

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) و (۲)

الف - گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۱۹)

ب - صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

Behmand

مسئولان رسمی

عضو هیات مدیره مسابکاران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نماینده: ۸۸۸۴۳۷۰۸

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

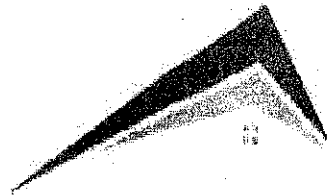


سایر الزامات گزارشگری

۴- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۹، اقدامات حقوقی بعمل آمده درخصوص نگهداری یک قطعه زمین واگذاری به شرکت در سال ۱۳۸۵ جهت احداث مجتمع تجاری اداری در منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس به نتیجه نرسیده و شرکت طبق رأی بدوی مرجع قضایی ملزم به تخلیه و استرداد زمین مذکور به سازمان منطقه ویژه اقتصادی پارس گردیده و مخارج سنواتی انجام شده از این بابت به مبلغ ۱,۹۶۶ میلیون ریال به حساب طلب از سازمان مذکور انتقال یافته و جهت احقاق حقوق و رعایت صرفه و صلاح شرکت و با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی حاکم بر کشور انجام اقدامات جهت وصول آن در دستور کار مدیریت قرار دارد.

تاریخ: ۱۸ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمن
محمودرضا شبانی (۰۱۳۰۳۷)
احمدرضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)

شرکت توسعه ساختمانی بهمن
(سهامی عام)

شناسه ملی ۱۰۱۰۲۸۰۲۲۲۴

تاریخ:
شماره:

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)، مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

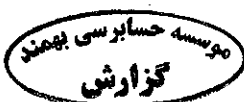
شماره صفحه

۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۹	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره-غیر موظف	خانم سروناز شهرام نیا	شرکت بافکار (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیات مدیره-غیر موظف	آقای احسان کریمی بخش	شرکت دادوستد آریا (سهامی عام)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	خانم الهه کاظمی آسفچی	شرکت گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره-غیر موظف	آقای سید محمد رضا میرمحمدی	شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره-غیر موظف	آقای متین فلکی	شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

دفتر مرکزی: تهران - کیلومتر ۱۳ جاده مخصوص کرج، روبروی شرکت ایساکو - پلاک ۲۷۹ شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
تلفن: ۴۸۰۹۷۳۶۰ - ۰۲۱ فکس: ۴۸۰۹۷۳۸۵ - ۰۲۱ کدپستی: ۳۹۷۱۱ - ۳۹۹۹۹



شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمد های عملیاتی		
۵ درآمد سود سهام	۲,۲۵۲	۱۹,۶۷۲
۶ درآمد سود تضمین شده	.	۵
جمع درآمد های عملیاتی	۲,۲۵۲	۱۹,۶۷۷
هزینه های عملیاتی		
۷ سایر هزینه ها	(۱,۲۴۹)	(۷۳۹)
جمع هزینه های عملیاتی	(۱,۲۴۹)	(۷۳۹)
سود عملیاتی	۱,۰۰۳	۱۸,۹۳۸
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱,۰۰۳	۱۸,۹۳۸
۱۷ هزینه مالیات بر درآمد	.	.
سود (زیان) خالص	۱,۰۰۳	۱۸,۹۳۸
سود (زیان) پایه هر سهم:		
سود عملیاتی (ریال)	۲	۳۹
(زیان) غیر عملیاتی (ریال)	.	.
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	۲	۳۹

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

۱۱۱۵

۲

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۹ سرمایه گذاری در املاک	۰	۱.۹۹۶
۱۰ دارایی های نامشهود	۵۳	۵۳
۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت	۴.۱۵۰.۶۸۹	۴.۱۵۰.۶۷۷
۱۲ سایر دریافتنی ها	۱.۷۰۴.۰۸۰	۱.۳۰۷.۰۸۶
جمع دارایی های غیر جاری	۵.۸۵۴.۸۲۲	۵.۴۵۹.۸۱۲
دارایی های جاری		
۱۲ سایر دریافتنی ها	۱.۹۹۶	۰
۱۳ موجودی نقد	۸۶	۲۴۷
جمع دارایی های جاری	۲.۰۸۲	۲۴۷
جمع دارایی ها	۵.۸۵۶.۹۰۴	۵.۴۶۰.۰۵۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۴ سرمایه	۴۹۰.۲۰۰	۴۹۰.۲۰۰
۱۵ اندوخته قانونی	۱.۹۵۸	۱.۹۰۸
سود انباشته	۱.۹۶۶	۲.۹۷۳
جمع حقوق مالکانه	۴۹۴.۱۲۴	۴۹۵.۰۸۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۶ سایر پرداختنی ها	۵.۳۶۱.۷۵۵	۴.۹۶۴.۲۹۳
جمع بدهی های غیر جاری	۵.۳۶۱.۷۵۵	۴.۹۶۴.۲۹۳
بدهی های جاری		
۱۶ سایر پرداختنی ها	۱.۰۲۵	۶۵۱
۱۷ مالیات پرداختنی	۰	۰
۱۸ سود سهام پرداختنی	۰	۳۴
جمع بدهی های جاری	۱.۰۲۵	۶۸۵
جمع بدهی ها	۵.۳۶۲.۷۸۰	۴.۹۶۴.۹۷۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵.۸۵۶.۹۰۴	۵.۴۶۰.۰۵۹

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

۱۱۱۵

۳

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵			
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱	۴۹۰,۲۰۰	۱,۹۰۸	۲,۹۷۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۵			
(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۰	۰	۱,۰۰۳
سود سهام مصوب	۰	۰	(۱,۹۶۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۵۰	(۵۰)
مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۴۹۰,۲۰۰	۱,۹۵۸	۱,۹۶۶
			۴۹۴,۱۲۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴			
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۴۹۰,۲۰۰	۱,۰۰۰	(۱۴,۲۷۸)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴			
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۰	۱۸,۹۳۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۴۹۰,۲۰۰	۱,۰۰۰	۴,۶۶۰
			۴۹۵,۸۶۰

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

۱۱۱۵
۴

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۹	۱,۳۷۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	.	.
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۱۹	۱,۳۷۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت به شرکت های گروه	(۳۸۱,۳۱۰)	(۱۰۷,۳۰۲)
دریافت از شرکت های گروه	.	۱۱,۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۸۱,۳۱۰)	(۹۶,۳۰۲)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۳۷۹,۹۳۷)	(۹۶,۲۹۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت از سهامداران	۳۸۲,۳۱۱	۱۰۴,۲۳۲
پرداخت به سهامداران	(۵۴۱)	(۳,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۹۹۴)	.
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳۷۹,۷۷۶	۱۰۱,۲۳۲
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۶۱)	۴,۹۳۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۴۷	۲۸۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۸۶	۵,۲۱۶

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

مؤسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه ساختمانی بهمن در تاریخ ۱۳۸۳/۱/۰۱ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۲۳۹۵۳۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۸۰۳۲۲۴ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران با نام شرکت سرمایه گذاری پرنگ به ثبت رسیده است. طبق مفاد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۲ نام شرکت به شرکت توسعه ساختمانی بهمن تغییر یافت. در حال حاضر شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام) و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت گروه بهمن (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت در تهران کیلومتر ۱۳ جاده مخصوص کرج-نرسیده به چهارراه ایران خودرو-۲۷۹-طبقه همکف می باشد.

۱-۲- عدم ارائه صورت های مالی تلفیقی

شرکت دارای واحد تجاری فرعی است، اما چون خود نیز واحد فرعی شرکت اصلی دیگری است و تمامی شرایط مندرج در بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۳۹ را دارا می باشد، بنابراین صورتهای مالی تلفیقی ارائه نمی کند و این صورت های مالی صرفا صورت های مالی منفرد شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام) است. صورت های مالی تلفیقی شرکت اصلی در پایگاه اینترنتی سازمان بورس و اوراق بهادار (www.codal.ir) تحت نماد (وبهمن) قابل دسترس عموم است.

۱-۳- فعالیت های اصلی

۱-۳-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه بطور خلاصه عبارتست از :

۱- خرید و پذیره نویسی سهام شرکت های تولیدی بازرگانی و خدماتی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و خارج از بورس و واگذاری سهام شرکت ها.

۲- سرمایه گذاری و مشارکت در سرمایه، خرید سهام، باز سازی و نوسازی و راه اندازی انواع شرکت های داخلی و خارجی و موسسات، طرح ها و پروژه ها و واگذاری سهام شرکت ها

۳- انجام فعالیت های بازرگانی تجاری داخلی و خارجی، واردات و صادرات انواع کالا های بازرگانی و توزیع و تولید آنها

۱-۳-۲- فعالیت اصلی شرکت در دوره شش ماهه مورد گزارش نگهداری سرمایه گذاری در سهام شرکت های غیر بورسی با اهداف بلند مدت بوده است

۱-۴- کارکنان

شرکت فاقد نیروی کار تمام وقت می باشد و طبق روال سال های اخیر، اداره امور عملیات شرکت توسط کارکنان شرکت سرمایه گذاری بهمن و تحت نظر مدیر عامل شرکت انجام شده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، "استاندارد حسابداری ۹" "حسابداری پیمان های بلند مدت" و "استاندارد ۲۹" "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. بکارگیری این استاندارد فاقد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی شرکت است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

الزامات این استاندارد از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن لازم الاجرا می باشد. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد یاد شده بر صورتهای مالی شرکت منجر به شناسایی سود یا زیان ما به التفاوت ارزش بازار با بهای تمام شده سرمایه گذاری های جاری سریع معامله می گردد.

در خصوص آثار اجرای این استاندارد به ترکیب دارایی های شرکت به شرح یادداشت ۱۲ توجه شود.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره"

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می باشد و بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی آتی شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- ارقام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد فروش املاک در صورت احراز معیارهای شناخت درآمد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۹ (محرز بودن فروش، شروع فعالیت ساختمانی، امکان پذیر بودن برآورد حاصل پروژه و وصول حداقل ۲۰ درصد مبلغ فروش) بر اساس درصد تکمیل پروژه در تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می شود. درصد

تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. مخارج کار انجام شده و کل مخارج برآوردی ساخت شامل مواردی از قبیل زمین، مخارج تامین مالی منظور شده به پروژه، مصالح پای کار، پیش پرداخت ها و مخارج مرتبط با تضمین بازده سرمایه گذاری خریداران نمی شود.

۳-۲-۲- هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۲-۳- درآمدها و هزینه های شناسایی شده مربوط به واحدهای ساختمانی فروخته شده در زمان ابطال یا فسخ معامله فروش، بی درنگ برگشت می شود.

۳-۳- دارایی های نامشهود

۳-۳-۱- 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.

۳-۴- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری

زمان شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت

ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۵- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک 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 تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط شرکت نگهداری می شود.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- 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.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی 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.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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.

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- 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 مالکانه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۸-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۸-۳ تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های 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.

۳-۸-۴ 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.

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

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

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ یکسان است.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)		۵- درآمد سود سهام
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۹,۶۷۲	۲,۲۵۲	۵-۱
۱۹,۶۷۲	۲,۲۵۲	سهام

۵-۱- تفکیک درآمد حاصل از سود سهام به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۲,۹۹۸	۱,۹۱۶	سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
۶,۶۵۲	۳۰۹	دادوستد آریا (سهامی عام)
۲۲	۲۷	گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)
۱۹,۶۷۲	۲,۲۵۲	

(مبالغ به میلیون ریال)		۶- درآمد سود تضمین شده
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۵	۰	سپرده های سرمایه گذاری
۵	۰	

(مبالغ به میلیون ریال)		۷- هزینه های اداری و عمومی
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۶۲۰	۱,۱۴۴	حسابرسی و بازرسی قانونی
۱۱۸	۹۷	آگهی های قانونی و ثبتی
۱	۸	سایر
۷۳۹	۱,۲۴۹	

۷-۱- از آنجایی که مدیر عامل و سایر پرسنل مالی و اداری که امور جاری شرکت از طریق ایشان انجام می گردد کارمندان موظف شرکت سرمایه گذاری بهمن و گروه بهمن هستند و هزینه های پرسنلی ایشان از آن محل پرداخت می گردد از این بابت هیچ گونه هزینه ای در حساب ها منظور نگردیده است.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۸- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
	۱۸,۹۳۸	۱,۰۰۳	سود عملیاتی
	۰	۰	اثر مالیاتی
	۱۸,۹۳۸	۱,۰۰۳	
	۰	۰	سود غیر عملیاتی
	۰	۰	اثر مالیاتی
	۰	-	
	۱۸,۹۳۸	۱,۰۰۳	سود قبل از مالیات
	۰	۰	اثر مالیاتی
	۱۸,۹۳۸	۱,۰۰۳	سود خالص
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
	تعداد	تعداد	
	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۹- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
	۱,۹۹۶	۰	زمین
	۱,۹۹۶	۰	

۹-۱- مبلغ ۱,۹۹۶ میلیون ریال سرمایه گذاری در املاک، مربوط به مخارج انجام شده بابت یک قطعه زمین شش دانگ به مساحت ۷,۸۳۰ مترمربع واقع در منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس در سنوات قبل می باشد که بر اساس قرارداد اجاره به شرط تملیک سه ساله منعقد در سال ۱۳۸۵، جهت احداث مجتمع تجاری - اداری در اختیار شرکت قرار گرفته بود. پیرو عدم اجرای تعهدات طرفین و اقدامات حقوقی به عمل آمده طی سنوات گذشته در دوره ۶ ماهه مورد گزارش با عنایت به رأی قطعی شعبه سوم دادگاه عمومی حقوقی شهرستان عسلویه مبنی بر فسخ قرارداد اجاره به شرط تملیک و الزام شرکت به تخلیه و استرداد ۶ دانگ قطعه زمین و نسبت به سایر خواسته های خواهان (منطقه ویژه اقتصادی پارس) در خصوص مطالبه اجرت المثل ایام تصرف نیز حکم بر بی حقی خواهان صادر گردید. با توجه به استرداد زمین مذکور، مبلغ فوق به بدهی سازمان منظور شده و پیگیری های حقوقی جهت استرداد حق و حقوق شرکت در این رابطه در دستور کار قرار گرفت.

۱۰- دارایی های نامشهود

۱۰-۱- مبلغ ۵۳ میلیون ریال سر فصل دارایی های نامشهود مربوط به حق الامتیاز خدمات عمومی می باشد.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	یادداشت
۴,۱۵۰,۶۷۷	۴,۱۵۰,۶۸۹	۴,۱۵۰,۶۸۹	۰	۴,۱۵۰,۶۷۷	۴,۱۵۰,۶۸۹	۱۱-۱ سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی
۴,۱۵۰,۶۷۷	۴,۱۵۰,۶۸۹	۴,۱۵۰,۶۸۹	۰	۴,۱۵۰,۶۷۷	۴,۱۵۰,۶۸۹	

۱۱-۱- تفکیک سرمایه گذاری در سهام شرکت های غیر بورسی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	درصد مالکیت	تعداد	یادداشت	
۴,۱۴۹,۵۰۱	۴,۱۴۹,۵۰۱	۹۴.۳۳	۳,۷۷۳,۴۶۳,۳۸۹	۱۱-۱-۱	بافکار (سهامی خاص)
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱	۹۹۹,۸۳۲		سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
۱۶۵	۱۶۵	۰.۵	۱۵۰,۰۰۰		دادوستد آریا (سهامی عام)
۱۰	۱۰	۰.۰۱	۱۰,۰۵۰		گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)
۱	۱	۱	۱,۰۰۰		مدیریت حفاری آریا دانا (سهامی عام)
۰	۱۲		۱۲,۰۰۰		مدیریت حفاری آریا دانا (حق تقدم)
۴,۱۵۰,۶۷۷	۴,۱۵۰,۶۸۹				

۱۱-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت بافکار شامل تعداد ۳,۷۷۳,۴۶۳,۳۸۹ سهم هزار ریالی معادل ۹۴/۳۳ درصد سهام شرکت سرمایه پذیر می باشد که به دلایل توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲ صورت های مالی تلفیقی ارائه نمی شود. همچنین متعاقب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹ مرحله دوم افزایش سرمایه شرکت بافکار به مبلغ ۳,۴۹۰,۰۵۴ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ به ثبت رسید و سرمایه شرکت بافکار از مبلغ ۵۰۹,۹۴۶ میلیون ریال به ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافت. قدر السهم ۹۴/۳۳ درصدی این شرکت مبلغ ۳,۲۹۲,۳۹۷ میلیون ریال بوده است که افزایش یافته است.

۱۱-۱-۲- اطلاعات مربوط به واحد فرعی در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت	وابستگی	فعالیت اصلی	محل فعالیت	نسبت منافع مالکیت	پایان سال مالی
بافکار	فرعی	نساجی-طرح های عمرانی و ساختمانی (متوقف شده است)	ایران	۹۴.۳۳	پایان آذر هرسال

۱۱-۱-۳- اطلاعات مالی شرکت فرعی بافکار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
(حسابرسی شده)	(حسابرسی نشده)	(حسابرسی شده)	(حسابرسی نشده)	
۵,۰۲۰,۵۷۸	۵,۳۱۴,۵۴۳	۰	۰	درآمد های عملیاتی:
۱,۲۷۸,۴۵۶	۱,۷۲۵,۶۱۷	(۲۴,۴۶۶)	(۴۱,۹۵۱)	(زیان) عملیاتی:
۳,۷۴۲,۱۲۲	۳,۵۹۸,۶۲۵	(۴,۷۹۴)	(۳۹,۶۹۸)	(زیان) خالص:
		(۲۵۹,۳۰۵)	(۴۰۲,۹۲۲)	سود (زیان) انباشته:

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۲- سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
				۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت
				سایر حساب های دریافتنی کوتاه مدت
.	۱,۹۹۶	.	۱,۹۹۶	۹-۱ سازمان منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس
.	۱,۹۹۶	.	۱,۹۹۶	

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
				۱۲-۱- دریافتنی های بلندمدت مدت
				سایر حساب های دریافتنی بلند مدت
۱,۳۰۷,۰۸۶	۱,۷۰۴,۰۸۰	.	۱,۷۰۴,۰۸۰	۱۲-۱ شرکت بافکار- اشخاص وابسته
۱,۳۰۷,۰۸۶	۱,۷۰۴,۰۸۰	.	۱,۷۰۴,۰۸۰	

۱۲-۱- مطالبات از شرکت بافکار عمدتاً بابت پرداخت مخارج و هزینه های پروژه در جریان آن شرکت در سنوات قبل و دوره مالی مورد گزارش ایجاد شده که به دلیل عدم وجود شرایط تسویه در یک سال آتی در مطالبات بلند مدت طبقه بندی شده است. بخش عمده این مطالبات از محل منابع تامین شده توسط شرکت سرمایه گذاری بهمن است، گردش حساب فی مابین با شرکت بافکار در سال مورد گزارش به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		بدهکار (بستانکار)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
۱,۰۷۶,۶۰۹	۱,۳۰۷,۰۸۶		مانده ابتدای دوره / سال
۲۴۲,۵۴۱	۳۸۱,۳۱۰		پرداخت نقد
(۱۵,۵۰۰)	.		دریافت نقد
۳,۴۳۶	۱۵,۶۸۴		پرداخت و انجام هزینه برای شرکت بافکار
۱,۳۰۷,۰۸۶	۱,۷۰۴,۰۸۰		مانده در پایان دوره / سال

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۲۴۷	۸۶
۲۴۷	۸۶

موجودی ریالی نزد بانک ها

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ مبلغ ۴۹۰,۲۰۰ میلیون ریال منقسم به ۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد، ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		سهامداران
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۹۹.۹۲	۴۸۹,۸۰۰,۰۰۰	۹۹.۹۲	۴۸۹,۸۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام)
۰.۰۴	۲۰۰,۰۰۰	۰.۰۴	۲۰۰,۰۰۰	شرکت دانایان پارس (سهامی عام)
۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)
۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱۰	۵۰,۰۰۰	شرکت بافکار (سهامی خاص)
۱۰۰	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۹۰,۲۰۰,۰۰۰	

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و همچنین ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۱.۹۵۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات مالی قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۶۳۵	۱,۰۱۰
۱۶	۱۵
۶۵۱	۱,۰۲۵

۱۶- سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

سایر حساب های پرداختنی

ذخیره هزینه های پرداختنی

سپرده بیمه

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سایر حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته - سرمایه گذاری بهمن	۵,۳۶۱,۷۵۵	۴,۹۶۴,۲۹۳
۱۶-۲-۱	۵,۳۶۱,۷۵۵	۴,۹۶۴,۲۹۳

۱۶-۲-۱- گردش حساب سرمایه گذاری بهمن به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)	(بدهکار) / بستانکار	
سال مالی منتهی به	دوره ۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۴,۷۵۲,۱۳۶	۴,۹۶۴,۲۹۳	مانده ابتدای سال / دوره
(۱۹,۹۹۸)	(۵۴۱)	وجوه پرداختی
۲۲۸,۱۶۰	۳۸۲,۳۱۱	وجوه دریافتی
۵۴۵	۸	پرداخت هزینه های شرکت
۳,۴۵۰	۱۵,۶۸۴	انتقال (طلب) بدهی به حساب سایر اشخاص
۴,۹۶۴,۲۹۳	۵,۳۶۱,۷۵۵	مانده در پایان سال / دوره

۱۶-۲-۲- مانده بدهی به شرکت سرمایه گذاری بهمن به دلیل نبود شرایط تسویه در کوتاه مدت در حساب های پرداختنی

بلند مدت طبقه بندی شده است.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

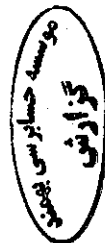
۱۷- مالیات پرداختنی

۱۷-۱ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات					سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول	سال / دوره مالی
	(مبالغ به میلیون ریال)							
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			
قطعی شده	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۹۷۲	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۱۵۹	۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۳	۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
	۰	۰	۰	۰	۰			

۱-۱۷- به استناد تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد حاصل از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات نمی باشد و مضافا درآمد حاصل از فروش سهام طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مزبور مشمول مالیات مقطوع می باشد که در زمان معامله سهام پرداخت و تسویه گردیده است.

۱-۱۷- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ قطعی و مالیاتی از شرکت مطالبه نشده است از آنجایی که درآمد عملکرد سال گذشته و دوره مالی مورد گزارش مربوط به درآمد های معاف از مالیات بوده ، لذا احتساب ذخیره در حساب ها موضوعیت نداشته است.



شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۴	۰
۳۴	۰

۱۸- سود سهام پرداختنی

سال ۱۴۰۲ و ماقبل- سرمایه گذاری دانایان پارس

۱۸-۱- سود نقدی تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۴ مبلغ ۴ ریال و سال قبل به دلیل زیان انباشته تقسیم نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۸,۹۳۸	۱,۰۰۳
(۲۳,۴۳۶)	(۱۷,۶۸۰)
۰	(۱۲)
۴,۵۰۲	۱۶,۰۶۶
۰	۱,۹۹۶
۴	۱,۳۷۳

۱۹- نقد حاصل از عملیات

سود (زیان) خالص

تغییرات سرمایه در گردش

کاهش (افزایش) در حسابهای دریافتنی

کاهش (افزایش) در سرمایه گذاری های بلند مدت

(کاهش) افزایش پرداختنی های عملیاتی

(افزایش) کاهش سرمایه گذاری در املاک

نقد حاصل از عملیات

۱۹-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد

حاصل از عملیات منظور شده است

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۰	۲,۲۵۲
۵	۰
۵	۲,۲۵۲

دریافت های نقد حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- 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 حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۴,۹۶۴,۹۷۸	۵,۳۶۲,۷۸۰
(۲۴۷)	(۸۶)
۴,۹۶۴,۷۳۱	۵,۳۶۲,۶۹۴
۴۹۵,۰۸۱	۴۹۴,۱۲۴
۱۰۰٪	۱۰۸۵٪

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

تیم سرمایه گذاری گروه، 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 تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت از جمله کامودیتی ها و بازارهای جهانی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی و ریسک تغییرات مدیریتی می باشد. شرکت توسعه ساختمانی بهمن مطابق اساسنامه به دنبال استفاده از فرصت های سرمایه گذاری در بازار های مختلف سرمایه و بدهی با در نظر گرفتن ریسک احتمالی می باشد.

۲۰-۳- ریسک بازار سهام

با توجه به اینکه عمده فعالیت شرکت در بازار سرمایه می باشد بنابراین نوسانات این بازار بر روی سودآوری پرتفوی شرکت تاثیرگذار خواهد بود. ریسک های مربوط به قیمت گذاری و قانون گذاری، ریسک نرخ بهره بانکی ریسک بحران جهانی و تحریم ها را می توان از جمله ریسک های موثر بر شرکت های بازار سرمایه و بالتبع بر سودآوری و فعالیت این شرکت نام برد.

۲۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی شرکت شود. با توجه به اینکه بخشی از درآمد شرکت از طریق سودهای تقسیمی شرکت های سرمایه پذیر، سپرده های بانکی و سود انواع اوراق با درآمد ثابت نظیر مشارکت و خزانه می باشد، این امکان وجود دارد که این شرکت ها ظرف مهلت مقرر به پرداخت سود سهام خود اقدام ننموده و شرکت را با ریسک اعتباری مواجه کنند. لذا شرکت با ایجاد سازو کار منظم و پیگیری به موقع مطالبات سعی نموده است تا وصول مطالبات را در زمان مقرر انجام داده و این ریسک را به حداقل برساند. همچنین در صورت عدم عمل به تعهدات شرکت های سرمایه پذیر در خصوص پرداخت سود های تقسیمی ظرف مهلت قانونی، واحد حقوقی شرکت پیگیری های لازم را در اسرع وقت و تا زمان حصول نتیجه انجام خواهد داد.

۲۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از ۱۲ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱,۰۲۵	۰	۰	۱,۰۲۵	سایر پرداختنی ها
۵,۳۶۱,۷۵۵	۵,۳۶۱,۷۵۵	۰	۰	پرداختنی های بلند مدت
۵,۳۶۲,۷۸۰	۵,۳۶۱,۷۵۵	۰	۱,۰۲۵	جمع

۲۱- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی و سال قبل فاقد دارایی ها و بدهی های پولی ارزی بوده است.

شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته:
 ۲۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	انجام هزینه شخص وابسته توسط شرکت	پرداخت وجه نقد	دریافت وجه نقد	انتقال طلب از حساب سایر اشخاص وابسته	پرداخت هزینه شرکت توسط شخص وابسته
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری بهمن	عضو هیئت مدیره	۷	۰	۵۴۱	۳۸۲,۳۱۱	۱۵,۶۸۴	۸
جمع				۰	۵۴۱	۳۸۲,۳۱۱	۱۵,۶۸۴	۸
شرکت فرعی	با فکار	عضو هیئت مدیره مشترک و عضو هیات مدیره	۷	۱۵,۶۸۴	۳۸۱,۳۱۰	۰	۰	۰
				۱۵,۶۸۴	۳۸۱,۳۱۰	۰	۰	۰
		جمع کل		۱۵,۶۸۴	۳۸۱,۸۵۱	۳۸۲,۳۱۱	۱۵,۶۸۴	۸

۲۲-۲- مانده حسانیهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی های بلند مدت	سایر پرداختی های بلند مدت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
				طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری بهمن	۰	(۵,۳۶۱,۷۵۵)	۰	(۵,۳۶۱,۷۵۵)
جمع		۰	(۵,۳۶۱,۷۵۵)	۰	(۵,۳۶۱,۷۵۵)
شرکت فرعی	با فکار	۱,۷۰۴,۰۸۰	۰	۱,۷۰۴,۰۸۰	۰
		۱,۷۰۴,۰۸۰	۰	۱,۷۰۴,۰۸۰	۰
		جمع کل	(۵,۳۶۱,۷۵۵)	۱,۷۰۴,۰۸۰	(۵,۳۶۱,۷۵۵)

۲۲-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.



۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و تعهدات موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و بدهی دارایی های احتمالی است.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری
 رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، رخ نداده است.