

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی  
تلفیقی و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



## شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

### فهرست مطالب

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۵	• گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	• صورت های مالی:
۱	نامه هیات مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۶۱	یادداشت های توضیحی صورت های مالی
۱-۲۶	• گزارش تفسیری مدیریت



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

### شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

#### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

#### مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بند ۶ بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

#### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. 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 است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی که برای درج در گزارش حسابرسی لازم بوده، وجود نداشته است.

#### سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به سایر اطلاعات هیچگونه اطمینانی ارائه نمی‌نماید.







## گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی

### شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس حسابرسی انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل ذکر در گزارش وجود نداشته است.

### مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات 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 این که قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ‌یک را هکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.



### گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی

#### شرکت بهمن دیزال (سهامی عام)

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش‌های حسابرسي 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 حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسي به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسي تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسي است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت بهمن دیزال، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسي کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرسي مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرسي، تنها متوجه حسابرسي است.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی و یافته‌های عمده حسابرسي، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن‌دسته از مسائلی که در حسابرسي صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسي توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرسي به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسي اطلاع‌رسانی شود، زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.





## گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی

### شرکت بهمن دیزال (سهامی عام)

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

همچنین این مؤسسه 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

#### سایر وظایف بازرس قانونی

- ۷- معاملات ذکر شده در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت مفاد ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری انجام پذیرفته است. همچنین نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
- ۸- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۹- بررسی های انجام شده حاکی از آن است که تفاوت قابل توجهی بین بهای فروش کاربری، آپشن و قطعات با بهای تمام شده آنها وجود داشته که دلایل آن به طور کامل برای این مؤسسه مشخص نشده است.
- ۱۰- به دلیل وجود شرایط تحریم، خریدهای خارجی مربوط به مواد اولیه و قطعات بدون گشایش اعتبارات اسنادی و از طریق صرافی انجام شده است.
- ۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات مزبور باشد، برخورد نکرده است.
- ۱۲- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران ابلاغی در تاریخ ۱۸ مهر ۱۴۰۱ مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته به استثنای مفاد ماده ۱۴ و تبصره ۲ ماده ۱۴ قانون مبنی بر تشکیل کمیته ریسک و انتخاب اعضای کمیته انتصابات از اعضای مستقل خارج از هیات مدیره به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل فوق باشد، ملاحظه نشده است. همچنین در ارتباط با مفاد مواد ۴۰ و ۴۱ دستورالعمل در خصوص کمک های بلاعوض و مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیات مدیره، گزارشات ارایه شده مورد بررسی قرار گرفته به مورد خاصی برخورد نگردیده است.



**گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱۳- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طی سال مالی مورد گزارش و طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی‌های انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، باشد برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد آیین‌نامه اجرایی اخیر الذکر به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربط این موسسه در محدوده رسیدگی‌های خود به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت و قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

تاریخ: ۲ خرداد ۱۴۰۲

موسسه حسابرسي آزمودگان (حسابداران رسمی)

سید مرتضی فاطمی اردستانی

فرهاد فرزاد

(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۷۹)

(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۹۶)





**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**
**صورت های مالی تلفیقی و جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**
**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۲	- صورت سود و زیان تلفیقی
۳	- صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	- صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)
۶	- صورت سود و زیان جداگانه
۷	- صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	- صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۶۱	پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت اصلی رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گروه بهمن	حمیدرضا منجی	رییس هیات مدیره	
شرکت شاسی ساز ایران	علی پور ابراهیم آبادی	نایب رییس هیات مدیره	
شرکت بهمن موتور	آرمان موسوی	عضو هیات مدیره	
شرکت بازرگانی عصر بهمن	مصطفی احمدی	عضو هیات مدیره	
شرکت بهمن خودرو	حسین خضری	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	





شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید آرایه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۲۷,۶۹۳,۴۹۴	۹۱,۶۶۱,۱۸۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۰۳۴,۸۳۵)	(۵۵,۳۱۳,۶۱۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۴,۶۵۸,۶۵۹	۳۶,۳۴۷,۵۶۴		سود ناخالص
(۲,۰۸۸,۸۹۱)	(۷,۴۴۴,۳۶۰)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۲۲,۴۲۶	۴۶۰,۴۳۲	۸	سایر درآمدها
(۱,۵۲۳)	(۲۳۷,۵۷۳)	۹	سایر هزینه ها
۱۲,۷۹۰,۶۷۱	۲۹,۱۲۶,۰۶۳		سود عملیاتی
(۱,۹۵۳,۶۹۹)	(۵,۲۴۲,۶۵۷)	۱۰	هزینه های مالی
۷۱۵,۳۴۱	۳۹۹,۰۸۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۱,۵۵۲,۳۱۳	۲۴,۲۸۲,۴۸۶		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱,۵۶۲,۳۹۲)	(۴,۶۶۶,۱۶۲)	۲۹-۲-۳	هزینه مالیات بردرآمد
۹,۹۸۹,۹۲۱	۱۹,۶۱۶,۳۲۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۹,۹۸۹,۹۹۸	۱۹,۶۱۶,۴۳۴		مالکان شرکت اصلی
(۷۷)	(۱۱۰)	۲۵	منافع فاقد حق کنترل
۹,۹۸۹,۹۲۱	۱۹,۶۱۶,۳۲۴		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۶۴۵	۱,۴۲۹	۱۲	عملیاتی (ریال)
(۵۴)	(۲۶۸)	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
۵۹۱	۱,۱۶۱	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

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



آزمودگان (حسابداران رسمی)  
گزارش

Handwritten signatures and a large blue scribble are present at the bottom of the page.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۹,۰۶۲,۲۹۹ (۸۴,۵۱۸)	(۶,۳۸۰)	۹,۰۶۸,۶۷۹ (۸۴,۵۱۸)	۷,۹۴۸,۵۹۴ (۸۴,۵۱۸)	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۸۵	۱,۰۰۰,۰۰۰
۸,۹۷۷,۷۸۱	(۶,۳۸۰)	۸,۹۸۴,۱۶۱	۷,۸۶۴,۰۷۶	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۸۵	۱,۰۰۰,۰۰۰
۹,۹۸۹,۹۲۱ (۴۱۰,۰۰۰)	(۷۷)	۹,۹۸۹,۹۹۸ (۴۱۰,۰۰۰)	۹,۹۸۹,۹۹۸ (۴۱۰,۰۰۰)	-	-	-
-	-	-	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	(۴۹۹,۳۴۵)	-	۴۹۹,۳۴۵	-
۱۸,۵۵۷,۷۰۲ (۱,۱۳۴)	(۶,۴۵۷)	۱۸,۵۶۴,۱۵۹ (۱,۱۳۴)	۹,۹۴۴,۷۲۹ (۱,۱۳۴)	۲۰,۰۰۰	۵۹۹,۴۳۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۸۳,۰۴۰	-	۱,۱۸۳,۰۴۰	۱,۱۲۳,۹۲۹	۰	۵۹,۱۱۱	۰
۱۹,۷۳۹,۶۰۸	(۶,۴۵۷)	۱۹,۷۴۶,۰۶۵	۱۱,۰۶۷,۵۲۴	۲۰,۰۰۰	۶۵۸,۵۴۱	۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۹,۶۱۶,۳۲۴ (۱,۱۲۸,۰۰۰)	(۱۱۰)	۱۹,۶۱۶,۳۲۴ (۱,۱۲۸,۰۰۰)	۱۹,۶۱۶,۳۲۴ (۱,۱۲۸,۰۰۰)	-	-	-
-	-	-	(۸,۹۰۰,۰۰۰)	-	-	۸,۹۰۰,۰۰۰
-	-	-	(۱,۰۳۱,۵۴۴)	-	۱,۰۳۱,۵۴۴	-
۲۸,۲۲۷,۹۳۲	(۶,۵۶۷)	۲۸,۲۳۴,۴۹۹	۱۹,۶۲۴,۴۱۴	۲۰,۰۰۰	۱,۶۹۰,۰۸۵	۱۶,۹۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۳)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص سال ۱۴۰۰

سود مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۳)

تغییر در رویه حسابداری (یادداشت ۳۳)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



آزمایشگاه (صنایع و صنایع) رسمی  
گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید آرایه شده)	(تجدید آرایه شده)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	یادداشت
					دارایی ها
					دارایی های غیر جاری
۱,۹۴۱,۶۴۱	۷,۳۴۱,۹۳۴	۱۳,۹۱۱,۳۶۵	۱۳		داراییهای ثابت مشهود
۱,۹۶۱	۲,۳۳۲	۵,۰۴۳	۱۴		داراییهای نامشهود
-	۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	۱۶		دریافتنی های بلند مدت
۱۷۵,۳۰۳	۱۷۲,۸۵۸	۱۷۲,۸۵۸	۲۹-۲-۶		دارایی مالیات انتقالی
۲,۱۱۸,۹۰۵	۷,۶۱۴,۸۷۱	۱۴,۳۰۴,۶۸۸			جمع دارایی های غیر جاری
					دارایی های جاری
۷,۹۱۶,۶۸۷	۱۷,۰۱۴,۷۰۵	۴۵,۴۶۸,۷۱۸	۱۷		پیش پرداخت ها
۷,۳۵۷,۸۱۳	۱۵,۰۴۷,۳۵۹	۲۰,۵۰۳,۸۱۴	۱۸		موجودی مواد و کالا
۱۵۹,۲۲۲	۱,۱۵۵,۴۸۶	۱,۸۳۳,۷۶۲	۱۶		دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۳,۵۲۰,۶۹۰	۱۴,۴۴۶,۲۹۲	۱۹		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۷۰,۰۲۲	۱,۱۷۴,۲۸۲	۷,۴۲۹,۹۳۳	۲۰		موجودی نقد
۱۶,۱۰۳,۷۴۴	۳۷,۹۱۲,۵۲۲	۸۹,۶۸۲,۵۲۰			دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۴,۴۵۸	۲۴,۴۵۸	۲۴,۴۵۸	۲۱		جمع دارایی های جاری
۱۶,۱۲۸,۲۰۲	۳۷,۹۳۶,۹۸۰	۸۹,۷۰۶,۹۷۸			جمع دارایی ها
۱۸,۲۴۷,۱۰۷	۴۵,۵۵۱,۸۵۱	۱۰۴,۰۱۱,۶۶۵			
					حقوق مالکانه و بدهی ها
					حقوق مالکانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۲۲		سرمایه
۱۰۰,۰۸۵	۶۵۸,۵۴۱	۱,۶۹۰,۰۸۵	۲۳		اندوخته قانونی
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۴		سایر اندوخته ها
۷,۸۶۴,۰۷۶	۱۱,۰۶۷,۵۲۴	۱۹,۶۲۴,۴۱۴			سود انباشته
۸,۹۸۴,۱۶۱	۱۹,۷۴۶,۰۶۵	۳۸,۳۴۴,۴۹۹			جمع حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۶,۳۸۰)	(۶,۴۵۷)	(۶,۵۶۷)	۲۵		منافع فاقد حق کنترل
۸,۹۷۷,۷۸۱	۱۹,۷۳۹,۶۰۸	۳۸,۲۲۷,۹۳۲			جمع حقوق مالکانه
					بدهی ها
					بدهی های غیر جاری
۱۵۸,۲۳۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۶		تسهیلات مالی بلند مدت
۵۲۳,۴۶۴	۳۱۱,۹۱۱	۵۸۳,۴۳۲	۲۷		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۸۱,۶۹۴	۵,۳۱۱,۹۱۱	۱۵,۵۸۳,۴۳۲			جمع بدهی های غیر جاری
					بدهی های جاری
۳,۸۶۴,۶۸۲	۴,۹۶۳,۴۰۰	۷,۷۹۲,۸۱۳	۲۸		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۶۷,۱۸۹	۳۵۰,۹۸۲	۴,۵۱۹,۴۲۲	۲۹		مالیات پرداختنی
۲۱۷,۵۱۱	۴۰,۸۷۳	۲۷,۳۳۱	۳۰		سود سهام پرداختنی
۲,۴۱۶,۹۹۹	۵,۹۸۵,۷۷۵	۸,۴۳۶,۷۸۹	۲۶		تسهیلات مالی
۳۲۷,۸۸۴	۵۵۲,۵۷۴	۱,۷۴۶,۳۴۳	۳۱		ذخایر
۱,۰۹۳,۳۶۷	۸,۶۰۶,۷۲۷	۲۷,۶۷۷,۷۰۳	۳۲		پیش دریافت ها
۸,۵۸۷,۶۳۲	۲۰,۵۰۰,۳۳۱	۵۰,۲۰۰,۳۰۱			جمع بدهی های جاری
۹,۲۶۹,۳۲۶	۲۵,۸۱۲,۲۴۲	۶۵,۷۸۳,۲۳۳			جمع بدهی ها
۱۸,۲۴۷,۱۰۷	۴۵,۵۵۱,۸۵۱	۱۰۴,۰۱۱,۶۶۵			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

آرژوند گران (حسابدار رسمی)

گزارش



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳,۵۲۹,۰۷۹	۱۸,۵۷۴,۴۶۵	نقد حاصل از عملیات
(۵۹۳,۱۱۳)	(۴۹۷,۷۲۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۹۳۵,۹۶۶	۱۸,۰۷۶,۷۴۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
-	۳۸,۷۸۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵,۷۴۷,۱۸۸)	(۷,۳۱۶,۶۸۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹۶۳)	(۳,۸۸۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۳,۰۹۹,۱۶۱	۲,۱۸۰,۵۴۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶,۲۴۱,۷۸۶)	(۱۳,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۴,۸۰۸	۱۸۱,۹۲۷	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸,۵۸۵,۹۶۸)	(۱۷,۹۱۹,۳۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵,۶۵۰,۰۰۲)	۱۵۷,۴۳۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
۱۲,۶۳۹,۴۵۸	۲۰,۹۶۵,۵۹۲	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۹,۱۸۹,۳۳۲)	(۱۹,۶۰۷,۳۱۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹۵۶,۰۱۸)	(۲,۳۶۷,۱۷۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های ناشی از انتشار اوراق مرابحه
(۷۵۶,۵۰۷)	(۱,۷۸۲,۷۴۰)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه
(۵۸۷,۳۱۴)	(۱,۱۳۵,۷۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۶,۱۵۰,۲۸۷	۶,۰۷۲,۵۷۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۰۰,۲۸۵	۶,۲۳۰,۰۰۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۷۰,۰۲۲	۱,۱۷۴,۲۸۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۹۷۵	۲۵,۶۴۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۷۴,۲۸۲	۷,۴۲۹,۹۳۳	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۵

آزمودگان (حسابداران رسمی)  
گزارش



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature and a circular stamp.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارایه شده)			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت			
					عملیات در حال تداوم
۲۷,۶۹۳,۴۹۴	۹۱,۶۶۱,۱۸۰	۵			درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۰۳۴,۸۳۵)	(۵۵,۳۱۳,۶۱۶)	۶			بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۴,۶۵۸,۶۵۹	۳۶,۳۴۷,۵۶۴				سود ناخالص
(۲,۰۸۸,۳۶۲)	(۷,۴۴۴,۱۱۷)	۷			هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۱۸,۸۶۷	۴۶۰,۴۳۲	۸			سایر درآمدها
(۱,۵۲۳)	(۲۳۷,۵۷۳)	۹			سایر هزینه ها
۱۲,۷۸۷,۶۴۱	۲۹,۱۲۶,۳۰۶				سود عملیاتی
(۱,۹۵۳,۶۹۹)	(۵,۲۴۲,۶۵۷)	۱۰			هزینه های مالی
۷۱۵,۳۴۱	۳۹۹,۰۸۰	۱۱			سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۱,۵۴۹,۲۸۳	۲۴,۲۸۲,۷۲۹				سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱,۵۶۲,۳۹۲)	(۴,۶۶۵,۶۵۵)	۲۹-۲-۳			هزینه مالیات بر درآمد
۹,۹۸۶,۸۹۱	۱۹,۶۱۷,۰۷۴				سود خالص
					سود پایه هر سهم
۶۴۵	۱,۴۲۹	۱۲			عملیاتی (ریال)
(۵۴)	(۲۶۸)	۱۲			غیر عملیاتی (ریال)
۵۹۱	۱,۱۶۱	۱۲			سود پایه هر سهم (ریال)

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

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

۶

آزمودگان (حسابداران رسمی)

گزارش



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature and a smaller one with the word 'بجی' (Baji) written next to it.



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارایه شده) ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید ارایه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
<b>دارایی ها</b>			
<b>دارایی های غیر جاری</b>			
۱,۹۴۱,۶۴۱	۷,۳۴۱,۹۳۴	۱۳,۹۱۱,۳۶۵	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۵۷	۲,۳۲۸	۵,۰۳۹	۱۴ دارایی های نامشهود
۲۰,۴۹۰	۲۰,۴۹۰	۲۰,۴۹۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
-	۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	۱۶ دریافتنی های بلند مدت
۱۷۵,۳۰۳	۱۷۲,۸۵۸	۱۷۲,۸۵۸	۲۹-۲۰-۱۷ دارایی مالیات انتقالی
<u>۲,۱۳۹,۳۹۱</u>	<u>۷,۶۳۵,۳۵۷</u>	<u>۱۴,۳۲۵,۱۷۴</u>	جمع دارایی های غیر جاری
<b>دارایی های جاری</b>			
۷,۹۱۶,۶۸۷	۱۷,۰۱۴,۷۰۵	۴۵,۴۶۸,۷۱۸	۱۷ پیش پرداخت ها
۷,۳۵۷,۸۱۳	۱۵,۰۴۷,۳۵۹	۲۰,۵۰۳,۸۱۴	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱۶۱,۹۵۱	۱,۱۵۵,۵۵۵	۱,۸۳۴,۲۳۱	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۳,۵۲۰,۶۹۰	۱۴,۴۴۶,۲۹۲	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۶۹,۹۵۸	۱,۱۷۴,۲۴۲	۷,۴۲۹,۸۹۴	۲۰ موجودی نقد
۱۶,۱۰۶,۴۰۹	۳۷,۹۱۲,۵۵۱	۸۹,۶۸۲,۹۵۰	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۴,۴۵۸	۲۴,۴۵۸	۲۴,۴۵۸	۲۱ جمع دارایی های جاری
۱۶,۱۳۰,۸۶۷	۳۷,۹۳۷,۰۰۹	۸۹,۷۰۷,۴۰۸	جمع دارایی ها
<u>۱۸,۲۷۰,۲۵۸</u>	<u>۴۵,۵۷۲,۳۶۶</u>	<u>۱۰۴,۰۳۲,۵۸۱</u>	
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>			
<b>حقوق مالکانه</b>			
۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۱۰۰,۰۰۰	۶۵۸,۴۵۶	۱,۶۹۰,۰۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۴ سایر اندوخته ها
۷,۸۸۲,۲۶۱	۱۱,۰۸۲,۶۰۲	۱۹,۶۴۰,۱۳۲	سود انباشته
<u>۹,۰۰۲,۲۶۱</u>	<u>۱۹,۷۶۱,۰۵۸</u>	<u>۳۸,۲۵۰,۱۳۲</u>	جمع حقوق مالکانه
<b>بدهی ها</b>			
<b>بدهی های غیر جاری</b>			
۵۲۳,۴۶۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۶ تسهیلات مالی بلند مدت
۱۵۸,۲۳۰	۳۱۱,۹۱۱	۵۸۳,۴۳۲	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۶۸۱,۶۹۴</u>	<u>۵,۳۱۱,۹۱۱</u>	<u>۱۵,۵۸۳,۴۳۲</u>	جمع بدهی های غیر جاری
<b>بدهی های جاری</b>			
۳,۸۶۳,۳۵۳	۴,۹۶۲,۴۶۶	۷,۷۹۲,۰۳۶	۲۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۶۷,۱۸۹	۳۵۰,۹۸۲	۴,۵۱۸,۹۱۵	۲۹ مالیات پرداختنی
۲۱۷,۵۱۱	۴۰,۸۷۳	۲۷,۲۳۱	۳۰ سود سهام پرداختنی
۲,۴۱۶,۹۹۹	۵,۹۸۵,۷۷۵	۸,۴۳۶,۷۸۹	۲۶ تسهیلات مالی
۳۲۷,۸۸۴	۵۵۲,۵۷۴	۱,۷۴۶,۳۴۳	۳۱ ذخایر
۱,۰۹۳,۳۶۷	۸,۶۰۶,۷۲۷	۲۷,۶۷۷,۷۰۳	۳۲ پیش دریافت ها
۸,۵۸۶,۳۰۳	۲۰,۴۹۹,۳۹۷	۵۰,۱۹۹,۰۱۷	جمع بدهی های جاری
۹,۲۶۷,۹۹۷	۲۵,۸۱۱,۳۰۸	۶۵,۷۸۲,۴۴۹	جمع بدهی ها
<u>۱۸,۲۷۰,۲۵۸</u>	<u>۴۵,۵۷۲,۳۶۶</u>	<u>۱۰۴,۰۳۲,۵۸۱</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

۷



گزارش (حسابداران رسمی)



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
صورت تفصیلات در حقوق مالکانه جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
جمع کل	۷۹۶۶۷۷۹	۲۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰
۹,۱۲۵,۸۹۰	۷۹۶,۶۷۹	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۸۴,۵۱۸)	(۸۴,۵۱۸)	-	-	-
۹,۰۰۲,۳۶۱	۷۸۸,۲۶۱	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹,۹۵۵,۸۹۱	۹,۹۵۵,۸۹۱	-	-	-
(۴۱۰,۰۰۰)	(۴۱۰,۰۰۰)	-	-	-
-	(۷۰۰,۰۰۰)	-	-	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
-	(۴۹۹,۲۴۵)	-	۴۹۹,۲۴۵	-
۱۸,۵۷۹,۱۵۲	۹,۹۵۹,۸۰۷	۲۰,۰۰۰	۵۹۹,۳۴۵	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۱۲۴)	(۱,۱۲۴)	-	-	-
۱,۱۸۲,۰۴۰	۱,۱۲۲,۹۲۹	-	۵۹,۱۱۱	-
۱۹,۷۶۱,۰۵۸	۱۱,۰۸۲,۶۰۱	۲۰,۰۰۰	۶۵۸,۴۵۶	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۹,۶۱۷,۰۷۴	۱۹,۶۱۷,۰۷۴	-	-	-
(۱,۱۴۸,۰۰۰)	(۱,۱۴۸,۰۰۰)	-	-	-
-	(۸۹۰,۰۰۰)	-	-	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰
-	(۱۰,۳۱,۵۴۴)	-	۱۰,۳۱,۵۴۴	-
۲۸۲۵,۱۲۲	۱۹,۶۴۰,۱۲۲	۲۰,۰۰۰	۱,۶۹۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی به بخش جداگانه ناپذیر صورت مالی است.

۸

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰  
اصلاح اشتباه یادداشت ۳۳  
مانده تجدید لریه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰  
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:  
سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۰  
افزایش سرمایه  
تخصیص به اندوخته قانونی  
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹  
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۳)  
تغییر در روزه های حسابداری (یادداشت ۳۳)  
مانده تجدید لریه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰  
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:  
سود خالص سال ۱۴۰۱  
سود سهام محسوب  
افزایش سرمایه  
تخصیص به اندوخته قانونی  
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



گزارش  
آزمودگی (صحت‌آوردن رسمی)

*(Handwritten signatures and stamps)*

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید آرایه شده)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۳,۵۲۹,۱۰۳	۱۸,۵۷۴,۴۶۶	نقد حاصل از عملیات
(۵۹۳,۱۱۳)	(۴۹۷,۷۲۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۹۳۵,۹۹۰	۱۸,۰۷۶,۷۴۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
-	۳۸,۷۸۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵,۷۴۷,۱۸۸)	(۷,۳۱۶,۶۸۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹۶۳)	(۳,۸۸۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۳,۰۹۹,۱۶۱	۲,۱۸۰,۵۴۴	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶,۲۴۱,۷۸۶)	(۱۳,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۴,۸۰۸	۱۸۱,۹۲۷	دریافت های ناشی از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
(۸,۵۸۵,۹۶۸)	(۱۷,۹۱۹,۳۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵,۶۴۹,۹۷۸)	۱۵۷,۴۳۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۲,۶۳۹,۴۵۸	۲۰,۹۶۵,۵۹۲	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۹,۱۸۹,۳۳۲)	(۱۹,۶۰۷,۳۱۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹۵۶,۰۱۸)	(۲,۳۶۷,۱۷۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های ناشی از انتشار اوراق مرابحه
(۷۵۶,۵۰۷)	(۱,۷۸۲,۷۴۰)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه
(۵۸۷,۳۱۴)	(۱,۱۳۵,۷۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۶,۱۵۰,۲۸۷	۶,۰۷۲,۵۷۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۰۰,۳۰۹	۶,۲۳۰,۰۰۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۶۹,۹۵۸	۱,۱۷۴,۲۴۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۹۷۵	۲۵,۶۴۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۷۴,۲۴۲	۷,۴۲۹,۸۹۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature across the middle and another signature below it.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

گروه شامل شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) و شرکت فرعی پارس بوشونگ (سهامی خاص) است. شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۵۷۱۹۶۴ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۰۸ طی شماره ۲۱۵۸۳۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۱ تحت شماره ۱۲۲۸۹ در بورس اوراق بهادار (بازار فرابورس) پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت بهمن دیزل یکی از شرکت های فرعی شرکت گروه بهمن است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، کیلومتر ۱۳ بزرگراه شهید لشگری، پلاک ۲۷۹ و کارخانه آن در قزوین شهر صنعتی البرز واقع می باشد.

**۱-۲- فعالیت اصلی شرکت**

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

**الف) موضوع اصلی**

۱- تولید و مونتاژ انواع خودرو و وسایط نقلیه موتوری و دیزلی سبک و سنگین و انواع کامیون، اتوبوس، مینی بوس و کامیونت و تریلر به منظور نوسازی ناوگان حمل و نقل داخلی کشور.

**ب) موضوع فرعی**

۱- اقدام به مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی در راستای موضوع اصلی شرکت.

۲- ارائه خدمات فنی و مهندسی نظیر ساخت ماشین آلات صنعتی و ساخت قطعات مورد نیاز صنایع مختلف و توزیع آن ها.

۳- تاسیس شرکت با رعایت مقررات مربوطه، خرید سهام سایر شرکت ها و موسسات در راستای موضوع اصلی شرکت.

۴- انجام فعالیت های بازرگانی داخلی واردات و صادرات کالاها و توزیع آن ها در راستای موضوع اصلی شرکت.

۵- مشاوره در زمینه امور صنعتی، بازرگانی و مدیریتی.

۶- ایجاد شعبه و اعطا و قبول نمایندگی سایر شرکت های داخلی و خارجی.

۱-۲-۲- شایان ذکر است که فعالیت های تولیدی شرکت با انتقال امکانات مرکز بهمن دیزل به شرکت ازاول دیماه ۱۳۸۵ آغاز گردیده و همچنین به موجب آخرین پروانه بهره برداری، ظرفیت کارخانه معادل ۲۰,۰۰۰ دستگاه مونتاژ کامیونت و ۱۰,۰۰۰ دستگاه مونتاژ مینی بوس و ۴۰,۰۰۰ دستگاه مونتاژ وانت و ۲,۰۰۰ دستگاه مونتاژ کامیون سنگین و کشنده چند منظوره در سه شیفت می باشد.

۱-۲-۳- فعالیت شرکت فرعی پارس بوشونگ، طراحی، تولید و فروش انواع کاربری های خودروهای تجاری سبک و سنگین می باشد که طبق نامه مدیریت گروه بهمن به شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) در سال ۱۳۹۵ که به عنوان سهامدار عمده شرکت مورد نظر می باشد، مقرر گردید عملیات اجرایی شرکت، به شرکت بهمن دیزل (سهامی عام) منتقل گردد. که طبق صورتجلسه مورخ ۲۸ اردیبهشت ۱۳۹۸ شرکت بهمن دیزل مقرر شد با توجه به وجود مجوز تولید مینی بوس و همچنین سهام طرف خارجی با هماهنگی هیات مدیره شرکت بهمن دیزل تصمیم گیری شد که با توجه به مشکلات تحریم، پوسته شرکت به صورت فعلی حفظ شود.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱	۱	۱	۱
۸۵۵	۱۷۳۱	۸۵۵	۱۷۳۱
۸۵۶	۱۷۳۲	۸۵۶	۱۷۳۲

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**بادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**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 استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز می باشد که تاثیر با اهمیتی بر صورت مالی مورد گزارش نداشته است.

**۳- اهم رویه های حسابداری**

**۱-۳- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی**

۱-۳-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. و در صورتیکه از ارزش های منصفانه استفاده شود به ترتیب زیر عمل خواهد شد.

۱-۳-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی، برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و 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 غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

**۲-۳- مبنای تلفیق**

۱-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل شرکت)

آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۲-۲-۳- 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.

۲-۲-۳- سهام تحویل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهش حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۲-۲-۴- سال مالی شرکت فرعی پارس پوشونگ مطابق با شرکت اصلی می باشد.

۲-۲-۵- صورت های 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.

۲-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، بعنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکتهای 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 بطور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۲-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود و 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 دفتری 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 قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه بطور 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 پیش از دست دادن کنترل بعنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۳-۳-۳ درآمد عملیاتی**

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳-۳- درآمد ارایه خدمات، در زمان ارایه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳-۴- سود فروش اقساطی بر مبنای مدت و تاریخ وصول چک‌ها بر اساس درصد سود سالانه که از طرف مدیریت شرکت به سازمان فروش ابلاغ گردیده شناسایی می گردد. بدین ترتیب که تاریخ چک‌هایی که در دوره های آتی قابل وصول بوده در همان سالی که چک وصول میگردد به حساب درآمد منظور می شود.

**۳-۴-۳- تسعیر ارز**

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
نقد	یورو	آزاد ۵۸۵،۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
نقد	ین	آزاد ۴،۰۸۶ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
نقد	دلار	آزاد ۵۳۸،۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
نقد	درهم	آزاد ۱۴۹،۵۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
بانک	یورو	نیما ۳۹۲،۱۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
بانک	یوان	نیما ۵۳،۱۳۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
بانک	دلار	نیما ۳۶۶،۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی های ارزی	ین	سنا ۲،۷۷۶ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیربدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجدشرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سودو زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

**۳-۵- مخارج تامین مالی**

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابلیت انتساب به تحصیل «دارایی های واجدشرایط» است.

**۳-۶- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. 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 دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.



## شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶-۲ - استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰،۶،۴ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله و ۲۵ و ۳۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰،۶،۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات - قالب‌ها	۱۰۰ درصد	-

۳-۶-۳ - برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحویل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۷-۲ - دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱ - دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲ - استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	مستقیم

## شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام میشود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسرمخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

#### ۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هر یک از اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

#### روش مورد استفاده

مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۳-۱۰- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش**

۳-۱۰-۱ - دارایی‌های غیر جاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیر جاری باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲ - دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می‌گردد.

**۳-۱۱ - ذخایر**

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند 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 گونه‌ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

**۳-۱۱-۱ - ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)**

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای یک درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین، برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

**۳-۱۱-۲ - 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 حساب‌ها منظور می‌شود.

**۳-۱۲ - سرمایه گذاری‌ها**

نحوه اندازه گیری			
شوکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش نداشتت هر یک از سرمایه گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت فرعی	سرمایه گذاری‌های بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (بر تقوی) سرمایه گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه (بر تقوی) سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری‌های سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها	سایر سرمایه گذاری‌های جاری	
زمان شناخت درآمد			
شوکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت فرعی	سرمایه گذاری‌های بلندمدت
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

**۳-۱۳ - مالیات بر درآمد**

**۳-۱۳-۱ - هزینه مالیات**

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

**۳-۱۳-۲ - مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و میالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی‌های مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

**۴ - قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱ - قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

**۴-۱-۱ - کنترل بر شرکت پارس پوشونگ**

شرکت پارس پوشونگ شرکت فرعی گروه است. گروه مالکیت حدود ۸۶ درصد از سهام شرکت پارس پوشونگ را در اختیار دارد و به دلیل توافقات قراردادی بین گروه و سایر سرمایه گذاران، گروه توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آن را دارد.

**۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها**

**۴-۲-۱ - ذخیره تضمین محصولات**

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه				یادداشت
شرکت		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱			
۲۷,۴۸۳,۵۵۴	۸۸,۶۲۳,۲۷۴	۲۷,۴۸۳,۵۵۴	۸۸,۶۲۳,۲۷۴	۵-۱	فروش خالص	
۲۰,۹۹۴۰	۳۰,۳۷,۹۰۶	۲۰,۹۹۴۰	۳۰,۳۷,۹۰۶	۵-۱	خالص درآمد ارایه خدمات	
<u>۲۷,۶۹۳,۴۹۴</u>	<u>۹۱,۶۶۱,۱۸۰</u>	<u>۲۷,۶۹۳,۴۹۴</u>	<u>۹۱,۶۶۱,۱۸۰</u>			

۵-۱- فروش خالص محصولات و درآمد ارایه خدمات صرفاً مربوط به شرکت اصلی بوده و به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰		یادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۹,۳۹۱,۶۸۵	۲۵۰۲	۷۸,۷۶۶,۴۱۳	۵۲۰۶			فروش خالص محصولات
۳,۲۰۷,۹۹۹	-	۵,۵۵۰,۳۵۲	-			فروش قطعات و لوازم
۵,۶۹۵,۸۴۳	-	۵,۱۸۷,۰۰۴	۰			فروش کاربری
<u>۲۸,۳۹۵,۵۲۷</u>		<u>۸۹,۵۰۳,۷۶۹</u>				جمع فروش داخلی
(۹۱۱,۹۷۳)	۳۳	(۸۸۰,۶۹۵)	۱۴			برگشت از فروش و تخفیفات
<u>۲۷,۴۸۳,۵۵۴</u>		<u>۸۸,۶۲۳,۲۷۴</u>				جمع فروش خالص
<u>خالص درآمد ارایه خدمات</u>						
۲۰,۹۹۴۰		۳۰,۳۷,۹۰۶				درآمد ارایه خدمات تعمیرگاهی
<u>۲۷,۶۹۳,۴۹۴</u>		<u>۹۱,۶۶۱,۱۸۰</u>				

۵-۱-۱- فروش شرکت اصلی به تفکیک انواع محصولات که شامل آپشن های نصب شده بر روی خودروها نیز می باشد، به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۳,۱۰۸,۶۱۲	۱,۹۰۹	۲۵,۸۴۵,۲۶۷	۲,۸۸۳			کامیونت ۶تن
۱,۶۹۱,۷۸۱	۲۱۸	۴,۹۳۱,۲۴۹	۵۴۴			کامیونت ۸تن
۱۰۳,۳۳۴	۲۲	-	-			کامیونت ۵,۲تن
۳,۸۷۲,۸۳۴	۳۲۴	۷,۲۰۸,۹۳۴	۵۰۱			مینی بوس
۷۱۵,۱۲۴	۲۹	۴۰,۷۸۰,۹۶۳	۱,۲۷۸			کامیون
<u>۱۹,۳۹۱,۶۸۵</u>	<u>۲,۵۰۲</u>	<u>۷۸,۷۶۶,۴۱۳</u>	<u>۵,۲۰۶</u>			



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۲-۱-۵- فروش قطعات و لوازم شرکت اصلی عمدتاً مربوط به فروش قطعات یدکی به نمایندگان شرکت می باشد.

۳-۱-۵- فروش کاربری های شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۹۷,۳۵۵	-	فروش کاربری ۵تن
۴,۹۶۳,۵۹۴	۳,۶۸۳,۹۹۷	فروش کاربری ۶تن
۵۹۲,۵۶۲	۱,۵۰۰,۶۰۷	فروش کاربری ۸تن
۲۹,۱۰۰	-	فروش کاربری ۱۸تن
۸۴۷	۲,۴۰۰	فروش کاربری وانت
۱,۴۷۵	-	فروش کاربری FAW
۱۰,۹۱۰	-	سایر
<b>۵,۶۹۵,۸۴۳</b>	<b>۵,۱۸۷,۰۰۴</b>	

۴-۱-۵- تخفیف و برگشت از فروش کالا تماماً مربوط به شرکت اصلی بوده و به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۰	جمع	برگشت از فروش	تخفیفات	
۲۴۳,۶۱۶	۱۱۸,۳۸۲	۹۳,۶۷۳	۲۴,۷۰۹	کامیونت ۶تن
۷,۴۵۲	۱۵,۰۴۲	۹,۸۳۶	۵,۲۰۶	کامیونت ۸تن
۳۷,۵۵۶	-	-	-	کامیونت ۵.۲تن
۲۰۷,۵۰۷	۷۰,۴۲۵	۱۲,۶۰۷	۵۷,۸۱۸	مینی بوس
۳۰,۳۸۶	۱۵۶,۱۸۵	۲۸,۸۹۳	۱۲۷,۲۹۲	کامیون
۴۴,۵۴۴	۱۶,۴۸۱	۱۶,۴۸۱	-	فروش کاربری
۳۴۰,۹۱۲	۵۰۳,۹۸۰	۴۲,۳۹۴	۴۶۱,۵۸۶	فروش کالا و قطعات و سایر
<b>۹۱۱,۹۷۳</b>	<b>۸۸۰,۴۹۵</b>	<b>۲۰۳,۸۸۴</b>	<b>۶۷۶,۶۱۱</b>	

۵-۱-۵- فروش کالا و خدمات به اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸,۴۴۰,۵۰۷ میلیون ریال بوده که در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورت‌های مالی به تفکیک اشخاص وابسته درج شده است.

۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱				
سال ۱۴۰۰	در صد سود ناخالص به درآمد عملیاتی درصد	در صد سود ناخالص به درآمد عملیاتی درصد	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۳۹	۳۵	۳۵	۹,۱۰۴,۳۵۱	۱۶,۶۲۲,۵۳۴	۲۵,۷۲۶,۸۸۵	کامیونت ۶تن
۴۷	۴۲	۴۲	۲,۰۷۵,۶۰۱	۲,۸۴۰,۶۰۶	۴,۹۱۶,۲۰۷	کامیونت ۸تن
۷۵	-	-	-	-	-	کامیونت ۵.۲تن
۴۲	۲۸	۲۸	۱,۹۸۹,۴۷۲	۵,۱۴۹,۰۳۷	۷,۱۳۸,۵۰۹	مینی بوس
۳۵	۳۷	۳۷	۱۵,۱۵۹,۸۹۱	۲۵,۴۶۴,۸۸۷	۴۰,۶۲۴,۷۷۸	کامیون
۸۱	۵۹	۵۹	۳,۰۲۶,۸۳۷	۲,۱۴۳,۶۸۶	۵,۱۷۰,۵۳۳	کاربری های مختلف
۸۰	۶۲	۶۲	۴,۹۹۱,۴۱۲	۳,۰۹۲,۸۶۶	۸,۰۸۴,۲۷۸	فروش قطعات و درآمد ارایه خدمات
۵۳	۴۰	۴۰	<b>۳۶,۳۴۷,۵۶۴</b>	<b>۵۵,۳۱۳,۶۱۶</b>	<b>۹۱,۶۶۱,۱۸۰</b>	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرکت		گروه			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۱,۴۵۳,۶۵۴	۴۸,۳۹۶,۸۲۰	۱۱,۴۵۳,۶۵۴	۴۸,۳۹۶,۸۲۰		مواد مستقیم مصرفی
۳۶۴,۵۲۷	۹۳۸,۷۶۹	۳۶۴,۵۲۷	۹۳۸,۷۶۹	۶-۲	دستمزد مستقیم
۷۲۸,۳۴۶	۱,۹۶۹,۲۱۵	۷۲۸,۳۴۶	۱,۹۶۹,۲۱۵	۶-۳	سربار تولید
۱۲,۵۴۶,۵۲۷	۵۱,۳۰۴,۸۰۴	۱۲,۵۴۶,۵۲۷	۵۱,۳۰۴,۸۰۴		بهای تمام شده تولید
					اضافه می شود:
۱,۰۰۰,۶۴۱	۹۲۲,۱۶۷	۱,۰۰۰,۶۴۱	۹۲۲,۱۶۷	۱۸	موجودی در جریان ساخت ابتدای سال
					کسر می شود:
(۹۲۲,۱۶۷)	(۵۵۱,۱۰۱)	(۹۲۲,۱۶۷)	(۵۵۱,۱۰۱)	۱۸	موجودی در جریان ساخت پایان سال
۱۲,۶۲۵,۰۰۱	۵۱,۶۷۵,۸۷۰	۱۲,۶۲۵,۰۰۱	۵۱,۶۷۵,۸۷۰		بهای تمام شده کالای تولید شده
					اضافه (کسر) می شود:
۷۴۴,۰۶۸	۲,۰۲۷,۰۹۹	۷۴۴,۰۶۸	۲,۰۲۷,۰۹۹	۱۸	موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال
(۲,۰۲۷,۰۹۹)	(۳,۶۲۵,۹۰۵)	(۲,۰۲۷,۰۹۹)	(۳,۶۲۵,۹۰۵)	۱۸	موجودی کالای ساخته شده پایان سال
۱۱,۳۴۱,۹۷۰	۵۰,۰۷۷,۰۶۴	۱۱,۳۴۱,۹۷۰	۵۰,۰۷۷,۰۶۴		بهای تمام شده کالای فروش رفته
					اضافه می شود:
۱,۶۹۲,۸۶۵	۵,۲۳۶,۵۵۲	۱,۶۹۲,۸۶۵	۵,۲۳۶,۵۵۲		بهای تمام شده قطعات، کاربری و خدمات ارایه شده
۱۳,۰۳۴,۸۳۵	۵۵,۳۱۳,۶۱۶	۱۳,۰۳۴,۸۳۵	۵۵,۳۱۳,۶۱۶		بهای تمام شده کالا و قطعات فروش رفته



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۶۱,۰۴۸,۸۰۲ میلیون ریال (سال قبل ۲۱,۰۱۹,۵۶۰ میلیون ریال) که مبلغ ۴۸,۶۶۹,۲۸۵ میلیون ریال مواد اولیه و مبلغ ۱۲,۳۷۹,۵۱۷ میلیون ریال قطعات توسط شرکت اصلی خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه و قطعات یدکی به تفکیک مواد خریداری به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		نام کشور تامین کننده	نوع مواد اولیه	شرکت‌های وابسته:
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱			
۱۴۶,۴۸۳	۳۶,۵۳۲	ایران	قطعه	شرکت بهمن موتور
۵۰۹,۱۴۳	۶۹۸,۷۶۱	ایران	قطعه	شرکت صنایع ایران
۲۳,۵۹۳	۴۳,۴۶۳	ایران	قطعات یدکی و مصرفی	شرکت سیبا موتور
۲۵۰,۳۱۹	۱۱,۸۰۸	ایران	شاسی	شرکت شاسی ساز
<b>۹۲۹,۵۳۸</b>	<b>۷۹۰,۵۶۴</b>			
سایر تامین کنندگان:				
۱۰,۸۸۶,۷۵۲	۴۳,۵۷۹,۲۶۳	چین	CKD	خارجی
۶,۷۷۵,۰۹۳	۸,۹۴۷,۹۴۵	ایران	کولر، رادیو پخش، لاستیک، مبدل و کمربند	ایرانی
۱,۰۴۷,۰۹۱	۴,۰۸۹,۷۵۸	ژاپن	لوازم یدکی CSO	خارجی
۹۰۲,۴۸۰	۲,۱۴۳,۵۱۴	ایران	انبار مصرفی	ایرانی
۴۷۸,۶۰۶	۱,۴۹۷,۷۵۸	ایران	مواد شیمیایی (روغن و بنزین و تینر، گازوئیل و...)	ایرانی
<b>۲۰,۰۹۰,۰۲۲</b>	<b>۶۰,۲۵۸,۲۳۸</b>			
<b>۲۱,۰۱۹,۵۶۰</b>	<b>۶۱,۰۴۸,۸۰۲</b>			

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۳۰۰,۱۹۱	۸۰۰,۶۲۹	۳۰۰,۱۹۱	۸۰۰,۶۲۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۷,۳۸۷	۴۵,۶۴۹	۲۷,۳۸۷	۴۵,۶۴۹	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۳۶,۹۴۹	۹۲,۴۹۱	۳۶,۹۴۹	۹۲,۴۹۱	حق بیمه سهم کارفرما و بیکاری
<b>۳۶۴,۵۲۷</b>	<b>۹۳۸,۷۶۹</b>	<b>۳۶۴,۵۲۷</b>	<b>۹۳۸,۷۶۹</b>	

۱-۲-۶- افزایش هزینه های دستمزد مربوط به افزایش تعداد پرسنل و نرخ دستمزد طبق قوانین وزارت کار و حق بیمه تامین اجتماعی و اصلاح حقوق طبق آیین نامه داخلی گروه بهمن بوده است

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۳-۶- هزینه های سر بار تولید از اقلام زیر تشکیل یافته است :

شرکت	گروه		شرح	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱		۱۴۰۰
۲۸۸,۲۰۶	۹۲۵,۵۲۸	۲۸۸,۲۰۶	۹۲۵,۵۲۸	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
۳۸,۵۴۹	۷۲,۱۳۴	۳۸,۵۴۹	۷۲,۱۳۴	هزینه باز خرید خدمت کارکنان
۳۶,۸۵۵	۱۰۹,۱۱۰	۳۶,۸۵۵	۱۰۹,۱۱۰	هزینه حق بیمه سهم کارفرما و بیمه‌کاری
۳۲,۹۷۲	۱۱۲,۱۵۷	۳۲,۹۷۲	۱۱۲,۱۵۷	مواد مصرفی غیر مستقیم
۹۱,۸۸۶	۱۳۵,۴۱۵	۹۱,۸۸۶	۱۳۵,۴۱۵	هزینه تعمیر و نگهداری
۱۳۵,۸۴۲	۲۳۶,۳۷۳	۱۳۵,۸۴۲	۲۳۶,۳۷۳	هزینه استهلاک
۴۲,۱۷۰	۲۱۷,۹۹۲	۴۲,۱۷۰	۲۱۷,۹۹۲	هزینه حمل و نقل و باربری
۹,۰۲۶	۶,۲۶۹	۹,۰۲۶	۶,۲۶۹	هزینه بیمه اموال
۲۵,۱۱۵	۴۲,۵۰۸	۲۵,۱۱۵	۴۲,۵۰۸	هزینه سوخت و برق
۲۳,۰۰۰	۴۶,۳۲۱	۲۳,۰۰۰	۴۶,۳۲۱	هزینه کارشناسی و آزمایشگاهی
۱,۶۳۳	۸,۸۴۹	۱,۶۳۳	۸,۸۴۹	هزینه خدمات قراردادی
۳,۰۹۲	۵۶,۵۵۹	۳,۰۹۲	۵۶,۵۵۹	سایر اقلام
<b>۷۲۸,۳۴۶</b>	<b>۱,۹۶۹,۲۱۵</b>	<b>۷۲۸,۳۴۶</b>	<b>۱,۹۶۹,۲۱۵</b>	

۱-۳-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد در مقایسه با سال گذشته عمدتاً مربوط به افزایشات تولید و افزایش سالانه حقوق و دستمزد طبق قانون کار و حق بیمه تامین اجتماعی و افزایش سالانه سایر هزینه های سر بار و افزایش تعداد پرسنل می باشد .

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عادی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی	ظرفیت		واحد	شرح
	تولید واقعی	معمول (عملی)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	(۵ساله)		
۱,۸۰۴	۲,۹۹۱	۱,۳۵۷	۱۰,۰۰۰	دستگاه کامیونت ۶ تن
۲۷۵	۵۲۴	۲۸۸	۵,۰۰۰	دستگاه کامیونت ۸ تن
۲	-	۱۰۷	۵,۰۰۰	دستگاه کامیونت ۵,۲ تن
۳۰۴	۵۱۱	۴۶۸	۱۰,۰۰۰	دستگاه مینی بوس
۳۱	۱,۳۰۳	۱۵۲	۲,۰۰۰	دستگاه کامیون سنگین
<b>۲,۴۱۶</b>	<b>۵,۳۲۹</b>	<b>۲,۳۷۲</b>	<b>۳۲,۰۰۰</b>	

۱-۴-۶- با توجه به این موضوع که ظرفیت اسمی با شرایط تولید سه شیفت در روز و شرایط ایده آل محاسبه شده و با توجه به شرایط بازار قابل اجرا نمی باشد، لذا جهت محاسبه سر بار جذب نشده از ظرفیت عملی ۵ ساله و تولید استفاده شده است که با توجه به اینکه تولید واقعی سال جاری بالاتر از ظرفیت معمول بوده، لذا احتساب هزینه های جذب نشده، موضوعیت ندارد.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۷ - هزینه های فروش، اداری و عمومی**

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۷۳۶.۹۳۶	۱.۷۳۳.۹۸۷	۷۳۶.۹۳۶	۱.۷۳۳.۹۸۷	۷-۱	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
۸۱.۸۶۶	۱۴۲.۲۶۱	۸۱.۸۶۶	۱۴۲.۲۶۱	۷-۱	هزینه مزایای بازر خرید خدمت کارکنان
۷۷.۵۹۱	۱۹۵.۰۰۷	۷۷.۵۹۱	۱۹۵.۰۰۷	۷-۱	هزینه حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۵۸.۴۳۳	۷۸۴.۱۴۹	۲۵۸.۴۳۳	۷۸۴.۱۴۹		هزینه گارانتی
۲۸۸.۰۷۱	۱.۳۲۰.۲۸۸	۲۸۸.۰۷۱	۱.۳۲۰.۲۸۸	۷-۲	هزینه خدمات و کمیسیون فروش
۱۷۵.۹۲۴	۱.۹۴۵.۳۸۲	۱۷۵.۹۲۴	۱.۹۴۵.۳۸۲		هزینه گواهی اسقاط
۱۱۲.۲۷۶	۲۵۹.۷۵۷	۱۱۲.۲۷۶	۲۵۹.۷۵۷		هزینه استهلاك دارایی ثابت مشهود
۷۹.۲۱۴	۷۴.۹۷۳	۷۹.۲۱۴	۷۴.۹۷۳		هزینه تعمیر و نگهداری
۴۶.۷۵۵	۲۱.۱۳۰	۴۶.۷۵۵	۲۱.۱۳۰		هزینه های حقوق و عوارض دولتی
۴۶.۲۴۵	۲۰۰.۶۳۳	۴۶.۲۴۵	۲۰۰.۶۳۳		هزینه نمایشگاه و آگهی تبلیغات
۳۹.۷۲۷	۳۸۳.۸۷۴	۳۹.۷۲۷	۳۸۳.۸۷۴		هزینه حمل و نقل و باربری
۴۱.۸۱۸	۱۵۱.۷۳۸	۴۱.۸۱۸	۱۵۱.۷۳۸		هزینه مواد و لوازم مصرفی
۳۳.۴۸۸	۴۱.۴۸۱	۳۳.۴۸۸	۴۱.۴۸۱		هزینه های تست و آزمایشگاهی
۲۱.۲۲۱	۳۸.۲۳۵	۲۱.۲۲۱	۳۸.۲۳۵		هزینه بیمه اموال و موجودی ها
۱۹.۸۰۳	۴۱.۰۳۳	۲۰.۳۳۲	۴۱.۰۳۳		هزینه خدمات قراردادی
۹۵۰۴	۷۴.۱۸۳	۹۵۰۴	۷۴.۱۸۳		هزینه اجاره
۷.۲۰۳	۱۱.۷۶۴	۷.۲۰۳	۱۱.۷۶۴		هزینه های افزایش سرمایه
۱۲.۲۸۷	۲۴.۲۴۲	۱۲.۲۸۷	۲۴.۴۸۵		سایر
<b>۲.۰۸۸.۳۶۲</b>	<b>۷.۴۴۴.۱۱۷</b>	<b>۲.۰۸۸.۸۹۱</b>	<b>۷.۴۴۴.۳۶۰</b>		

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً بابت افزایش حقوق و مزایا بر مبنای قانون کار و افزایش نیروی انسانی و همچنین اصلاح حقوق پرسنل طبق آیین نامه گروه بهمن در واحد های مرتبط و افزایش سایر هزینه ها با توجه به سطح هزینه ها طی سال جاری و افزایش حجم عملیات شرکت در مقایسه با سال قبل می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه خدمات و کمیسیون فروش عمدتاً بابت افزایش در تعداد فروش و نوع محصولات جدید فروش رفته بر اساس آیین نامه های داخلی واحد فروش بوده که ذخیره کافی در حسابها لحاظ شده است. لازم به ذکر است تا تهیه این گزارش قسمتی از مبلغ مذکور تسویه شده است.

**۸- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱۳۴.۲۱۰	۲۸۸.۱۳۸	۱۳۴.۲۱۰	۲۸۸.۱۳۸		سود فروش ضایعات
۱۶.۴۶۴	-	۲۰۰.۲۲۳	-		برگشت مازاد ذخیره کاهش ارزش
۱۰.۸۳۴	-	۱۰.۸۳۴	-		سود حاصل از تسعیر
۱.۴۵۶	۵.۳۲۵	۱.۴۵۶	۵.۳۲۵	۱۶-۱-۱	سود فروش اقساطی خودرو
۵۵.۹۰۳	۱۶۶.۹۶۹	۵۵.۹۰۳	۱۶۶.۹۶۹		سایر درآمدها (عمدتاً سود فروش مواد اولیه)
<b>۲۱۸.۸۶۷</b>	<b>۴۶۰.۴۳۲</b>	<b>۲۲۲.۴۲۶</b>	<b>۴۶۰.۴۳۲</b>		

**۹- سایر هزینه ها**

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۰	۱۴۰۱		
-	(۲۳۵.۵۴۷)	-	(۲۳۵.۵۴۷)		زیان نرخ تسعیر ارز
(۱.۵۲۳)	(۲۰.۲۶)	(۱.۵۲۳)	(۲۰.۲۶)		سایر
<b>(۱.۵۲۳)</b>	<b>(۲۳۷.۵۷۳)</b>	<b>(۱.۵۲۳)</b>	<b>(۲۳۷.۵۷۳)</b>		



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱,۷۱۴,۱۱۰	۴,۰۰۱,۴۸۴	۱,۷۱۴,۱۱۰	۴,۰۰۱,۴۸۴	سودو کارمزد تسهیلات بانک ها
۱,۶۵۲	۱۱۲,۵۹۱	۱,۶۵۲	۱۱۲,۵۹۱	هزینه کارمزد ضمانت نامه بانکی
۲۳۷,۹۳۷	۱,۱۲۸,۵۸۲	۲۳۷,۹۳۷	۱,۱۲۸,۵۸۲	۱-۱ سایر هزینه های مالی
<u>۱,۹۵۳,۶۹۹</u>	<u>۵,۲۴۲,۶۵۷</u>	<u>۱,۹۵۳,۶۹۹</u>	<u>۵,۲۴۲,۶۵۷</u>	

۱-۱- مبلغ فوق به صورت عمده شامل هزینه های سود مشارکت در تولید و جرائم تاخیر در تحویل خودرو می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
سال ۱۴۰۰	۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۷۸,۰۶۵	۴۲,۸۲۰	۳۷۸,۰۶۵	۴۲,۸۲۰	درآمد ناشی از افزایش ارزش سرمایه گذاری
۶۰,۱۰۹	۱۴۷,۵۲۷	۶۰,۱۰۹	۱۴۷,۵۲۷	(۱-۱-۲) سود سپرده های بانکی
۲۴۴,۶۹۹	۳۴,۴۰۰	۲۴۴,۶۹۹	۳۴,۴۰۰	سود سهام
-	۶۳,۳۲۷	-	۶۳,۳۲۷	(۲-۱۹) سود ناشی از فروش صندوق‌های سرمایه گذاری
۲۴,۹۷۰	۲۹,۳۴۸	۲۴,۹۷۰	۲۹,۳۴۸	جریمه دیرکرد دریافتی از مشتریان
۳,۹۷۵	۲۵,۶۴۶	۳,۹۷۵	۲۵,۶۴۶	(۲-۲) و (۳-۲۰) سود حاصل از تسعیر نرخ ارز موجودی نقد
-	۲۲,۵۵۲	-	۲۲,۵۵۲	سود حاصل از فروش داراییها
-	۲۴,۹۰۰	-	۲۴,۹۰۰	درآمد اجاره
۳,۵۲۳	۸,۵۶۰	۳,۵۲۳	۸,۵۶۰	سایر اقلام
<u>۷۱۵,۳۴۱</u>	<u>۳۹۹,۰۸۰</u>	<u>۷۱۵,۳۴۱</u>	<u>۳۹۹,۰۸۰</u>	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۲,۷۸۷,۶۴۱	۲۹,۱۲۶,۳۰۶	۱۲,۷۹۰,۶۷۱	۲۹,۱۲۶,۰۶۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۱,۸۹۰,۱۲۹)	(۴,۹۸۰,۵۹۸)	(۱,۸۹۰,۱۲۹)	(۴,۹۸۰,۵۵۷)	اثر مالیاتی
۰	۰	۷۷	۱۱۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۱۰,۸۹۷,۵۱۲	۲۴,۱۴۵,۷۰۸	۱۰,۹۰۰,۶۱۹	۲۴,۱۴۵,۶۱۶	سود (زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱,۲۳۸,۳۵۸)	(۴,۸۴۳,۵۷۷)	(۱,۲۳۸,۳۵۸)	(۴,۸۴۳,۵۷۷)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۳۲۷,۷۳۷	۳۱۴,۹۴۴	۳۲۷,۷۳۷	۳۱۴,۳۹۵	اثر مالیاتی
(۹۱۰,۶۲۱)	(۴,۵۲۸,۶۳۳)	(۹۱۰,۶۲۱)	(۴,۵۲۹,۱۸۲)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۱,۵۴۹,۲۸۳	۲۴,۲۸۲,۷۲۹	۱۱,۵۵۲,۳۱۳	۲۴,۲۸۲,۴۸۶	سود قبل از کسر مالیات
(۱,۵۶۲,۳۹۲)	(۴,۶۶۵,۶۵۵)	(۱,۵۶۲,۳۹۲)	(۴,۶۶۶,۱۶۲)	اثر مالیاتی
-	-	۷۷	۱۱۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۹,۹۸۶,۸۹۱	۱۹,۶۱۷,۰۷۴	۹,۹۸۹,۹۹۸	۱۹,۶۱۶,۴۳۴	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهم
۶۴۵	۱,۴۲۹	۶۴۵	۱,۴۲۹	سود پایه عملیاتی هر سهم
(۵۴)	(۲۶۸)	(۵۴)	(۲۶۸)	زیان پایه غیر عملیاتی هر سهم
۵۹۱	۱,۱۶۱	۵۹۱	۱,۱۶۱	سود پایه هر سهم

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	پیش برداشت های سرمایه ای	دارایی های جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اقاقه و مشروبات	وسایل نقلیه	عقین آلات و تجهیزات	طبیعت	ساختن	زین	
۲۵۶۳.۷۹	۴۲۲۲۶	۳۰۰.۲۶۲	۲.۲۲۰.۵۹۱	۲۱۵.۱۷۷	۱۴۸.۴۹۴	۹۹.۶۰۰	۳۸۸.۴۱۵	۳۳۰.۰۰۹	۷۵۰.۲۰۹	۵۸۵.۶۷۸	ماده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۷۰.۲۸۷۲۸	۳.۲۴۰.۰۸۱	۱.۳۳۵.۰۲۴	۲.۳۵۳.۶۲۳	۲۲۸.۶۷۶	۱۷۸.۳۸۴	۱۳۱.۲۰۷	۲۶۵.۴۸۷	۴۷.۷۱۷	۲۶۸.۷۱۳	۱.۳۳۳.۳۳۹	افزایش
(۱.۲۸۱.۵۴۰)	-	-	(۱.۲۸۱.۵۴۰)	-	-	-	-	-	-	(۱.۲۸۱.۵۴۰)	واگذار شده
-	(۳۸۹.۵۶۸)	۳۲۴.۱۶۱	۶۵.۴۰۷	-	-	-	۲۶.۸۰۰	-	۲۸.۶۰۷	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸۳۱۰.۲۶۷	۲.۸۹۲.۷۳۹	۱.۹۵۹.۴۴۷	۲.۴۵۸.۰۸۱	۴۴۳.۸۵۳	۳۲۶.۸۷۸	۳۳۰.۸۰۷	۶۸۰.۷۰۲	۸۰.۷۲۶	۱۰۵۷.۵۳۹	۶۳۷.۵۷۷	ماده در پایان سال ۱۴۰۰
۷۳۱۶.۶۴۴	۷۱۲.۰۰۰	۳.۹۱۲.۲۲۶	۲.۶۹۲.۴۵۸	۴۱۰.۹۲۸	۵۸۵.۱۱۱	۲۰.۴۰۴	۹۰.۳۹۶	۶۹.۷۷۹	۴۹.۹۱۰	۲۶۲.۹۳۰	افزایش
(۳۴.۵۰)	-	-	(۳۴.۵۰)	(۲۸۲)	-	(۲۳.۷۶۸)	-	-	-	-	واگذار شده
-	(۳.۵۹۷.۳۳۹)	(۱.۸۷۲.۲۶۱)	۵.۴۷۰.۰۰۰	۱.۶۷۳	-	-	-	-	۲۱۱۳.۶۳۰	۳.۳۵۴.۶۹۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۵.۶۰۲.۹۰۱	۷.۰۰۰	۲.۹۹۹.۴۱۲	۱۱.۵۹۶.۴۸۹	۸۵۶.۱۷۲	۹۱۱.۹۸۹	۵۱۱.۳۴۳	۱۵۹۰.۰۹۸	۱۵۰.۵۰۵	۳.۲۲۱.۰۷۹	۴.۳۵۵.۲۰۴	ماده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۲۱.۳۳۸	-	-	۶۲۱.۳۳۸	۱۹۱.۰۲۰	۳۷.۲۴۵	۴۲.۲۰۶	۱۸۴.۸۶۵	۲۴.۵۳۰	۱۴۱.۵۷۲	-	ماده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳۴۶.۸۹۵	-	-	۳۴۶.۸۹۵	۱۹۹.۷۶۳	۴۰.۹۴۶	۲۲.۱۶۸	۳۸.۲۸۹	۳۰.۳۲۸	۴۲.۶۸۱	-	استهلاک
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	نقل و انتقالات و تغییرات
۹۶۸.۳۳۳	-	-	۹۶۸.۳۳۳	۳۹.۷۸۳	۷۸.۱۹۱	۶۴.۳۷۴	۲۲۳.۱۵۴	۲۷.۵۷۸	۱۸۴.۲۵۳	-	ماده در پایان سال ۱۴۰۰
۷۳۱.۰۲۰	-	-	۷۳۱.۰۲۰	۳۴۶.۵۰۱	۱۰۰.۳۶۰	۵۵.۳۸۰	۱۲۴.۲۷۱	۱۴۰.۰۰۵	۹۰.۵۰۴	-	استهلاک
(۷.۸۱۶)	-	-	(۷.۸۱۶)	(۲۸۲)	-	(۷.۵۲۳)	-	-	-	-	واگذار شده
۱۶۹۱.۵۳۷	-	-	۱۶۹۱.۵۳۷	۷۳۷.۰۰۲	۱۷۸.۵۵۱	۱۱۲.۲۲۰	۳۳۷.۴۲۵	۴۱.۵۸۳	۲۲۴.۷۵۶	-	ماده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۳۹۱۱.۳۶۵	۷.۰۰۰	۳.۹۹۹.۴۱۲	۹.۹۰۴.۹۵۳	۱۱۹.۱۷۰	۷۳۳.۳۳۸	۳۹۹.۲۲۳	۱.۳۳۲.۶۷۳	۱۰۸.۹۲۲	۲.۹۴۶.۳۳۳	۴.۳۵۵.۲۰۴	میخ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۷۳۲۱.۹۳۴	۲.۸۹۲.۷۳۹	۱.۹۵۹.۴۴۷	۲.۴۸۱.۷۲۸	۵۳.۰۷۰	۲۴۸.۶۸۷	۱۶۶.۶۲۳	۴۵۷.۵۴۸	۵۳.۱۴۸	۸۷۳.۲۸۶	۶۳۷.۵۷۷	میخ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱ گروه

بهای تمام شده

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

ماده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک انباشته

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک

نقل و انتقالات و تغییرات

ماده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک

واگذار شده

ماده در پایان سال ۱۴۰۱

میخ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

میخ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۲ - شرکت

مبالغ به میلیون ریال)		پیش		جمع		ماشین آلات و تجهیزات		ساختمان		زمین	
جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و ملابها	اتاقه و مصروفات	وسایل نقلیه	مصوبات	تاسیسات	ساختن	زمین	
۲,۵۶۳,۰۷۹	۴۲,۲۲۶	۳۰۰,۲۶۲	۲,۲۲۰,۵۹۱	۲۱۵,۱۷۷	۱۴۸,۴۹۴	۹۹,۶۰۰	۴۸۸,۴۱۵	۳۳۰,۰۰۹	۷۵۰,۲۱۹	۵۸۵,۶۷۸	بهای تمام شده
۷,۰۲۸,۷۲۸	۲,۲۴۰,۰۸۱	۱,۳۳۵,۰۲۴	۲,۴۵۳,۶۲۳	۲۲۸,۶۷۶	۱۷۸,۳۸۴	۱۳۱,۲۰۷	۲۶۵,۳۸۷	۴۷,۷۱۷	۲۶۸,۷۱۳	۱,۳۳۳,۴۳۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
(۱,۳۸۱,۵۴۰)	(۳۸۹,۵۶۸)	۳۲۴,۱۶۱	(۱,۳۸۱,۵۴۰)	-	-	-	۲۶۸,۰۰۰	-	۲۸۶,۰۰۰	(۱,۳۸۱,۵۴۰)	افزایش
۸,۳۱۰,۲۶۷	۲,۸۹۲,۷۳۹	۱,۵۵۹,۴۳۷	۳,۶۵۸,۰۸۱	۴۴۳,۸۵۳	۳۲۶,۸۷۸	۲۳۰,۸۰۷	۶۸۰,۷۰۲	۸۰,۷۲۶	۱,۰۵۷,۵۳۹	۶۲۷,۵۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۷,۳۱۶,۶۸۴	۷۱۲,۰۰۰	۳,۹۱۲,۳۶۶	۲,۶۹۲,۴۵۸	۴۱۰,۹۲۸	۵۵۵,۱۱۱	۳۰۴,۴۰۴	۹۰,۳۹۶	۶۹,۷۷۹	۴۹,۹۱۰	۳۶۲,۹۳۰	افزایش
(۳۴۰,۵۰۰)	(۳۴۰,۵۰۰)	(۱,۸۷۲,۲۶۱)	(۳۴۰,۵۰۰)	(۳۸۲)	(۳۳,۷۶۸)	(۳۳,۷۶۸)	-	-	-	-	واگذار شده
۱,۵۶۰,۲۹۰	۷۰,۰۰۰	۲,۹۹۹,۴۱۲	۵,۴۳۰,۰۰۰	۱,۶۷۳	۹۱۱,۹۸۹	۵۱۱,۴۴۳	۱۵۹,۰۰۹	۱۵۰,۵۰۵	۳,۳۲۱,۰۷۹	۴,۳۵۵,۳۰۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶,۲۱۰,۳۲۸	-	-	۶,۲۱۰,۳۲۸	۱۹۱,۰۰۰	۳۷,۲۴۵	۴۲,۳۰۶	۱۸۴,۸۶۵	۲۴,۵۳۰	۱۴۱,۵۷۳	-	استهلاک انباشته
۳۲۶,۸۹۵	-	-	۳۲۶,۸۹۵	۱۹۹,۷۶۳	۴۰,۹۴۶	۲۲,۱۶۸	۲۸,۲۸۹	۳۰,۴۸۸	۴۲,۶۸۱	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاک
۹,۶۸۳,۳۳۳	-	-	۹,۶۸۳,۳۳۳	۳۹۰,۷۸۳	۷۸,۱۹۱	۶۴,۳۷۴	۲۲۳,۱۵۴	۲۷,۵۷۸	۱,۸۴,۲۵۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۷,۳۱۰,۲۰۰	-	-	۷,۳۱۰,۲۰۰	۳۲۶,۵۰۱	۱۰۰,۳۶۰	۵۵,۳۸۰	۱۲۴,۲۷۱	۱۴۰,۰۰۵	۹۰,۵۰۳	-	استهلاک
(۷,۸۱۶)	-	-	(۷,۸۱۶)	(۲۸۲)	-	(۷,۵۳۴)	-	-	-	-	واگذار شده
۱,۶۹۱,۵۳۷	-	-	۱,۶۹۱,۵۳۷	۷۳۷,۰۰۲	۱۷۸,۵۵۱	۱۱۲,۲۲۰	۳۲۷,۳۲۵	۴۱,۵۸۳	۲۲۴,۷۵۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۳,۹۱۱,۳۶۵	۷۰,۰۰۰	۳,۹۹۹,۴۱۲	۹,۹۰۴,۰۵۳	۱,۱۹۱,۱۷۰	۷۳۳,۴۳۸	۳۹۹,۳۲۳	۱,۲۴۲,۶۷۳	۱۰۸,۹۲۳	۲,۱۲۶,۳۳۳	۴۳۵۵,۲۰۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷,۳۴۱,۹۱۴	۲,۸۹۲,۷۳۹	۱,۵۵۹,۴۳۷	۷,۳۸۹,۷۲۸	۵۲۰,۷۰۰	۲۶۸,۶۸۷	۱,۶۶,۴۳۳	۶۵۷,۵۴۸	۵۲,۱۴۸	۸۷۳,۲۸۶	۶۳۷,۵۷۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود شرکت اصلی تا ارزش ۱۵,۵۱۳,۱۴۰ میلیون ریال در ملابذ خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- افزایش زمین به مبلغ ۳,۷۱۷,۶۲۷ میلیون ریال مربوط به خرید زمین شرکت کمپارس سابق (جهت احداث تعمیرگاه مرکزی) به مبلغ ۳,۳۵۴,۶۹۶ میلیون ریال و ۳۶۲,۹۳۰ میلیون ریال بابت الحاقیه ملک پوشینه بافت باشد.

۱۳-۵- افزایش مبلغ ۲,۱۶۳,۵۴۰ میلیون ریال شامل خرید ساختمان شرکت کمپارس سابق (جهت احداث تعمیرگاه مرکزی) و خرید آپارتمان فلزوپن و تعمیرات انجام شده در ساختمان های اداری سایت ۲ و سایت جنوبی و شناسایی پروژه های تکمیل شده به عنوان دارایی شرکت می باشد.

۱۳-۶- افزایش مبلغ ۹۰,۹۳۹۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۷۷۸,۴۶۵ ماشین آلات و تجهیزات شامل خرید ۱۲ دستگاه انواع لیفتراک ۳ تن و ۳,۵ تن، خرید تعداد ۳۷ عدد انواع جرثقیل، بیدک کش برقی، ترانسفور ماتور، دستگاه بالانس و سایر دستگاه ها و تجهیزات و مبلغ ۱۳۰,۹۳۱ میلیون ریال بابت تعمیرات و ساخت پالت می باشد.

۱۳-۷- افزایش مبلغ ۳۰۴,۴۰۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۰۳,۱۰۷ میلیون ریال جهت خرید وسایل نقلیه شامل خرید ۵ دستگاه کامیون ام پاور و خرید ۳ دستگاه مینی باس پگاسوس، ۳ دستگاه فیدلیتی، ۱ دستگاه کامیونت فورس، ۲ دستگاه کامیونت شیلر، ۱ دستگاه بستر، ۷ دستگاه انواع وانت مزدا و کارا و کاربری و موتور سیکلت و کاهش مبلغ ۲۳,۷۶۸ میلیون ریال بابت فروش ۱ دستگاه فورس، ۲ دستگاه مینی باس، ۲ دستگاه انواع کامیونت و مبلغ ۱,۲۹۷ جهت تعمیرات وسایط می باشد.

۱۳-۸- افزایش مبلغ ۵۸۵,۱۱۱ میلیون ریال مربوط به خرید اثاثه و منسوبات شامل قفسه بندی انبار (راک)، خرید سرور، دستگاه شاتل هوایی، انواع گرماناب، دستگاه حکاکی، درب اتوماتیک و انواع اثاثه می باشد.

۱۳-۹- افزایش مبلغ ۴۱۲,۶۰۱ میلیون ریال مربوط به خرید ابزار آلات شامل انواع بکس بادی، دستگاه شارژر آب رادیا تور، دستگاه جوش، ترکمر دیجیتال و انواع قالب ها و کاهش مبلغ ۲۸۲ میلیون ریال بابت حذف دارایی های مستهلک شده طی اموال گردانی انجام شده می باشد.

۱۳-۱۰- افزایش تاسیسات به مبلغ ۶۹,۷۹۹ میلیون ریال شامل خرید انواع تابلو برق و انواع کلید های قدرت جهت سایت های شمالی و سایت شماره ۲ شرکت می باشد.

۱۳-۱۱- دارایی های در جریان تکمیل شرکت به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
	۵۸۷,۳۳۰	۹۵۳,۴۴۵	۱۴۰۲
	۴۰,۰۴۵	۶۳۲,۲۴۳	۱۴۰۲
	-	۴۵۵,۸۱۷	۱۴۰۲
	۱۷,۶۰۹	۲۱۸,۰۹۳	۱۴۰۲
	۱۵۰,۹۵۵	۲۰۵,۳۳۱	۱۴۰۲
	-	۱۹۸,۶۷۱	۱۴۰۲
	۴۴,۷۳۵	۱۷۸,۳۲۳	۱۴۰۲
	۱۰۵,۴۶۱	۱۵۹,۰۸۳	۱۴۰۲
	-	۱۳۰,۳۹۰	۱۴۰۲
	-	۱۲۱,۶۷۹	۱۴۰۲
	۱۲۰,۶۳۵	۵۵,۳۴۱	۱۴۰۲
	۴۰,۴۸۴	-	۱۴۰۲
	۳۶,۷۶۷	-	۱۴۰۲
	۳۲,۰۰۵	-	۱۴۰۲
	۲۸,۴۲۵	-	۱۴۰۲
	۱۵,۷۱۶	-	۱۴۰۲
	۶۶۶,۱۳۵	-	۱۴۰۲
	۷۳,۱۳۵	۶۹۰,۹۹۶	۱۴۰۲
	۱,۹۵۹,۴۴۷	۳,۹۹۹,۴۱۲	

۱۳-۱۱-۱- اضافات دارایی در جریان تکمیل بابت تعمیرات اساسی سایت شمالی کارخانه می باشد.

۱۳-۱۲- پیش پرداخت سرمایه ای از ارقام زیر تشکیل شده است:

مبالغ به میلیون ریال	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
	۲,۸۹۱,۰۶۶	-
	۱,۲۷۳	-
	۴۰۰	-
	-	۷,۰۰۰
	۲,۸۹۲,۷۳۹	۷,۰۰۰

۱۳-۱۲-۱- کاهش مبلغ ۲,۸۹۲,۷۳۹ میلیون ریال شامل انتقال مالکیت زمین کمپارس به دارایی مربوطه و همچنین برگشت قالبها از شرکت تولیدی صنعتی آنتیم و فیکسچر از همگام خودرو بوده است.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- دارایی‌های نا مشهود

شرکت	گروه		گروه			
	جمع	نرم افزار رایانه ای	جمع	نرم افزار رایانه ای		
جمع	۷,۳۳۵	۶,۸۵۸	۷,۴۸۸	۷,۰۰۶		
۷,۳۳۵	۶,۸۵۸	۷,۴۸۸	۷,۰۰۶	۴۸۲	بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	
۹۶۳	۹۶۳	۹۶۳	۹۶۳	-	افزایش	
۸,۲۹۸	۷,۸۲۱	۴۷۷	۸,۴۵۱	۷,۹۶۹	۴۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳,۸۸۲	۳,۸۸۲	-	۳,۸۸۲	۳,۸۸۲	-	افزایش
۱۲,۱۸۰	۱۱,۷۰۳	۴۷۷	۱۲,۳۳۳	۱۱,۸۵۱	۴۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۳۷۸	۵,۳۷۸	-	۵,۵۲۷	۵,۵۲۷	-	استهلاک انباشته
۵۹۲	۵۹۲	-	۵۹۲	۵۹۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۵,۹۷۰	۵,۹۷۰	-	۶,۱۱۹	۶,۱۱۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۱۷۱	۱,۱۷۱	-	۱۱۷۱	۱,۱۷۱	-	استهلاک
۷,۱۴۱	۷,۱۴۱	-	۷,۲۹۰	۷,۲۹۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۰۳۹	۴,۵۶۲	۴۷۷	۵,۰۴۳	۴,۵۶۱	۴۸۲	منبع دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۳۲۸	۱,۸۵۱	۴۷۷	۲,۳۳۲	۱,۸۵۰	۴۸۲	منبع دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۴-۱- اضافه‌بابت خرید کتابهای تعمیرات موتور و خرید نرم افزار ردیابی کالا می باشد





شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری بلند مدت شرکت اصلی مربوط به شرکت فرعی بوده و بشرح زیر می باشد:

1400/12/29		1401/12/29	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش اسمی سهام	بهای تمام شده
۲۰,۴۹۰	۲۰,۴۹۰	۲۰,۴۹۰	۲۰,۴۹۰
		۸۵,۳۷۵	۲۰,۴۹۰,۰۰۰
			شرکت پارس پوشونگ

۱۵-۱- مشخصات شرکت فرعی که صورت های مالی آن با صورت های مالی شرکت بهمن دیزل تلفیق می گردد به شرح زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری	اقامتگاه	نوع شرکت
ساخت انواع کاربری خاص و بازرگانی خودرو	۸۵/۳۷۵	ایران	سهامی خاص
			شرکت پارس پوشونگ

شایان ذکر است که شرکت پارس پوشونگ در حال حاضر غیر فعال می باشد.

شرکت بهمن دینار (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	ریالی
خالص	خالص		

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	ریالی
خالص	خالص		

یادداشت

۱۶-۱- دریافتی‌های و سایر دریافتی‌ها  
دریافتی‌های کوتاه مدت

تجاری:

اسناد دریافتی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتی‌ها

حساب‌های دریافتی

دریافتی‌های بلند مدت

شرکت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	ریالی
خالص	خالص		

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	ریالی
خالص	خالص		

گروه

۶۰۰	-	-	-
۱۷,۲۳۷	۱۴۹,۶۲۰	-	۱۴۹,۶۲۰
۱۷,۸۴۷	۱۴۹,۶۲۰	-	۱۴۹,۶۲۰
۸۳۹,۵۱۷	۵۲۵,۶۲۲	(۳۲,۷۶۹)	۵۶۹,۳۹۱
۲۳۶,۰۵۳	۶۱۸,۵۵۰	(۱۵۸,۰۸۵)	۷۷۶,۶۳۵
۱,۰۷۵,۵۷۱	۱,۱۴۳,۱۷۲	(۲۰,۱۸۵)	۱,۴۴۶,۰۲۷
۶۲,۱۳۷	۵۴۰,۴۳۹	-	۵۴۰,۴۳۹
۱,۱۵۵,۵۵۵	۱,۸۳۳,۲۶۲	(۲۰,۱۸۵)	۲,۰۲۶,۰۸۶

۶۰۰	-	-	-
۱۷,۲۳۷	۱۴۹,۶۲۰	-	۱۴۹,۶۲۰
۱۷,۸۴۷	۱۴۹,۶۲۰	-	۱۴۹,۶۲۰
۸۳۹,۴۲۸	۵۲۵,۶۲۲	-	۵۲۵,۶۲۲
۲۳۶,۰۷۳	۶۱۸,۰۸۱	(۱۶۱,۸۵۲)	۷۷۹,۹۳۳
۱,۰۷۵,۵۰۲	۱,۱۴۳,۷۰۳	(۱۶۱,۸۵۲)	۱,۳۰۵,۵۵۶
۶۲,۱۳۷	۵۴۰,۴۳۹	-	۵۴۰,۴۳۹
۱,۱۵۵,۴۸۶	۱,۸۳۳,۷۶۲	(۱۶۱,۸۵۲)	۱,۹۹۵,۶۱۵

۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	-	۲۱۵,۴۲۲
۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	-	۲۱۵,۴۲۲

۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	-	۲۱۵,۴۲۲
۹۷,۷۴۷	۲۱۵,۴۲۲	-	۲۱۵,۴۲۲

۱۶-۱- اسناد دریافتی تجاری  
سایر مشتریان

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۶۰۰	-	۶۰۰	-		اشخاص وابسته:
۶۰۰	-	۶۰۰	-		شرکت بهمن لیزینگ
-	۸۱,۰۰۰	-	۸۱,۰۰۰		سایر مشتریان:
-	۲۱,۱۶۰	-	۲۱,۱۶۰		شرکت ماد آریا ویستا
-	۱۴,۴۰۱	-	۱۴,۴۰۱		علی آبادی نمایندگی ۲۰۱۷ اسلامشهر (فروش و خدمات)
-	۱۴,۴۰۱	-	۱۴,۴۰۱		محمد ابراهیم ابراهیم زاده - نماینده گنبد
-	۱۴,۴۰۱	-	۱۴,۴۰۱		مهدی استاجی - نمایندگی سبزوآر (فروش و قطعات و خدمات)
۳,۳۷۹	۱۴,۴۰۱	۳,۳۷۹	۱۴,۴۰۱		حسن عنبر زاده
-	۱۱,۹۹۴	-	۱۱,۹۹۴		شهرداری لشت نشاء
۱۲,۰۳۲	۱۱,۴۷۸	۱۲,۰۳۲	۱۱,۴۷۸		محمد مکرم نمایندگی ۲۷۴۴ شیراز (فروش و خدمات)
-	۱۱,۳۴۶	-	۱۱,۳۴۶		شرکت حمل و نقل جاده ای بین شهری کالای شتابان شمال
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		غلامحسین زینلی
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		مجتبی صالحی مقدم
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		رجبعلی مهدیزاده کشتلی
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		مهدی خسروانی
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		ولی جلیل معیر
-	۱۰,۸۶۵	-	۱۰,۸۶۵		محمد رضا چراغیان
-	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰		ایمان کلهر منفرد
-	۹,۳۰۶	-	۹,۳۰۶		شرکت فرآورده های لبنی تین دامداران
۱۰,۴۸۰	۸,۸۷۴	۱۰,۴۸۰	۸,۸۷۴		موسی مرادی - نماینده تهران
۱۰,۴۸۰	۸,۵۳۶	۱۰,۴۸۰	۸,۵۳۶		خسرو گودرزی
۱۰,۱۴۲	۸,۵۳۶	۱۰,۱۴۲	۸,۵۳۶		محسن رضائی
۱۰,۰۶۶	۸,۴۷۲	۱۰,۰۶۶	۸,۴۷۲		محمد هاشم زهی - نماینده زاهدان
۸,۹۲۴	۷,۰۷۴	۸,۹۲۴	۷,۰۷۴		علیرضا رفیعی نیا
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		حسین احمدی - نماینده آباده
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		شرکت ایلیا خودرو
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		شرکت ادیب صنعت محور
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		سید حسین میری - نماینده قم
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		شرکت آوین تابش آوا - یزدی فر - نمایندگی قزوین (فروش قطعات و خدمات)
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		مجید جلیل معیر
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		رضا نیکو
۸,۴۵۹	۷,۰۷۴	۸,۴۵۹	۷,۰۷۴		یوسف شوکتی
۱,۹۱۸	۵۰	۱,۹۱۸	۵۰		جواد عاکف
۱,۹۷۳	-	۱,۹۷۳	-		آقای آقاجانی - نمایندگی رودسر
۳,۵۴۲	۳۴,۱۱۷	۳,۵۴۲	۳۴,۱۱۷		محمد کاظم حسینی - (نمایندگی ساوه) فروش و خدمات
۱۴۰,۶۱۲	۴۱۱,۳۳۰	۱۴۰,۶۱۲	۴۱۱,۳۳۰		سایر اقلام
(۲۵,۶۱۹)	(۴۶,۲۸۹)	(۲۵,۶۱۹)	(۴۶,۲۸۹)	۱۶-۱-۱	کسر می شود؛ سود تحقق نیافته فروش های اقساطی
۱۱۴,۹۹۴	۳۶۵,۰۴۱	۱۱۴,۹۹۴	۳۶۵,۰۴۱		
(۹۷,۷۴۷)	(۲۱۵,۴۲۲)	(۹۷,۷۴۷)	(۲۱۵,۴۲۲)		کسر می شود؛ اسناد بلند مدت سایر اشخاص
۱۷,۲۴۷	۱۴۹,۶۲۰	۱۷,۲۴۷	۱۴۹,۶۲۰		

۱-۱-۱۶- شرکت اصلی بخشی از فروش محصولات را به صورت اقساطی انجام داده است، لذا مبلغ فوق مربوط به سود فروش اقساطی ایام بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد همچنین سود تحقق یافته آن در یادداشت ۸ به مبلغ ۵,۳۲۵ میلیون ریال منعکس می باشد.



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱۶-۲- حساب‌های دریافتی تجاری که شامل اسناد واخواستی مشتریان نیز می‌باشد، به تفکیک اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	شرکت			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	گروه		
	خالص	کاهش ارزش	مانده		خالص	کاهش ارزش	مانده
۵۶۰,۲۹۴	-	-	-	۵۶۰,۲۹۴	-	-	-
۲۰۸,۶۲۸	۵۱۵,۱۹۴	-	۵۱۵,۱۹۴	۲۰۸,۶۲۸	۵۱۵,۱۹۴	-	۵۱۵,۱۹۴
۲,۳۸۸	۵,۶۱۶	-	۵,۶۱۶	۲,۳۸۸	۵,۶۱۶	-	۵,۶۱۶
۸۹	۲,۷۳۴	-	۲,۷۳۴	-	۲,۷۳۴	-	۲,۷۳۴
۳,۹۸۳	۱,۲۷۰	-	۱,۲۷۰	۳,۹۸۳	۱,۲۷۰	-	۱,۲۷۰
۸۱۸	۷۲۸	-	۷۲۸	۸۱۸	۷۲۸	-	۷۲۸
۳۶	۳۶	-	۳۶	۳۶	۳۶	-	۳۶
۲۹	۲۹	-	۲۹	۲۹	۲۹	-	۲۹
۱۵	۱۵	-	۱۵	۱۵	۱۵	-	۱۵
۴۵۹	-	-	-	۴۵۹	-	-	-
۱,۷۸۰	-	-	-	۱,۷۸۰	-	-	-
۱,۵۶۸	-	-	-	۱,۵۶۸	-	-	-
۴۵,۴۲۰	-	-	-	۴۵,۴۲۰	-	-	-
۱۳,۹۱۰	-	-	-	۱۳,۹۱۰	-	-	-
-	-	(۴۴,۷۶۹)	۴۴,۷۶۹	-	-	-	-
۸۳۹,۵۱۷	۵۲۵,۶۲۲	(۴۴,۷۶۹)	۵۶۹,۳۹۱	۸۳۹,۴۲۸	۵۲۵,۶۲۲	-	۵۲۵,۶۲۲
-	۱۱۲,۳۱۴	-	۱۱۲,۳۱۴	-	۱۱۲,۳۱۴	-	۱۱۲,۳۱۴
-	۷۰,۸۸۰	-	۷۰,۸۸۰	-	۷۰,۸۸۰	-	۷۰,۸۸۰
-	۱۰,۸۹۳	-	۱۰,۸۹۳	-	۱۰,۸۹۳	-	۱۰,۸۹۳
-	۱۰,۷۱۴	-	۱۰,۷۱۴	-	۱۰,۷۱۴	-	۱۰,۷۱۴
۲,۴۲۷	۲,۴۲۷	-	۲,۴۲۷	۲,۴۲۷	۲,۴۲۷	-	۲,۴۲۷
-	-	(۶,۸۹۸)	۶,۸۹۸	-	-	(۶,۸۹۸)	۶,۸۹۸
-	-	(۵,۹۷۹)	۵,۹۷۹	-	-	(۵,۹۷۹)	۵,۹۷۹
-	-	(۵,۸۷۶)	۵,۸۷۶	-	-	(۵,۸۷۶)	۵,۸۷۶
-	-	(۵,۵۶۵)	۵,۵۶۵	-	-	(۵,۵۶۵)	۵,۵۶۵
-	-	(۳,۹۴۸)	۳,۹۴۸	-	-	(۳,۹۴۸)	۳,۹۴۸
۲,۵۳۲	-	(۲,۱۸۴)	۲,۱۸۴	۲,۵۳۲	-	(۲,۱۸۴)	۲,۱۸۴
-	-	(۱,۳۵۶)	۱,۳۵۶	-	-	(۱,۳۵۶)	۱,۳۵۶
۶,۷۲۱	-	(۱,۰۵۰)	۱,۰۵۰	۶,۷۲۱	-	(۱,۰۵۰)	۱,۰۵۰
-	-	-	-	-	-	(۱,۰۱۶)	۱,۰۱۶
-	-	(۴۵,۴۵۷)	۴۵,۴۵۷	-	-	(۴۵,۴۵۷)	۴۵,۴۵۷
-	-	(۲۲,۳۳۴)	۲۲,۳۳۴	-	-	(۲۲,۳۳۴)	۲۲,۳۳۴
-	-	(۱۹,۳۱۵)	۱۹,۳۱۵	-	-	(۱۹,۳۱۵)	۱۹,۳۱۵
-	-	(۱۵,۷۴۳)	۱۵,۷۴۳	-	-	(۱۵,۷۴۳)	۱۵,۷۴۳
۲۸,۸۵۸	-	-	-	۲۸,۸۵۸	-	-	-
۲۰,۸۶۵	-	-	-	۲۰,۸۶۵	-	-	-
۱۷۴,۶۵۱	۴۱۱,۳۲۲	(۲۲,۳۸۰)	۴۳۳,۷۰۲	۱۷۴,۶۷۱	۴۱۰,۸۵۳	(۴۵,۱۳۱)	۴۳۵,۹۸۴
۲۳۶,۰۵۳	۶۱۸,۵۵۰	(۱۵۸,۰۸۵)	۷۷۶,۶۲۵	۲۳۶,۰۷۳	۶۱۸,۰۸۱	(۱۶۱,۸۵۲)	۷۷۹,۹۳۳
۱,۰۷۵,۵۷۱	۱,۱۴۴,۱۷۲	(۲۰۱,۸۵۴)	۱,۳۴۶,۰۲۷	۱,۰۷۵,۵۰۲	۱,۱۴۳,۷۰۳	(۱۶۱,۸۵۲)	۱,۳۰۵,۵۵۶

۱۶-۲-۱- مانده حساب شرکت پارس پوشونگ به طور عمده مربوط به تامین مالی و پرداخت هزینه آن شرکت می‌باشد که با توجه به توقف فعالیت های عملیاتی شرکت مزبور و عدم توانایی در پرداخت بدهی خودبابت طلب از شرکت فوق در شرکت اصلی، ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است.

۱۶-۲-۲- اسناد واخواستی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۱۲۷,۹۵۶ میلیون ریال بوده که کلیه اسناد فوق جهت پیگیری وصول به واحد حقوقی ارجاع گردیده است. با توجه به پرآوردهای مدیریت در سنوات قبل ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. به اعتقاد هیات مدیره با توجه به وثایق دریافتی برخی از مشتریان از جمله وثایق ملکی، امکان وصول مابقی اسناد واخواستی وجود داشته و در حال حاضر نیاز به اعمال ذخیره های بیشتر در حساب‌ها نمی‌باشد.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۱۶-۳- حساب‌های دریافتی غیر تجاری به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳۷,۹۴۳	۵۲,۴۶۲	۳۷,۹۴۳	۵۲,۴۶۲	وام و بدهی کارکنان
۲۳,۹۰۷	۲۸۶,۵۱۲	۲۳,۹۰۷	۲۸۶,۵۱۲	۱۶-۳-۱ سپرده‌ها و ودایع
-	۲۰۱,۱۷۸	-	۲۰۱,۱۷۸	سود سپرده بانکی دریافتی
۲۸۷	۲۸۷	۲۸۷	۲۸۷	سود سهام دریافتی سرمایه‌گذاری‌ها
<u>۶۲,۱۳۷</u>	<u>۵۴۰,۴۳۹</u>	<u>۶۲,۱۳۷</u>	<u>۵۴۰,۴۳۹</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۳-۱- مانده حساب سپرده‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

شرکت		گروه		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۳,۹۰۷	۲۶۶,۵۱۲	۲۳,۹۰۷	۲۶۶,۵۱۲	سپرده نقدی ضمانت نامه‌های بانکی و گمرکی
-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	ودیعه اجاره - شرکت شیشه مینا (قزوین)
<u>۲۳,۹۰۷</u>	<u>۲۸۶,۵۱۲</u>	<u>۲۳,۹۰۷</u>	<u>۲۸۶,۵۱۲</u>	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرکت		گروه		پیش پرداخت ها	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۱۱,۹۹۷,۳۵۵	۴۲,۴۱۲,۳۱۱	۱۱,۹۹۷,۳۵۵	۴۲,۴۱۲,۳۱۱		پیش پرداخت های خارجی:
۳,۹۱۵,۲۶۵	۱,۵۱۶,۰۵۷	۳,۹۱۵,۲۶۵	۱,۵۱۶,۰۵۷		سفارشات مواد اولیه (CKD) (صدقا لیاپور و فورس از کشور چین)
۱۵,۹۱۲,۵۲۰	۴۳,۹۲۸,۳۶۸	۱۵,۹۱۲,۵۲۰	۴۳,۹۲۸,۳۶۸		سفارشات قطعات
۱,۱۰۲,۱۸۵	۱,۵۳۰,۳۵۰	۱,۱۰۲,۱۸۵	۱,۵۳۰,۳۵۰	۱۷-۱	پیش پرداختهای داخلی:
۱۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰		خرید مواد اولیه و خدمات
۱,۴۰۲,۱۸۵	۱,۷۷۰,۳۵۰	۱,۴۰۲,۱۸۵	۱,۷۷۰,۳۵۰		پیش پرداخت مالیات
(۱۰۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	۲۸	کسر می شود: پیش پرداخت مالیات
۱۷,۰۱۴,۷۰۵	۴۵,۳۶۸,۷۱۸	۱۷,۰۱۴,۷۰۵	۴۵,۳۶۸,۷۱۸		

شرکت		گروه		پیش پرداخت های خرید داخلی مواد اولیه و خدمات متشکل از اقلام ذیل می باشد:	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
-	۱,۳۸۸,۱۰۱	-	۱,۳۸۸,۱۰۱		تامین سرمایه بانک ملت
۵۹۹,۵۸۹	۵۰۷,۸۶۳	۵۹۹,۵۸۹	۵۰۷,۸۶۳	۲۸-۴	شرکت تامین سرمایه تمدن
-	۵۰۰,۸۳۳	-	۵۰۰,۸۳۳		بانک ملت - شعبه کندوان
۳۵۸,۴۳۲	۳۵۸,۴۳۲	۳۵۸,۴۳۲	۳۵۸,۴۳۲		شخصی وابسته - شرکت شاسی ساز ایران
-	۱۷۹,۴۴۶	-	۱۷۹,۴۴۶		گروه صنعتی بارز
۵۲۰,۸۰۰	۸۴,۹۴۲	۵۲۰,۸۰۰	۸۴,۹۴۲		شرکت صنایع چدن اصفهان
-	۷۵,۴۶۳	-	۷۵,۴۶۳		شرکت نیکا چوب راد
-	۳۵,۶۷۰	-	۳۵,۶۷۰		شرکت بازرگانی میلاد
۴۸,۹۳۶	۴۸,۹۳۶	۴۸,۹۳۶	۴۸,۹۳۶		شرکت آسیا ابزار دقیق
-	۲۴,۱۱۰	-	۲۴,۱۱۰		بورس کالای ایران
-	۲۳,۳۵۰	-	۲۳,۳۵۰		شرکت فنی مهندسی فاتح کاوان آروند
۶۸,۱۳۱	۱۸,۷۱۹	۶۸,۱۳۱	۱۸,۷۱۹		شرکت نوآیندیشان فرانکر پارس
-	۱۸,۶۴۸	-	۱۸,۶۴۸		شرکت کاوان صنعت پهن
-	۱۷,۳۲۸	-	۱۷,۳۲۸		شرکت دانا الکترونیک کوشا
-	۱۴,۹۵۳	-	۱۴,۹۵۳		علی اکبری (نمایندگی رسمی شرکت نفت ابزار)
-	۱۰,۱۴۴	-	۱۰,۱۴۴		آروین فیدار پارسه
۱۱,۰۰۰	۴,۸۵۳	۱۱,۰۰۰	۴,۸۵۳		کاواک صنعت پارسپان
۵۱,۰۲۱	۲,۷۷۳	۵۱,۰۲۱	۲,۷۷۳		شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران (سهامی خاص)
۲,۶۰۰	۲,۶۰۰	۲,۶۰۰	۲,۶۰۰		شرکت کوشش رادیاپاتور - خرید رادیاپاتور
۱,۵۳۵	۱,۵۳۵	۱,۵۳۵	۱,۵۳۵		شرکت همراز مشهد
۱,۳۲۴	۸۳۹	۱,۳۲۴	۸۳۹		شرکت گروه صنعتی سرمایه‌سازان عصر نوین مهدی
۶۰,۳۷۸	-	۶۰,۳۷۸	-		شرکت دژپاد
۵۱,۶۴۰	-	۵۱,۶۴۰	-		شرکت گروه-بابت خرید قطعات
۴۴,۹۰۴	-	۴۴,۹۰۴	-		شرکت سپاهان لیفتر
۳۸,۷۰۰	-	۳۸,۷۰۰	-		جرتیل سلفی سامی (محمد تلی سامی)
۲۸,۳۳۹	-	۲۸,۳۳۹	-		شرکت گروه صنعتی آذین پاش تهران
۲۳,۰۲۱	-	۲۳,۰۲۱	-		شرکت جهش صنعت سازه
۱۸,۶۷۸	-	۱۸,۶۷۸	-		شرکت ساختمانی پاراگ سازه (نادر پروین)
۱۲,۳۵۰	-	۱۲,۳۵۰	-		شرکت شهر چراغ (پولفضل ذوالقدر)
۱۲,۰۴۳	-	۱۲,۰۴۳	-		شرکت درخشش المرنک
۱۱,۸۲۰	-	۱۱,۸۲۰	-		شرکت سنجش دقیق طول
۵,۶۶۰	-	۵,۶۶۰	-		شخص وابسته - شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران
۲,۱۰۵	-	۲,۱۰۵	-		شرکت مهندسی توسعه ماشین سازان حریق البرز
۸۰۳	-	۸۰۳	-		صنایع جوش و برش گام الکترونیک
۱۸۴	-	۱۸۴	-		شرکت میثاق-بابت خرید اگزوز
۱۲۶	-	۱۲۶	-		شرکت صنایع هفت آلماس
۱۷۱,۵۸۶	۱۷۹,۹۱۲	۱۷۱,۵۸۶	۱۷۹,۹۱۲		سایر اقلام
۱,۶۵۷,۱۸۵	۳,۵۷۹,۵۵۰	۱,۶۵۷,۱۸۵	۳,۵۷۹,۵۵۰	۲۸-۴	تهاتر با سرفصل اسناد پرداختی
(۵۵۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۹,۲۰۰)	(۵۵۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۹,۲۰۰)		
۱,۱۰۲,۱۸۵	۱,۵۴۰,۳۵۰	۱,۱۰۲,۱۸۵	۱,۵۴۰,۳۵۰		



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- موجودی مواد و کالا

شرکت				گروه				یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	بهای تمام شده	خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۱,۶۲۳,۷۵۶	۳,۱۰۵,۶۱۵	-	۳,۱۰۵,۶۱۵	۱,۶۲۳,۷۵۶	۳,۱۰۵,۶۱۵	-	۳,۱۰۵,۶۱۵	۱۸-۲	کالای ساخته شده
۴۰۳,۳۴۳	۵۲۰,۲۸۹	-	۵۲۰,۲۸۹	۴۰۳,۳۴۳	۵۲۰,۲۸۹	-	۵۲۰,۲۸۹	۱۸-۳	کالای ساخته شده امانی شرکت نزد دیگران
۲,۰۲۷,۰۹۹	۳,۶۲۵,۹۰۵	-	۳,۶۲۵,۹۰۵	۲,۰۲۷,۰۹۹	۳,۶۲۵,۹۰۵	-	۳,۶۲۵,۹۰۵		جمع موجودی کالای ساخته شده
۷,۲۲۷,۸۴۳	۶,۴۷۷,۴۱۷	-	۶,۴۷۷,۴۱۷	۷,۲۲۷,۸۴۳	۶,۴۷۷,۴۱۷	-	۶,۴۷۷,۴۱۷		مواد اولیه
۴,۴۸۵,۶۸۹	۸,۶۶۷,۲۱۳	(۳۰,۸۲۹)	۸,۶۹۸,۰۴۲	۴,۴۸۵,۶۸۹	۸,۶۶۷,۲۱۳	(۳۰,۸۲۹)	۸,۶۹۸,۰۴۲		قطعات و لوازم یدکی
۲۶,۰۴۳	۱۳۴,۴۶۱	-	۱۳۴,۴۶۱	۲۶,۰۴۳	۱۳۴,۴۶۱	-	۱۳۴,۴۶۱		موجودی قطعات ضایعاتی
۴۰,۶۳۱	۴۱,۵۵۱	-	۴۱,۵۵۱	۴۰,۶۳۱	۴۱,۵۵۱	-	۴۱,۵۵۱		مواد اولیه امانی شرکت نزد دیگران و سایر
۱۱,۷۸۰,۲۱۶	۱۵,۳۲۰,۶۴۲	(۳۰,۸۲۹)	۱۵,۳۵۱,۴۷۱	۱۱,۷۸۰,۲۱۶	۱۵,۳۲۰,۶۴۲	(۳۰,۸۲۹)	۱۵,۳۵۱,۴۷۱		جمع موجودی مواد اولیه و موجودی قطعات
۱۱۲,۷۴۶	۱۵۴,۲۵۷	-	۱۵۴,۲۵۷	۱۱۲,۷۴۶	۱۵۴,۲۵۷	-	۱۵۴,۲۵۷		موجودی کاربری
۹۲۲,۱۶۷	۵۵۱,۱۰۱	-	۵۵۱,۱۰۱	۹۲۲,۱۶۷	۵۵۱,۱۰۱	-	۵۵۱,۱۰۱		کالای در جریان ساخت
۱۴,۸۴۲,۲۲۸	۱۹,۶۵۱,۹۰۵	(۳۰,۸۲۹)	۱۹,۶۸۲,۷۳۴	۱۴,۸۴۲,۲۲۸	۱۹,۶۵۱,۹۰۵	(۳۰,۸۲۹)	۱۹,۶۸۲,۷۳۴		
۲۰۵,۱۳۱	۸۵۱,۹۰۹	-	۸۵۱,۹۰۹	۲۰۵,۱۳۱	۸۵۱,۹۰۹	-	۸۵۱,۹۰۹		کالای در راه
۱۵,۰۲۷,۳۵۹	۲۰,۵۰۳,۸۱۴	(۳۰,۸۲۹)	۲۰,۵۳۴,۶۴۳	۱۵,۰۲۷,۳۵۹	۲۰,۵۰۳,۸۱۴	(۳۰,۸۲۹)	۲۰,۵۳۴,۶۴۳		جمع موجودی مواد و کالا

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سلف مبلغ ۴۰۹۴۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل، زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده شامل ۴۴۴ دستگاه کامیونت و کامیون و تعداد ۱۴ دستگاه مینی بوس تولیدی شرکت نزد انبار می باشد.

۱۸-۳- کالای ساخته شده امانی شرکت اصلی نزد نمایندگی ها به منظور فروش بوده و به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۲۴۱,۰۶۳	۵۵	۱۷۶,۹۲۲	۳۳	کامیونت ۶ تن
۸۱,۳۱۹	۱۴	۱۲۰,۴۲۹	۳۱	کامیونت ۸ تن
۲,۰۲۲	۲	۲,۰۲۲	۲	کامیونت ۵,۲ تن
۲۲,۸۱۲	۳	۸۴,۸۵۱	۶	کامیون
۵۶,۱۲۷	۱۲	۱۳۶,۰۶۶	۱۸	مینی بوس
۴۰۳,۳۴۳	۸۶	۵۲۰,۲۸۹	۸۰	

۱۸-۴- ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا به مبلغ ۳۰۸۲۹ میلیون ریال در شرکت اصلی با توجه به مصوبه هیات مدیره در سنوات گذشته در حساب‌ها انعکاس یافته و عمدتاً بابت قطعات و لوازم یدکی است.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۵۲۰,۶۹۰	۱,۴۴۶,۲۹۲	۳,۵۲۰,۶۹۰	۱,۴۴۶,۲۹۲	۱۹-۱ و ۱۹-۲	سهام و صندوق های سرمایه گذاری
-	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۹-۲	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
<u>۳,۵۲۰,۶۹۰</u>	<u>۱۴,۴۴۶,۲۹۲</u>	<u>۳,۵۲۰,۶۹۰</u>	<u>۱۴,۴۴۶,۲۹۲</u>		

۱۹-۱- صندوق های سرمایه گذاری بشرح زیر قابل تفکیک است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعداد سهام	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعداد سهام	
میلیون ریال		میلیون ریال		سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
۱,۵۱۴,۴۶۰	۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۶,۲۹۲	۳۹۹,۳۰۷,۷۰۰	سهام سرمایه گذاری بهمن
۵۰۶,۳۶۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
۵۰۱,۹۲۰	۴۹,۷۰۰,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری اعتماد هاسرز
۵۰۰,۰۵۸	۴۴,۸۰۰,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری ثبات ویستا
۴۹۷,۸۹۲	۴۵,۳۰۰,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا
<u>۳,۵۲۰,۶۹۰</u>		<u>۱,۴۴۶,۲۹۲</u>		۱۹-۲

۱۹-۲- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس می‌باشد.

۱۹-۳- براساس رویه های مندرج در یادداشت ۱۲-۳ اندازه گیری سرمایه گذاری های کوتاه مدت به ارزش بازار مجموعه پرتفوی اندازه گیری گردیده است و سود حاصل در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت های مالی منعکس می‌باشد.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت		
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
۱,۱۴۵,۷۱۵	۷,۳۲۹,۰۸۳	۱,۱۴۵,۷۵۵	۷,۳۲۹,۱۲۲	۲۰-۱	موجودی ریالی نزد بانک‌ها
۲۷,۴۰۷	۷۷,۴۰۶	۲۷,۴۰۷	۷۷,۴۰۶	۲۰-۲	موجودی ارزی نزد بانک‌ها
۱,۱۲۰	۲۳,۴۰۴	۱,۱۲۰	۲۳,۴۰۴	۲۰-۳	موجودی صندوق
<u>۱,۱۷۴,۲۴۲</u>	<u>۷,۴۲۹,۸۹۴</u>	<u>۱,۱۷۴,۲۸۲</u>	<u>۷,۴۲۹,۹۳۳</u>		

۲۰-۱- موجودی ریالی شرکت اصلی نزد بانک‌ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳۲۷,۷۳۷	۲,۶۸۰,۳۸۱	بانک تجارت شعبه آزادی جاری ۳۳۶۳۱۰۸۱
۳۸۴,۳۷۱	۲,۵۶۲,۷۸۳	بانک ملت شعبه کندوان ۶۹۰۱۷۹۷۹
۶,۴۷۸	۹۱۶,۵۶۹	بانک صادرات - پشتیبان ۰۲۰۵۴۹۸۲۷۰۰۴
۰	۴۳۳,۹۳۵	پاسارگاد شعبه بلوار خوردین ۲۰۲۱۱۰۲۱۵۸۳۴۰۰۱ جاری
۱۳۴,۲۱۸	۳۵۸,۷۸۷	توسعه تعاون شعبه شهر صنعتی البرز قزوین ۲۵۰۵,۱۱۱,۳۹۷۴۸۵۰,۱
۰	۱۲۴,۱۶۰	پست بانک شعبه شهر صنعتی البرز قزوین ۱۰۰۰۱۹۴۵۵۶۷۶۶ جاری
۵,۳۰۰	۵۶,۰۸۳	بانک ملی امیر آباد جاری سیبا ۰۱۰۵۹۳۰۳۰۴۰۰۱
۴,۸۲۳	۴۴,۰۳۸	تجارت شعبه هرمان ۳۳۸۰۶۵۲۶۴ حساب جاری
۲,۲۲۸	۲۴,۲۳۵	بانک رفاه شعبه آزادی - جاری ۵۸۳۳۹۴۵۰
۷۹,۰۹۴	۲۳,۲۳۷	اقتصاد نوین شعبه صنعتگران ۲۱۴,۲۰۲۰۰۸۶۰۰۱ جاری
۹,۴۸۲	۱۸,۳۷۶	بانک صادرات شعبه شهر صنعتی البرز - ۰۱۰۱۳۸۶۸۶۴۰۰۹
۶,۱۳۳	۹,۶۴۰	بانک صادرات پشتیبان اوستا - ۰۲۰۷۵۱۳۴۶۵۰۰۶
۱,۲۱۶	۲,۸۰۹	بانک کشاورزی شعبه شادمهر - پشتیبان ۳۳۱۸۳۷۳۳۹
۱,۹۵۱	۱,۵۲۱	بانک صادرات شعبه شهر صنعتی البرز - پشتیبان ۰۲۰۷۵۲۹۴۱۵۰۰۱
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	بانک صادرات شعبه صنعتی سپهر ۰۱۰۱۳۹۱۴۲۴۰۰۸
۸۵۵	۸۵۵	صادرات اوستا - جاری - ۰۱۰۲۶۶۱۷۸۸۰۰۷
۸۳۹	۸۳۹	بانک صادرات شعبه صنعتی - جاری - ۰۲۰۵۹۱۴۷۲۸۰۰۴ pos
۲۸,۵۲۸	۲۹۸	قرض الحسنه مهر ایران شعبه شهید بهشتی کرج ۳۰۰۹,۱۱,۱۳۲۸۱۸۴,۱ جاری
۷۳,۷۶۸	۰	پارسیان شعبه مرکزی ۲۰۱۰۰۸۴۳۷۴۱۶۰۲ جاری پارسیان
۱,۲۱۴	۰	پارسیان شعبه سایا ۴۷۰۰۰۵۶۰۹۹۴۶۰۲ پس انداز
۷۶,۴۸۱	۶۹,۵۲۷	سایر بانک‌ها
<u>۱,۱۴۵,۷۱۵</u>	<u>۷,۳۲۹,۰۸۳</u>	

۲۰-۱-۱- سود حاصل از سپرده‌های بانکی در یادداشت ۱۱ منعکس گردیده است.

۲۰-۲- موجودی ارزی شرکت اصلی نزد بانک‌ها شامل مبلغ ۱۲۰,۰۷۰ دلار نزد بانک صادرات شعبه صنعتی و مبلغ ۷۸۹ یورو نزد بانک مسکن شعبه سعادت آباد و بانک ملت شعبه کندوان و بانک شهر سعادت آباد و مبلغ ۶۲۳,۸۷۳ یوان نزد بانک تجارت شعبه اسکندری و بانک ملت شعبه کندوان بوده که در پایان سال تسعیر گردیده و سود حاصل در یادداشت ۱۱ صورت‌های مالی منعکس می‌باشد.

۲۰-۳- موجودی صندوق شرکت اصلی به مبلغ ۱,۰۵۳ میلیون ریال معادل موجودی ارزی شامل مبلغ ۳۲,۱۲۶ دلار، ۸۹,۶۵۶ یورو، ۲,۵۵۶ یوان، ۶ یوان، ۲۶,۳۷۰ درهم و ۴,۲۴۲ سایر ارزها می‌باشد که در پایان سال تسعیر و سود حاصل در یادداشت ۱۱ صورت‌های مالی منعکس می‌باشد.

۲۰-۴- مبلغ ۱۶۷,۵۶۰ میلیون ریال از سر فصل سپرده‌های توثیقی (طبق بندی شده در سر فصل تسهیلات مالی) یادداشت توضیحی ۲۶ صورت‌های مالی) به دلیل دریافت تسهیلات و خرید ارز مسدود شده است که پس از تسویه آزاد خواهد شد.



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- دارایی‌های غیر جاری نگهداری برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۲۱-۱	زمین واقع در کردکوی
۶,۹۵۸	۶,۹۵۸	۶,۹۵۸	۶,۹۵۸	۲۱-۱	آپارتمان واقع در تبریز
۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۲۱-۱	زمین واقع در مشهد
<u>۲۴,۴۵۸</u>	<u>۲۴,۴۵۸</u>	<u>۲۴,۴۵۸</u>	<u>۲۴,۴۵۸</u>		

۲۱-۱- با توجه به تصمیم هیات مدیره شرکت مبنی بر فروش املاک فوق، ملک‌های یاد شده از سر فصل دارایی‌های ثابت به سر فصل فوق منتقل و اقدامات به منظور فروش آن‌ها در جریان می‌باشد. لذا با توجه به گزارشات واحد املاک و مستغلات گروه بهمن مقرر گردید حداکثر در ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۲ نسبت به واگذاری داراییهای مذکور اقدام نمایند.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۲۲- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۶,۹۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۶,۹ میلیارد سهم عادی هزار ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۳.۸۳	۶,۷۰۶,۲۳۷,۸۸۸	۸۲.۴۰	۱۳,۹۲۶,۱۰۲,۵۳۰	شرکت گروه بهمن
۱.۳۳	۱۰۶,۰۱۱,۸۱۶	۲.۷۷	۴۶۷,۸۸۲,۹۷۲	شرکت سرمایه گذاری ارزش آفرینان (سهامی عام)
۱.۴۰	۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱.۹۰	۳۲۰,۵۶۳,۱۲۲	شرکت گروه مالی شهر (سهامی خاص)
۲.۲۶	۱۸۰,۹۶۲,۷۱۰	۱.۵۷	۲۶۴,۶۸۸,۰۲۶	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی بهمن گستر BFM
-	-	۱.۵۴	۲۶۰,۸۵۰,۶۹۸	شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام)
۲.۲۲	۱۷۷,۵۲۲,۴۴۸	۰.۷۴	۱۲۵,۶۰۴,۶۰۷	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
۰.۶۳	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۶۲	۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	آقای محمد روحی
-	-	۰.۵۹	۹۹,۵۷۸,۵۲۸	Stiching Depository Amtelon Forsat Fund FIN
۱.۰۰	۸۰,۲۶۲,۰۸۸	۰.۵۰	۸۳,۸۷۳,۹۳۱	شرکت بازرگانی عصر بهمن
-	-	۰.۲۵	۴۲,۰۲۳,۴۹۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تراز ویستا BFM
۰.۱۹	۱۵,۲۶۵,۷۲۰	۰.۱۹	۳۲,۰۴۸,۸۳۳	شرکت گروه مالی بانک مسکن (سهامی خاص)
۰.۳۷	۲۹,۲۸۰,۲۲۴	۰.۱۸	۳۱,۱۸۰,۵۰۶	شرکت بازرگانی سروش بهمن (سهامی خاص)
۰.۱۲	۹,۲۵۰,۰۰۰	۰.۱۳	۲۱,۷۱۰,۰۰۰	آقای مهدی پور ویس
۰.۱۴	۱۱,۰۸۳,۷۴۴	۰.۱۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت صنعتی و بازرگانی غدیر (سهامی خاص)
۰.۱۱	۸,۸۰۰,۰۰۰	۰.۱۱	۱۸,۵۹۰,۰۰۰	شرکت شاسی ساز ایران (سهامی خاص)
۰.۱۱	۸,۸۰۰,۰۰۰	۰.۱۱	۱۸,۵۹۰,۰۰۰	شرکت بهمن موتور
۰.۱۴	۱۱,۲۰۹,۶۴۳	۰.۱۱	۱۸,۱۵۱,۸۱۸	شرکت بانک گردشگری (سهامی عام)
۰.۱۵	۱۱,۸۸۸,۸۱۳	۰.۱۱	۱۷,۸۹۸,۱۳۹	صندوق سرمایه گذاری گنجینه رفاه
۰.۱۰	۸,۰۰۸,۰۰۰	۰.۱۰	۱۶,۹۱۶,۹۰۰	شرکت بهمن خودرو
۰.۰۹	۷,۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۷	۱۲,۳۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری اندیشه محوران (سهامی خاص)
۰.۵۲	۴۱,۷۸۸,۷۹۲	۰.۰۰	-	شرکت گروه مالی ایرانیان (سهامی عام)
۰.۲۴	۱۹,۳۹۰,۲۶۴	۰.۰۰	-	شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
۵.۰۶	۴۰۵,۱۳۷,۸۵۰	۵.۸۹	۹۹۶,۲۴۵,۸۹۴	سایر سهامداران
۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱ طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۸,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۶,۹۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۴ به ثبت رسیده است.

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۲۳- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۲ اساسنامه مبلغ ۱,۶۹۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سود سنوات قبل شرکت اصلی و شرکت فرعی، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد. مانده حساب فوق به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

شرکت		گروه		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۶۵۸,۴۵۶	۱,۶۹۰,۰۰۰	۶۵۸,۴۵۶	۱,۶۹۰,۰۰۰	اندوخته قانونی شرکت اصلی
-	-	۸۵	۸۵	سهم شرکت اصلی از اندوخته شرکت فرعی
۶۵۸,۴۵۶	۱,۶۹۰,۰۰۰	۶۵۸,۵۴۱	۱,۶۹۰,۰۸۵	مانده اندوخته قانونی در پایان سال

**۲۴- سایر اندوخته‌ها**

به منظور اجرای طرح توسعه خط رنگ و ED، در شرکت اصلی مبلغ ۲۰ میلیارد ریال در سنوات قبل به عنوان اندوخته طرح و توسعه در حساب‌ها منظور شده است.

**۲۵- منافع فاقد حق کنترل**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳,۵۱۰	۳,۵۱۰	سهم از سرمایه
۱۵	۱۵	سهم از اندوخته قانونی
(۷۷)	(۱۱۰)	سهم از زیان سال جاری
(۹,۹۰۵)	(۹,۹۸۲)	سهم از زیان انباشته ابتدای سال
(۶,۴۵۷)	(۶,۵۶۷)	



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۲۶- تسهیلات مالی**

تسهیلات دریافتی کلاً مربوط به شرکت اصلی بوده و خلاصه وضعیت آن به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	چاری	بلند مدت	چاری	بلند مدت
تسهیلات دریافتی از بانکها	۸,۴۳۶,۷۸۹	-	۵,۴۸۵,۷۷۵	-
انتشار اوراق مرابحه	-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۰۰۰,۰۰۰
تسهیلات دریافتی از شرکت گروه بهمن	-	-	۵۰۰,۰۰۰	-
	<u>۸,۴۳۶,۷۸۹</u>	<u>۱۵,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۵,۹۸۵,۷۷۵</u>	<u>۵,۰۰۰,۰۰۰</u>

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی از بانکها به طور کامل مربوط به شرکت اصلی بوده و بر حسب مبالغی مختلف به شرح زیر است:

۱-۲۶- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تسهیلات دریافتی از بانکها	۹,۰۰۵,۱۹۹	۶,۸۲۹,۷۹۱
کسر می شود:		
سپرده های مسدودی و توثیقی نزد بانک ها	(۱,۶۷,۵۶۰)	(۱,۱۶۳,۴۰۳)
سود و کارمزد سال‌های آتی تسهیلات دریافتی از بانکها	(۴۰۰,۸۵۰)	(۱۸۰,۶۱۴)
	<u>۸,۳۳۶,۷۸۹</u>	<u>۵,۴۸۵,۷۷۵</u>
حصة بلند مدت تسهیلات مالی	-	-
حصة جاری تسهیلات مالی	<u>۸,۳۳۶,۷۸۹</u>	<u>۵,۴۸۵,۷۷۵</u>
۱-۲-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد		
۱۸ تا ۲۱ درصد	۹,۰۰۵,۱۹۹	۶,۸۲۹,۷۹۱

۱-۲۶-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۹,۰۰۵,۱۹۹	۶,۸۲۹,۷۹۱

۱-۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه

تسهیلات مالی در قبال چک و سفته شرکت با امضاء مدیران دریافت شده است.

۱-۲۶-۵- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد ۱,۶۷,۵۶۰ میلیون ریال ( شامل مبلغ ۹,۷۹۷ میلیون ریال از موجودی نزد بانکها و مبلغ ۱۵۷,۷۶۳ میلیون ریال از سر فصل سپرده های توثیقی) سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده و با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده ، محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خلاصه ارائه شده است .

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۲-۲۶- به منظور خرید مواد اولیه براساس مجوز صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۲/۸۴۷۴۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۹، شرکت مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال اوراق مرابحه به سررسید ۱۴۰۴/۰۳/۲۹ با نرخ سود علی الحساب ۱۸ درصد صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	اوراق مرابحه
۷,۹۲۹,۳۱۵	۲۳,۳۴۶,۵۷۵	کسر میشود:
(۲,۹۲۹,۳۱۵)	(۸,۳۴۶,۵۷۵)	سود و کارمزد سالهای آتی
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	حصد بلند مدت
-	-	حصد جاری

۱-۲-۲۶- سود اوراق مذکور هر سه ماه یکبار به دارندگان اوراق مرابحه پرداخت می گردد.

۲-۲-۲۶- وثیقه اوراق مزبور تعداد ۱,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ایران خودرو و تعداد ۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت سرمایه گذاری بهمن و ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت صنایع ریخته گری ایران بوده که توسط گروه بهمن و سایر شرکت‌های گروه جهت شرکت بهمن دیزل به وثیقه گذاشته شده است.

**۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۵۸,۲۳۰	۳۱۱,۹۱۱	۱۵۸,۲۳۰	۳۱۱,۹۱۱	مانده در ابتدای سال
(۹,۴۷۶)	(۹,۱۹۹)	(۹,۴۷۶)	(۹,۱۹۹)	پرداخت شده طی سال
۱۵۴,۴۹۳	۲۷۴,۶۵۸	۱۵۴,۴۹۳	۲۷۴,۶۵۸	ذخیره تأمین شده طی سال
(۱۷۳)	(۲,۵۳۶)	(۱۷۳)	(۲,۵۳۶)	انتقال به شرکت های گروه
۸,۸۳۷	۸,۵۹۸	۸,۸۳۷	۸,۵۹۸	انتقال از شرکت های گروه
۳۱۱,۹۱۱	۵۸۳,۴۳۲	۳۱۱,۹۱۱	۵۸۳,۴۳۲	مانده در پایان سال

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۲۸- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها**

پادداشت	شرکت		گروه	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
<b>تجاری:</b>				
حساب های پرداختی				
لتیغاس وابسته	۳۸۱,۸۳۶	۲۸۳,۶۹۰	۳۸۱,۸۳۶	۲۸۳,۶۹۰
۲۸-۱				
فروشنده گان مواد و کالا	۲۰,۷۶,۶۶۴	۳,۸۲۱,۷۸۹	۲,۰۷۴,۳۸۱	۳,۸۲۱,۸۰۶
۲۸-۲				
نمایندگی های فروش	۲۴,۱۷۱	۲۰۰,۰۴۲	۲۴,۱۷۱	۲۰۰,۰۴۲
سایر حسابهای پرداختی	۱۶۸,۱۷۴	۱۶۳,۸۶۸	۱۶۸,۱۷۴	۱۶۳,۸۶۸
۲۸-۳				
<b>سایر پرداختی ها:</b>				
اسناد پرداختی	۵۵۵,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	۵۵۵,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰
۲۸-۴				
تامین سرمایه تمدن	-	۱,۲۶۱,۲۰۰	-	۱,۲۶۱,۲۰۰
۲۸-۴				
تامین سرمایه بانک ملت	-	۴۰۸,۰۰۰	-	۴۰۸,۰۰۰
۲۸-۴				
بانک ملت شعبه کندوان	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-
شرکت گروه بهمن - بابت تسویه حساب فی ما بین				
اداره کل امور مالیاتی استان قزوین مالیات مستکتر و ارزش افزوده	۴۴۰,۷۷۳	۱۴۲,۹۹۵	۴۴۰,۷۷۳	۱۴۲,۹۹۵
سایر اشخاص	-	۱۰,۳۰۰	-	۱۰,۳۰۰
۲۸-۴				
تهاتر یا سرفصل پیش پرداختها	(۵۵۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۹,۲۰۰)	(۵۵۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۹,۲۰۰)
۲۸-۴				
۹۴۰,۷۷۳	۱۵۳,۳۹۵	۹۴۰,۷۷۳	۱۵۳,۳۹۵	
<b>حسابهای پرداختی:</b>				
سازمان امور مالیاتی - بابت ارزش افزوده و مالیات حقوق و اجاره	۹۶۷,۰۹۹	۱,۳۰۰,۸۸۵	۹۶۷,۰۹۹	۱,۳۰۰,۸۸۵
سپرده بیمه مکسوره از ارایه کنندگان خدمات	۲۵۵,۴۱۳	۵۳۹,۳۹۹	۲۵۵,۴۱۳	۵۳۹,۳۹۹
۲۸-۵				
حق بیمه پرداختی	۱۱۰,۹۴۸	۱۱۰,۵۰۸	۱۱۰,۹۴۸	۱۱۰,۵۰۸
سایر اقلام	۴۱,۵۸۸	۱۱۸,۴۶۰	۴۴,۵۰۵	۱۱۹,۳۲۰
۱,۳۷۵,۰۴۸	۲,۱۶۹,۳۵۱	۱,۳۷۵,۹۶۵	۲,۱۷۰,۰۱۱	
۴,۹۶۲,۶۶۶	۷,۷۹۲,۰۳۶	۴,۹۶۲,۶۰۰	۷,۷۹۲,۸۱۳	

۲۸-۱ - سرفصل فوق بابت مانده حسابهای پرداختی به شرکت های گروه بهمن بوده و متشکل از اقلام ذیل می باشد:

پادداشت	شرکت		گروه	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت طراحی و ساخت صنایع ایران - بابت خرید قطعات	۴۵,۹۱۰	۱۳۰,۰۴۸	۴۵,۹۱۰	۱۳۰,۰۴۸
شرکت شاسی ساز - بابت خرید شاسی	۴,۳۷۸	۹۸,۷۸۹	۴,۳۷۸	۹۸,۷۸۹
شرکت گروه بهمن	۳۰,۸۶	۳۹,۳۵۸	۳۰,۸۶	۳۹,۳۵۸
شرکت خدمات بیمه ای توسعه اعتماد مهر - بیمه نامه های خودرو	۵,۵۶۷	۶,۵۰۳	۵,۵۶۷	۶,۵۰۳
سایت ۲ بهمن موتور - بابت هزینه های مشترک	۳,۳۹۷	۳,۳۹۷	۳,۳۹۷	۳,۳۹۷
سیا موتورشرکت	۳۱,۹۹۸	۱,۹۰۷	۳۱,۹۹۸	۱,۹۰۷
صنایع ریخته گری ایران شرکت	۰	۱,۳۹۵	۰	۱,۳۹۵
شرکت پارگانی عصر بهمن	۰	۱,۱۲۸	۰	۱,۱۲۸
شرکت بهمن خودرو	۰	۱,۱۲۸	۰	۱,۱۲۸
شرکت خدمات بیمه ای بهمن - بابت حق بیمه	۴,۳۴۴	۲۴۱	۴,۳۴۴	۲۴۱
شرکت بهمن موتور - بابت تامین مالی	۲۷۹,۹۲۵	۰	۲۷۹,۹۲۵	۰
شرکت ایران دوچرخ	۵۰,۴۲	۰	۵۰,۴۲	۰
۳۸۱,۸۳۶	۲۸۳,۶۹۴	۳۸۱,۸۳۶	۲۸۳,۶۹۴	



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۸-۲- پرداختی های تجاری به فروشندگان مواد و کالا شامل اقلام زیر است:			
		شرکت		گروه	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۸۷۵,۷۷۹	۱,۰۹۶,۶۰۰	۸۷۵,۷۷۹	۱,۰۹۶,۶۰۰	۲۸-۲-۱	شرکت ماروبنی - ایسوزو
۱۰۰,۴۷۳	۹۴۱,۳۸۴	۱۰۰,۴۷۳	۹۴۱,۳۸۴		شرکت Bumec
-	۴۶۲,۵۷۶	-	۴۶۲,۵۷۶		سندوق حمایت از تحقیقات و توسعه وزارت صمت
-	۴۳۸,۱۲۶	-	۴۳۸,۱۲۶		shandong tongjia
-	۳۶۸,۳۹۳	-	۳۶۸,۳۹۳		شرکت CIVC
-	۲۱۴,۵۳۶	-	۲۱۴,۵۳۶		بیمه پارسیان، شرکت
-	۱۹۳,۹۵۴	-	۱۹۳,۹۵۴		سیمان آبیگ، شرکت
۸۰,۴۱۲	۱۲۸,۷۶۷	۸۰,۴۱۲	۱۲۸,۷۶۷		شرکت صنایع تولیدی کروز
-	۱۱۳,۶۴۸	-	۱۱۳,۶۴۸		چش صنعت سازه، شرکت
۱۲۵,۴۶۷	۱۰۲,۴۱۵	۱۲۵,۴۶۷	۱۰۲,۴۱۵		شرکت رنگ سازی مشهد
۹۰۰,۸۹	۱۰۲,۱۹۰	۹۰۰,۸۹	۱۰۲,۱۹۰		شرکت رنگ کانسای ایرانیان
۱۲۹,۹۸۲	۹۱,۸۲۲	۱۲۹,۹۸۲	۹۱,۸۲۲		شرکت عایق صنعت نیکان ایرانیان
۶۷,۲۴۴	۶۵,۶۸۶	۶۷,۲۴۴	۶۵,۶۸۶		شرکت نفت ایرانول
۷۰,۶۱۰	۵۵,۱۱۸	۷۰,۶۱۰	۵۵,۱۱۸		شرکت فولاد مبارکه
-	۲۹,۹۰۳	-	۲۹,۹۰۳		صنعتی آژینه پاد
۱۰۶,۴۷۵	۱۷,۸۹۲	۱۰۶,۴۷۵	۱۷,۸۹۲		شرکت بیمه آسیا
-	۱۱,۴۷۵	-	۱۱,۴۷۵		اشجع باتری
۳۰,۶۸۶	۳,۲۷۲	۳۰,۶۸۶	۳,۲۷۲		شرکت فنر سازی زر
۴,۵۱۶	۳,۱۷۲	۴,۵۱۶	۳,۱۷۲		شرکت تولیدی صنعتی پروزن
۲۲,۰۰۶	۲,۴۲۲	۲۲,۰۰۶	۲,۴۲۲		شرکت مهندسی دنا فراز صنعت
۱۴,۱۷۸	۳۳	۱۴,۱۷۸	۳۳		شرکت صنعتی سرد ساز خودرو
۱۹,۵۷۱	-	۱۹,۵۷۱	-		شرکت غرب استیل
۱۸,۹۵۴	-	۱۸,۹۵۴	-		شرکت رادین فولاد مهام
۱۲,۵۵۸	-	۱۲,۵۵۸	-		صنایع سیم و کابل همدان
۱۱,۶۳۱	-	۱۱,۶۳۱	-		شرکت حدید تجارت آرسام
۱۱,۳۶۶	-	۱۱,۳۶۶	-		شرکت پرنیخ سازان
۱۰,۷۴۰	-	۱۰,۷۴۰	-		کیهان فولاد کجید
۱۰,۰۰۵	-	۱۰,۰۰۵	-		خودرو احسان صنعت آسیا
۵,۶۳۲	-	۵,۶۳۲	-		شرکت پولاسا
۲۵۶,۰۹۰	۳۷۸,۴۰۴	۲۵۶,۱۰۷	۳۷۸,۴۲۱		سایر اقلام
<b>۲,۰۷۴,۶۶۴</b>	<b>۴,۸۲۱,۷۸۹</b>	<b>۲,۰۷۴,۴۸۱</b>	<b>۴,۸۲۱,۸۰۶</b>		

۲۸-۲-۱- مبلغ مندرج در سر فصل فوق بابت حق برند و داخلی سازی برخی از قطعات کامیونت ایسوزو میباشد و بدهی ایجاد شده بابت ۳۹۵,۰۰۲۸,۹۱۲ بین ذاین بوده که هر ساله تسعیر میگردد لذا با توجه به قطعی بودن بدهی مذکور پس از برداشته شدن تحریم ها نسبت به مذاکره و نحوه تسویه آن اقدام میگردد .

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۳ سایر حساب‌های پرداختی تجاری شامل اقلام زیر است:

شرکت	گروه		یادداشت			
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	۳۸,۵۰۶	۷۹,۰۷۹	۳۸,۵۰۶	۷۹,۰۷۹	۲۸-۳-۱	معلق خرید
	۳۰,۱۶۱	-	۳۰,۱۶۱	-		شرکت پوشینه بافت ایران
	۲۸,۶۲۵	۱۸,۰۶۷	۲۸,۶۲۵	۱۸,۰۶۷		واریزی های نامشخص
	۷۰,۸۸۲	۶۶,۷۲۲	۷۰,۸۸۲	۶۶,۷۲۲		سایر
	۱۶۸,۱۷۴	۱۶۳,۸۶۸	۱۶۸,۱۷۴	۱۶۳,۸۶۸		

۲۸-۳-۱ مانده حساب معلق خرید به مبلغ ۷۹۰۷۹ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید از شرکت‌های گروه بوده و مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بابت برآورد خرید ۶۷۶ حلقه از شرکت بارز بوده که پس از ارسال فاکتور از حساب فوق خارج خواهد شد و مابقی مربوط به تامین کنندگان متعدد بوده که مدارک و مستندات مربوطه به طور کامل واصل نشده است. شایان ذکر است با تکمیل مدارک و مستندات، حساب فوق تسویه و به حساب های قطعی مربوطه منتقل خواهد شد.

۲۸-۴ مبلغ ۲۰۳۹,۲۰۰ میلیون ریال به صورت چک مدت دار به تاریخ های سررسید یکساله طی ۴ سال بابت کارمزد بازار گردانی اوراق مرابحه به شرکت تامین سرمایه ملت و تمدن پرداخت گردیده که با حساب پیش پرداخت یادداشت ۱-۱۷ تهاجر گردیده است.

۲۹- مالیات پرداختی/هزینه مالیات بر درآمد:

۲۹-۱ گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

اصلی	گروه		اصلی	گروه	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۶۶۷,۱۸۹	۴۵۰,۹۸۲	۶۶۷,۱۸۹	۶۶۷,۱۸۹	۴۵۰,۹۸۲	مانده در ابتدای سال
۳۷۶,۹۰۶	۴,۰۴۴,۴۸۵	۳۷۶,۹۰۶	۴,۰۴۴,۴۸۵	۳۷۶,۹۰۶	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۶۲۱,۱۷۰	-	۶۲۱,۶۷۷	۶۲۱,۶۷۷	مالیات سالهای قبل
(۵۹۳,۱۱۳)	(۳۶۷,۷۲۴)	(۵۹۳,۱۱۳)	(۳۶۷,۷۲۴)	(۳۶۷,۷۲۴)	پرداختی طی سال
۴۵۰,۹۸۲	۴,۷۴۸,۹۱۵	۴۵۰,۹۸۲	۴,۷۴۹,۴۲۲	۴,۷۴۹,۴۲۲	پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)
(۱۰۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	مانده در پایان سال
۳۵۰,۹۸۲	۴,۵۱۸,۹۱۵	۳۵۰,۹۸۲	۴,۵۱۹,۴۲۲	۴,۵۱۹,۴۲۲	

۲۹-۱-۱ مالیات عملکرد شرکت فرعی پارس پوششنگ تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی و همچنین سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تسویه شده است.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹-۲-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی به شرح زیر است:

مالیات		مالیات	
تراز به پایان سال	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
نوع تشخیص	مالیات پرداختی	مقدار پرداختی	پرداختی
برگ قطعی	۲۵۰,۱۸۲	۳۳۹,۹۶۶	۶۷۷,۷۷۷
برگ قطعی	۶۸,۸۹۳	۲۵۵,۲۸۰	۵۸۳,۱۱۳
رسیدگی به دفتر	۳۷۶,۹۰۶	۹۱,۱۸۴	۳۶۷,۷۲۲
رسیدگی نشده	-	۴۰,۳۴۳,۴۸۵	-
	۲۵۰,۹۸۲	۶۷۳,۸۹۱۵	
	(۱۰۰,۰۰۰)	(۳۳۰,۰۰۰)	
	۲۵۰,۹۸۲	۳۴۳,۸۹۱۵	
			پیش پرداخت مالیات (ماده ۱۷)
			۲۳,۶۵۱,۸۵۶
			۲۴,۷۸۲,۷۲۹
			۱۴۰۱
			۱۳۹۸
			۳۷۰۰,۳۷۰
			۲,۳۶۲,۰۹۲
			۱,۵۶۲,۳۹۲
			۱۰,۸۳۲,۹۶۰
			۱,۹۹۰,۹۴۹
			۲۳,۶۵۱,۸۵۶
			۲۳,۶۵۱,۸۵۶
			۱۳۹۹
			۱۴۰۰
			۱۴۰۱

۲۹-۲-۱- عملکرد سال ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که طی برگه‌های قطعی صادره به ترتیب مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال و ۹۹۷ میلیارد ریال تعیین که پس از کسر مالیاتهای ابرازی پرداختی تسویه شده است. چنان‌که ذکر است با توجه عدم لحاظ نمودن مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ در سالی مذکور تا تاریخ تهیه گزارش پرداخت مالیات صورت پذیرفته و نظر هیئت مدیره در خصوص عدم اعمال مالیات مزبور طرح دعوی در مراجع ذصلاح می‌باشد.

۲۹-۲-۲- عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی تحت رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تهیه این گزارش برگ تشخیص صادر نشده است.

۲۹-۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی و پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات و درآمدهای که دارای مالیات مطوع و یا معسبه شده در مبلغ می‌باشد، معسبه و پس از کسر ۷ درصد پیشودگی موضوع بند (ت) تبصره (۶) لایحه بودجه سال ۱۴۰۲ در راستای سیاست‌های حمایت از تولید، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی حقوقی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های مرتبط در فعالیت‌های تولیدی در سال ۱۴۰۱ بوده است. ضمناً موضوع ماده ۱۴۳ افروزش محصولات در بورس ۵۵۵ در نظر گرفته شده که علاوه بر سایر معایب و پیشودگی‌ها و مشوق‌های قانونی اصلاحی مذکور می‌باشد.





شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۲-۲۹- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱,۵۵۹,۹۴۶	۴,۰۴۴,۴۸۵	۱,۵۵۹,۹۴۶	۴,۰۴۴,۴۸۵	مالیات جاری
۲,۴۴۵	-	۲,۴۴۵	-	(هزینه مالیات انتقالی) مربوط به برگشت مالیات انتقالی
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۰۴۴,۴۸۵	۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۰۴۴,۴۸۵	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
-	۶۲۱,۱۷۰	-	۶۲۱,۶۷۷	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۶۶۵,۶۵۵	۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۶۶۶,۱۶۲	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲-۲-۲۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۱,۵۴۹,۲۸۳	۲۴,۲۸۲,۷۲۹	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۱,۵۴۹,۲۸۳	۲۴,۲۸۲,۷۲۹	سود حسابداری قبل از مالیات
۱,۶۶۳,۰۹۷	۴,۲۰۸,۱۹۷	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ سال جاری ۱۷,۱٪ - سال قبل ۱۴,۴۰٪
(۱۰۰,۷۰۵)	(۱۶۳,۷۱۲)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۰۴۴,۴۸۵	درآمدهای معاف از مالیات (تفاوت های دایمی)
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۰۴۴,۴۸۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۷/۱ درصد (سال قبل ۱۴/۴۰ درصد)
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۰۴۴,۴۸۵	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲-۲-۲۹- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۷۲,۸۵۸	۱۷۲,۸۵۸	حساب‌های پرداختی - هزینه رویالیتی
۱۷۲,۸۵۸	۱۷۲,۸۵۸	

۲-۲-۲۹- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در	شناسایی شده در	مانده در	سال
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	صورت سود و زیان	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱
۱۷۲,۸۵۸	-	۱۷۲,۸۵۸	دارایی‌های مالیات انتقالی مربوط به:
۱۷۲,۸۵۸	-	۱۷۲,۸۵۸	حساب‌های پرداختی - هزینه رویالیتی

**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴۰.۸۷۳	-
	۲۷.۲۳۱
<u>۴۰.۸۷۳</u>	<u>۲۷.۲۳۱</u>

۳۰- سود سهام پرداختی

مانده پرداخت نشده:  
 شرکت اصلی:  
 سال ۱۳۹۹  
 سال ۱۴۰۰

۳۱- ذخایر

ذخایر کلا مربوط به شرکت اصلی بوده و خلاصه وضعیت آن به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			یادداشت	
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال	
۳۵۷,۵۴۵	۶۰۲,۴۲۰	۵۳۹,۲۷۴	۷۸۴,۱۴۹	۳۵۷,۵۴۵	۳۱-۱
۱۲۱,۵۹۴	۴۹۲,۹۹۴	۷۶۲,۲۹۱	۱,۱۳۳,۶۹۱	۱۲۱,۵۹۴	۳۱-۲
۳۸,۵۳۵	۴۵۹,۸۸۱	۱۳۵,۳۱۳	۵۵۶,۶۵۹	۳۸,۵۳۵	
۲۴,۵۳۰	۵۴,۲۷۸	۴۷۷	۳۰,۲۲۵	۲۴,۵۳۰	
۱۰,۳۷۰	۱۳۶,۷۷۰	۲۲۷,۴۰۵	۳۵۳,۸۰۵	۱۰,۳۷۰	
<u>۵۵۲,۵۷۴</u>	<u>۱,۷۴۶,۳۴۳</u>	<u>۱,۶۶۴,۷۶۰</u>	<u>۲,۸۵۸,۵۲۹</u>	<u>۵۵۲,۵۷۴</u>	

۳۱-۱- بابت فروش محصولات یک درصد مبلغ فروش ذخیره گارانتی گرفته شده است.

۳۱-۲- بابت ذخیره کارمزد فروش محصولات طبق آیین نامه فروش با ضرایب متفاوت جهت نمایندگان با توجه به رتبه نمایندگی ها انجام شده است.

۳۱-۳- بابت جرایم تأخیر با توجه زمان تحویل طبق قرارداد تا زمان تحویل خودرو به مشتریان در نظر گرفته شده است.

۳۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۸۳۰,۳۲۱	۳,۲۵۰,۵۴۸	۸۳۰,۳۲۱	۳,۲۵۰,۵۴۸	۳۲.۱
۲,۵۳۵,۱۳۱	۸,۲۳۹,۸۰۱	۲,۵۳۵,۱۳۱	۸,۲۳۹,۸۰۱	۳۲.۲
۵,۲۴۱,۲۷۵	۱۶,۱۸۷,۳۵۳	۵,۲۴۱,۲۷۵	۱۶,۱۸۷,۳۵۳	۳۲.۳
<u>۸,۶۰۶,۷۲۷</u>	<u>۲۷,۶۷۷,۷۰۳</u>	<u>۸,۶۰۶,۷۲۷</u>	<u>۲۷,۶۷۷,۷۰۳</u>	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۲-۱- پیش دریافت از نمایندگی‌ها به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۳۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۹,۵۰۰	۲۱۷,۹۹۳	۲۹,۵۰۰	۲۱۷,۹۹۳	مهدی استاجی - نمایندگی سبزوآر (فروش و قطعات و خدمات)
-	۲۱۶,۹۴۷	-	۲۱۶,۹۴۷	حسین عباسی - (فروش و خدمات شهرضا)
-	۱۶۱,۱۵۵	-	۱۶۱,۱۵۵	روح‌اله اسدی اکبرآبادی - نمایندگی شیراز (فروش و خدمات)
۲۹,۵۰۰	۱۵۱,۱۰۸	۲۹,۵۰۰	۱۵۱,۱۰۸	میرشهرام میرزا پور کردکندی - نمایندگی اردبیل
-	۱۴۷,۶۷۷	-	۱۴۷,۶۷۷	محمدابراهیم ابراهیم زاده - نمایندگی گنبد
۲۹,۵۰۰	۱۳۷,۱۴۴	۲۹,۵۰۰	۱۳۷,۱۴۴	محمدکاظم حسینی - (نمایندگی ساوه (فروش و خدمات
۳۳,۹۷۰	۱۳۵,۳۰۵	۳۳,۹۷۰	۱۳۵,۳۰۵	احمد مدنی - نمایندگی آبادان
۳۳,۹۷۰	۱۳۲,۲۱۹	۳۳,۹۷۰	۱۳۲,۲۱۹	ایرج رجیبی نمایندگی ایلام (فروش و خدمات پس از فروش)
-	۱۲۵,۱۱۵	-	۱۲۵,۱۱۵	شرکت آوین تابش آوا - یزدی فر - نمایندگی قزوین (فروش قطعات و خدمات)
۴۴,۳۷۷	۱۱۹,۵۰۰	۴۴,۳۷۷	۱۱۹,۵۰۰	بازرگانی دیزل کامیون دشتستان (محمد آبادی) - نمایندگی برازجان
۴,۴۷۰	۱۱۴,۶۶۸	۴,۴۷۰	۱۱۴,۶۶۸	محمد توراتی - نمایندگی ملارد
۲۲۹,۳۲۹	۱۱۲,۳۸۰	۲۲۹,۳۲۹	۱۱۲,۳۸۰	حسین زندی - نمایندگی تهران
-	۱۰۸,۰۰۰	-	۱۰۸,۰۰۰	حبیب‌اله رضایی - نمایندگی کرمانشاه
-	۱۰۵,۹۰۲	-	۱۰۵,۹۰۲	سید جواد زهرائی - نمایندگی کارون کد ۱۲۲۶
-	۱۰۴,۸۶۷	-	۱۰۴,۸۶۷	حسین کجی - نمایندگی آمل
-	۱۰۴,۷۵۵	-	۱۰۴,۷۵۵	عباس ایرانی شعار - نمایندگی شیراز (فروش و خدمات)
-	۱۰۴,۶۶۰	-	۱۰۴,۶۶۰	محمد جلیلی - نمایندگی گرگان (فروش و خدمات کد ۲۱۳۳)
-	۸۳,۴۴۵	-	۸۳,۴۴۵	شرکت آنی معتقدکاران کویر یزد (نمایندگی خدمات پس از فروش)
۲۹,۵۰۰	۸۲,۷۸۸	۲۹,۵۰۰	۸۲,۷۸۸	رضا ملا میرزایی - نمایندگی اصفهان
-	۷۹,۲۳۹	-	۷۹,۲۳۹	محمد هاشم زهی - نمایندگی زاهدان
۵۹,۰۰۰	۷۹,۱۶۹	۵۹,۰۰۰	۷۹,۱۶۹	عبداله یوسفی - نمایندگی بیرجند (فروش قطعات و خدمات)
۴۳,۸۷۰	۷۹,۱۲۴	۴۳,۸۷۰	۷۹,۱۲۴	حسن حاج ظاهری - نمایندگی قزوین
۳۳,۹۷۰	۷۹,۱۲۴	۳۳,۹۷۰	۷۹,۱۲۴	علی فتحی زاده - نمایندگی قم
-	۶۹,۳۲۲	-	۶۹,۳۲۲	علی رستعی - نمایندگی زنجان
-	۵۸,۲۱۱	-	۵۸,۲۱۱	حسین احمدی - نمایندگی آباده
۱۰,۴۰۷	۴۱,۲۰۰	۱۰,۴۰۷	۴۱,۲۰۰	محمد کریمی - نمایندگی اصفهان
-	۱۰,۸۰۴	-	۱۰,۸۰۴	علی قربان محمدی آرا - نمایندگی اراک
۲۹,۵۰۰	-	۲۹,۵۰۰	-	منصور حموله - نمایندگی اصفهان
۱۸۹,۴۵۸	۲۸۸,۷۲۶	۱۸۹,۴۵۸	۲۸۸,۷۲۶	سایر اقلام
۸۳۰,۳۲۱	۳,۲۵۰,۵۴۸	۸۳۰,۳۲۱	۳,۲۵۰,۵۴۸	



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳۲- پیش دریافت از شرکت‌ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		شرکت	گروه	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	-	۱,۵۷۲,۵۰۲	-	۱,۵۷۲,۵۰۲	مهندسی آماد بهینه ساز، شرکت
	۱,۲۹۷,۲۲۶	۱,۲۹۴,۳۶۷	۱,۲۹۷,۲۲۶	۱,۲۹۴,۳۶۷	شرکت بهمن لیزینگ (اشخاص وابسته)
	-	۵۸۰,۶۲۵	-	۵۸۰,۶۲۵	پترو صنعت کیمیای پیشرو، شرکت
	-	۴۶۴,۴۹۴	-	۴۶۴,۴۹۴	شرکت آوابار بندرعباس
	-	۴۰۱,۰۱۸	-	۴۰۱,۰۱۸	خوشگوار تهران، شرکت
	-	۳۵۴,۶۲۹	-	۳۵۴,۶۲۹	شیرین عسل، شرکت
	-	۲۹۷,۰۳۵	-	۲۹۷,۰۳۵	سفیر نورچنت، شرکت
	-	۲۷۳,۳۴۰	-	۲۷۳,۳۴۰	فرآورده های لبی تین دامداران، شرکت
	-	۲۴۸,۵۰۰	-	۲۴۸,۵۰۰	صنایع سیمان غرب، شرکت
	-	۲۲۷,۹۹۳	-	۲۲۷,۹۹۳	شرکت همراه حمل و نقل راز
	-	۲۰۵,۵۹۱	-	۲۰۵,۵۹۱	توزین بار بندر، شرکت
	-	۲۰۵,۵۹۱	-	۲۰۵,۵۹۱	سورین تراپر هوشمند، شرکت
	-	۱۸۰,۶۱۴	-	۱۸۰,۶۱۴	بیثا سالار پوشهر، شرکت
	-	۱۶۵,۱۶۵	-	۱۶۵,۱۶۵	آسفلت دماوند یکتا، شرکت
	-	۱۴۷,۰۰۰	-	۱۴۷,۰۰۰	دام و طیور کوروش، شرکت
	۲۰,۸۱۴	۱۴۰,۷۸۱	۲۰,۸۱۴	۱۴۰,۷۸۱	شرکت تعاونی نوآوران بازرگانی فارس ویرا
	-	۱۳۴,۵۳۲	-	۱۳۴,۵۳۲	امداد خودرو ایران، شرکت
	-	۱۱۶,۱۲۵	-	۱۱۶,۱۲۵	نکو راهبر، شرکت
	-	۱۱۶,۱۲۵	-	۱۱۶,۱۲۵	جهان سازان ایراهستان، شرکت
	-	۱۱۶,۱۲۵	-	۱۱۶,۱۲۵	مسئله تراپر لامرد، شرکت
	-	۸۶,۳۵۳	-	۸۶,۳۵۳	پخش کاسپین، شرکت
	-	۸۲,۳۵۷	-	۸۲,۳۵۷	ونوس پلاستیک، شرکت
	-	۸۲,۰۰۲	-	۸۲,۰۰۲	آدورا طب، شرکت
	-	۷۲,۰۰۰	-	۷۲,۰۰۰	بازرگانی و پخش سفیر نور چنت، شرکت
	-	۴۰,۳۰۵	-	۴۰,۳۰۵	سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی شهرداری قزوین
	-	۳۱,۳۶۱	-	۳۱,۳۶۱	هوایپمائی جمهوری اسلامی ایران (هما)
	-	۲۴,۳۲۴	-	۲۴,۳۲۴	شهرداری سلمانشهر
	-	۲۱,۴۳۶	-	۲۱,۴۳۶	تولیدی و صنعتی پارسا پلاستیک، شرکت
	-	۱۹,۰۷۵	-	۱۹,۰۷۵	تولیع نیروی برق اصفهان
	-	۱۷,۵۵۳	-	۱۷,۵۵۳	شیرین عسل، شرکت
	-	۱۱,۹۸۲	-	۱۱,۹۸۲	خدماتی شهرک صنعتی اشتیارد کوفر، شرکت
	۱,۲۱۷,۰۹۱	۵۰۹,۱۰۴	۱,۲۱۷,۰۹۱	۵۰۹,۱۰۴	سایر اقلام
	۲,۵۳۵,۱۳۱	۸,۲۳۹,۸۰۱	۲,۵۳۵,۱۳۱	۸,۲۳۹,۸۰۱	

۳-۳۲- مبلغ ۱۶,۱۸۷,۳۵۳ ریال شامل پیش دریافت فروش محصولات از ۸۱۴ نفر شخص حقیقی و حقوقی از طریق بورس کالا بوده که تا پایان ۳ ماهه سال ۱۴۰۲ به حساب درآمد منتقل میگردد.

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

۱-۳۳-اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	شرکت	گروه	شرکت	گروه
سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۱
(۷۳,۸۴۲)	(۷۳,۸۴۲)	-	-	(۷۳,۸۴۲)	(۷۳,۸۴۲)
(۱۰,۶۷۶)	(۱۰,۶۷۶)	(۱,۱۳۴)	(۱,۱۳۴)	(۱۱,۸۱۰)	(۱۱,۸۱۰)
(۸۴,۵۱۸)	(۸۴,۵۱۸)	(۱,۱۳۴)	(۱,۱۳۴)	(۸۵,۶۵۲)	(۸۵,۶۵۲)

اصلاح بدهی به تامین اجتماعی سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹  
اصلاح بدهی به اداره دارایی بابت چرایم تقسیط سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳۳- تغییر در رویه های حسابداری

در راستای استفاده از مشوق مفاد بند ف تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، مبلغ ۱,۱۸۳,۰۴۰ میلیون ریال از بدهی مالیات عملکرد منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ کسر و از این مبلغ ۱,۱۲۳,۹۲۹ میلیون ریال به حساب سود انباشته و مبلغ ۵۹,۱۱۱ میلیون ریال به حساب اندوخته منظور شده است.

۳-۳۳- تجدید طبقه بندی

به منظور ارایه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارایه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارایه شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مطابقت ندارد.

۱-۳۳-۳- اصلاح و ارایه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات	تغییر در رویه حسابداری	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
					صورت سود و زیان:
۵۹۱	(۵,۷۱۸)	(۵,۷۱۸)	-	۶,۳۰۹	سود پایه هر سهم
-	-	-	-	-	صورت وضعیت مالی:
۴,۹۶۳,۴۰۰	۸۵,۶۵۲		۸۵,۶۵۲	۴,۸۷۷,۷۴۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۵۰,۹۸۲	(۱,۱۸۳,۰۴۰)	(۱,۱۸۳,۰۴۰)		۱,۵۳۴,۰۲۲	مالیات پرداختنی
۶۵۸,۵۴۱	۵۹,۱۱۱	۵۹,۱۱۱		۵۹۹,۴۳۰	اندوخته قانونی
۱۱,۰۶۷,۵۲۴	۱,۰۳۸,۲۷۷	۱,۱۲۳,۹۲۹	(۸۵,۶۵۲)	۱۰,۰۲۹,۲۴۷	سود انباشته

۲-۳۳-۳- اصلاح و ارایه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰ شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات	تغییر در رویه حسابداری	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
					صورت سود و زیان:
۵۹۱	(۵,۷۱۷)	(۵,۷۱۷)	-	۶,۳۰۸	سود پایه هر سهم
-	-	-	-	-	صورت وضعیت مالی:
۴,۹۶۲,۴۶۶	۸۵,۶۵۲		۸۵,۶۵۲	۴,۸۷۶,۸۱۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۵۰,۹۸۲	(۱,۱۸۳,۰۴۰)	(۱,۱۸۳,۰۴۰)		۱,۵۳۴,۰۲۲	مالیات پرداختنی
۶۵۸,۴۵۶	۵۹,۱۱۱	۵۹,۱۱۱		۵۹۹,۳۳۵	اندوخته قانونی
۱۱,۰۸۲,۶۰۲	۱,۰۳۸,۲۷۷	۱,۱۲۳,۹۲۹	(۸۵,۶۵۲)	۱۰,۰۴۴,۳۲۵	سود انباشته

۳-۳۳-۳- اصلاح و ارایه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورت وضعیت مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	جمع تعدیلات	تغییر در رویه حسابداری	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
					صورت وضعیت مالی:
۳,۸۶۴,۶۸۲	۸۴,۵۱۸	-	۸۴,۵۱۸	۳,۷۸۰,۱۶۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷,۸۶۴,۰۷۶	(۸۴,۵۱۸)	-	(۸۴,۵۱۸)	۷,۹۴۸,۵۹۴	سود انباشته

۳-۳۳-۳- اصلاح و ارایه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورت وضعیت مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	جمع تعدیلات	تغییر در رویه حسابداری	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
					صورت وضعیت مالی:
۳,۸۶۳,۳۵۳	۸۴,۵۱۸	-	۸۴,۵۱۸	۳,۷۷۸,۸۳۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷,۸۸۲,۲۶۱	(۸۴,۵۱۸)	-	(۸۴,۵۱۸)	۷,۹۶۶,۷۷۹	سود انباشته

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۹,۹۸۶,۸۹۱	۱۹,۶۱۷,۰۷۴	۹,۹۸۹,۹۲۱	۱۹,۶۱۶,۳۲۴	سود خالص
				تعدیلات
۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۶۶۵,۶۵۵	۱,۵۶۲,۳۹۲	۴,۶۶۶,۱۶۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۹۵۳,۶۹۹	۵,۲۴۲,۶۵۷	۱,۹۵۳,۶۹۹	۵,۲۴۲,۶۵۷	هزینه های مالی
	(۲۲,۵۵۲)		(۲۲,۵۵۲)	زیان(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
	(۶۳,۳۲۷)		(۶۳,۳۲۷)	زیان(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۱۵۳,۶۸۱	۲۷۱,۵۲۱	۱۵۳,۶۸۱	۲۷۱,۵۲۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۴۷,۴۸۷	۷۳۲,۱۹۱	۳۴۷,۴۸۷	۷۳۲,۱۹۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۷۸,۰۶۵)	(۴۲,۸۲۰)	(۳۷۸,۰۶۵)	(۴۲,۸۲۰)	درآمد ناشی از افزایش ارزش سرمایه گذاری سریع معامله به ارزش بازار
(۳۰۴,۸۰۸)	(۱۴۷,۵۲۷)	(۳۰۴,۸۰۸)	(۱۴۷,۵۲۷)	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۳,۹۷۵)	(۲۵,۶۴۶)	(۳,۹۷۵)	(۲۵,۶۴۶)	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات
	(۳۴,۴۰۰)		(۳۴,۴۰۰)	سود سهام
(۵۷,۹۹۶)	-	(۵۷,۹۹۶)	-	سایر درآمدها - تعدیلات دارایی های ثابت - انتقال به موجودی و هزینه
۳,۲۷۲,۴۱۵	۱۰,۵۷۵,۷۵۲	۳,۲۷۲,۴۱۵	۱۰,۵۷۶,۲۵۹	
				کاهش(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۰۹۱,۳۵۱)	(۷۹۶,۳۵۱)	(۱,۰۹۴,۰۱۱)	(۷۹۵,۹۵۱)	کاهش(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۷,۶۸۹,۵۴۶)	(۵,۴۵۶,۴۵۵)	(۷,۶۸۹,۵۴۶)	(۵,۴۵۶,۴۵۵)	کاهش(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۹,۰۹۸,۰۱۸)	(۲۸,۴۵۴,۰۱۳)	(۹,۰۹۸,۰۱۸)	(۲۸,۴۵۴,۰۱۳)	افزایش(کاهش) پرداختی های عملیاتی
۴۱۰,۶۶۲	۲,۸۲۳,۷۱۴	۴۱۰,۲۶۸	۲,۸۲۳,۵۵۷	افزایش(کاهش) ذخایر
۲۲۴,۶۹۰	۱,۱۹۳,۷۶۹	۲۲۴,۶۹۰	۱,۱۹۳,۷۶۹	افزایش(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۷,۵۱۳,۳۶۰	۱۹,۰۷۰,۹۷۶	۷,۵۱۳,۳۶۰	۱۹,۰۷۰,۹۷۵	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۹,۷۳۰,۲۰۳)	(۱۱,۶۱۸,۳۶۰)	(۹,۷۳۳,۲۵۷)	(۱۱,۶۱۸,۱۱۸)	نقد حاصل از عملیات
۳,۵۲۹,۱۰۳	۱۸,۵۷۴,۴۶۶	۳,۵۲۹,۰۷۹	۱۸,۵۷۴,۴۶۵	



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۳۵ - مدیریت سرمایه و ریسک ها**

**۳۵-۱ - مدیریت سرمایه**

شرکت سرمایه خود را مدیریت میکند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۵ بدون تغییر باقیمانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

**۱-۱-۳۵ - نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی شرکت اصلی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۶۵,۷۸۲,۴۴۹	۲۵,۸۱۱,۳۰۸		جمع بدهی‌ها
(۷۴۲۹,۸۹۴)	(۱,۱۷۴,۲۴۲)		موجودی نقد
۵۸,۳۵۲,۵۵۵	۲۴,۶۳۷,۰۶۶		خالص بدهی
۳۸,۲۵۰,۱۳۲	۱۹,۷۶۱,۰۵۸		حقوق مالکانه
۱۵۳	۱۲۵		نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۳۵-۲ - اهداف مدیریت ریسک مالی**

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

## شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳۵ - ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد.

شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

با توجه به ضرورت واردات قطعات مورد نیاز تولید خودرو و خرید برخی ماشین‌آلات و تجهیزات، نیاز به ارز خارجی ضرورت می‌یابد. توجه به تحریم‌های اعمال شده و حذف ارز مبادلاتی و افزایش نرخ ارز، داخلی سازی قطعات خودرو و یا خرید قطعات از بازارهای داخلی می‌باشد.

رویکرد شرکت در مواجهه با این ریسک در زمینه خرید‌های خارجی با آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت

اندازه گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

۱-۳-۳۵ - مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت زمانبندی پرداخت‌ها و تسویه حساب‌های ارزی، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارایه شده است.

۱-۱-۳-۳۵ - تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول ین و درهم قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارز خارجی مذکور را نشان می‌دهد. نسبت مذکور، نرخ مورد استفاده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد ارایه شده در جدول ذیل نشان دهنده کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ین و درهم تضعیف شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی - درهم		اثر واحد پولی - ین		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۵۴	۳۹۴	(۸۷,۵۵۸)	(۱۰۹,۶۲۳)	سود (زیان)
۵۴	۳۹۴	(۸۷,۵۵۸)	(۱۰۹,۶۲۳)	حقوق مالکانه

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 نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل تحریم‌ها و سیاست‌های پولی و بانکی افزایش یافته است.

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵-۴ - مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند.

در خصوص مشتریان جزء با ایجاد بانک اطلاعاتی و بهره برداری از اطلاعات سامانه اعتبار سنجی نسبت به ارزیابی و رتبه بندی مشتریان مذکور اقدام می نماید. آسیب پذیری شرکت 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 محدودیتهای طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که بصورت اقساطی مبادرت به خرید خودرو کرده اند. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	یادداشت	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
خانم کلاهدوزان نمایندگی شهرکرد		۴۵,۴۵۷	۴۵,۴۵۷	(۴۵,۴۵۷)
آقای خدایی نمایندگی ارومیه		۲۲,۳۳۴	۲۲,۳۳۴	(۲۲,۳۳۴)
نمایندگی بیرجند-هدایتی		۱۹,۳۱۵	۱۹,۳۱۵	(۱۹,۳۱۵)
گروه نویان تجاری کارا نمایندگی شیراز		۱۵,۷۴۳	۱۵,۷۴۳	(۱۵,۷۴۳)
سایر		۱,۲۴۳,۱۷۷	۱,۲۴۳,۱۷۷	(۹۹,۰۰۵)
	۱۶-۲	۱,۳۴۶,۰۲۷	۱,۳۴۶,۰۲۷	(۲۰۱,۸۵۴)



شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵-۵ - 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 اخذ تسهیلات بانکی و کاهش دوره وصول مطالبات، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۵,۴۶۹,۳۹۰	۰			۵,۴۶۹,۳۹۰	پرداختی های تجاری
۲,۳۱۸,۱۷۷	۲,۱۶۴,۷۸۲			۱۵۳,۳۹۵	سایر پرداختی ها
۲۳,۴۳۶,۷۸۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۳۶,۷۸۹	۰	۰	تسهیلات مالی
۴,۵۱۸,۹۱۵	-	۴,۵۱۸,۹۱۵	-	-	مالیات پرداختی
۲۷,۲۳۱	-	-	-	۲۷,۲۳۱	سود سهام پرداختی
۳۵,۷۷۰,۵۰۱	۱۷,۱۶۴,۷۸۲	۱۲,۹۵۵,۷۰۴	۰	۵,۶۵۰,۰۱۵	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶- وضعیت ارزی

دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی کلاً مربوط به شرکت اصلی بوده و در پایان سال مالی به شرح زیر است:

سایر ارزها	درهم	یوان	ین	یورو	دلار	یادداشت
۴,۲۴۲	۲۶,۳۷۰	۶۲۳,۸۷۹	۸۹,۶۵۶	۳,۳۴۵	۱۵۲,۱۹۶	۲۰
۴,۲۴۲	۲۶,۳۷۰	۶۲۳,۸۷۹	۸۹,۶۵۶	۳,۳۴۵	۱۵۲,۱۹۶	موجودی نقد
-	-	(۳۲,۸۹۲,۶۳۶)	(۳۹۵,۰۲۸,۹۱۲)	-	-	۲۷-۲-۱
-	-	(۳۲,۸۹۲,۶۳۶)	(۳۹۵,۰۲۸,۹۱۲)	-	-	جمع بدهی‌های پولی ارزی
۴,۲۴۲	۲۶,۳۷۰	(۳۲,۲۶۸,۷۵۷)	(۳۹۴,۹۳۹,۲۵۶)	۳,۳۴۵	۱۵۲,۱۹۶	خالص دارایی‌های پولی (های) ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۱۷	۲,۹۴۲	(۳۵,۹۸۳)	(۱,۰۹۶,۲۳۴)	۱,۸۰۳	۶۱,۲۳۰	مفاد ریالی دارایی‌ها و (بدهی‌های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۳۰۷	۷,۵۷۰	۶۲۳,۸۷۹	(۳۹۴,۹۳۹,۲۵۶)	۴۳۴,۸۱۹	۱,۳۹۶	خالص دارایی‌های پولی (های) ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۱۶	۵۴۰	۲۶,۰۷۸	(۸۷۵,۵۸۰)	۱۰۱,۷۰۰	۳۶۶	مفاد ریالی دارایی‌ها و (بدهی‌های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ - میلیون ریال

۳۶-۱- ارزشمصرفی برای واردات شرکت اصلی طی سال به شرح زیر می باشد:

شرکت اصلی				
دلار	یورو	یوان	درهم	خرید مواد اولیه
۸۲۲۳۱۷۸	۲۱۳,۵۸۹,۷۳۳	۲۳۰,۰۵۸	۱۲,۱۴۷,۱۱۴	

شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۷-معاملات با اشخاص وابسته

مبالغ به میلیون ریال

۳۷-۱-معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

شرح واحد تجاری اصلی و نهایی	گروه بهمن	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید بهمن	فروش بهمن	فروش خدمات	فروختن خدمات	خرید خدمات	فروش بهمن	فروش خدمات	پروازت هزینه	تفاسس اضافی انبارهای	شرح		
													شرکت بهمن	گروه بهمن	
شرکتهای وابسته	جمع			۴,۳۸۹	۱۷,۵۴۲	-	۲,۹۶۳	۶۴	۲,۰۸۰	۹۳۸	۵۶۸	۲۴۹,۹۳۲	۶۶,۵۵۸,۵۰۰		
	شرکت ایران دوچرخ	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳,۸۹	۱۷,۵۴۲	-	۲,۹۶۳	۶۴	۲,۰۸۰	۹۳۸	۵۶۸	۲۴۹,۹۳۲	۶۶,۵۵۸,۵۰۰		
	شرکت بهمن موتور	گروه بهمن	عضو هیات مدیره	۹۴,۷۹۳	۳,۸۱۵,۰۴۵	-	۹۳۸	۵۷,۴۹۵	-	۲,۰۸۰	۵۰۱,۰۰۹	۱,۵۶۱,۵۹۲	۱,۵۶۱,۵۹۲		
	شرکت سینا موتور	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	۷۹,۰۷۷۸	۱۱,۴۱۵	-	-	-	-	-	۱۹۳	-	-		
	شرکت خدمات بیمه ای بهمن	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	۳۷,۱۵۹	۷۰,۳۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-		
	سایت ۲ بهمن موتور	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت خدمات بیمه ای اعتماد مهر	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت شاسی ساز ایران	گروه بهمن	عضو هیات مدیره	۶۶۴	۱۶۰,۰۰۴	-	۲۶,۷۱۶	۱۶۰,۰۰۴	-	۲,۰۸۰	۲۰,۴۹۲	-	-		
	شرکت بهمن لیزینگ	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴,۳۸۸,۵۱۱	-	-	۶۰,۷۸۴	-	۴,۳۸۸,۵۱۱	-	-	-		
	خودروسازی ستاره بیک آریا (SNAI)، شرکت	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴,۷۲۱	-	-	-	-	۴,۷۲۱	-	۷۹	-		
شرکت رشته گیری ایران	گروه بهمن	عضو مشترک هیات مدیره	۶,۳۸۹	۲۱۶	-	-	-	-	۲۱۶	-	-	-			
جمع			۹۳۳,۱۷۲	۸,۴۰۹,۸۹۰	-	۲۷,۶۵۴	۲۷,۶۵۴	-	۸,۴۰۹,۸۹۰	۲۷,۶۵۴	۷۲,۹۰۱	۲۳,۶۱۳,۵۰۶			
جمع کل			۹۳۳,۱۷۲	۸,۴۰۹,۸۹۰	-	۲۷,۶۵۴	۲۷,۶۵۴	-	۸,۴۰۹,۸۹۰	۲۷,۶۵۴	۷۲,۹۰۱	۲۳,۶۱۳,۵۰۶			
جمع کل			۲۹۴,۷۸۴	۳,۶۱۷	-	۳,۶۱۷	۳,۶۱۷	-	۳,۶۱۷	۳,۶۱۷	۳,۶۱۷	۳,۶۱۷			





شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۱۳۰۱ اسفند ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

۳۷-۳۸-معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	واحدهای بودی اسس و نهاس	گروه بهمن	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	خرید خدمات	فروش کالا	فروش خدمات	اعطای هزینه	تفصیلات اضافی ارزیابی
شرکت‌های وابسته		جمع	جمع	✓	۲۳۸۹	۳۹۴۰۴	۱۷۵۴۲	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
					۶۲۸۹	۶۶۴	۶۴	۲۰۹۶۳	۵۶۸	۶۶۵۵۸۵۰۰
شرکت‌های وابسته		جمع	جمع	✓	۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
شرکت‌های وابسته		جمع کل	جمع کل	✓	۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶
					۱۲۳۰۹۳۰	۱۶۰۰۰۴	۲۰۸۰	۲۶۷۱۶	۲۰۴۹۲	۳۳۹۱۳۵۰۶



شرکت بیمین دیزال (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۳۳- تراز حساب های مالی انتظامی وابسته شرکت به شرح زیر است.

شرح	تاریخ پایان دوره	سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		پیش روایت ها	برابری معادل پیش روایت ها	برابری معادل پیش روایت ها	توضیح	تاریخ
		طلب	مطالبی	طلب	مطالبی					
بدهی										
۴۴۲,۷۹۲		۳۹,۲۵۸	۳۹,۲۵۸	۰	۰	۰	۳۹,۲۵۸	۳۹,۲۵۸	۰	۰
۴۴۲,۷۹۲		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰		۳۹,۵۹۷	۰	۲۵۸,۶۳۲	۰	۰	۱۰۰,۳۶۸	۲۵۸,۶۳۲	۰	۰
۰		۰	۱,۱۲۸	۰	۰	۰	۱,۱۲۸	۰	۰	۰
۷۲,۱۸۹		۰	۰	۵۱۳,۱۷۳	۰	۰	۲,۰۲۱	۵۱۵,۱۹۴	۰	۰
۱,۲۹۴,۷۳۸		۰	۱,۳۸۸,۷۵۰	۰	۰	۱,۳۹۴,۶۶۷	۰	۵,۵۱۶	۰	۰
۰		۲۹	۰	۲۹	۰	۰	۰	۲۹	۰	۰
۱,۰۵۹		۰	۰	۱,۲۷۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۰	۰	۰
۰		۱۳,۴۲۲	۱,۹۰۷	۰	۰	۰	۱,۹۰۷	۰	۰	۰
۲۶,۳۳۱		۰	۱۳۰,۰۴۸	۰	۰	۰	۱۳۰,۰۴۸	۰	۰	۰
۰		۲,۵۵۰	۱,۳۹۵	۰	۰	۰	۱,۳۹۵	۰	۰	۰
۴۰,۶		۰	۶,۵۰۳	۰	۰	۰	۶,۵۰۳	۰	۰	۰
۲,۴۳۳		۰	۲۴۱	۰	۰	۰	۲۴۱	۰	۰	۰
۰		۰	۱,۱۲۸	۰	۰	۰	۱,۱۲۸	۰	۰	۰
۰		۱۵	۰	۱۵	۰	۰	۰	۱۵	۰	۰
۳,۳۹۷		۰	۳,۳۹۷	۰	۰	۰	۳,۳۹۷	۰	۰	۰
۰		۲۶	۰	۲۶	۰	۰	۰	۲۶	۰	۰
۰		۴۵۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰		۸۹	۰	۲,۷۳۴	۰	۰	۰	۲,۷۳۴	۰	۰
۱,۴۰۰,۵۶۴		۳۶۶,۱۹۷	۱,۴۳۴,۳۹۸	۷۷۵,۳۳۱	۱,۲۹۴,۳۶۷	۲۴۸,۰۳۷	۲۵۸,۴۳۳	۵۲۴,۸۹۴	۰	۰
۱,۸۲۴,۳۵۵		۳۶۶,۱۹۷	۱,۴۳۴,۳۹۸	۷۷۵,۳۳۱	۱,۲۹۴,۳۶۷	۲۴۸,۰۳۷	۲۵۸,۴۳۳	۵۲۴,۸۹۴	۰	۰

۴-۳۵- مطالبات با انتظامی وابسته با شرایط حکم بر معاملات حقوقی، تفاوت با اهمیت نداشته است.  
 ۴-۳۶- به استثنای احساس ذخیره جهت طلب از شرکت فرعی پارس پوشش که در سنوات قبل در حسابها منظور شده، هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از انتظامی وابسته در سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ شناسایی نشده است.



**شرکت بهمن دیزل (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

**۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۳۸-۱- تعهدات سرمایه‌ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت‌های ۱۱-۱۳ و ۱۲-۱۳ بابت دارایی‌های در جریان تکمیل و پیش‌پرداخت ارقام سرمایه‌ای می‌باشد.

۳۸-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۸-۳- حساب‌های انضمامی (شامل بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) به شرح زیر است:

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران	۲۰۶,۴۰۶,۳۳۴	۷۴,۴۵۱,۸۰۶	۲۰۶,۴۰۶,۳۳۴	۷۴,۴۵۱,۸۰۶
	۲۰۶,۴۰۶,۳۳۴	۷۴,۴۵۱,۸۰۶	۲۰۶,۴۰۶,۳۳۴	۷۴,۴۵۱,۸۰۶

۳۸-۳-۱- اسناد تضمینی شرکت اصلی نزد دیگران متشکل از ارقام زیر می‌باشد:

	(بیلب به میلیون ریال)	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
شرکت گروه بهمن	۷۲,۳۳۷,۷۶۶	۵,۷۰۵,۲۶۶
بانک تجارت شعبه آزادی (بابت تسهیلات مالی دریافتی)	۳۴,۳۱۶,۱۳۱	۲۰,۳۴۷,۵۷۷
بورس کلاهی ایران	۱۴,۸۴۴,۰۰۰	-
شرکت واسطه مالی مرداد پنجم	۱۷,۳۹۷,۲۶۰	-
شرکت سیبا موتور	۱۰,۲۷۰,۰۰۰	۱۰,۲۷۰,۰۰۰
شرکت واسطه مالی آذر	۸,۶۰۰,۰۰۰	۸,۶۰۰,۰۰۰
شرکت سیبا موتور (سهامات شرکت‌های همگروه)	۸,۳۰۸,۳۳۰	۶,۷۸۸,۵۱۳
شرکت بهمن موتور (سهامات شرکت‌های همگروه)	۸,۳۴۷,۶۸۱	۶,۶۸۶,۰۹۰
بانک پاسارگاد	۷,۶۹۰,۳۰۰	۱,۳۷۰,۰۰۰
سهامات‌نامه‌های بانک به عهده شرکت	۳,۵۹۲,۵۱۴	۷۳,۸۴۴
صنایع تولیدی کرور	۳,۴۷۰,۴۱۴	۲,۸۵۲,۰۹۲
سرمایه گذاری ارزش آفرینان	۳,۱۵۰,۰۰۰	-
شرکت بهمن موتور	۲,۸۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰
سرمایه گذاری مانا نوین	۱,۹۰۰,۰۰۰	-
شرکت کشیرنی حافظ دریای آریا	۱,۵۶۴,۰۰۰	۲۳۱,۳۰۰
پست بانک ایران	۱,۲۴۰,۰۰۰	-
شرکت صنایع ریخته گری ایران (سهامات شرکت‌های همگروه)	۱,۲۱۳,۴۰۸	۱,۱۵۱,۱۶۸
شرکت طراحی و ساخت قطعات صنایع ایران (سهامات شرکت‌های همگروه)	۱,۲۱۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰
بانک صادرات شعبه صنعتی انقلاب	۱,۱۰۰,۰۰۰	-
بانک توسعه تعاون شعبه قزوین	۹۱۰,۰۰۰	۹۱۰,۰۰۰
شرکت بهمن لیزینگ	۶۴۵,۸۰۰	۲۹۸,۸۰۰
شرکت ایران دوچرخ (سهامات شرکت‌های همگروه)	۵۷۹,۵۷۶	۲۳۳,۸۴۹
بانک ملی شعبه امیرآباد	۲۴۰,۰۰۰	۲۸۱,۰۰۰
شرکت نساج دریای پایا	۱۹۷,۲۲۰	۷۲,۸۸۸
شرکت لین مکران	۱۸۴,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰
بانک شهر شعبه سعادت آباد	۱۶۳,۶۵۰	۱۶۳,۶۵۰
سازمان خرید (سهامات فروش محصولات)	۱۱۲,۳۳۸	۱۱۲,۳۳۸
شرکت خدمات کشیرنی هوپاد دریا (تورگس کالا و امور گمرکی)	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
علی اصغر باروت کوبه	۳۶,۰۰۰	-
شرکت برابر ایران	۳۲,۹۴۸	-
شرکت ساحل پیکران آریا	۲,۲۹۶	۸۸,۱۲۸
شرکت دریا پیمای امین پارس	۱,۸۳۳	۱۶,۸۹۰
بانک اقتصاد نوین شعبه صنعتگران	-	۳,۰۱۷,۱۹۰
ایستکرا اموالکترونیک ایران	-	۲۱۷,۸۷۵
بانک اقتصاد نوین شعبه غدیر (بابت تضمین گشایش اعتبارات اسنادی)	-	۱۳۶,۰۰۰
بانک پارسیان (بابت تسهیلات مالی دریافتی)	-	۲۶۱,۰۰۰
شرکت حمل و نقل بین‌المللی توشه بر	-	۲۱,۵۰۰
شرکت کشیرنی مایروس ترابر	-	۴۱,۴۰۰
سایر	۲۰,۴۶۹	۱۶,۹۳۸
	<b>۲۰۶,۴۰۶,۳۳۴</b>	<b>۷۴,۴۵۱,۸۰۶</b>

**۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی**

رویدادهای با اهمیتیتی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل ارقام صورت‌های مالی و یا الحاشی آن باشد، رخ نداده است.

**۴۰- سود سهام پیشنهادی**

۴۰-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود شرکت، طبق قانون تجارت حداقل ۱۰ درصد سود خالص میباشد.

۴۰-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر، این پیشنهاد را آرایه نموده است.

۴۰-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی تأمین خواهد شد.