵	-	-
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۹,۳۴۳,۴۰۰	۷,۱۳۴,۳۸۹	۱,۲۳۱,۸۱۹	۹۲۱,۸۷۵
ملزومات مصرفی	۲۹۲,۴۱۳	۳۰۵,۷۷۷	۷۹۵	۷۸۲
پذیرایی و تشریفات	۱۹۳,۹۰۳	۲۴۷,۴۲۵	۱۲,۴۵۷	۷,۶۶۰
کرایه سرویسها و سایر هزینه های کارکنان	۹۴,۹۶۰	۱۰۶,۰۹۴	۴۸,۳۱۶	۳۷,۴۱۴
هزینه ثبت افزایش سرمایه و سایر هزینه های بورس	۴۳۵,۶۸۷	۹۶۰,۹۳	۴۰۷,۵۲۲	۸۷,۳۰۶
خدمات کارشناسی و قراردادی	۱۰۸,۵۷۳	۸۸,۳۸۸	۷,۹۲۱	۲۸,۸۴۷
سایر	۷,۱۵۳,۱۶۸	۶,۲۹۱,۵۳۷	۱,۰۰۸,۱۰۰	۷۶۸,۶۶۵
جمع هزینه های اداری و عمومی	۱۷,۶۲۲,۱۰۳	۱۴,۴۶۹,۷۰۲	۲,۷۱۷,۹۳۰	۱,۸۵۲,۴۴۸
جمع کل	۱۰۱,۳۳۶,۸۵۸	۶۶,۸۲۵,۱۲۸	۳,۷۱۷,۹۳۰	۱,۸۵۲,۴۴۸

- ۷-۱- افزایش هزینه ها در مقایسه با دوره مالی قبل به طور عمده ناشی از افزایش تعداد کارکنان و افزایش سالاته 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 سالاته بوده است.
- ۷-۲- هزینه خدمات پس از فروش و گارانتی مرتبط با شناسایی هزینه گارانتی معادل ۱.۵ الی ۳ درصد فروش می باشد به این دلیل گارانتی طبق برآورد شرکت های گروه از کفایت برخوردار می باشد.
- ۷-۳- افزایش هزینه های توزیع و فروش عمدتاً مرتبط با هزینه کارمزد نمایندگان و گواهی اسقاط می باشد که ارتباط مستقیم با فروش محصولات دارد.
- ۷-۴- از آنجائیکه محاسبات هزینه های گواهی اسقاط متناسب با فروش انجام شده می باشد، با توجه به افزایش فروش حدود ۴۵ درصدی محصولات نسبت به سال قبل این هزینه افزایش یافته است. ضمناً گواهی اسقاط در سال گذشته عمدتاً بر اساس ۱/۵ درصد قیمت مصوب به صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه وزارت صمت پرداخت می گردید، در حالی که در سال مورد گزارش، بدلیل محدودیت، گواهی اسقاط در ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۴ از طریق بازار به نرخ آزاد خریداری گردیده و در ۶ ماهه دوم از طریق ناوگان نوسازی و حمل و نقل کشور با نرخ آزاد تهیه گردیده است.

۸- سایر درآمدها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۸-۱ سود حاصل از فروش خودروهای مزایده ای	۴,۷۰۴,۰۸۶	۳,۱۹۹,۷۸۰	-	-
۸-۲ فروش ضایعات	۲,۹۳۵,۴۵۶	۲,۴۶۴,۴۹۹	-	-
کارمزد ارائه خدمات	۳۵۱,۴۳۲	۱,۹۷۰,۷۴۷	-	-
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۶۶۱,۵۴۹	۴۴۲,۷۸۷	-	-
سایر درآمدها	۳۱۲,۵۵۱	۲۹۲,۷۳۷	-	-
	۸,۹۶۵,۰۷۴	۸,۳۷۰,۵۵۰	-	-



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 لذا با گزارش کارشناسی بفروش رسیده است.

۸-۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به شرکت بهمن موتور بابت فروش ضایعات شامل آهن آلات، چوب، کارتن و قطعات معیوب و راکد می باشد که بر اساس آیین نامه معاملات و از طریق مزایده عمومی به فروش رسیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر هزینه ها

شرکت	گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۲۵,۸۷۲	۶۳,۰۴۹ ضایعات غیر عادی
-	-	۱۰۴,۵۲۹	- سود یا زیان ناشی از تسعیر دارایی ها بدهی های ارزی عملیاتی
-	-	-	۴۲۲,۵۱۰ (زیان) فروش صادراتی
-	-	۲۶,۵۷۸	۳۴۷,۴۵۴ سایر
-	-	۱۵۶,۹۷۹	۸۳۳,۰۱۳

۹-۱- با توجه به عدم تخصیص ارز جهت واردات در شش ماهه دوم سال جاری، شرکت اقدام به خرید و صادرات اقلام غیر تولیدی نموده تا از ارز حاصل جهت واردات استفاده نماید. در اینخصوص مبلغ ۷۵,۴۷۶,۲۵۵ میلیون ریال درآمد حاصل از صادرات اقلام غیر تولیدی شناسایی شده که بهای تمام شده آن، مبلغ ۷۵,۸۹۸,۷۴۵ میلیون ریال بوده که زیان حاصل از این موضوع به میزان ۴۲۲,۵۱۰ میلیون ریال بعنوان سایر هزینه های عملیاتی شناسایی گردیده است.

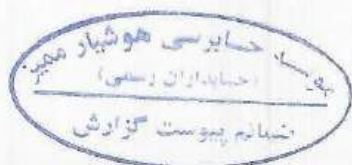
۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-	۲۶,۱۶۷,۴۱۹	۵۷,۸۹۸,۳۲۷	۱۰-۱ بانک ها و موسسات اعتباری و اوراق مرابحه
۱۶۵,۲۴۵	۱۶۲,۴۴۸	۱۶۵,۲۴۵	۱۹۶,۲۵۵	هزینه های خرید اعتباری سهام
۲۹۱	۲۱۹	۲,۳۳۳,۹۵۱	۲,۶۱۸,۱۴۴	اوراق بهادار (تمبر و سفته) و سایر
۳,۴۳۴,۸۶۴	۱,۱۸۳,۹۰۴	۳,۴۳۴,۸۶۴	۱,۱۸۳,۹۰۴	۱۰-۲ سایر هزینه های مالی
۳,۶۰۰,۴۰۰	۱,۳۴۶,۵۷۱	۴۲,۱۰۱,۴۷۹	۶۱,۸۹۶,۶۳۰	

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی عمدتاً بابت افزایش دریافت تسهیلات در شرکت های بهمن موتور، بهمن دیزل و همچنین هزینه های اخذ وام سلف موازی و پرداخت وجه التزام به شرکت های تامین سرمایه می باشد.

۱۰-۲- عمده مبلغ هزینه مالی در سطح شرکت مرتبط با هزینه خرید اقساطی سهام شرکت ایران خودرو از بانک صادرات در سنوات گذشته می باشد که در دوره جاری بدهی تسویه شده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته	-	۱,۶۵۰	-	۶,۴۵۰
درآمد اجاره	-	۱,۶۵۰	-	۶,۴۵۰
سایر اشخاص				
۱۱-۱ سود فروش سرمایه گذاریها	۴۵,۲۵۳,۵۹۸	-	-	-
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱,۴۴۶,۴۴۵	۹۰۹,۷۳۹	-	۱۴۹,۳۴۰
کارمزد فروش خودروی اقساطی	۳,۳۱۷,۵۴۴	۶۸۸,۰۵۶	-	-
سود سپرده بانکی، اوراق مشارکت	۲,۳۱۰,۴۴۹	۱,۳۷۴,۵۲۱	-	-
سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱,۷۲۱,۵۸۱	-	۱,۷۲۱,۵۸۱	-
سود (زیان) ناشی از تسعیر نرخ ارز موجودی نقد	۸۴۲,۴۱۹	۱۵۰,۷۰۱	-	-
جریمه دیرکرد مشتریان	۱۴,۱۱۹	۱۲,۱۵۰	-	-
درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری اعتمادچم	-	۲,۱۰۳,۳۱۳	-	۸۲۶,۸۸۰
درآمد حاصل از فروش سهم شرکت بهمن لیزینگ	-	-	۷۲,۵۷۰	۱۰۷,۷۱۰
درآمد حاصل از فروش سهم شرکت بهمن دیزل	-	-	۳۸۵	۱,۳۸۳,۴۰۹
سایر	۷۱۷,۹۷۳	۷۷,۶۱۰	(۲۹۶,۶۲۶)	(۱۵۴,۶۲۷)
	۵۵,۶۲۴,۱۴۸	۵,۳۱۶,۰۸۰	۱,۴۹۷,۹۱۰	۲,۳۱۲,۷۱۲
	۵۵,۶۲۴,۱۴۸	۵,۳۱۷,۷۳۰	۱,۴۹۷,۹۱۰	۲,۳۱۹,۱۶۲

۱۱-۱ سود ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت بابت فروش سرمایه گذاری توسعه قوی نیرو محرکه توان با گزارش کارشناسان رسمی دادگستری منتخب کانون حساب کارشناسی شماره ۴۰/۲/۵۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۸ به پهای فروش ۶۰۶۰۱ میلیارد ریال می باشد.

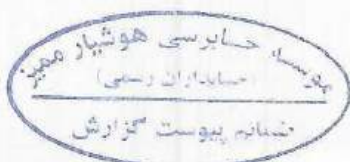
۱۱-۲ سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش مربوط به فروش زمین واقع در خیابان آزادی در شرکت اصلی طبق گزارش کارشناسی و برگزاری مزایده می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود (زیان) عملیاتی	۱۵۸,۸۲۱,۰۰۸	۱۶۴,۸۹۸,۳۱۸	۷۲,۸۵۷,۳۹۶	۷۰,۰۵۲,۴۲۱
اثر مالیاتی	(۳۹,۷۷۲,۵۰۹)	(۳۱,۰۱۸,۳۰۰)	(۴,۴۲۴)	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۲۵,۹۷۶,۲۴۵)	(۱۸,۹۴۸,۳۳۱)	-	-
سود (زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۰۳,۰۷۲,۲۵۳	۱۲۴,۹۳۱,۶۸۷	۷۲,۸۵۲,۸۷۲	۷۰,۰۵۲,۴۲۱
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۱,۰۵۴,۱۰۸)	(۱۹,۵۴۱,۲۶۴)	۱۵۱,۳۳۹	(۱,۳۸۱,۳۳۸)
اثر مالیاتی	۱۲,۶۶۰,۴۴۲	۸,۵۳۵,۱۳۶	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی	۱۷۲,۴۰۶	۲,۲۴۵,۴۷۱	-	-
سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۱,۷۷۸,۷۴۲	(۸,۷۶۰,۶۵۷)	۱۵۱,۳۳۹	(۱,۳۸۱,۳۳۸)
سود (زیان) قبل از مالیات	۱۵۷,۷۶۶,۹۰۰	۱۴۵,۳۵۷,۰۵۳	۷۳,۰۰۸,۶۳۵	۶۸,۷۷۱,۱۸۲
اثر مالیاتی	(۱۷,۱۱۳,۰۶۶)	(۱۲,۴۸۳,۱۶۴)	(۴,۴۲۴)	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۲۵,۸۰۳,۸۳۹)	(۱۶,۷۰۳,۸۶۰)	-	-
سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۱۴,۸۵۰,۹۹۵	۱۱۶,۱۷۱,۰۳۰	۷۳,۰۰۴,۲۱۱	۶۸,۷۷۱,۱۸۲

میانگین موزون تعداد سهام عادی
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی)
میانگین موزون تعداد سهام عادی

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰
(۱۱,۳۴۸,۸۵۴,۵۳۵)	(۱۶,۲۹۸,۴۷۵,۹۵۵)	-	-
۱۳۳,۲۹۱,۱۱۲,۴۶۵	۱۱۸,۳۳۹,۴۹۱,۰۴۵	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۲- شرکت اصلی

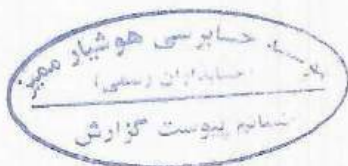
(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع
بهای تمام شده:							
۱۸,۹۶۸	۱۵,۵۹۴	۶۲۹	۳۹,۷۶۳	۳۶,۵۸۴	۱۱۱,۵۳۸	-	۱۱۱,۵۳۸
مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱							
۳۰,۹۵۸	۴۲۰,۱۱۵	-	۱۴۷,۲۴۵	۱۲,۹۴۶	۶۱۳,۲۶۴	-	۶۱۳,۲۶۴
افزایش							
(۷۰۲)	-	-	(۱۴,۷۴۵)	-	(۱۵,۴۴۷)	-	(۱۵,۴۴۷)
واگذار شده							
۴۹,۲۲۴	۴۳۵,۷۰۹	۶۲۹	۱۷۲,۲۶۳	۵۱,۵۳۰	۷۰۹,۳۵۵	-	۷۰۹,۳۵۵
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱							
-	۸۳,۷۲۴	۵۲۸	۲۵,۶۱۰	۲۲,۷۲۵	۱۴۲,۵۸۷	۱۶۵,۸۲۳	۳۰۸,۴۱۰
افزایش							
-	-	-	-	(۷۲۲)	(۷۲۲)	-	(۷۲۲)
واگذار شده							
-	-	-	-	-	-	۱,۴۵۳,۹۹۸	۱,۴۵۳,۹۹۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات							
۴۹,۲۲۴	۵۱۹,۴۳۳	۱,۱۵۷	۲۰۷,۸۷۳	۷۳,۵۳۳	۸۵۱,۲۲۰	۱,۶۱۹,۸۲۱	۲,۴۷۱,۰۴۱
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							
استهلاک انباشته:							
-	۱۱,۹۹۹	۵۵۹	۸,۴۵۹	۱۳,۱۰۶	۳۴,۱۲۳	-	۳۴,۱۲۳
مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱							
-	۳,۷۶۱	۹	۱۰,۶۸۵	۶,۷۶۵	۲۱,۲۲۰	-	۲۱,۲۲۰
استهلاک							
-	-	-	(۸,۲۴۰)	-	(۸,۲۴۰)	-	(۸,۲۴۰)
واگذار شده							
-	۱۵,۷۶۰	۵۶۸	۱۰,۹۲۴	۱۹,۸۷۱	۴۷,۱۲۳	-	۴۷,۱۲۳
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱							
-	۵۷,۶۰۳	۱۷	۳۲,۷۰۶	۱۰,۲۵۳	۱۰۰,۵۷۹	-	۱۰۰,۵۷۹
استهلاک							
-	-	-	-	(۶۱۳)	(۶۱۳)	-	(۶۱۳)
واگذار شده							
-	۷۳,۳۶۳	۵۸۵	۴۳,۶۳۰	۲۹,۵۱۱	۱۴۷,۷۰۲	-	۱۴۷,۷۰۲
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							
۴۹,۲۲۴	۴۳۶,۰۷۰	۵۷۲	۱۶۴,۲۴۳	۴۴,۰۲۲	۷۰۳,۵۱۸	۱,۶۱۹,۸۲۱	۲,۳۲۳,۹۵۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							
۴۹,۲۲۴	۴۱۹,۹۴۹	۶۱	۱۶۱,۳۲۹	۳۱,۶۵۹	۶۶۲,۲۲۲	-	۶۶۲,۲۲۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰							

۱۳-۲-۱- افزایش ساختمان در شرکت اصلی عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی در ملک اوستا می باشد.

۱۳-۲-۲- سایر نقل و انتقالات به مبلغ ۱,۴۵۳,۹۹۸ میلیون ریال مربوط به انتقال ملک ارمغان از سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش به سر فصل دارایی های در جریان تکمیل طبق مصوبه هیات مدیره می باشد. همچنین افزایش دارایی های در جریان تکمیل طی سال از بابت پرداخت های مربوط به پروژه ارمغان طی سال می باشد.

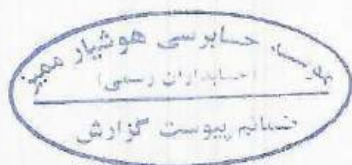
۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلی به ترتیب مبالغ ۲۴۵,۳۴۲,۸۱۹ و ۷۵۲,۶۹۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۴- دارایی های در جریان تکمیل گروه شامل ارقام زیر است : (مبالغ به میلیون ریال)

عناوین پروژه	درصد پیشرفت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	برآورد مخارج تکمیلی	تاثیر بر عملیات شرکت
نوسازی فضاها و محوطه سازی بهمن موتور	۹۹	۴,۹۹۶,۲۴۷	۴,۳۴۰,۶۴۱	۵,۰۴۶,۷۱۴	نوسازی فضای شرکت
پروژه عمرانی ساختمان میرداماد	۹۸	۳,۲۰۲,۳۸۱	۲,۹۸۷,۴۲۸	۳,۲۶۷,۷۳۶	ایجاد نمایشگاه
پروژه سوله شمالی (انبار و تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴	۹۶	۲,۸۰۲,۲۵۰	۲,۰۵۳,۵۳۱	۲,۹۰۰,۰۰۰	تعمیرگاه خدمات پس از فروش جدید
ساختمان اداری کارخانه	۲۰	۲,۶۷۲,۲۰۶	۱,۹۵۸,۵۰۴	۱۳,۳۶۱,۰۳۰	ایجاد ساختمان اداری
احداث انبار قطعات بدنه در کاپساز	۹۹	۲,۶۶۷,۰۸۶	۲,۵۷۴,۰۰۶	۲,۶۹۴,۰۲۶	افزایش ظرفیت انبار
درسایت بهمن CKD۱۳ احداث انبار شماره ۷ قطعات	۹۷	۱,۵۶۹,۲۵۵	-	۱,۶۱۷,۷۸۹	افزایش ظرفیت انبار
احداث ساختمان جدید مهندسی	۸۴	۱,۴۴۶,۲۴۴	۵۰۸,۹۵۱	۱,۷۳۱,۷۱۹	ایجاد ساختمان اداری
احداث سالن انبارش بازگشای قطعات بدنه ۵۴۰۰	۷۶	۱,۱۲۳,۵۸۶	۱,۱۵۴,۴۰۶	۱,۴۷۸,۴۰۳	افزایش ظرفیت انبار
پروژه ساختمان پذیرش کمپارس سایت ۴	۹۲	۹۲۸,۳۸۴	۷۷۷,۶۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	تعمیرگاه خدمات پس از فروش جدید
احداث انبار دوطبقه در سالن پرس شاسی	۹۷	۹۱۴,۳۹۵	۵۶۰,۱۴۴	۹۴۲,۶۷۵	افزایش ظرفیت انبار
راه اندازی خط تولید خودرو (ENVOY) B۲۱۱	۹۲	۸۱۱,۶۱۱	۴۱۰,۲۸۸	۸۸۲,۱۸۶	افزایش ظرفیت تولید
پروژه ملک روبروی شهرک کاسپین	۸۹	۸۰۲,۷۵۵	-	۹۰۰,۰۰۰	ایجاد شهرک صنعتی
پروژه سوله جنوبی (تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴	۶۹	۷۲۹,۲۹۳	۵۸۱,۶۶۴	۱,۰۵۰,۰۰۰	تعمیرگاه خدمات پس از فروش جدید
پروژه طرح ریزی و راه اندازی انکس فضای اداری شرکت شاسی ساز	۸۷	۶۰۹,۳۸۰	۶۰۶,۹۷۳	۷۰۰,۰۰۰	نوسازی ساختمان
پروژه انتقال خطوط کامیونت و کامیون	۹۶	۵۸۱,۴۷۲	۵۴۹,۵۵۲	۶۰۰,۰۰۰	افزایش ظرفیت
پروژه ساختمان جنوبی (چند منظوره) کمپارس	۵۴	۳۲۸,۵۲۳	۳۲۸,۵۲۳	۶۰۰,۰۰۰	تعمیرگاه خدمات پس از فروش جدید
احداث سوله PDI در جهاد شریف	۲۳	۲۱۵,۲۴۴	۲۰,۷۷۱	۹۳۵,۸۴۳	ایجاد سالن PDI
پروژه آماده سازی فضای انبار ها در سایت ۲	۸۰	۱۸۴,۳۳۹	۱۸۴,۳۳۹	۲۳۰,۰۰۰	افزایش ظرفیت
پروژه اسفالت و محوطه سازی انبار جهاد نصر	۱۸	۱۵۲,۱۷۸	-	۸۴۵,۴۳۳	نوسازی فضای شرکت
احداث مدرسه بهمن موتور در شهر قدس	۹۹	۱۲۵,۹۵۹	-	۱۳۷,۳۳۲	مسئولیت اجتماعی
پروژه آماده سازی و ساخت بارانداز سایت ۳ بهمن دیزل	۸۷	۱۳۱,۱۴۰	۸۰,۷۱۹	۱۵۰,۰۰۰	افزایش ظرفیت
پروژه احداث سوله جدید در محل سایت ۳ بهمن دیزل	۳۱	۸۵,۰۹۰	۸۵,۰۹۰	۲۷۰,۰۰۰	افزایش ظرفیت
پروژه تامین فضای انبارش محصولات تولیدی	۲۰	۶۱,۲۷۷	۶۱,۲۷۴	۳۰۰,۰۰۰	افزایش ظرفیت
پروژه محصول پیکاپ G۹	۳۰	۵۹,۲۷۵	۵۹,۲۷۵	۱۹۳,۰۰۰	افزایش ظرفیت
سایر		۱۷,۴۴۳,۱۲۰	۲۵,۳۰۳,۹۵۴		
		۴۴,۶۵۲,۶۹۰	۴۴,۸۱۸,۶۳۲	۴۱,۸۲۳,۸۸۶	

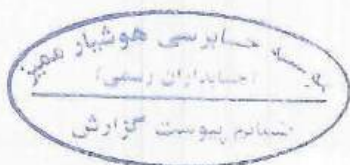


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۱۳- پیش پرداخت سرمایه ای گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)			عناوین پروژه
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۳-۵-۱	۳,۳۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰	قطعات ماهان صنعت پارس
	۲,۰۳۷,۰۶۷	۲,۳۷۳,۳۸۶	دستگاه کوره بخت رنگ--FLEXHUB
	-	۴۴۲,۸۸۶	تجهیز صنعت رادمن فیروزا
	۱,۰۴۱,۴۲۱	۴۸۰,۹۱۱	جیگ و فیکسچر فیدیلیتی
	۲۳۶,۰۲۰	۲۳۰,۰۰۰	آرکا فیدار پویا
	۱۳۳,۰۰۰	۱۵۲,۰۰۰	مهندسی فیروزا
	۱۵۷,۳۶۹	۱۱۵,۴۹۴	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
	۶,۲۵۰	۱۱۴,۷۵۰	پایش فرآیند البرز
	۳۵,۷۲۲	۷۹,۹۹۲	ایده پردازان آدلی
	۳,۳۹۱	۷۲,۶۲۱	ایده پردازان آدلی
	۲۶,۱۷۵	۶۸,۹۵۰	شرکت تولیدی اروند چرخ
	-	۶۵,۷۰۱	ذوب آهن و میلگرد سیرجان حدید جنوب
	-	۶۴,۴۰۰	دانش بنیان لجور
	۴۹,۵۰۰	۴۹,۵۰۰	رباط ماشین
	۴۳۶	۳۹,۱۶۷	ویرا یدک
	۳۶,۹۲۲	۳۶,۹۲۲	آسانسور و پله برقی بهبهنر
	۱۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۰	نیما تهویه آرا
	-	۱۵,۰۹۵	بنیان بنا عرش
	-	۸,۴۶۱	شرکت کیان فولاد ابهر
	۶,۰۰۰	۲,۹۳۳	صنایع روشنائی مازی نور
	۱۳۴,۲۴۶	۱,۲۴۶	اله یار ناصح
	۱۰۶,۰۴۹	-	علیرضا صادقیان
	۸۵,۳۸۰	-	عباس علیزاده زاویه
	۸۵,۳۸۰	-	علی سبحانی
	۸۵,۳۸۰	-	اله وردی نهادی فلاح
	۳,۵۴۲	-	جواد زاده حسنعلی
	۳,۲۲۶,۳۳۱	۸,۷۶۹,۵۹۷	سایر سفارشات
	۱۰,۸۱۰,۵۸۱	۱۶,۵۱۲,۸۱۲	

۵-۱۳-۱- مانده حساب شرکت ماهان صنعت بابت خرید دو قطعه زمین جمعا ۱۲۰,۹۹۶ متر مربع می باشد که در ابتدای سال ۱۴۰۵ در دفاتر اسناد رسمی بنام بهمن موتور ثبت گردید.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	-	۱,۹۹۶	۱,۹۹۶
-	-	۱,۹۹۶	۱,۹۹۶

یک قطعه زمین متعلق به شرکت سرمایه گذاری بهمن - شرکت فرعی
توسعه ساختمانی بهمن

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
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 سال مالی

استهلاک انباشته در پایان سال

مبلغ دفتری

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه		
سایر	حق امتیاز	جمع	سایر	حق امتیاز	جمع
دارایی های نامشهود	خدمات عمومی		دارایی های نامشهود	خدمات عمومی	
۵,۶۲۸	۵,۲۳۲	۳۹۶	۳۴۰,۱۳۳	۱۷۵,۱۱۲	۱۶۵,۰۲۱
۱۰,۳۲۸	۸,۰۸۵	۲,۱۴۳	۱۱۷,۵۳۷	۱۰۶,۵۰۳	۱۱,۰۳۴
(۱۶)	-	(۱۶)	(۱۶)	-	(۱۶)
۱۵,۸۴۰	۱۳,۳۱۷	۲,۵۲۳	۴۵۷,۶۵۴	۲۸۱,۶۱۵	۱۷۶,۰۳۹
-	-	-	۳۱,۲۲۳	۲۲,۶۴۶	۸,۵۷۷
-	-	-	(۲۰)	(۲۰)	-
-	-	-	(۴۲,۹۴۰)	(۱۸,۴۴۰)	(۲۴,۵۰۰)
-	-	-	(۱,۰۰۱)	(۸۵۵)	(۱۴۶)
۱۵,۸۴۰	۱۳,۳۱۷	۲,۵۲۳	۴۴۴,۹۱۶	۲۸۴,۹۴۶	۱۵۹,۹۷۰
۵,۰۸۰	۵,۰۸۰	-	۵۲,۴۶۸	۵۲,۴۶۸	-
۳۰۷	۳۰۷	-	۳۹,۲۴۸	۳۹,۲۴۸	-
۵,۳۸۷	۵,۳۸۷	-	۹۱,۷۱۶	۹۱,۷۱۶	-
۲,۸۱۵	۲,۸۱۵	-	۷۱,۱۳۷	۷۱,۱۳۷	-
-	-	-	(۱,۷۹۵)	(۱,۷۹۵)	-
-	-	-	(۸۷۲)	(۸۷۲)	-
۸,۲۰۲	۸,۲۰۲	-	۱۶۰,۱۸۶	۱۶۰,۱۸۶	-
۷,۶۲۸	۵,۱۱۵	۲,۵۲۳	۲۸۴,۷۳۰	۱۲۴,۷۶۰	۱۵۹,۹۷۰
۱۰,۴۵۳	۷,۹۳۰	۲,۵۲۳	۳۶۵,۹۳۸	۱۸۹,۸۹۹	۱۷۶,۰۳۹

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

افزایش

واگذار شده

واگذاری شرکت فرعی (تیوان)

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

استهلاک

واگذاری شرکت فرعی

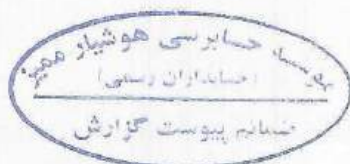
سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه						
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹						
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	سود سهام دریافتی طی دوره	سهم از سود شرکتهای وابسته	افزایش (کاهش) طی دوره	مابده اول سال مالی
۱۴,۸۵۹,۶۳۲	۱۷,۳۱۵,۴۵۴	۶۳,۴۱۲,۱۷۲	۶۷,۹۳۱,۸۱۷	(۱۷۴,۹۳۲)	۵,۲۱۸,۳۷۴	(۵۳۳,۷۹۷)	۶۳,۴۱۲,۱۷۲
							تعداد سهام
							۱۲,۱۲۴,۷۷۶,۵۵۵
							درصد سرمایه گذاری
							۳۸/۸۱٪
۱۴,۸۵۹,۶۳۲	۱۷,۳۱۵,۴۵۴	۶۳,۴۱۲,۱۷۲	۶۷,۹۳۱,۸۱۷	(۱۷۴,۹۳۲)	۵,۲۱۸,۳۷۴	(۵۳۳,۷۹۷)	۶۳,۴۱۲,۱۷۲

شرکت بیمه ملت بورسی

۱۷-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته مشمول ارزش ویژه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت بیمه ملت		شرح
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳۱۷,۷۷۱,۵۰۹	۳۵۸,۱۹۸,۲۲۲	جمع دارائیه
۲۹۱,۵۱۲,۶۲۲	۳۱۳,۶۷۶,۱۳۷	جمع بدهیه
		منابع سرمایه ای:
۲,۸۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰	سرمایه
۸۳۷,۷۲۵	۱,۵۱۴,۰۱۲	اندوخته قانونی
۲,۳۷۶,۵۴۷	۳,۷۲۲,۴۶۱	اندوخته سرمایه ای
۲,۰۶۹,۹۵۰	۲,۰۰۶,۹۸۵	سایر اقلام مالکانه
۱۸,۱۲۵,۲۹۳	۲۴,۴۲۸,۶۲۷	سود انباشته
۲۶,۲۵۹,۵۲۵	۴۴,۵۲۲,۰۸۵	حقوق صاحبان سهام
۳۱۷,۷۷۲,۱۴۷	۳۵۸,۱۹۸,۲۲۲	جمع بدهیه و حقوق صاحبان سهام
۳,۷۳۸,۱۷۶	(۳,۷۷۰,۰۰۶)	خالص درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۹,۹۵۴,۹۱۶)	(۱۴,۳۱۶,۳۵۰)	هزینه های عمومی و اداری
۱۰,۴۳۵,۳۷۶	۳۲,۰۴۵,۹۶۹	سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۴,۲۱۸,۶۲۶	۱۳,۹۵۹,۶۱۳	سود (زیان) عملیاتی
۳,۳۴۳,۷۵۲	۶,۳۳۵,۵۹۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۰۵,۳۸۷)	(۱,۵۹۱,۳۶۲)	هزینه مالیات
۷,۲۵۷,۰۰۱	۱۸,۷۰۳,۸۴۳	سود خالص

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۲- سهم از سود واحد های تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت بیمه ملت		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲,۵۹۹,۹۲۷	۷,۰۸۳,۵۷۹	سهم از سود خالص
(۸۱,۲۲۳)	(۳۲۴,۸۹۲)	استهلاک سرففلی
(۴۴۷,۹۹۰)	(۱,۷۱۵,۲۴۵)	استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
۱۴,۹۲۷,۲۶۷	-	سود تجدید اندازه گیری سرمایه گذاری
۲۴۴,۵۰۴	۱۷۴,۹۳۲	سود سهام شناسایی شده در دفاتر شرکت
۱۷,۲۴۲,۴۸۵	۵,۲۱۸,۳۷۴	سهم از سود واحد تجاری وابسته

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
گروه	۱۸-۱	۵۱,۳۴۲,۵۶۴	(۳۰)	۵۱,۳۴۲,۵۳۴	۴۲,۷۴۶,۹۲۹
	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها				
	۱۸-۲	۱۰,۲۳۳,۸۵۱	-	۱۰,۲۳۳,۸۵۱	۱۰,۲۳۹,۷۸۵
	سرمایه گذاری در صندوق				
سرمایه های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی		۸۰۰	-	۸۰۰	۸۰۰
		۶۱,۵۷۷,۲۱۵	(۳۰)	۶۱,۵۷۷,۱۸۵	۵۲,۹۷۷,۵۱۴
	بهای تجدید ارزیابی شده	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	بهای تجدید شده	ارزیابی شده
	۱۸-۱	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	-	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	۳۵,۲۷۷,۵۵۹
شرکت اصلی	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها				
		۳۹,۲۷۰,۶۹۵	-	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	۳۵,۲۷۷,۵۵۹

۱۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
شرکت های پذیرفته شده در بورس تفرانپورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری
گروه	۱,۴۲۸,۶۱۲,۹۲۸	۰/۱	۱,۹۴۹,۴۵۹	-	۱,۹۴۹,۴۵۹
شرکت ملی صنایع مس ایران	بورسی				
۱,۰۳۳,۲۱۱,۴۳۸	۰/۱	۸۸۱,۳۳۸	-	۸۸۱,۳۳۸	۲,۶۹۰,۳۵۴
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	بورسی				
۲۱۳,۰۲۲,۲۸۰,۲۵۸	۸/۲۷	۴۷,۸۶۶,۸۸۴	-	۴۷,۸۶۶,۸۸۴	۹۷,۳۱۸,۲۲۷
ایران خودرو	بورسی				
بورسی غیر بورسی		۶۴۴,۸۹۳	(۳۰)	۶۴۴,۸۶۳	۱,۱۷۸,۴۶۳
سایر		۵۱,۳۴۲,۵۶۴	(۳۰)	۵۱,۳۴۲,۵۳۴	۱۲۰,۹۳۰,۴۷۵
شرکت اصلی	۱۰۲,۴۴۰,۵۱۶,۸۸۰	۴/۰۳	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	-	۳۹,۲۷۰,۶۹۵
شرکت ایران خودرو	بورسی				
-	-	-	-	-	۷۴
سایر		۳۹,۲۷۰,۶۹۵	-	۳۹,۲۷۰,۶۹۵	۴۷,۴۷۰,۰۱۷

۱-۱۸- پیرو برگزاری مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ شرکت ایران خودرو، شرکت های اعتبار آفرین، سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان، بهینه سازان بهمن از شرکت های فرعی گروه بهمن به عنوان اعضای هیات مدیره شرکت ایران خودرو انتخاب شدند. از آنجایی که انتخاب این سه شخصیت حقوقی در هیات مدیره شرکت ایران خودرو بر اساس آرای کنسرسیوم سهامداران بخش خصوصی و برخی از سایر سهامداران غیر دولتی بوده است و طبق توافقات صورت گرفته فی مابین شرکت گروه بهمن با سهامدار عمده بخش خصوصی ایران خودرو، شرکت گروه بهمن اختیار معرفی نمایندگان حقیقی ۳ شرکت مزبور در کل دوره تصدی، کنترل بر هدایت یا راهبری سیاست های مالی و عملیاتی شرکت ایران خودرو و همچنین تمامی تعهدات و مخاطرات ناشی از عضویت (کسب ریسک و بازده احتمالی آن) شرکت های مزبور در هیات مدیره شرکت ایران خودرو را به آن شرکت منتقل نموده است لذا شرکت ایران خودرو از شمول تلفیق یا ارزش ویژه در شرکت گروه بهمن خارج گردید.

۲-۱۸- مانده حساب مزبور عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی ویستا به مبلغ ۴,۳۹۸,۳۶۵ میلیون ریال و ۳,۷۷۱,۹۷۹ میلیون ریال در شرکت های پویا ابریشم و ملانوین و همچنین مبلغ ۱,۶۶۶,۵۱۸ میلیون ریال سرمایه گذاری در صندوق بهمن گستر در شرکت سرمایه گذاری بهمن می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

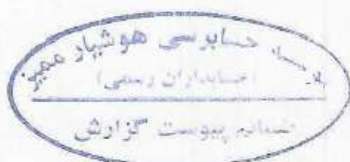
۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	کاهش ارزش آتیافته	بهای تجدید ارزیابی شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های بهره مند شده در بورس اوراق بهادار	
۴۰,۶۵۳,۳۱۰	۴۸,۱۱۶,۵۷۸	۴۲,۰۵۱,۶۲۵	-	۶۴/۲۷	۳۱,۶۳۴,۸۳۱,۲۳۴	بورسی	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۳۹,۰۴۰,۳۱۹	-	۳۹,۰۴۰,۳۱۹	-	۱۰۰	۷۹,۹۹۹,۹۹۴,۷۳۴	غیربورسی	شرکت بهمن موتور
۳۷,۷۸۴,۸۹۹	-	۳۷,۷۸۴,۸۹۹	-	۱۰۰	۹۹,۹۹۶,۰۰۰	غیربورسی	شرکت کیا مهندسان
۱۶,۷۳۸,۵۱۷	۸۹,۳۷۷,۴۸۷	۱۶,۷۴۰,۰۷۳	-	۸۱/۹۹	۵۹,۰۳۴,۰۰۷,۰۹۱	بورسی	شرکت بهمن دیزل
۸,۱۰۶,۵۵۰	-	۸,۱۰۶,۵۵۰	-	۱۰۰	۹۹,۹۹۶,۰۰۰	غیربورسی	شرکت پویا همگام
۷,۱۶۸,۰۶۰	۵,۵۷۳,۱۵۳	۷,۱۶۸,۰۶۰	-	۵۴/۹۷	۶,۸۲۱,۴۸۳,۱۰۱	بورسی	شرکت صنایع ریخته گری ایران
۳,۳۱۹,۹۶۰	-	۳,۳۱۹,۹۶۰	-	۷۰	۲۰,۹۹۹,۹۹۹,۷۵۶	غیربورسی	شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا
۴,۰۴۶,۹۹۱	۱۱,۶۷۲,۹۲۶	۴,۰۱۱,۰۱۴	-	۵۷	۵,۸۸۳,۵۳۱,۴۵۰	بورسی	شرکت بهمن لیزینگ
۲,۸۶۸,۱۹۷	-	۲,۸۶۸,۱۹۷	-	۱۰۰	۱۱۵,۴۹۹,۹۸۰	غیربورسی	شرکت کارآمد پویا ایریشم
۲,۲۹۲,۴۴۱	-	۲,۲۹۲,۴۴۱	-	۵۱	۴,۳۶۰,۱۱۵,۲۵۰	غیربورسی	شرکت سپینا موتور
۲,۱۶۵,۹۹۲	-	۲,۱۶۵,۹۹۲	-	۱۰۰	۴,۷۹۹,۹۹۹,۳۱۶	غیربورسی	شرکت ایران دوچرخ
۵۹۰,۱۶۰	-	۵۹۰,۱۶۰	-	۱۰۰	۹,۹۹۰,۱۰۰	غیربورسی	شرکت بهینه سازان بهمن
۵۳۷,۶۰۰	-	۵۳۷,۶۰۰	-	۸۴	۵۳۷,۶۰۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت پتروپالایش گروه بهمن
۵۲۸,۳۹۱	-	۵۲۸,۳۹۱	-	۵۹/۰۳	۲۵۹,۸۴۱,۶۹۰	غیربورسی	شرکت گروه انرژی آریادانا
۴۶۰,۰۶۲	-	۴۶۰,۰۶۲	-	۱۰۰	۹۹۸	غیربورسی	شرکت عمر بهمن
۱۷۷,۸۵۹	-	۱۷۷,۸۵۹	-	۸۰/۹۸	۱۳۸,۴۰۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر
۳۴,۵۴۶	-	۳۴,۵۴۶	-	۹۶	۹۶	غیربورسی	شرکت بهمن خودرو
۱۰	-	۹,۸۰۰	-	۹۸	۹,۸۰۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت بهمن سرویس
-	-	-	-	۹۶	۲,۴۰۰	غیربورسی	شرکت بازرگانی سروش بهمن
-	-	۱۱۹,۹۴۷	-	۱۰۰	۱۲۹,۹۴۲,۸۰۰	غیربورسی	شرکت مدیریت حفاری آریا دانا
۱۷۰	-	۱۷۰	-	۳۴	۱,۷۰۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت خدمات بیمه بهمن
-	-	۶۲,۹۷۳	-	۷۰	۶۹,۹۷۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت نیرومحرکه
۱۶۶,۵۱۴,۰۳۴	۱۶۸,۰۷۰,۶۳۸	-	۱۶۸,۰۷۰,۶۳۸				جمع کل

۱۹-۱- سرمایه گذاری های بلندمدت شرکت اصلی در سنوات قبل بر اساس استنادهای 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 ۱۲۴,۶۳۷,۹۶۷ میلیون ریال به حساب سرمایه منظور شده است.

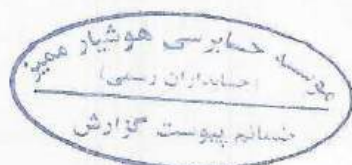


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۲- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

درصد سرمایه گذاری					
شرکتهای فرعی	ایران	گروه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شرکت
			گروه	شرکت	
فعالیت اصلی	ایران	گروه	گروه	شرکت	فعالیت اصلی
تولید و مونتاژ خودرو سواری	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تولید و مونتاژ خودرو سواری
خدمات بیمه ای	ایران	۱۰۰	۳۴	۳۴	خدمات بیمه ای
خدمات بیمه ای	ایران	۸۱/۹۲	۸۰/۹۸	۸۰/۹۸	خدمات بیمه ای
تولید انواع سیلندر و سرسیلندر و غیره	ایران	۷۴/۷۷	۵۵/۷۷	۷۴/۱۹	۵۵/۶۱
ساخت انواع تیرک و شاسی	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-
تولید و مونتاژ کشتنده و خودرو سنگین	ایران	۵۱	۵۱	۵۱	۵۱
تهیه و توزیع قطعات خودرو و خدمات پشتیبانی	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-
فعالیت های بازرگانی	ایران	۱۰۰	۹۶	۹۶	۹۶
فعالیت های بازرگانی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
تولید و مونتاژ موتور سیکلت	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
فروش اقسالی	ایران	۶۵/۲۶	۵۷/۵۵	۶۶/۵۳	۵۹/۰۹
خدمات پس از فروش محصولات	ایران	۱۰۰	۹۸	۱۰۰	۹۸
تولید و مونتاژ خودرو سنگین و باری	ایران	۸۳/۰۸	۸۱/۹۹	۸۲/۹۴	۸۱/۹۹
تولید و مونتاژ خودرو	ایران	۱۰۰	۹۶	۱۰۰	۹۶
تولید قطعات خودرو	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-
فعالیت مالی و سرمایه گذاری	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
فعالیت مالی و سرمایه گذاری	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
فعالیت مالی و سرمایه گذاری	ایران	۶۶/۸۷	۶۳/۵۶	۶۷/۱	۶۲/۴۷
فعالیت مالی و سرمایه گذاری	ایران	۸۵/۷۴	۵۹/۰۳	۸۵/۸۳	۵۹/۰۳
فعالیت مالی و سرمایه گذاری	ایران	۱۰۰	-	۱۰۰	-
فعالیت های بازرگانی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
فعالیت های بازرگانی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
تحقیق و پژوهش	ایران	۱۰۰	۷۰	۱۰۰	۷۰
فعالیت های قطعات خودرو	ایران	-	-	۹۳	-
فعالیت های پتروبالایشی	ایران	۸۶	۸۴	۸۶	۸۴
فعالیت املاک	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
تولید و مونتاژ انواع اتوبوس	ایران	۷۰	-	۷۰	-

۱۹-۳- شرکت های فرعی گروه انرژی آریا دانا و پترو بالایش گروه بهمن در پایان سال مالی مورد گزارش دارای زیان انباشته جمعا بمبلغ ۲۵،۹۰۰ میلیون ریال بوده و همچنین شرکت های بازرگانی سروش بهمن - بهمن سرویس - بازرگانی و تدارکات بویا ایریشم - مدیریت حفاری آریا دانا - بازرگانی عصر بهمن - گروه انرژی آریا دانا - مزدا یدک - پارس بوشونگ - بهمن خودرو فعالیت عملیاتی سودآور و مشخصی در چارچوب موضوع فعالیت خود نداشته اند، ضمنا در خصوص برخی از آن ها مدیریت در حال بررسی به منظور شروع به فعالیت مجدد برخی از شرکت ها می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبلغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت صنایع ریخته گری ایران		شرکت بهمن لیزینگ		شرکت بهمن دیزل		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۲,۳۱۱,۶۹۷	۱۶,۰۶۶,۱۲۲	۲۱,۱۵۶,۳۲۰	۳۲,۱۰۰,۲۰۴	۱۲۹,۷۳۷,۲۹۷	۱۵۹,۸۸۱,۲۶۸	دارایی های جاری
۱۰,۵۵۳,۳۱۸	۱۰,۸۶۹,۸۱۶	۹,۷۷۶,۲۶۸	۱۷,۷۷۰,۰۷۸	۴۵,۸۴۰,۶۵۷	۵۹,۹۹۳,۳۳۱	دارایی های غیرجاری
۸,۴۲۷,۵۲۰	۱۰,۰۳۶,۷۰۳	۱۸,۱۷۱,۴۳۰	۳۱,۳۳۰,۵۸۰	۷۸,۸۲۵,۲۴۶	۸۹,۹۲۸,۱۶۸	بدهی های جاری
۱,۱۷۸,۱۲۱	۱,۵۱۷,۹۹۲	۳۸۴,۵۲۰	۴۹۹,۲۳۳	۱۳,۲۳۸,۳۳۶	۲۴,۲۴۵,۱۴۱	بدهی های غیرجاری
۹,۹۱۱,۳۳۷	۱۱,۵۰۰,۶۴۹	۸,۲۳۴,۶۷۸	۱۱,۷۷۴,۰۰۹	۶۹,۲۶۵,۴۶۷	۸۷,۸۱۲,۷۲۴	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۳,۴۴۸,۰۳۷	۳,۸۸۰,۵۹۴	۴,۱۴۱,۹۶۰	۶,۲۶۶,۴۶۰	۱۴,۲۴۸,۹۰۵	۱۷,۸۸۷,۵۶۶	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۲,۳۹۶,۲۱۲	۱۸,۹۶۵,۷۱۱	۳۶,۱۲۶,۰۸۸	۵۸,۷۸۳,۴۰۶	۱۴۳,۸۰۷,۷۹۵	۲۲۵,۱۸۸,۸۰۳	درآمد عملیاتی
۱,۲۷۴,۶۲۵	۲,۴۸۸,۲۵۶	۳,۸۸۱,۹۲۵	۷,۲۰۲,۸۳۱	۱۷,۱۵۶,۹۸۹	۲۶,۵۲۷,۷۰۵	سود (زیان) خالص
۹۴۵,۶۴۶	۱,۸۶۰,۴۸۴	۲,۵۸۲,۸۰۲	۴,۷۰۰,۸۸۷	۱۴,۲۲۹,۷۲۹	۲۲,۰۲۸,۴۴۵	سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
۳۲۸,۹۷۹	۶۲۷,۷۷۲	۱,۲۹۹,۱۲۳	۲,۵۰۱,۹۴۴	۲,۹۲۷,۲۶۰	۴,۴۸۹,۲۶۰	سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا		شرکت سرمایه گذاری بهمن		شرکت سیبا موتور		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳۰,۵۲۲,۳۹۳	۳۰,۷۳۳,۸۴۲	۵۲,۹۲۰,۶۰۸	۶۸,۳۲۹,۱۰۲	۵۲,۰۶۵,۶۶۹	۸۹,۵۱۶,۲۰۸	دارایی های جاری
۲,۱۸۷,۹۶۱	۲۷,۷۰۴,۲۲۳	۹,۷۶۴,۲۶۶	۱۳,۹۳۷,۶۸۶	۶,۸۵۵,۸۵۲	۲۲,۵۱۲,۰۴۲	دارایی های غیرجاری
۲۴,۷۹۴,۴۰۳	۲۳,۲۱۱,۵۱۰	۵۱۹,۷۵۸	۱,۵۲۳,۷۹۱	۱۸,۴۳۲,۲۵۲	۴۴,۰۸۲,۵۹۰	بدهی های جاری
۱۲۴,۲۳۷	۱۹۲,۴۲۷	۳۹,۸۴۹	۵۸,۳۸۵	۳,۴۸۵,۰۶۴	۷۲۸,۴۲۹	بدهی های غیرجاری
۵,۴۵۴,۲۰۰	۲۴,۵۲۳,۹۵۹	۴۱,۶۸۳,۶۷۱	۵۳,۹۵۴,۱۵۸	۱۸,۸۶۹,۹۶۹	۳۴,۲۷۷,۷۶۳	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۲,۳۲۷,۵۱۴	۱۰,۵۱۰,۲۶۹	۲۰,۴۴۱,۵۹۶	۲۶,۷۳۰,۴۵۴	۱۸,۱۳۳,۲۳۶	۳۲,۹۳۹,۴۶۸	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۴,۸۶۷,۹۵۶	۲۹,۵۳۱,۲۲۰	۲۰,۲۲۶,۶۳۱	۲۵,۷۴۷,۰۸۱	۶۲,۹۵۲,۱۵۹	۹۰,۳۹۲,۲۷۴	درآمد عملیاتی
۲,۴۸۵,۷۹۴	۳,۱۲۲,۵۱۴	۱۹,۹۱۶,۸۹۴	۲۵,۲۵۱,۹۷۹	۹,۳۳۱,۳۳۹	۱۸,۲۸۳,۰۰۴	سود (زیان) خالص
۱,۷۴۰,۰۰۵	۲,۱۸۵,۷۶۰	۱۳,۳۶۳,۴۷۲	۱۶,۸۸۶,۱۱۰	۴,۷۵۸,۵۱۲	۹,۳۲۳,۵۰۹	سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
۷۴۵,۷۳۸	۹۳۶,۷۵۴	۶,۵۵۲,۴۲۲	۸,۳۶۵,۸۶۹	۴,۵۷۲,۷۲۷	۸,۹۵۹,۴۹۵	سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-د- شرکت فرعی بهمن موتور در تاریخ ۱۴۰۴/۴/۲۷ در صد ۹۳ سهام دارای حق رأی شرکت توسعه قوای محرکه نیوان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری را به خارج از گروه شرکت طراحی و تولید موتور ایران خودرو (ایکو) با قیمت کارشناسی (اکزیرش، رسمی، کارشناسی) واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است، و در حال حاضر هیچ کنترلی بر آن شرکت ندارد. مبلغ دفتری دارایی ها (شامل سرقتی) و بدهی های شرکت شرکت توسعه قوای محرکه نیوان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قدر زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		(مبلغ به میلیون ریال)	
(مبلغ به میلیون ریال)	۵۵,۶۷۶,۰۰۸	مبلغ دریافتی حاصل از واگذاری	۲۱,۶۱۴,۴۰۳
	(۲,۶۰۸,۶۹۵)	مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل	۳۴,۸۵۵
	۴۳,۰۶۷,۳۱۳	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت فرعی (پادداشت ۱۱)	۲,۴۰۲,۹۷۶
(مبلغ به میلیون ریال)		۲,۱۴۶,۷۷۶	سایر دریافتی ها
		۴۲۶,۰۲۵	موجودی مواد و کالا
		۶۵,۳۷۴	موجودی نقد
	۵,۶۷۶,۰۰۸	خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری:	ذخیره موزایی پایان خدمت کارکنان
		دریافت های نقدی	تسهیلات مالی بلند مدت
	۶۵,۳۷۴	موجودی نقدی شرکت فرعی در تاریخ از دست دادن کنترل	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
	۵,۷۴۱,۳۸۲	جریان خالص ورود وجه نقد	تسهیلات مالی
			خالص دارایی ها در تاریخ از دست دادن کنترل
			منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
			منافع قابل انساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
			۱۷,۷۷۱,۳۳۱

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۱۹- سهام وثیقه شده شرکت اصلی به شرح زیر می باشد :

موضوع	ذینفع	تعداد سهام وثیقه شده	بورسی / غیر بورسی	نام شرکت
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن موتور	-	۸,۲۳۵,۸۴۸,۹۹۴	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
وثیقه مدیران	-	۴۹,۹۹۹,۹۹۵	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل	-	۲,۹۶۳,۳۶۳,۲۵۳	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
دریافت تسهیلات بهمن موتور از بانک ملت	بانک ملت	۷,۰۶۸,۱۸۱,۸۰۹	بورسی	سرمایه گذاری بهمن
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل	-	۳,۴۰۴,۳۹۵,۷۷۱	بورسی	صنایع ریخته گری ایران
وثیقه مدیران	-	۱۰,۰۰۱,۴۸۰	بورسی	صنایع ریخته گری ایران
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن موتور	-	۴,۳۳۶,۵۴۳,۰۶۴	بورسی	بهمن دیزل
وثیقه مدیران	-	۴۹,۰۳۰,۷۹۷,۰۰۰	بورسی	بهمن دیزل
دریافت تسهیلات بهمن موتور از بانک پارسیان	بانک پارسیان	۴,۶۵۸,۶۲۹,۳۳۹	بورسی	بهمن دیزل
دریافت تسهیلات سیلیموتور از بانک تجارت	بانک تجارت	۲,۹۲۴,۹۹۹,۹۴۹	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت ایران دوجرخ	-	۱,۱۳۷,۵۱۴,۷۷۰	بورسی	بهمن دیزل
اوراق سلف شورای استاندارد بهمن موتور (منقسم به خرید و فروش بیسی)	-	۱۲,۳۹۳,۱۷۲,۰۹۹	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت صنایع ایران	-	۱,۲۰۱,۷۱۸,۳۱۸	بورسی	بهمن دیزل
دریافت تسهیلات بهمن موتور از بانک ملت	بانک ملت	۱۶,۶۷۳,۳۷۷,۲۵۹	بورسی	بهمن دیزل
انتشار اوراق مرابحه شرکت بهمن دیزل	-	۱,۸۶۹,۷۵۸,۹۵۴	بورسی	ایران خودرو
دریافت تسهیلات بهمن موتور از بانک ملت	بانک ملت	۳,۹۲۲,۷۲۷,۳۲۳	غیر بورسی	بهمن لیزینگ
	-	۱۰,۳۹۹,۹۹۴	غیر بورسی	بهمن لیزینگ

۷-۱۹- گردش حساب کاهش ارزش انباشته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	-	۳۲	۳۲
-	-	-	-
-	-	۳۲	۳۲
</			

مانده در ابتدای سال
زیان کاهش ارزش
مانده در پایان سال

۸-۱۹- سود و زیان حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های فوق و همچنین سود و زیان ناشی از فروش بخشی از سرمایه گذاری های مستخرج در جدول بالا در یادداشت های توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری:						
اسناد دریافتنی						
۱۸,۶۲۹,۳۶۹	۹۴,۱۱۸,۳۶۵	(۶۳۹,۸۷۲)	۹۴,۷۵۸,۱۳۷	-	۹۴,۷۵۸,۱۳۷	۲۰-۱-۱
سایر مشتریان						
۱۸,۶۲۹,۳۶۹	۹۴,۱۱۸,۳۶۵	(۶۳۹,۸۷۲)	۹۴,۷۵۸,۱۳۷	-	۹۴,۷۵۸,۱۳۷	
حساب های دریافتنی						
سود سهام دریافتنی						
۲,۶۸۷,۹۶۹	۱,۸۹۰,۶۴۷	-	۱,۸۹۰,۶۴۷	-	۱,۸۹۰,۶۴۷	۲۰-۱-۲
سایر مشتریان						
۱۰,۷۷۲,۱۸۴	۳۵,۱۶۸,۹۵۸	(۶۷۵,۷۳۸)	۳۵,۸۴۴,۶۹۶	۱۶,۸۳۷,۵۹۸	۱۹,۰۰۷,۰۹۸	
۱۳,۴۶۰,۱۵۳	۳۷,۰۵۹,۶۰۵	(۶۷۵,۷۳۸)	۳۷,۷۳۵,۳۴۳	۱۶,۸۳۷,۵۹۸	۲۰,۸۹۷,۷۴۵	
۳۲,۰۸۹,۵۲۲	۱۳۱,۱۷۷,۸۷۰	(۱,۳۱۵,۶۱۰)	۱۳۲,۴۹۳,۴۸۰	۱۶,۸۳۷,۵۹۸	۱۱۵,۶۵۵,۸۸۲	
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی						
سایر اشخاص						
۳۵۶۰۲	۵۹,۱۰۳	(۲۰,۰۰۰)	۷۹,۱۰۳	-	۷۹,۱۰۳	
۳۵,۶۰۲	۵۹,۱۰۳	(۲۰,۰۰۰)	۷۹,۱۰۳	-	۷۹,۱۰۳	
حساب های دریافتنی						
کارکنان (وام مساعده)						
۱,۸۷۳,۰۴۴	۲,۵۲۱,۷۴۰	-	۲,۵۲۱,۷۴۰	-	۲,۵۲۱,۷۴۰	۲۰-۱-۳
سایر						
۸,۵۰۰,۷۳۲	۱۷,۶۹۶,۳۶۶	-	۱۷,۶۹۶,۳۶۶	-	۱۷,۶۹۶,۳۶۶	۲۰-۱-۴
سایر						
۱,۵۶۴,۳۵۹	۸۳۰,۶۸۷	(۱,۶۱۰,۷۴۶)	۲,۴۴۱,۴۳۳	-	۲,۴۴۱,۴۳۳	۲۰-۱-۵
۱۱,۹۳۸,۰۳۵	۲۱,۰۴۸,۷۹۳	(۱,۶۱۰,۷۴۶)	۲۲,۶۵۹,۵۳۹	-	۲۲,۶۵۹,۵۳۹	
۱۱,۹۷۳,۶۳۷	۲۱,۱۰۷,۸۹۶	(۱,۶۳۰,۷۴۶)	۲۲,۷۳۸,۶۴۲	-	۲۲,۷۳۸,۶۴۲	
۴۴,۰۶۳,۱۵۹	۱۵۲,۲۸۵,۷۶۶	(۲,۹۴۶,۳۵۶)	۱۵۵,۳۳۲,۱۲۲	۱۶,۸۳۷,۵۹۸	۱۳۸,۴۹۴,۵۲۴	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت اصلی :

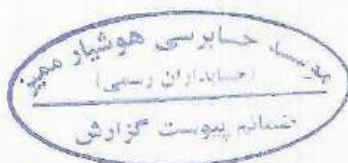
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
تجاری					
حساب های دریافتنی					
۲۲,۴۳۱,۶۵۶	۷۱,۵۱۶,۰۳۹	-	۷۱,۵۱۶,۰۳۹	۲۰-۲-۱	شرکت های فرعی - سود سهام دریافتنی
۶۱,۹۱۸	۱,۱۲۴	-	۱,۱۲۴	۲۰-۲-۲	سایر شرکت ها - سود سهام دریافتنی
۳۵	۳۵	(۴,۷۲۴)	۴,۷۵۹		سایر مشتریان
۲۲,۴۹۳,۶۱۰	۷۱,۵۱۷,۱۹۸	(۴,۷۲۴)	۷۱,۵۲۱,۹۲۲		
۲۲,۴۹۳,۶۱۰	۷۱,۵۱۷,۱۹۸	(۴,۷۲۴)	۷۱,۵۲۱,۹۲۲		
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
۳۸۰,۰۰۰	۴,۸۷۵,۶۹۳	-	۴,۸۷۵,۶۹۳	۲۰-۲-۳	شرکت های گروه
۱۵,۶۰۱	۵۹,۱۰۳	-	۵۹,۱۰۳		سایر اشخاص
۳۹۵,۶۰۱	۴,۹۳۴,۷۹۶	-	۴,۹۳۴,۷۹۶		
حساب های دریافتنی					
۴۴,۹۱۵,۷۳۱	۳۷,۷۱۷,۶۷۸	-	۳۷,۷۱۷,۶۷۸	۲۰-۲-۴	شرکت های گروه
۱۱۱,۹۷۳	۱۲۴,۸۷۰	-	۱۲۴,۸۷۰		کارکنان (وام مساعده)
-	۱۶۲	-	۱۶۲		پرداخت به کارگزاری و سید گردان
۱۴,۱۵۶	۲۵,۸۶۹	-	۲۵,۸۶۹		سایر
۴۵,۰۴۱,۸۶۰	۳۷,۸۶۸,۵۷۹	-	۳۷,۸۶۸,۵۷۹		
۴۵,۴۳۷,۴۶۱	۴۲,۸۰۳,۳۷۵	-	۴۲,۸۰۳,۳۷۵		
۶۷,۹۳۱,۰۷۱	۱۱۴,۳۳۰,۵۷۳	(۴,۷۲۴)	۱۱۴,۳۲۵,۲۹۷		

۱-۱-۲۰- مانده اسناد دریافتنی از سایر مشتریان گروه مشتمل بر اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۰,۳۰۷,۱۱۵	۱۸,۵۴۶,۸۸۳	شرکت بهمن لیزینگ - بابت فروش لیزینگ خودرو
۱,۳۲۲,۷۴۸	۵۸,۴۸۱,۰۶۸	شرکت بهمن موتور - بابت فروش های اعتباری خودرو
۱,۴۸۸,۷۹۴	۵,۵۱۶,۸۱۸	شرکت بهمن دیزل - بابت فروش کامیونت
۵,۹۴۶,۱۹۹	۱۲,۳۱۳,۳۶۸	سایر شرکت ها
۱۹,۰۶۴,۸۵۶	۹۴,۷۵۸,۱۳۷	
(۴۳۵,۴۸۷)	(۶۳۹,۸۷۲)	کاهش ارزش
۱۸,۶۲۹,۳۶۹	۹۴,۱۱۸,۲۶۵	



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۲- مانده حساب های دریافتنی از سایر مشتریان گروه مشتمل بر اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱,۹۲۱,۲۹۱	۵,۳۶۸,۳۴۸	مشتریان شرکت بهمن موتور - سایر اشخاص
۳,۳۹۳,۰۰۸	۶,۳۲۹,۷۴۶	مشتریان شرکت صنایع ریخته گری ایران - سایر اشخاص
۴,۰۹۷,۴۱۹	۲,۱۳۴,۶۷۴	مشتریان شرکت بهمن دیزل - سایر اشخاص
۲۳۸,۹۸۵	۳۲۷,۹۱۴	مشتریان شرکت سرمایه گذاری بهمن - سایر اشخاص
۱,۲۹۷,۵۳۳	۴,۸۳۶,۴۱۶	مشتریان سایر شرکت های گروه - سایر اشخاص
۱۰,۹۴۸,۲۲۶	۱۹,۰۰۷,۰۹۸	
-	۱۶,۸۳۷,۵۹۸	سایر مشتریان ارزی کالا و خدمات
(۱۷۶,۰۵۲)	(۶۷۵,۷۳۸)	کاهش ارزش
۱۰,۷۷۲,۱۸۴	۳۵,۱۶۸,۹۵۸	

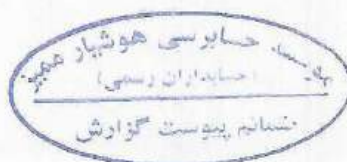
۳-۱-۲- طی سال مالی شرکت های گروه طبق آیین نامه وام کارکنان نسبت به اعطای وام سیرده گذاری حداکثر معادل ۱۰ برابر حکم کارگزینی به شرطی که از ۲ برابر مجموع سنوات و پس انداز فرد متقاضی بیشتر نشود. اقدام نموده است.

۴-۱-۲- مانده حساب مزبور عمدتاً بابت سیرده های ضمانتنامه گمرکی شرکت های بهمن موتور و بهمن دیزل می باشد.

۵-۱-۲- مانده حساب مزبور عمدتاً بابت شرکت های بهمن موتور و بهمن دیزل بابت علی الحساب های پرداختی وسیرده ضمانتنامه های بانکی می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۷,۴۷۹,۹۹۹	۴۱,۹۹۹,۹۹۸	شرکت بهمن موتور
۵,۷۷۹,۰۵۱	۱۷,۱۲۹,۷۲۲	شرکت بهمن دیزل
۱,۹۱۸,۴۵۱	۳,۲۴۸,۲۸۶	شرکت سیبا موتور
-	۲,۰۹۲,۱۰۳	شرکت نیرو محرکه ایران
۸۸۵,۶۵۴	۲,۰۶۹,۳۸۶	شرکت بهمن لیزینگ
۷۲۷,۹۹۹	۱,۳۸۲,۴۰۰	شرکت ایران دوجرخ
۴,۱۵۰,۷۴۴	۱,۴۹۳,۶۰۵	شرکت سرمایه گذاری بهمن
۶۸۵,۹۹۹	۸۳۹,۹۹۹	شرکت ستاره نیک آریا
۲۶۰,۱۱۵	۵۵۳,۶۹۵	شرکت صنایع ریخته گری
۱۱۷,۶۴۰	۴۰۵,۵۱۲	شرکت توسعه اعتماد مهر
۳۷,۲۰۰	۶۸,۰۰۰	شرکت خدمات بیمه بهمن
۲۵۸,۰۹۰	۸۹,۳۹۶	شرکت سرمایه گذاری کیا مهستان
۴۷,۳۹۸	۸۶,۲۹۶	شرکت سرمایه گذاری پویاهاگام
۱۵,۵۹۳	۳۵,۴۵۸	شرکت بازرگانی تدارکات پویا ابریشم
۵۶,۹۴۳	۹,۹۹۰	شرکت بهینه سازان بهمن
۱۷,۹۶۴	۷,۵۸۵	شرکت بازرگانی عصر بهمن
۲,۷۸۴	۴,۶۰۸	شرکت سروش بهمن
۳۳	-	شرکت بهمن خودرو
۲۲,۴۳۱,۶۵۶	۷۱,۵۱۶,۰۳۹	



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲-۲۰- سود سهام دریافتنی شرکت اصلی از سایر شرکت ها بشرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت نفت و گاز پارسیان	-	۵۷,۳۵۷
سایر شرکت ها	۱,۱۲۴	۴,۵۶۱
	۱,۱۲۴	۶۱,۹۱۸

۲-۲-۲۰- اسناد دریافتنی شرکت اصلی از شرکت های گروه بشرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت صنایع ریخته گری ایران بابت علی الحساب پرداختی	۷۶۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰
شرکت ایران دوجرخ بابت حسابهای فی مابین	۱,۳۱۵,۶۹۳	-
شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا بابت حسابهای فی مابین	۱,۸۰۰,۰۰۰	-
شرکت قطعات صنایع ایران بابت حسابهای فی مابین	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
	۴,۸۷۵,۶۹۳	۳۸۰,۰۰۰

۲-۲-۲۰- طلب از شرکت های همگروه در شرکت اصلی بشرح ذیل می باشد:

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۰-۲-۴-۱ شرکت بازرگانی تدارکات کارآمدپویا ایریشم	۹,۵۲۹,۸۸۲	۹,۶۸۱,۸۱۳	
۲۰-۲-۴-۱ شرکت سرمایه گذاری کیا مهستان	۹,۳۹۷,۱۰۱	۹,۷۶۲,۴۳۳	
۲۰-۲-۴-۱ شرکت بهمن موتور	۵,۱۲۷,۴۵۰	-	
۲۰-۲-۴-۱ شرکت بازرگانی عصر بهمن	۴,۸۸۵,۶۳۸	۴,۸۴۰,۶۰۰	
۲۰-۲-۴-۱ شرکت بهمن خودرو	۴,۸۷۵,۸۲۱	۴,۸۷۵,۰۴۲	
۲۰-۲-۴-۱ شرکت نیرو محرکه	۱,۴۶۱,۵۰۶	۱,۵۲۹,۱۷۲	
شرکت صنایع ریخته گری ایران	۱,۰۸۶,۸۲۴	۵۲۴,۸۴۴	
شرکت سروش بهمن	۶۹۵,۲۹۸	۶۹۱,۵۰۹	
شرکت سرمایه گذاری بهمن	۴۳۸,۷۷۸	۱۸۲,۹۲۷	
شرکت گروه انرژی آریادانا	۸۶,۳۵۳	-	
شرکت سرمایه گذاری پویا همگام	۵۷,۱۹۰	۲۴۶,۱۸۴	
شرکت نیک صنعت پارسیان	۲۰,۸۷۴	۲۶۷,۷۲۵	
شرکت بهمن لیزینگ	۱۹,۰۵۴	۷,۰۳۰	
شرکت شاسی ساز	۱۲,۶۵۹	۳۲۳,۵۵۲	
شرکت ایران دوجرخ	۹,۵۷۴	۱,۵۵۶,۰۶۸	
شرکت بهمن سرویس	۱,۳۰۶	۷۳۴	
شرکت مدیریت حفاری آریادانا	۱,۰۵۰	۴۸,۸۶۰	
خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر	۵۸۰	۲۸,۱۶۱	
شرکت خدمات بیمه ای بهمن	۵۴۶	۷,۰۰۶	
شرکت سیبا موتور	۱۷۲	-	
شرکت ستاره نیک آریا	-	۱۰,۴۵۱,۰۱۳	
شرکت بهمن دیزل	-	۸۳,۹۷۶	
شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	-	۷,۰۵۹	
سایر	۲۲	۲۳	
	۳۷,۷۱۷,۶۷۸	۴۴,۹۱۵,۷۳۱	

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۲-۴-۱- طلب از شرکت های مذکور بابت حساب های فی مابین و به طور عمده بمنظور خرید و فروش سهام می باشد .

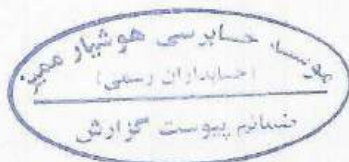
۲۰-۳- دریاقتنی های بلند مدت گروه

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	(مبالغ به میلیون ریال)
تجاری				
اسناد دریافتنی				
سایر مشتریان	۲۰-۳-۱	(۲۶۹,۹۷۷)	۲۰,۶۸۴,۷۹۸	۱۰,۴۱۹,۸۸۲
		(۲۶۹,۹۷۷)	۲۰,۶۸۴,۷۹۸	۱۰,۴۱۹,۸۸۲
حساب های دریافتنی				
سایر مشتریان		-	۵۹۰,۶۹۶	۱,۲۷۸,۹۴۸
		-	۵۹۰,۶۹۶	۱,۲۷۸,۹۴۸
		(۲۶۹,۹۷۷)	۲۱,۲۷۵,۴۹۴	۱۱,۶۹۸,۸۳۰
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
کارکنان (وام)		-	۱,۳۶۱,۰۹۱	۱,۱۱۰,۹۴۹
		-	-	۱,۷۶۵,۴۲۳
سایر مطالبات بابت تسهیلات فروش	۲۰-۳-۲	-	-	-
		-	۱,۳۶۱,۰۹۱	۲,۸۷۶,۳۷۲
		-	۱,۳۶۱,۰۹۱	۲,۸۷۶,۳۷۲
		(۲۶۹,۹۷۷)	۲۲,۶۳۶,۵۸۵	۱۴,۵۷۵,۲۰۲

۲۰-۳-۱- مانده اسناد دریافتنی بلند مدت گروه عمدتاً شامل مبالغ ۱۷,۹۹۹,۳۴۰ و ۳۵۱,۰۲۱ میلیون ریال (سال مالی گذشته به مبالغ ۹,۸۷۲,۰۷۳ و ۱۸۵,۰۴۹ میلیون ریال) به ترتیب مربوط به مشتریان شرکت های بهمن لیزینگ و بهمن موتور می باشد .

۲۰-۴- دریاقتنی های بلند مدت شرکت اصلی

سایر دریافتنی ها	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	(مبالغ به میلیون ریال)
حساب های دریافتنی				
کارکنان (وام مساعد)	۸۰,۴۵۴	-	۸۰,۴۵۴	۱۱۱,۵۹۱
	۸۰,۴۵۴	-	۸۰,۴۵۴	۱۱۱,۵۹۱



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۱-۱	-	۲,۰۵۱,۹۴۴	-	-
زمین لواسان				
ملک بلوار بندر ترکمن - بهمن لیزینگ	۹۰,۷۵۳	۹۰,۷۵۳	-	-
اوراق مشارکت و سپرده های بانکی	۶۲۲	۶۲۳	-	-
سایر (شامل وجوه نقد مسدود شده)	۱۲,۹۹۷	۱۲,۹۹۶	۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶
	۱۰۴,۳۷۲	۲,۱۵۶,۳۱۶	۱۱,۹۹۶	۱۱,۹۹۶

۲۱-۱- با عنایت به واگذاری شرکت توسعه قوای محرکه تیوان به خارج از گروه دارایی مزبور که متعلق به آن شرکت بوده است از این سرفصل خارج شده است.

۲۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۲-۱	۲۷,۶۷۱,۳۰۴	۱۱۹,۲۲۵,۷۷۷	-	-
پیش پرداخت های خارجی				
سفارشات مواد اولیه	۱,۳۸۵,۶۷۸	۳۸,۵۷۳,۵۰۷	-	-
سفارشات خودروهای وارداتی	۷,۰۸۵,۵۱۲	۱۳,۹۵۸,۶۷۹	-	-
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۳۶,۱۴۲,۴۹۴	۱۷۱,۷۵۷,۹۶۳	-	-
۲۲-۱	۸,۰۷۷,۴۲۰	۳,۷۷۵,۸۶۵	-	-
پیش پرداخت های داخلی				
خرید مواد اولیه و خدمات	۱۶,۵۱۹	۸,۹۷۴	-	-
سپرده ها و بیمه دارایی ها	۵,۹۰۲,۹۲۰	۱,۸۱۷,۱۷۷	۳۹۷,۷۲۰	۳۰۹,۵۰۶
سایر	۱۳,۹۹۶,۸۵۹	۵,۶۰۲,۰۱۶	۳۹۷,۷۲۰	۳۰۹,۵۰۶
	۵۰,۱۳۹,۳۵۳	۱۷۷,۳۵۹,۹۷۹	۳۹۷,۷۲۰	۳۰۹,۵۰۶

۲۲-۱- 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، سمپا موتور و خودروسازی ستاره نیک آریا پاپت CKD قطعات خودروی تولیدی می باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه				
مواد اولیه و بسته بندی	۱۷۶,۸۷۹,۳۸۹	-	۱۷۶,۸۷۹,۳۸۹	۱۶۳,۶۹۹,۵۳۷
کالای ساخته شده	۶۹,۲۶۵,۷۵۰	-	۶۹,۲۶۵,۷۵۰	۳۱,۸۱۴,۷۰۵
موجودی کالا لیزینگ	۸,۱۹۳,۱۰۷	-	۸,۱۹۳,۱۰۷	۴,۴۵۹,۴۵۵
قطعات و لوازم یدکی	۹,۸۸۴,۲۰۹	(۴,۳۲۱)	۹,۸۷۹,۸۸۸	۲۱,۶۶۲,۳۷۸
موجودی کالای امانی نزد اشخاص	۸,۰۰۰,۰۱۴	-	۸,۰۰۰,۰۱۴	۱,۰۰۰,۸۹۶
املاک در جریان ساخت	۵,۶۸۱,۳۸۸	-	۵,۶۸۱,۳۸۸	۴,۹۳۵,۷۸۶
کالای در جریان ساخت	۳,۸۹۵,۸۳۲	-	۳,۸۹۵,۸۳۲	۴۹۲,۵۹۴
سایر موجودی ها	۲۰,۲۰۰,۶۸۶	-	۲۰,۲۰۰,۶۸۶	۲۷,۲۸۰,۸۳۷
	۲۹۴,۸۰۰,۲۷۵	(۴,۳۲۱)	۲۹۴,۷۹۵,۹۵۴	۲۵۵,۳۴۶,۱۸۸
کالای در راه	۴۶,۲۵۸,۳۱۲	-	۴۶,۲۵۸,۳۱۲	۹۳,۵۳۰,۴۱۷
	۳۴۱,۰۵۸,۵۸۷	(۴,۳۲۱)	۳۴۱,۰۵۴,۲۶۶	۳۴۸,۸۷۶,۶۰۵

۲۳-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۸,۵۸۹,۰۰۰-۴۹۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳-۲- بخشی از موجودی های گروه به شرح ذیل نزد دیگران نگهداری می شود

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱,۰۰۰,۸۹۶	۸۰۰,۰۱۴	فروش	اشخاص و نمایندگی ها	کالای ساخته شده
۱,۰۰۰,۸۹۶	۸۰۰,۰۱۴			

۲۳-۳- اطلاعات مربوط به املاک در جریان ساخت بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	پروژه بافکار	
۱,۳۰۴	۱,۳۰۴	مخارج انباشته در ابتدای شروع پروژه:
		زمین
		مخارج انجام شده تا پایان دوره مالی مورد گزارش:
		سایر هزینه ها
۵,۶۷۹,۹۸۴	۵,۶۷۹,۹۸۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵,۶۸۱,۲۸۸	۵,۶۸۱,۲۸۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴,۹۳۵,۷۸۶	۴,۹۳۵,۷۸۶	

۲۳-۳-۱- املاک در جریان ساخت عمدتاً مربوط به پروژه بافکار می باشد که طی سنوات قبل (مورخ ۱۳۹۱/۴/۰۵) 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 سطوح 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. در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۲ از طریق 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 مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و در مرحله دوم مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۶ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در وجه شهرداری منطقه ۱۶ پرداخت 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 چهارم جمعا 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، همچنین مبلغ ۱,۴۷۴,۱۶۴ میلیون ریال بابت عوارض شهرداری تا پایان ۱۴۰۴ به شهرداری منطقه ۱۶ و ۲۸۵,۹۶۷ میلیون ریال بابت خدمات مشاوره تهیه برگه ها و اخذ پروانه ساختمانی ملک جهت اخذ پروانه ساختمان پرداخت شده است، با عنایت به پیگیری های به عمل آمده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۹ موضوع اقاله قرارداد سازمان مشارکت ها در هیات مدیره سازمان مشارکتهای مطرح و هیات مدیره سازمان در خصوص انحلال قراردادهای مشارکت از طریق اقاله آنها با رعایت صرف و صلاح شهرداری تهران و لحاظ داشتن کلیه حقوق شهرداری در متن اقاله و اخذ از شریک موافقت نمود و موضوع در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ توسط شهرداری منطقه ۱۶ تهران به شرکت ابلاغ گردید. در این راستا، پیرو پیگیری های انجام شده جهت تعیین تکلیف قطعی وضعیت اقاله و با خاتمه قرارداد های مشارکت با سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شهرداری تهران، تفاهم اولیه جهت تعیین دقیق سهم طرفین از طریق دریافت نظر کارشناسان رسمی واجد صلاحیت صورت گرفت که در نهایت توافقات نهایی حاصل و سند جامع خاتمه قراردادهای مشارکتی پروژه های بافکار شمالی و جنوبی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۷ با سازمان مشارکت ها منعقد گردید و با پرداخت مبلغ ۴۳۲ میلیارد ریال به سازمان مشارکت ها قرارداد مزبور خاتمه و کلیه توافقات و تعهدات طرفین کان لم یکن تلقی و چک های نزد سازمان مشارکت ها به شرکت بافکار عودت گردید. ضمناً پیرو درخواست شرکت درخصوص تغییر کاربری و صدور پروانه ساخت از شهرداری منطقه ۱۶ و صدور رای از کمیسیون ماده ۵ شهرداری، شرکت بافکار در تاریخ ۱۴۰۴/۴/۱۸ موفق به اخذ پروانه شهرسازی (تخریب و نوسازی) از شهرداری منطقه ۱۶ تهران با مهلت ۲ ساله شده است.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۳۹,۳۰۹,۶۰۸	۳۹,۸۹۳,۱۹۶	-	۳۹,۸۹۳,۱۹۶	۲۴-۱
۲۷,۱۶۴,۴۸۵	۶۳,۹۱۱,۷۲۵	-	۶۳,۹۱۱,۷۲۵	۲۴-۲
۵۶,۴۷۴,۰۹۳	۱۰۳,۸۰۴,۹۲۱	-	۱۰۳,۸۰۴,۹۲۱	
۶,۷۲۸	۷۰۷,۵۹۶	-	۷۰۷,۵۹۶	
۵۶,۴۸۰,۸۲۱	۱۰۴,۵۱۲,۵۱۷	-	۱۰۴,۵۱۲,۵۱۷	

گروه

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
سرمایه گذاری در صندوق ها و سایر اوراق بهادار
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

شرکت اصلی

۹۹,۸۹۴	۱	-	۱	۲۴-۱
۱۱,۳۸۵,۲۷۳	۹,۱۵۹,۳۵۷	-	۹,۱۵۹,۳۵۷	
۱۱,۴۸۵,۱۶۷	۹,۱۵۹,۳۵۸	-	۹,۱۵۹,۳۵۸	

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
سرمایه گذاری در صندوق ها و سایر اوراق بهادار

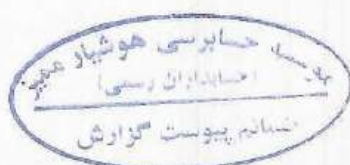
۲۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده بورسی و فرابورسی گروه و اصلی در تاریخ صورت های مالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	نام		
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد سهام
۲۲,۹۸۵,۰۷۷	۱۶,۲۷۰,۰۰۵	۸,۲۷۰,۳۰۷	۱۳,۳۴۶,۸۷۹	۳۰۵,۵۱۵,۵۹۱
۸۶۳,۱۵۴	۴۲۷,۷۴۶	۶,۷۹۰,۸۹۸	۵,۴۰۰,۲۷۲	۵۰۰,۴۳۴,۵۹۹
۲,۴۵۳,۹۸۵	۱,۸۰۳,۶۹۴	۱۰۲,۴۲۹	۱,۴۶۰,۶۱۰	۷,۸۴۲,۷۹۹
۶,۹۶۱,۶۹۱	۹۷۷,۸۶۸	۶,۰۶۰,۹۸۷	۹۷۸,۳۱۵	۹۳۸,۲۳۳,۳۱۴
۶۲۷,۴۰۹	۹۱۴,۴۶۲	۳۹۴,۸۸۱	۹۱۴,۴۶۲	۳۶۳,۶۱۰,۳۹۴
۱,۵۷۲,۶۷۶	۴۸۸,۸۵۳	۲,۰۰۴,۵۵۴	۴۲۵,۶۵۴	۵۸,۳۲۱,۱۵۷
۷۶۳,۳۱۵	۹۷۸,۹۹۴	۲۳۴,۴۹۰	۱۶۲,۹۷۸	۷۶,۳۱۷,۱۸۸
۲۹۱,۷۷۴	۲۸۱,۳۱۷	-	-	-
۵۰۹,۲۰۰	۲۶۷,۸۳۲	-	-	-
۳۴۲,۹۰۳	۲۱۹,۵۵۶	۸۷,۸۰۸	۸۰,۲۴۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۹,۵۹۱	۱۸۴,۷۶۰	۲۰۲,۵۵۵	۲۸۰,۰۱۷	۱۰۱,۶۸۴,۳۶۸
۱۴۹,۳۴۶	۱۵۰,۳۸۴	۱۵۴,۴۱۰	۱۱۳,۲۰۴	۱۳,۹۹۹,۰۶۷
۸۷۶,۴۸۷	۱۴۹,۷۹۳	-	-	-
۶۸۴,۱۷۱	۱۱۸,۴۰۳	-	-	-
۱۴۲,۸۱۰	۱۱۶,۹۸۶	-	-	-
۲۳۵,۶۴۸	۹۹,۹۲۹	۵۷۴,۹۸۵	۶۳۶,۹۰۳	۲۵۳,۳۴۱,۰۱۰
۱۷۷,۶۹۱	۱۲۴,۲۹۶	۱۲۵,۶۴۱	۱۲۴,۲۹۶	۳۸,۳۲۸,۴۸۹
۳۹,۷۵۶,۹۲۸	۲۲,۵۷۴,۷۷۷	۲۵,۰۰۳,۹۴۵	۲۲,۹۲۳,۸۳۱	

گروه :

گسترش نفت و گاز پارسیان
سرمایه گذاری غدیر
پتروشیمی پردیس
سیمان غرب
تامین سرمایه خلیج فارس
دارویی تامین
پالایش نفت تهران
مدیریت ارزش سرمایه کشوری
بدیده شیمی قرن
پتروشیمی مارس
سرمایه گذاری البرز
قند بیرانشهر
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
پتروشیمی مبین
فولاد کاوه جنوب گیش
شرکت معدنی و صنعتی چادرملو
حقاری شمال
جمع نقل به صفحه بعد



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

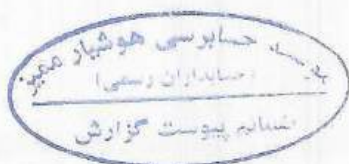
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نام	
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۳۹,۷۵۶,۹۲۸	۲۳,۵۷۴,۷۷۷	۲۵,۰۰۳,۹۴۵	۲۳,۹۲۳,۸۳۱	-	جمع نقل از صفحه قبل
۳۰۳,۵۰۱	۹۹,۱۱۹	-	-	-	پتروشیمی جم
۸۱۶,۱۱۷	۹۲,۱۲۴	۵۷,۳۰۰	۵,۱۷۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	آلومینیم ایران
۱۰۶,۵۶۰	۷۵,۶۳۵	۱,۵۸۷,۲۴۸	۹۴۲,۳۵۱	۲۶,۱۴۴,۷۵۵	پتروشیمی شیراز
۶۳,۱۶۰	۷۴,۹۵۱	۲۶,۷۷۶	۷۴,۹۵۱	۹۹۹,۸۳۷	پتروشیمی غدیر
۹۹,۹۹۴	۶۲,۷۲۷	۳,۵۳۸	۲,۴۵۶	۱,۴۵۸,۷۲۹	فولاد مبارکه اصفهان
۴۵۰,۸۸۴	۴۶,۶۹۲	۱,۰۱۳,۷۰۲	۹۱۱,۹۲۱	۵۳,۵۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۳۹۴,۹۱۶	۴۳,۹۹۵	۵۶,۳۳۶	۲۵,۷۹۴	۱۱,۲۰۰,۰۰۰	بالایش نفت اصفهان
۱۹۹,۶۹۶	۳۹,۱۷۵	۱۳۰,۹۰۰	۳۴,۹۷۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کالسیمن
۹۷,۵۶۶	۳۸,۵۱۳	۷۶۴	۳۲۳	۷۷,۱۲۸	سیمان سپاهان
۱۱,۲۵۵	۲۲,۶۱۱	۱۱,۵۱۱	۲۲,۶۱۱	۲,۴۸۷,۷۴۰	نیروگاه زاگرس کوثر
۵,۲۴۹	۵,۳۶۴	-	-	-	بارس دارو
۲,۴۶۸	۴,۴۲۹	۱,۶۸۰	۴,۴۲۹	۸۳۱,۴۶۸	دارو سازی برکت
۸,۴۹۵	۱,۵۱۹	۱۶,۵۸۴	۷,۱۸۵	۱,۳۰۰,۰۰۰	صنایع ملی مس ایران
۲,۵۸۸	۱,۰۳۴	۲,۶۹۵	۱,۳۰۷	۱,۶۳۱,۷۰۴	سرمایه گذاری توسعه و معادن و فلزات
۵۸۶	۱۸۶	۱۶۴	۷۸	۸۷,۴۰۹	گل گهر
۸۷	۲۳	۱۸۱	۲۳	۱۴۶,۹۹۷	بین المللی محصولات پارس
۳۴۰,۵۶۲	۲۹۷,۵۱۷	۸۶,۰۰۲	۶۸۰,۸۲	۱۶,۴۷۵,۴۹۵	مدیریت سرمایه گذاری امید
۵۰,۴۶۱	۳۳,۸۹۶	-	-	-	شرکت مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان
۳۴,۳۲۴	۲۴,۰۳۱	۳,۲۱۴,۰۷۳	۲,۸۸۷,۶۹۴	۷,۰۰۲,۳۳۶,۶۳۶	ایران خودرو
۱۵,۷۸۷	۱۰,۰۷۴	۷۵۴,۹۷۶	۸۴۶,۷۸۶	۱۶۲,۷۱۰,۴۳۰	سرمایه گذاری سپه
۱,۵۵۰,۶۷۸	۹۷۳,۱۰۸	۸۱۶,۴۸۱	۱,۶۳۷,۱۱۴	۶۸۹,۵۹۷,۲۶۳	کیسون
-	-	۲,۵۲۲,۳۸۰	۲,۶۶۸,۹۱۵	۲۵۹,۷۷۱,۳۴۹	سرمایه گذاری صدر تامین
۵,۱۸۲,۸۸۵	۳,۷۸۸,۰۹۸	۷,۲۲۷,۷۸۷	۵,۸۲۷,۱۹۶	-	سایر شرکتها
۴۹,۴۹۴,۶۴۶	۲۹,۳۰۹,۶۰۸	۴۲,۵۲۵,۰۲۳	۳۹,۸۹۳,۱۹۶	-	کسر می شود: کاهش ارزش
-	-	-	-	-	
۴۹,۴۹۴,۶۴۶	۲۹,۳۰۹,۶۰۸	۴۲,۵۲۵,۰۲۳	۳۹,۸۹۳,۱۹۶	-	
شرکت اصلی:					
سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس :					
۱۰۰,۵۲۴	۹۹,۸۸۳	-	-	-	شرکت گسترش سوخت سبز زاگرس
۸۱	۱۱	۶۵	۱	-	سایر شرکتها
۱۰۰,۶۰۵	۹۹,۸۹۴	۶۵	۱	-	
-	-	-	-	-	کسر می شود: کاهش ارزش
۱۰۰,۶۰۵	۹۹,۸۹۴	۶۵	۱	-	

۱-۱-۲۴- ارزش بازار سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه و شرکت اصلی بیش از بهای تمام شده آن بوده لذا احتساب ذخیره کاهش ارزش موضوعیت ندارد.

۲-۲۴- مانده سرمایه گذاری فوق به طور عمده مربوط به شرکت های سیبا موتور ، بهمن دیزل ، سرمایه گذاری بهمن ، شرکت اصلی و بابت سرمایه گذاری در صندوق و سپرده های سرمایه گذاری می باشد سود ناشی از سرمایه گذاری های فوق در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس شده است .

۳-۲۴- جهت محاسبه خالص ارزش فروش با توجه به شروع جنگ رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ و توقف معاملات بازار سرمایه از قیمت های اولین روز معاملاتی در سال ۱۴۰۵ (۱۴۰۵/۰۲/۲۹) استفاده شده است .



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۶۲۴,۹۴۸	۱,۲۸۸,۱۳۶	۹۳,۷۴۳,۷۸۵	۷۱,۵۸۸,۷۴۵	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵,۱۵۵	۵,۰۷۳	۴۵۲,۱۸۳	۱,۰۲۷,۰۴۵	۲۵-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۹	۱,۲۷۹	۱۱۵,۷۰۸	۳۳,۲۰۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۳,۶۰۵	۳,۵۸۴	۶۰,۸۷۵	۲۲۰,۸۴۷	۲۵-۱ موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۶۳۳,۷۱۷	۱,۲۹۸,۰۷۲	۹۳,۳۷۲,۵۵۱	۷۲,۸۶۹,۸۴۴	

۲۵-۱- مقادیر موجودی نقد ارزی شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴۱ صورت های مالی می باشد. شایان ذکر است موجودی ارزی در تاریخ صورت وضعیت با نرخ ارز قابل دسترس تسعیر و سود ناشی از تسعیر در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس می باشد.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۱,۴۴۳,۴۰۰	-	۱,۵۷۷,۸۶۷	۵,۶۳۴,۷۷۵	۲۶-۱ زمین، ساختمان و انبار
۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶	۱۰,۷۷۶	۲۶-۱ ساختمان ویلایی دربند
۳۶,۷۹۴	-	۳۶,۷۹۴	-	۲۶-۱ زمین آزادی و عسلویه
۹۵,۲۷۶	۱۷۹,۳۵۳	۹۵,۲۷۶	۱۷۹,۳۵۳	سرمایه گذاری در شرکت ها
۱,۵۸۶,۲۴۶	۱۹۰,۰۲۹	۱,۷۲۰,۷۱۳	۵,۸۲۴,۸۰۴	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۲۶-۱- مانده مزبور عمدتاً از بابت انتقال یک قطعه زمین به مبلغ ۵,۵۰۱,۶۰۳ میلیون ریال از سرفصل زمین به سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبق مصوبه هیات مدیره شرکت بهمن موتور می باشد همچنین با توجه به تصمیمات هیات مدیره در سنوات قبل 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.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲۷/۲	۳۷,۳۲۶,۴۰۱,۶۳۶	۲۷/۲	۳۷,۳۲۶,۴۰۱,۶۳۶	شرکت فن برداران بهمن (سهامی خاص)
۲۵/۹	۳۴,۸۸۴,۰۸۲,۵۲۳	۲۵/۹	۳۴,۸۸۴,۰۸۲,۵۲۳	شرکت سرمایه گذاری اندیشه فردا (سهامی عام)
۸/۹	۱۱,۹۱۴,۰۴۶,۹۹۹	۸/۹	۱۱,۹۱۴,۰۴۶,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری توسعه انرژی هور (سهامی عام)
۳۷/۵	۵۰,۵۱۳,۴۲۵,۸۲۲	۳۷/۵	۵۰,۵۱۳,۴۲۵,۸۲۲	سایر سهامداران
۱۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	۱۰۰	۱۳۴,۶۳۷,۹۶۷,۰۰۰	

۲۷-۱- نسبتهای جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۴/۷۴	۲۹/۷۵	نسبت جاری تعدیل شده
۰/۰۳	۰/۰۱	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲۸,۷۵۱,۷۲۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص جاری و سنوات قبل شرکت اصلی و شرکت های فرعی (در شرکت اصلی به مبلغ ۱۱,۷۸۴,۲۱۵ 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.

۲۹- اندوخته سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۴۰,۷۷۸,۸۵۷	۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۴۰,۸۱۴,۵۳۶	۹۱,۰۷۴,۸۵۴	مانده در ابتدای سال
۵۰,۲۴۸,۸۲۹	۳,۴۷۰,۰۶۵	۵۰,۲۶۰,۳۱۸	۳,۵۱۳,۷۰۶	افزایش
۹۱,۰۲۷,۶۹۶	۹۴,۴۹۷,۷۶۱	۹۱,۰۷۴,۸۵۴	۹۴,۵۸۸,۵۶۰	مانده در پایان سال

۲۹-۱- در اجرای ماده ۵۸ اساسنامه شرکت مبلغ ۹۴,۵۸۸,۵۶۰ 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 غیرقابل 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- سهام خزانة

۳۰-۱- سهام خزانة در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده	
شرکت ها و صندوق های سرمایه گذاری شرکت	۸٪	۱۰,۹۳۸,۲۷۳,۲۸۸	۹,۴۶۶,۶۷۶	۱۰,۰۵۷,۳۱۷	
			۹,۴۶۶,۶۷۶	۱۰,۰۵۷,۳۱۷	

۳۰-۱-۱- طی دوره مالی مورد گزارش سود حاصل از خرید و فروش سهام شرکت اصلی به مبلغ ۸۸۲,۸۸۰ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۸۳۶,۶۷۸ میلیون ریال) در حقوق مالکانه و تحت سرفصل صرف سهام خزانة انعکاس یافته است.

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
سرمایه	۴,۷۱۱,۱۹۴	۵,۸۵۴,۶۷۲		
اندوخته قانونی	۲,۹۸۶,۱۶۸	۲,۱۷۰,۷۵۵		
سود انباشته	۶۲,۶۳۴,۲۷۸	۳۹,۹۶۰,۸۱۱		
	۷۰,۳۳۱,۶۴۰	۴۷,۹۸۶,۲۳۸		

۳۱-۱- محاسبات مربوط به سهم منافع فاقد حق کنترل از شرکت های فرعی بر اساس ارزش دفتری این شرکت ها صورت پذیرفته است.

۳۱-۲- تغییرات در منافع فاقد حق کنترل عمدتاً ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی، فروش سرمایه گذاری ها و از طرفی افزایش وضعیت سودآوری شرکت که منجر به افزایش منافع فاقد حق کنترل گردیده است.

۳۱-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

ماتدة اول سال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	یادداشت			
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از واگذاری یا تحصیل سهام طی سال	۳۱-۳-۱	۱۶,۳۶۷,۰۴۲	۱۳,۸۱۸,۰۲۱	
		(۵۳۳,۳۸۶)	۲,۵۴۹,۰۲۱	
		۱۵,۸۳۳,۶۵۶	۱۶,۳۶۷,۰۴۲	

۳۱-۳-۱- 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	جمع	
۵,۱۲۷,۷۹۸	۸,۰۱۳,۱۵۸	-	۸,۰۱۳,۱۵۸	۳۲-۱-۱	تجاری استاد پرداختنی
۵,۱۲۷,۷۹۸	۸,۰۱۳,۱۵۸	-	۸,۰۱۳,۱۵۸		سایر اشخاص
۱۳۶,۷۱۱,۹۳۰	۶۷,۳۸۳,۲۷۸	۲۴,۹۹۴,۵۸۷	۴۲,۳۸۸,۶۹۱	۳۲-۱-۲	حسابهای پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۳۶,۷۱۱,۹۳۰	۶۷,۳۸۳,۲۷۸	۲۴,۹۹۴,۵۸۷	۴۲,۳۸۸,۶۹۱		
۱۴۱,۸۳۹,۷۲۸	۷۵,۳۹۵,۴۳۶	۲۴,۹۹۴,۵۸۷	۵۰,۴۰۰,۸۴۹		
۳,۷۰۲,۳۳۱	۳,۱۴۰,۵۵۴	-	۳,۱۴۰,۵۵۴		سایر پرداختنی ها
۳,۷۰۲,۳۳۱	۳,۱۴۰,۵۵۴	-	۳,۱۴۰,۵۵۴		استاد پرداختنی:
					سایر اشخاص - عمدتاً بابت بدهی به سازمان امور مالیاتی
۲۰,۵۰۸,۵۰۸	۲۴,۵۰۱,۶۰۰	-	۲۴,۵۰۱,۶۰۰	۳۲-۱-۳	حساب های پرداختنی سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و ارزش افزوده
۸۴۷,۶۸۰	۸۴۸,۲۳۷	-	۸۴۸,۲۳۷		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۶,۳۷۵,۳۰۲	۹,۱۷۷,۴۷۶	-	۹,۱۷۷,۴۷۶	۳۲-۱-۴	سپرده حسن انجام کار و بیمه
۱۸,۷۷۸,۵۵۴	۱۲,۱۷۲,۹۴۲	-	۱۲,۱۷۲,۹۴۲	۳۲-۱-۵	خصایات نامه ها
۲,۳۴۷,۰۴۰	۶,۴۸۸,۹۸۳	-	۶,۴۸۸,۹۸۳		هزینه های پرداختنی
۸,۳۹۶,۶۸۰	۱۴,۲۳۶,۷۲۷	-	۱۴,۲۳۶,۷۲۷	۳۲-۱-۶	سایر اشخاص
۵۷,۱۵۳,۷۶۴	۶۷,۴۲۵,۹۶۵	-	۶۷,۴۲۵,۹۶۵		
۶۰,۸۵۶,۰۹۵	۷۰,۵۵۶,۵۱۹	-	۷۰,۵۵۶,۵۱۹		
۲۰,۲۶۹,۸۲۳	۱۴۵,۹۵۱,۹۵۵	۲۴,۹۹۴,۵۸۷	۱۲۰,۹۵۷,۳۶۸		

۳۲-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	جمع	
۵,۰۲۸,۰۱۱	-	-	-		تجاری استاد پرداختنی
۵,۰۲۸,۰۱۱	-	-	-		سایر استاد پرداختنی به بانک صادرات ایران
۴۷۹,۱۵۰	-	-	-		حسابهای پرداختنی:
۴۷۹,۱۵۰	-	-	-		سایر اشخاص
۵,۵۰۷,۱۶۱	-	-	-		
۲,۲۱۰,۸۳۸	۱,۴۸۰,۸۲۷	-	۱,۴۸۰,۸۲۷	۳۲-۲-۱	سایر پرداختنی ها حساب های پرداختنی
۷۶۰,۳۰۰	-	-	-		شرکت های گروه
۱۷,۳۳۴	۱۷,۸۷۶	-	۱۷,۸۷۶		شرکت پیشگامان امین سرمایه پاسارگاد
۵,۸۵۹	۱۵,۳۸۶	-	۱۵,۳۸۶		سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده
۱۳,۴۶۵	۱۷,۰۷۰	-	۱۷,۰۷۰		مطالبات کارکنان
۵۲,۰۷۱	۱۳,۷۵۲	-	۱۳,۷۵۲		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۵۹,۰۶۶	۸۱,۰۳۰	-	۸۱,۰۳۰		سپرده حسن انجام کار
۱۶,۹۲۴	۷۱,۸۷۹	-	۷۱,۸۷۹		بستانکاران موقت
۳,۱۳۵,۸۴۷	۱,۶۹۷,۸۲۰	-	۱,۶۹۷,۸۲۰		سایر
۸,۶۴۳,۰۰۸	۱,۶۹۷,۸۲۰	-	۱,۶۹۷,۸۲۰		

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳۲- مانده مزبور عمدتاً از بابت اسناد پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت بهمن لیزینگ بابت خرید خودرو از گروه سایپا می باشد.

۲-۳۲- حساب های پرداختنی گروه به سایر اشخاص بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۴,۸۱۷,۵۴۷	۲۵,۶۱۹,۲۵۴	شرکت بهمن موتور- نمایندگان و فروشندگان مواد و کالا
۵,۳۶۴,۲۲۱	۱۱,۲۱۷,۵۸۴	شرکت بهمن دیزل- فروشندگان مواد و کالا
۳۷۸,۲۸۳	۵۰۱,۷۸۹	شرکت بهمن لیزینگ- بدهی بابت بیمه خودروها
۴۱۲,۰۶۹	۸۲۲,۰۲۱	شرکت ایران دوچرخ- بدهی به تایزینگ
۶,۰۶۴,۵۴۸	۴,۲۲۸,۰۴۳	سایر
۲۷,۰۳۶,۷۱۸	۴۲,۳۸۸,۶۹۱	
۱۰۹,۶۷۵,۲۱۲	۲۴,۹۹۴,۵۸۷	۳۲-۱-۲-۱ سایر تامین کنندگان ارزی کالا و خدمات
۱۳۶,۷۱۱,۹۳۰	۶۷,۳۸۳,۲۷۸	

۱-۲-۳۲- مانده بدهی ارزی مرتبط با خرید از اشخاص خارجی طرف حساب های گروه و مانده بدهی ارزی به شرکت ماروبینی بابت هزینه رویالیتی در سنوات قبل توسط شرکت فرعی بهمن دیزل می باشد که عمده کالا بعد از دوره مالی دریافت گردیده است.

۳-۳۲-۱- مانده مزبور عمدتاً از بابت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده و شماره گذاری و نقل و انتقال می باشد.

۴-۳۲-۱- مانده مزبور عمدتاً بابت سپرده بیمه پیمانکاران و تامین کنندگان می باشد که با اخذ مفاصا حساب تامین اجتماعی تسویه می گردد.

۵-۳۲-۱- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به اخذ ضمانت نامه توسط بهمن موتور و بهمن دیزل و سیبا موتور از بانک ها بابت ترخیص کالا از گمرک می باشد

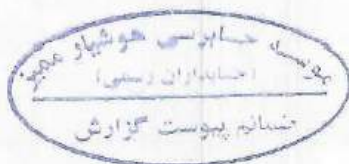
۶-۳۲-۱- سایر اشخاص بطور عمده بابت بدهی به گمرک و سایر سازمان ها از این بابت می باشد.

۱-۳۲-۲- بدهی به شرکت های همگروه در شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۶۱۲,۱۹۶	۶۰۸,۵۷۴	پترو بالایش گروه بهمن
-	۴۹۶,۹۲۷	شرکت بهمن دیزل
-	۲۳۰,۷۳۸	خودروسازی ستاره نیک آریا
-	۱۰۲,۴۶۲	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
۸۳,۴۰۴	۲۵,۶۲۲	شرکت بهینه سازان بهمن
۴۰,۵۷۷	۱۶,۴۹۴	۳۲-۲-۱-۱ مزداپدک
۱,۴۰۴,۰۰۱	-	بهمن موتور
۶۹,۱۶۴	-	۳۲-۲-۱-۱ شرکت گروه انرژی آریا دانا
۱,۴۹۷	-	شرکت سیبا موتور
۲,۳۱۰,۸۳۸	۱,۴۸۰,۸۲۷	

۱-۳۲-۲-۱- مبلغ بدهی به شرکت های فوق عمدتاً مربوط به دریافت های انجام شده از این شرکت ها بوده است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه						
تسهیلات دریافتی	۱۹۵,۴۳۵,۱۵۰	۱۴۶,۰۶۷	۱۹۵,۵۸۱,۲۱۷	۱۳۵,۲۳۹,۸۹۲	۵۴۴,۰۸۹	۱۳۵,۷۸۳,۹۸۱
انتشار اوراق	۲۶,۲۴۱,۸۵۳	۲۱,۶۸۱,۷۹۲	۴۷,۹۲۳,۶۴۵	۹,۸۵۶,۳۲۸	۲۹,۲۲۱,۶۸۵	۳۹,۰۷۸,۰۱۳
	۲۲۱,۶۷۷,۰۰۳	۲۱,۸۲۷,۸۵۹	۲۴۳,۵۰۴,۸۶۲	۱۴۵,۰۹۶,۲۲۰	۲۹,۷۶۵,۷۷۴	۱۷۴,۸۶۱,۹۹۴
شرکت						
انتشار اوراق	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

۳۳-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۳۳-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریالی	ارزی	جمع	جمع
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	-	۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	۱۵۲,۱۹۵,۱۷۵
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	-	۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	۱۵۲,۱۹۵,۱۷۵
(۵,۴۳۶,۸۶۹)	-	(۵,۴۳۶,۸۶۹)	(۵,۴۳۶,۸۶۹)
(۱۱۶,۰۳۳,۳۳۵)	-	(۱۱۶,۰۳۳,۳۳۵)	(۱۰,۷۴۶,۷۲۸)
۱۹۵,۵۸۱,۲۱۷	-	۱۹۵,۵۸۱,۲۱۷	۱۳۵,۷۸۳,۹۸۱
(۱۴۶,۰۶۷)	-	(۱۴۶,۰۶۷)	(۵۴۴,۰۸۹)
۱۹۵,۴۳۵,۱۵۰	-	۱۹۵,۴۳۵,۱۵۰	۱۳۵,۲۳۹,۸۹۲

تسهیلات دریافتی از بانک ها

کنترل می شود:

وجود و سرده مسدودی نزد بانک ها

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلند مدت

حصة جاری

۳۳-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	۱۴۹,۱۷۸,۸۲۸	-	-
-	۳,۰۱۶,۳۳۷	-	-
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	۱۵۲,۱۹۵,۱۷۵	-	-

۲۰ تا ۲۵ درصد به بالا

۱۵ تا ۲۰ درصد

۳۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۱۲,۴۷۵,۳۴۴	-	-	-
۱۴۶,۰۶۷	-	-	-
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	-	-	-

۱۴۰۵

۱۴۰۶ به بعد

۳۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	-	-	-
۲۱۲,۶۲۱,۴۱۱	-	-	-

چک و سفته و قراردادهای لازم الاجرا

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	اعتبار دریافتی از کارگزاری	تسهیلات مالی	اوراق مرابحه	جمع
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱		۱۳۵,۷۸۳,۹۸۱	۳۹,۰۷۸,۰۱۱	۱۷۴,۸۶۱,۹۹۲
دریافت های نقدی (اصل)		۴۸۷,۱۴۶,۴۹۸	۱۹,۹۲۳,۲۷۴	۵۰۷,۰۶۹,۷۷۲
سود کارمزد جرائم		۴۷,۶۲۸,۵۱۲	۱۰,۲۶۹,۸۱۵	۵۷,۸۹۸,۳۲۷
پرداخت های نقدی بابت اصل		(۴۳۵,۶۱۹,۳۱۶)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۴۰,۶۱۹,۳۱۶)
تغییرات غیر نقد		(۱,۳۰۳,۰۲۳)	-	(۱,۳۰۳,۰۲۳)
پرداخت های نقدی بابت سود		(۳۸,۰۵۵,۵۲۱)	(۱۶,۳۴۷,۴۵۵)	(۵۴,۴۰۲,۹۷۶)
خرید اعتباری سهام	۱۵,۴۹۴,۵۱۳	-	-	۱۵,۴۹۴,۵۱۳
سود کارمزد جرائم	۱۹۶,۲۵۵	-	-	۱۹۶,۲۵۵
پرداخت اصل و سود اعتبار دریافتی از محل فروش	(۱۵,۶۹۰,۶۸۲)	-	-	(۱۵,۶۹۰,۶۸۲)
سرمایه گذاری ها		-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸۶	۱۹۵,۵۸۱,۱۳۱	۴۷,۹۲۳,۶۴۵	۲۴۳,۵۰۴,۸۶۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۷۷,۹۳۶,۹۹۷	۶۷,۴۷۴,۲۶۹	۱۴۵,۴۱۱,۲۶۶
دریافت های نقدی (اصل)	۰	۲۹۸,۰۷۹,۶۷۱	۱۶۶,۷۴۸	۲۹۸,۲۴۶,۴۱۹
سود و کارمزد و جرائم	۰	۳۲,۵۳۵,۸۲۵	۳,۶۳۱,۵۹۴	۳۶,۱۶۷,۴۱۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	۰	(۲۴۸,۷۸۳,۸۴۸)	(۲۴,۴۴۸,۶۷۵)	(۲۷۳,۲۳۲,۵۲۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	۰	(۲۳,۹۸۴,۶۶۴)	(۷,۷۴۵,۹۲۳)	(۳۱,۷۳۰,۵۸۷)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	۱۳۵,۷۸۳,۹۸۱	۳۹,۰۷۸,۰۱۳	۱۷۴,۸۶۱,۹۹۴
شرکت				
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱		-	-	-
خرید اعتباری سهام	۶,۶۷۷,۱۲۷	۰	-	۶,۶۷۷,۱۲۷
سود کارمزد جرائم	۱۶۲,۴۴۸	۰	-	۱۶۲,۴۴۸
پرداخت اصل و سود اعتبار دریافتی از محل فروش	(۶,۸۳۹,۵۷۵)	۰	-	(۶,۸۳۹,۵۷۵)
سرمایه گذاری ها	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱		-	۸,۸۶۰,۲۷۴	۸,۸۶۰,۲۷۴
دریافت های نقدی (اصل)		-	-	-
سود و کارمزد و جرائم		-	۳,۶۰۰,۱۰۹	۳,۶۰۰,۱۰۹
پرداخت های نقدی بابت اصل		-	(۸,۸۶۰,۲۷۴)	(۸,۸۶۰,۲۷۴)
پرداخت های نقدی بابت سود		-	(۳,۶۰۰,۱۰۹)	(۳,۶۰۰,۱۰۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		-	-	-



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳-۲ انتشار اوراق

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
-	-	۴۶,۳۷۱,۹۲۲	۶۳,۸۴۸,۰۲۸	اوراق
-	-	-	(۲۰۵,۰۰۰)	کسر می شود:
-	-	(۷,۲۹۳,۹۰۹)	(۱۵,۷۱۹,۳۸۳)	وجه و سپرده مسدودی نزد بانک ها
-	-	۳۹,۰۷۸,۰۱۳	۴۷,۹۲۳,۶۴۵	سود و کارمزد سال های آتی
-	-	(۲۹,۲۲۱,۶۸۵)	(۲۱,۶۸۱,۷۹۲)	کسر می شود: حصة بلند مدت
-	-	۹,۸۵۶,۳۲۸	۲۶,۲۴۱,۸۵۳	حصة جاری

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳۰۴,۶۲۶	۴۰۰,۹۱۷	۶,۹۱۸,۰۹۶	۱۰,۰۸۵,۸۶۸	مانده در ابتدای سال
(۷۲,۴۸۷)	(۶۶,۵۹۲)	(۶۵۹,۶۹۴)	(۱,۳۷۷,۷۳۳)	پرداخت شده طی سال
۱۶۸,۷۷۸	۲۸۹,۹۷۱	۳,۸۲۷,۴۶۶	۶,۴۲۶,۹۳۵	ذخیره تأمین شده
۴۰۰,۹۱۷	۶۲۴,۲۹۶	۱۰,۰۸۵,۸۶۸	۱۵,۱۳۵,۰۶۰	مانده در پایان سال

۳۵- مالیات پرداختنی

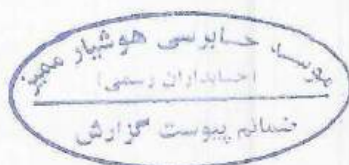
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	
۱۸,۵۱۳,۳۰۶	-	۱۸,۵۱۳,۳۰۶	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	-	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	گروه
-	-	-	-	-	-	شرکت اصلی
۱۸,۵۱۳,۳۰۶	-	۱۸,۵۱۳,۳۰۶	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	-	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	

۳۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۸,۹۳۲,۱۶۱	۱۸,۵۱۳,۳۰۶	مانده در ابتدای سال
۱۲,۴۸۳,۱۶۴	۱۷,۱۱۲,۰۶۶	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۱۲,۹۰۲,۰۱۹)	(۱۰,۹۸۵,۴۶۴)	پرداختی طی سال
۱۸,۵۱۳,۳۰۶	۲۴,۶۳۹,۹۰۸	



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۳۵-۱-۱ آخرین وضعیت مالیاتی شرکت های گروه که دارای اهمیت است به شرح زیر است:
 ۳۵-۱-۱-۱ شرکت بهمن موتور: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۳ به استینا سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و برای سال ۱۴۰۱ به میزان ۵,۲۰۰ میلیارد ریال ذخیره احتیاطی در نظر گرفته شده است.
 ۳۵-۱-۱-۲ شرکت بهمن موتور: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و برای سال ۱۴۰۱ به میزان ۲۲۴ میلیارد ریال برگ تشخیص مالیاتی صادر گردید که شرکت به آن اعتراض نموده و موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است.
 ۳۵-۱-۱-۳ شرکت سیما موتور: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
 ۳۵-۱-۱-۴ شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و برای سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال برگ تشخیص مالیاتی صادر گردید که شرکت به آن اعتراض نموده و موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است.

۳۵-۱-۱-۵ شرکت صنایع ریخته گری ایران: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ به استینا سال ۱۴۰۱ به استینا سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و جهت سال ۱۴۰۱ به میزان ۳۱۸ میلیارد ریال برگ تشخیص مالیاتی صادر گردید که موضوع مورد اعتراض قرار گرفته است.

۳۵-۱-۱-۶ شرکت بهمن لیزینگ: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و پرداخت شده است.
 ۳۵-۱-۱-۷ شرکت ایران دوجرج: مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و پرداخت شده است.

۳۵-۲ طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت بهمن دیزل	ماده ۱۴۳، ماده ۱۳۲، ماده ۱۴۵، ماده ۴، تبصره ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، بند ۳ ماده ۱۴ قانون مالیات های مستقیم، بند ۳ ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
شرکت بهمن موتور	تبصره ۴ ماده ۴ و ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
شرکت بهمن لیزینگ	ماده ۴۳ و ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
شرکت صنایع ریخته گری	ماده ۱۴۳، تبصره ۴، ماده ۴، ماده ۱۰۵ و ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم، بند ۳ ماده ۱۴ قانون مالیات های مستقیم
شرکت سیما موتور	تبصره ۷ ماده ۱۰۵، ماده ۱۳۳ و ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا	تبصره ۷ ماده ۱۰۵، ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
شرکت ایران دوجرج	تبصره ۷ ماده ۱۰۵، ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
سرمایه گذاری بهمن و سایر شرکت های سرمایه گذاری	ماده ۱۴۳ مکرر، ماده ۱۴۵، تبصره ۴، ماده ۴، ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم

۳۵-۳ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی به شرح زیر است:

نوع تشخیص	مالیات				
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۷۳,۷۰۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۴,۴۵۱	-	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	۴,۴۲۴	-	۱۴۰۳
رسیدگی نشده است	-	-	-	-	۱۴۰۴
				۷۳,۰۰۸,۶۳۵	

۳۵-۴ مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۳ به استینا سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۳۵-۴-۱ بهت عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص مبلغ ۱۷۳,۷۰۷ میلیون ریال صادر گردید که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیات بدوی در دست پیگیری است.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲,۵۲۸,۲۸۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
-	۱۷۳,۷۰۷	۱۷۳,۷۰۷	شرکت
۱۵,۹۰۴,۳۰۰	۱۸,۲۵۸,۸۸۲	۲,۳۵۴,۵۸۲	شرکت های فرعی
۱۵,۹۰۴,۳۰۰	۱۸,۴۳۲,۵۸۹	۲,۵۲۸,۲۸۹	گروه

۳۵-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت اصلی		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۶۸,۷۷۱,۱۸۲	۷۳,۰۰۸,۶۳۵	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۶۸,۷۷۱,۱۸۲	۷۳,۰۰۸,۶۳۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۳,۷۵۴,۲۳۶	۱۴,۶۰۱,۷۲۷	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ سال جاری ۲۰ درصد - (دوره قبل ۲۰)
-	-	مالیات جاری سال های قبل عملیات در حال تداوم
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۳,۷۵۴,۲۳۶)	(۱۴,۶۰۱,۷۲۷)	درآمدهای معاف از مالیات
-	-	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات
-	-	هزینه مالیات بر درآمد عملیات

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرکت اصلی:	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	سنوات قبل	
۴۲۸,۴۲۶	۵۸۴,۱۳۸	سال ۱۴۰۲	
۴۷۳,۵۵۶	۱۸۵,۹۴۹	سال ۱۴۰۳	
-	۳۰۹,۸۰۸		
۹۰۱,۹۸۲	۱,۰۷۹,۸۹۵		
		گروه	
۵۹۵,۲۸۲	۳۶۲,۲۲۹	شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	
۹۰۱,۹۸۲	۱,۰۷۹,۸۹۵	شرکت اصلی	
۱,۴۹۷,۲۶۴	۱,۴۴۲,۱۲۴		

۱- ۳۶- سود سهام مصوب در شرکت اصلی در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۵,۴۸۳,۳۶۶ میلیون ریال (هر سهم ۱۱۵ ریال) و در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۹,۴۲۴,۶۵۷ میلیون ریال (هر سهم ۷۰ ریال) است.

۲- ۳۶- 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 نمودند 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.

۳۷- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)							
جمع		سایر		ذخیره ٪۳ سربوی و کارمزد نمایندگان		ذخیره هزینه های کارانه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
گروه							
۱۸,۴۳۱,۰۵۸	۲۸,۵۰۹,۱۳۶	۴۷۸,۶۶۳	۱,۵۱۲,۱۴۷	۲,۴۲۹,۷۳۶	۴,۲۶۷,۲۳۹	۱۵,۵۲۳,۶۵۹	۲۲,۷۲۹,۷۵۰
۱۷,۶۸۷,۸۹۳	۲۵,۴۶۸,۸۶۳	۴,۳۳۸,۸۴۲	۲۸۱,۳۷۱	۱,۸۳۷,۵۰۳	۱,۷۷۰,۴۹۶	۱۱,۶۱۱,۵۴۸	۲۳,۴۱۶,۹۹۶
(۷,۶۰۹,۸۱۵)	(۱۱,۴۳۸,۰۱۰)	(۳,۲۰۵,۳۵۸)	(۱,۵۱۲,۱۴۷)	-	(۱,۴۵۹,۴۳۳)	(۴,۴۰۴,۴۵۷)	(۸,۴۶۶,۴۳۰)
۲۸,۵۰۹,۱۳۶	۴۲,۵۳۹,۹۸۹	۱,۵۱۲,۱۴۷	۲۸۱,۳۷۱	۴,۲۶۷,۲۳۹	۴,۵۷۸,۳۰۲	۲۲,۷۲۹,۷۵۰	۳۷,۶۸۰,۳۱۶



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	-	۱۱,۱۷۰,۰۵۴	۲,۰۳۳,۷۷۶
-	-	۱۵,۳۰۰,۷۴۹	۶,۴۹۲,۷۰۴
-	-	۱۴۸,۲۳۳,۹۶۸	۴۱,۵۸۵,۸۸۴
-	-	۱۷۴,۷۰۴,۷۷۱	۵۰,۱۱۲,۳۶۴

پیش دریافت از مشتریان

نمایندگی های فروش

سایر اشخاص

سایر مشتریان

۳۸-۱- 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 .

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۹- نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۶۸,۷۷۱,۱۸۲	۷۳,۰۰۴,۲۱۱	۱۳۲,۸۷۳,۸۹۰	۱۴۰,۶۵۴,۸۳۴	سود خالص
-	۴,۴۲۴	۱۲,۴۸۳,۱۶۴	۱۷,۱۱۲,۰۶۶	تعدیلات
۳,۶۰۰,۱۰۹	۱,۳۴۶,۳۵۲	۳۹,۷۶۷,۵۲۸	۶۱,۸۹۶,۶۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۴۹,۳۴۰)	-	(۹۰۹,۷۲۹)	(۱,۴۴۶,۴۶۵)	هزینه های مالی
-	(۱,۷۲۱,۵۸۱)	-	(۱,۷۲۱,۵۸۱)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	-	(۴۵,۲۵۳,۵۹۸)	(سود) ناشی از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
۹۶,۲۹۱	۲۲۳,۳۷۹	۳,۱۶۷,۷۷۲	۵,۰۴۹,۱۹۲	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۲۱,۵۲۷	۱۰۳,۳۹۴	۵,۱۲۸,۴۸۳	۹,۲۹۵,۹۰۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
-	-	(۱,۳۷۴,۵۳۱)	(۲,۳۱۰,۴۴۹)	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۱۵۰,۷۰۱)	(۸۴۲,۴۱۹)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳,۵۶۸,۵۸۷	(۴۴,۰۳۲)	۵۸,۱۱۱,۹۹۶	۴۱,۷۷۹,۲۸۴	(سود) ناشی از تسعیر ارز
(۱۲,۴۹۹,۹۷۳)	(۴۴,۳۵۸,۳۶۵)	۶,۴۲۸,۹۱۲	(۱۱۶,۲۸۳,۹۹۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۳۱۲,۸۸۹,۰۵۷)	۷,۸۲۲,۳۳۹	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۹۰,۰۰۰)	(۱۱,۷۸۶)	۲۰,۳۴۱,۰۰۶	۱۲۷,۲۲۰,۶۲۶	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۷,۳۶۴,۸۳۶)	(۶,۹۴۵,۱۸۹)	۱۲۸,۱۳۹,۷۷۷	۱۲,۸۹۲,۰۸۲	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	-	۹۸,۵۰۵,۳۴۸	(۱۲۴,۵۹۲,۴۰۷)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۷,۰۲۴,۱۲۵)	(۲,۵۴۱,۹۹۶)	(۲۳,۸۸۹,۸۶۸)	(۴۸,۰۳۱,۶۹۶)	(افزایش) سرمایه گذاری ها
-	-	(۲۵)	۲,۰۵۱,۹۴۴	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۲۷,۱۷۸,۹۲۳)	(۵۵,۸۵۷,۳۳۷)	۱۶,۶۳۶,۰۹۳	(۱۳۸,۹۲۱,۱۰۲)	
۴۵,۱۶۰,۸۳۶	۱۷,۱۰۳,۸۴۲	۲۰۷,۶۲۱,۹۷۹	۴۳,۵۱۳,۰۱۶	نقد حاصل از عملیات

۴۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۰	۶,۶۷۷,۱۲۷	۰	۱۵,۴۹۴,۵۱۳	اعتبار دریافتی از کارگزاری ها بابت خرید سرمایه گذاری ها
۰	۶,۸۳۹,۵۷۵	۰	۱۵,۶۹۰,۶۸۲	تسویه اعتبار دریافتی از کارگزاری ها از محل فروش سرمایه گذاری ها
۰	۱۳,۵۱۶,۷۰۲	۰	۳۱,۱۸۵,۱۹۵	

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۴۱-۱- 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 شرکت طی سال بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی میکند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسکهای مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۴۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹,۹۴۵,۹۰۷	۳,۴۰۳,۰۱۱	۶۱۰,۸۶۸,۱۶۲	۵۲۳,۳۲۶,۲۶۲
(۶۳۳,۷۱۷)	(۱,۲۹۸,۰۷۳)	(۹۳,۳۷۲,۵۵۱)	(۷۲,۸۶۹,۸۴۴)
۹,۳۱۲,۱۹۰	۲,۱۰۴,۹۳۹	۵۱۷,۴۹۵,۶۱۱	۴۵۰,۴۵۶,۴۱۸
۲۹۱,۴۳۵,۵۱۰	۳۴۸,۹۵۶,۳۵۴	۴۰۰,۵۸۱,۲۳۴	۵۲۶,۱۹۱,۰۴۳
۳	۱	۱۲۹	۸۶

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۴۱- 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 کند، ارائه می کند. 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 سیاست ها و کنترل و نظارت های لازم است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳-۴۱- 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.

۴-۴۱- 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 ۴۱-۴۱-۱ ارائه شده است.

۱-۴۱-۴- 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.

۲-۴۱-۴- 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.

۵-۴۱- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت های گروه تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت ها با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت های گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیأت مدیره شرکت ها و گروه بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافت های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هایی که اقدام به فروش اعتباری می نمایند نسبت به اخذ وثیقه مناسب به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود اقدام لازم را به عمل می آورند. لازم به ذکر است کلیه شرکت های گروه در قبال مطالباتی که معوق بوده و وصول آن ها با مشکل مواجه گردیده به لحاظ احتیاط ذخیره در حساب منظور نموده و ذخیره یاد شده در حال حاضر کفایت داشته و احتساب ذخیره اضافی موضوعیت ندارد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت اصلی برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی متناسب برای مدیریت کسب و کار و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت اصلی ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سرمه کافی و تسهیلات بانکی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تحلیل مطالب سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

حساب برداشتگی تعاریف	مبلغ به میلیون ریال					عندالمطالعه
	جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۵ تا ۱۰ سال	بین ۱۰ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	
سایر پرداختی ها	۱,۶۹۷,۸۳۰	-	-	۱,۵۶۱,۸۵۷	۳۴,۹۲۶	۱۰,۱۰۱۷
تسهیلات مالی	-	-	-	-	-	-
سود سهام پرداختی	۱,۰۷۹,۸۹۵	-	-	-	-	۱,۰۷۹,۸۹۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۳۴,۳۹۶	-	۶۳۴,۳۹۶	-	-	-
بدهی های احتمالی (یادداشت ۱-۴۲)	-	-	-	-	-	-
	۳,۴۱۲,۰۲۱	-	۶۳۴,۳۹۶	۱,۵۶۱,۸۵۷	۳۴,۹۲۶	۱,۱۸۰,۹۱۲

۴۱-۷- ریسک موارد شرایط بحرانی

در شرایط بحرانی، ریسک مشکلات تامین ارز جهت خرید مواد اولیه خارجی، ریسک حمل و ورود به موقع مواد اولیه خریداری شده از شرکت های خارجی، ریسک مشکلات تامین نقدینگی از طریق بانکها، ریسک کاهش تولید و فروش و ... وجود دارد که از طریق نظارت مستمر، چابک سازی و تدبیر به موقع مدیریت شرکت، تسهیل ها، تسهیلات مالی، افزایش دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. از این رو، ریسک های مدیریت شرکت، با هدف کاهش ریسک توقف تولید، مدیریت شرکت محصول برای سودآوری حتی در بازار متلاطم و ... در راستای سیاست های کل کشور (در این شرایط خاص، مدیریت می گردد).

۴۲- وضعیت ارزی

گروه	سایر ارزها	دلار	یورو	یوان	درهم	پن	سایر ارزها
تد	۵۵۹,۱۴۵	۸۴,۸۹۶	-	۳,۹۰۱,۳۷۰	۱۹۶,۱۹۳	۸۸,۰۰۰	۲۲۵,۰۲۶
موجودی نقد	۱۰,۱۲۵,۳۷۳	-	-	-	-	-	-
دریافت های جاری و سایر دریافتی ها	۱۱,۲۸۴,۵۳۸	۸۴,۸۹۶	-	۳,۹۰۱,۳۷۰	۱۹۶,۱۹۳	۸۸,۰۰۰	۲۲۵,۰۲۶
جمع دارایی های پولی ارزی	-	-	-	-	-	-	-
برداشت های جاری و سایر پرداختی ها و ذخایر	-	-	-	-	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی	-	-	-	-	-	-	-
خالص دارایی ها بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳	۱۱,۲۸۴,۵۳۸	۸۴,۸۹۶	-	-	-	-	۲۲۵,۰۲۶
خالص دارایی ها بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳	۴۶۹,۹۲۰	۵۳,۹۱۳	-	-	-	-	۲۱۳,۸۹۷
خالص دارایی ها بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳	-	-	-	-	-	-	-
سایر ارزها	-	-	-	-	-	-	-
دلار	۳۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-
یورو	۲۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-
یوان	۲۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-
درهم	۲۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-
پن	۲۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-
سایر ارزها	۲۲۰,۳۸۰	۲۵,۳۷	-	-	-	-	-

شرکت اصلی
موجودی نقد
جمع دارایی های پولی ارزی
خالص دارایی ها بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳
خالص دارایی ها بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

گروه

درهم	یوان	یورو	دلار
۲۰,۴۱۳,۸۹۲	۹۶۶,۹۹۷,۶۵۳	۱,۱۳۹,۰۰۵	۲۰۳,۷۷۸,۰۵۳
-	-	-	۵۸,۷۰۷,۷۵۴

خرید مواد اولیه
فروش صادراتی

۴۲-۱ از مصرفی برای واردات طی سال به شرح زیر می باشد:

۴۲-۲ تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

گروه			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
۷,۴۷۳,۵۶۰	۲۵۸,۶۴۳,۶۹۸	۲۶۶,۱۱۷,۲۵۸	وارادات
۱۱۹,۷۸۲,۷۶۲	۹۳۰,۵۵۷,۶۹۹	۱,۰۵۰,۳۴۰,۴۶۱	وارادات
-	۵۸,۷۰۷,۷۵۴	۵۸,۷۰۷,۷۵۴	صادرات
			صادرات
			یورو

۴۲-۱ ۴۲-۲ مانده ۲,۹۲۷,۴۰۰ یورو رفع تعهد نشده ارزی مربوط به شرکت فرعی بهمن موتور از بابت خرید کوتاه مدت صادراتی از شرکت بازرگانی سیرجان می باشد که از این بابت مبلغ ۱,۵۰۶ میلیارد ریال پرداخت و لی ارز مربوطه ارائه

نگردیده است در همین راستا اقدام قضایی انجام که منجر به صدور قرار جلب به دادرسی علیه احدی از مدیران شرکت کار و بازرگانی سیرجان گردیده است و در خصوص دیگر مدیران قرار منع تعقیب صادر که به آن اعتراض و پرونده تحت رسیدگی است همچنین مانده ۲,۲۸۲,۵۸۰ یورو رفع تعهد نشده ارزی از بابت خرید کوتاه مدت صادراتی از شرکت پترو قیر آژند می باشد که از این بابت به دلیل عدم ارائه ارز مربوطه مبلغی پرداخت نگردیده است در این خصوص پیگیری حقوقی لازم انجام و منجر به محکومیت بدوی شرکت قیر آژند گردیده است و پرونده در وقت انتشار می باشد.

۴۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۴۳-۱ معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

۱-۴۳-۱ طی سال مورد گزارش گروه فاقد معاملات با اشخاص وابسته می باشد

۴۳-۲ مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
(بدهی)	طلب	(بدهی)	طلب				
(۴۷۹,۱۵۰)	-	-	-	-	-	شرکت سید محمد دل و زیستا	سایر اشخاص وابسته
(۴۷۹,۱۵۰)	-	-	-	-	-	جمع کل	

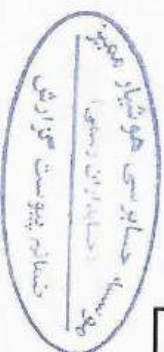


شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۴- 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 / دارایی	پرداخت هزینه های شخصی وابسته (اعلامیه گروه)
شرکت های فرعی	شرکت بهمن موتور	شرکت فرعی	✓	۳۳,۸۴۲	۴۹۴,۵۲۷
	شرکت بهمن دیول	شرکت فرعی	✓	۷,۳۳۲	۴۰۷,۷۴۸
	شرکت بهمن لیزینگ	شرکت فرعی	✓	-	۴۵,۷۶۶
	شرکت صنایع ریخته گری ایران	شرکت فرعی	-	-	۳۰۰,۶۱۱
	شرکت سیما موتور	شرکت فرعی	-	-	۹۳,۶۶۸
	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	شرکت فرعی	-	-	۹۰,۴۸۰
	شرکت ایران دوجرخ	شرکت فرعی	-	۳,۳۴۹	۷۴,۹۴۰
	شرکت سرمایه گذاری بهمن	شرکت فرعی	✓	-	۱۵۵,۳۱۳
	شرکت خودروسازی ستاره یک آریا	شرکت فرعی	✓	-	۹۲,۰۴۸
	شرکت خدمات بیمه ای بهمن	شرکت فرعی	-	-	۵۱۶
	شرکت سرمایه گذاری پونا همگام	شرکت فرعی	-	-	۳۵
	شرکت سرمایه گذاری کیا مهستان	شرکت فرعی	-	-	۷۰
	شرکت بازرگانی تدارکات کارآمد پونا ایرپیشم	شرکت فرعی	-	-	۱۶
	شرکت بهینه سازان بهمن	شرکت فرعی	-	-	۲۲
	شرکت خدمات بیمه ای توسعه، اعتماد مهر	شرکت فرعی	-	-	۲۰,۹۹۷
	شرکت بازرگانی سروش بهمن	شرکت فرعی	-	-	۱۰,۰۰۴
	شرکت بازرگانی عمر بهمن	شرکت فرعی	-	-	۱,۳۶۶
جمع	شرکت شلمی سار ایران	شرکت فرعی	-	-	۱۸۳
	شرکت پروا یدک	شرکت فرعی	-	-	۶,۰۸۲
	شرکت نیرو محرکه ایران	شرکت فرعی	-	-	۶۳۹
	شرکت بهمن خودرو	شرکت فرعی	✓	-	۴۶
	شرکت بهمن سرویس	شرکت فرعی	-	-	۱,۳۰۷
	شرکت نیک صنعت پارسبان	شرکت فرعی	-	-	۳۹,۲۰۲
	شرکت پیرو پالایش گروه بهمن	شرکت فرعی	-	-	۳,۶۲۳
	شرکت مدیریت حفاری آریا دانا	شرکت فرعی	-	-	۲۲۱
	شرکت توره انرژی آریا دانا	شرکت فرعی	✓	-	۱۴
				۴۴,۵۲۳	۱,۷۳۰,۴۴۲



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۳۰	
		دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های غیر تجاری	سود سهام پرداختی	خالص طلب (بدهی)
شرکت بهمن موتور	شرکت بهمن موتور	۴۷,۱۲۷,۴۴۸	-	۲۴,۵۹۱	۶,۰۷۵,۹۹۸
شرکت بهمن دیول	شرکت بهمن دیول	۱۷,۱۲۹,۷۲۳	۴۲۶,۹۲۷	-	۵,۸۶۳,۰۲۷
شرکت بهمن لیزینگ	شرکت بهمن لیزینگ	۲,۱۰۳,۷۸۸	-	-	۸۹۲,۶۸۳
شرکت بهمن سازان	شرکت بهمن سازان	۹,۹۹۰	۲۵,۶۳۳	-	-
شرکت صنایع ریخته گری	شرکت صنایع ریخته گری	۲,۴۰۰,۵۱۹	-	-	۱,۱۶۴,۹۵۹
شرکت پویا لیزینگ	شرکت پویا لیزینگ	۹,۵۷۵,۳۴۰	-	-	۹,۶۹۷,۳۰۵
شرکت شاسی ساز	شرکت شاسی ساز	۱۲,۶۵۹	-	-	۳۳۳,۵۵۳
شرکت مودا بدک	شرکت مودا بدک	-	۱۶,۴۹۴	-	-
شرکت سیبا موتور	شرکت سیبا موتور	۳,۳۴۸,۴۵۸	-	-	۱,۹۱۶,۹۵۴
شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۶۳	-	۷,۰۵۹
شرکت ایران دوجرخ	شرکت ایران دوجرخ	۲,۱۳۱,۶۶۷	-	-	۲,۳۸۴,۰۶۷
شرکت سرمایه گذاری بهمن	شرکت سرمایه گذاری بهمن	۱,۹۳۲,۲۸۳	-	۶۶۶,۶۰۲	۴,۳۳۳,۶۷۰
شرکت سروش بهمن	شرکت سروش بهمن	۶۹۹,۹۰۶	-	-	۶۹۴,۲۹۳
شرکت نیرو محرکه	شرکت نیرو محرکه	۱,۳۶۱,۵۰۶	-	-	۱,۵۲۹,۱۷۲
شرکت گروه انرژی آریا دانا	شرکت گروه انرژی آریا دانا	۸۶,۳۵۳	-	-	-
شرکت مدیریت حفاری آریا دانا	شرکت مدیریت حفاری آریا دانا	۱,۰۵۰	-	-	۴۸,۸۶۰
شرکت خدمات بیمه ای بهمن	شرکت خدمات بیمه ای بهمن	۶۸,۵۴۶	-	-	۳۴,۳۰۶
شرکت پویا همگام	شرکت پویا همگام	۱۴۳,۴۸۶	-	۱۳۱,۲۲۸	۲۹۳,۵۸۲
شرکت کیا مهستان	شرکت کیا مهستان	۹,۴۸۶,۴۹۷	-	۴۸,۳۳۹	۱,۰۰۳,۰۵۲
شرکت مانا نوین	شرکت مانا نوین	-	-	۴۵۸,۵۸۳	-
شرکت پازگانی عصر بهمن	شرکت پازگانی عصر بهمن	۴,۸۹۳,۲۲۳	-	۸۹	۴,۸۵۸,۵۶۴
شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر	شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر	۴۰,۶۰۹۲	-	-	۱۳۵,۸۰۱
شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان	شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان	۴۲	-	-	۲۴
شرکت پدرو پالایش گروه بهمن	شرکت پدرو پالایش گروه بهمن	-	۶۰۸,۵۷۴	-	-
شرکت نیک صنعت پارسین	شرکت نیک صنعت پارسین	۲۰,۸۷۴	-	-	۲۶۷,۷۲۵
شرکت بهمن سرویس	شرکت بهمن سرویس	۱,۳۰۶	-	-	۷۳۴
شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا	شرکت خودرو سازی ستاره نیک آریا	۲,۶۳۹,۹۹۹	۳۳۰,۷۳۸	-	۱۰,۹۳۷,۰۱۲
شرکت بهمن خودرو	شرکت بهمن خودرو	۴,۸۷۵,۸۳۱	-	-	۴,۸۷۵,۰۷۵
جمع	جمع	۱۱۱,۴۵۶,۶۵۵	۱,۴۸۰,۸۳۷	۱,۳۳۹,۶۳۳	۶۶,۲۶۴,۹۴۶
				(۱۰,۹۹,۲۹۳)	(۷۴۸,۳۹۷)



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۳-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴۳-۶- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته طی سال ۱۴۰۴ و سال ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۴۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

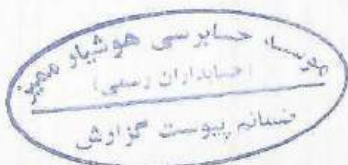
۴۴-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت فاقد بدهی های احتمالی می باشد.

۴۴-۱-۱- تعهدات و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
-	-	-	۹۱,۱۹۰,۰۰۰	شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار
-	-	۵۴,۴۰۶,۲۱۹	۷۲,۵۵۸,۴۳۸	بورس کالای ایران
-	-	-	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه زرین ایرانیان آرنا
-	-	۲۷,۴۱۲,۵۶۹	۴۶,۷۹۰,۶۹۸	شرکت کشتیرانی حافظ دریای آریا
-	-	۱۷,۳۹۷,۲۶۰	۱۷,۳۹۷,۲۶۰	واسط مالی اردیبهشت سوم
-	-	۱۱,۳۴۶,۹۴۰	۱۱,۳۴۶,۹۴۰	بازرگانی خلیج ایرانیان آرنا
۲۱۵,۷۴۶,۶۲۶	۲۱۰,۲۸۶,۹۶۱	-	-	تضمین وام دریافتی شرکت ها
-	-	۴۰,۸۳۸,۷۷۶	۶,۴۶۴,۸۸۸	سایر
۲۱۵,۷۴۶,۶۲۶	۲۱۰,۲۸۶,۹۶۱	۱۵۱,۴۰۱,۷۶۴	۳۱۰,۷۴۸,۲۲۴	

۴۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت فاقد دارایی های احتمالی می باشد.



شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴۴ تعهدات سرمایه ای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۶,۰۵۶,۰۵۷	۴,۰۷,۳۴۶	نوسازی فضاها و محوطه سازی بهمن موتور
۳,۹۲۱,۲۸۳	۳,۹۵,۷۳۳	پروژه عمرانی ساختمان میرداماد
۳,۲۳۲,۸۳۲	۳,۷۲,۰۶۴	احداث انبار قطعات بدنه در کابلسازی
۱۶,۰۳۳,۲۳۶	-	ساختمان اداری کارخانه
۱,۷۷۴,۰۸۳	-	احداث سالن انبارش بازگشای قطعات بدنه ۵۴۰۰
۲,۰۶۶,۰۶۳	-	احداث ساختمان جدید مهندسی
۱,۰۵۸,۶۲۳	-	ENVOY (B211) راه اندازی خط تولید خودرو
۱,۹۴۱,۳۴۶	-	احداث انبار شماره ۷ قطعات CKD در سایت بهمن ۲
۱,۱۳۱,۲۱۰	-	احداث انبار دوطبقه در سالن پرس شاسی
۱,۱۲۳,۰۱۲	-	در جهاد شریف PDI احداث سوله
۱,۰۱۴,۵۲۰	-	پروژه آسفالت و محوطه سازی انبار جهاد نصر
۲۹۶,۶۳۸	۲۷,۱۰۱	احداث مدرسه بهمن موتور در شهر قدس
۹۷,۷۵۰	۹۷,۷۵۰	پروژه سوله شمالی (انبار و تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴
۷۱,۶۱۶	۷۱,۶۱۶	پروژه ساختمان پذیرش کمپارس سایت ۴
۹۷,۳۴۵	۹۷,۳۴۵	پروژه ملک روبروی شهرک کاسپین
۳۲۰,۷۰۷	۳۲۰,۷۰۷	پروژه سوله جنوبی (تعمیرگاه) کمپارس سایت ۴
۹۰,۶۲۰	۹۰,۶۲۰	پروژه طرح ریزی و راه اندازی انکس فضای اداری شرکت شاسی ساز
۱۸,۵۲۸	۱۸,۵۲۸	پروژه انتقال خطوط کامیونت و کامیون
۲۷۱,۴۷۷	۲۷۱,۴۷۷	پروژه ساختمان جنوبی (چند منظوره) کمپارس
۴۵,۶۶۱	۴۵,۶۶۱	پروژه آماده سازی فضای انبار ها در سایت ۲
۱۸,۸۶۰	۱۸,۸۶۰	پروژه آماده سازی و ساخت بارانداز سایت ۳ بهمن دیزل
۱۸۴,۹۱۰	۱۸۴,۹۱۰	پروژه احداث سوله جدید در محل سایت ۳ بهمن دیزل
۲۳۸,۷۲۳	۲۳۸,۷۲۳	پروژه تامین فضای انبارش محصولات تولیدی
۱۳۳,۷۲۵	۱۳۳,۷۲۵	G9 پروژه محصول پیکاپ
۱۱,۵۹۶,۲۴۲	۲,۶۳۷,۳۲۲	سایر
۵۲,۸۳۴,۹۶۷	۵,۴۲۹,۳۸۸	

۴-۴۴- آخرین وضعیت رسیدگی بیمه و مالیات ارزش افزوده شرکت های با اهمیت گروه:

۱-۴۴-۴- دفاتر شرکت بهمن موتور توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی و برگه قطعی صادر گردیده و همچنین عملکرد سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی می باشد و با توجه به اینکه شرکت کلیه مقررات مربوط به سازمان اجتماعی را رعایت نموده مبالغ مطالبه شده در سطح صورت های مالی با اهمیت نمی باشد.

شرکت گروه بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۴-۵-۲- مالیات بر ارزش افزوده شرکت بهمن دیزل تا سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تهیه گزارش تسویه گردیده است. همچنین حسابرسی بیمه شرکت تا سال ۱۴۰۱ انجام و تسویه گردیده است.

۴۴-۵-۳- مالیات ارزش افزوده شرکت صنایع ریخته گری ایران تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی شده است. ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۷۳ میلیارد ریال برگ مطالبه صادر گردیده که نسبت به آن اعتراض گردیده و در حال رسیدگی می باشد بابت مالیات حقوق و دستمزد سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۴۷ و ۲۸ میلیارد ریال برگ مطالبه صادر شده است که نسبت به آن اعتراض و در حال رسیدگی می باشد همچنین عملکرد سال ۱۴۰۳ نیز رسیدگی گردیده ولی تأییدیه رسیدگی منتج به صدور برگ مطالبه نشده است.

۴۴-۵-۴- پرونده عملکرد بیمه ای شرکت سیاموتور تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی شده است و بدهی های منتهی به سال ۱۴۰۱ و قبل آن قطعی و تسویه شده است. درخصوص سال ۱۴۰۲، مبلغی معادل ۴۰ میلیارد ریال به عنوان بدهی اعلام شده است که ضمن احتساب ذخیره احتیاطی مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی، رویدادی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا در آن باشد، رخ نداده است. لازم به ذکر است گزارش توجیهی افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت تهیه و پس از اخذ گزارش از حسابرس و بازرس قانونی به سازمان بورس جهت اخذ تأییدیه ارائه گردیده است. همچنین آسیب های ناشی از جنگ تحمیلی اخیر در شرکت اصلی وجود نداشته و در سطح گروه بر اساس برآورد های انجام شده در شرکت بهمن موتور در حوزه تاسیسات و زیر ساخت، قطعات و مواد اولیه و ابنیه صنعتی واداری جمعا بالغ بر ۶۶۰ میلیارد ریال خسارت وارد شده است.

شایان ذکر می باشد با توجه به شروع جنگ رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ و توقف معاملات بازار سرمایه از تاریخ مذکور عملا آخرین روز معاملاتی به تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ می باشد که ارزش روز خالص سرمایه گذاری در سهام در شرکت اصلی و گروه به روز آوری شده است با توجه به بازگشایی بازار سرمایه از تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ عمده سهام های شرکت بالاتر از ارزش ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ بازگشایی گردید و لیکن نیاز به کاهش ارزش در تاریخ صورت وضعیت مالی نداشته است. لازم به ذکر است که سه سهم فولاد مبارکه اصفهان، فولاد خوزستان و پتروشیمی مبین در ابتدای فروردین ماه ۱۴۰۵ مورد اصابت مستقیم دشمن قرار گرفته و لذا برآورد مبلغ خسارت دقیق آن و کاهش ارزش احتمالی آن در حال حاضر مشخص نمی باشد.

گزارش مانده سهام شرکت های مزبور در سطح گروه در مقطع ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به شرح جدول زیر می باشد:

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار (مبالغ میلیون ریال)
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۸۱۱,۸۱۳,۹۲۵	۳,۲۰۵,۰۷۲	۶,۰۸۵,۸۸۳
مبین انرژی خلیج فارس	۴۸,۳۳۰,۶۷۴	۴۳۰,۶۹۴	۷۰۶,۱۱۱

۴۶- سود سهام پیشنهادی

۴۶-۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۷,۴۰۵,۰۸۸ میلیون ریال (مبلغ ۵۵ ریال برای هر سهم) است.

