

شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و انیای نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

## شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۲۳	صورت‌های مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

بسمه تعالی  
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای  
به هیات مدیره  
شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

مقدمه

۱) صورت وضعیت مالی شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) به استثنای محدودیت های مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۸ صورت های مالی، بخشی از اراضی شرکت در قطعه موسوم به ۸۰ هکتاری تحت تصرف کشاورزان منطقه قرار دارد که علیرغم صدور رای دادگاه قضایی به نفع شرکت، اقدامات حقوقی جهت رفع تصرف زمین های مذکور در جریان بوده و تا تاریخ صورت های مالی به نتیجه ای نرسیده است. همچنین مبلغ ۴۰,۹۲۷ میلیون ریال از سرفصل دارایی های در جریان تکمیل مربوط به مخارج انجام شده جهت ساخت مجموعه فرهنگی، تجاری و گردشگری بهدشت چمستان می باشد که تکمیل پروژه و بهره برداری از آن منوط به تامین مالی و همچنین رفع تصرف بخشی از زمین ها می باشد. با توجه به موارد فوق و به دلیل عدم دسترسی به سایر مدارک و مستندات لازم، تعیین آثار تعدیلات احتمالی که بر صورت های مالی ضرورت می یافت برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴) همانگونه که در صورت های مالی ملاحظه می شود، نسبت های نقدینگی (نسبت جاری و آنی) بیانگر این مطلب است که پوشش بدهی های جاری از محل دارایی های جاری شرکت با کسری قابل ملاحظه ای مواجه بوده، از این رو رقم سرمایه در گردش منفی می باشد. همچنین شرکت فاقد درآمد عملیاتی بوده و زیان انباشته به مبلغ ۷,۶۱۲ میلیون ریال می باشد، ضمناً برنامه های مدیریت جهت چگونگی تجدید ساختار مالی، دسترسی به منابع مالی جدید و اتخاذ تدابیر مناسب جهت تسویه به موقع بدهی های سررسید شده شرکت در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. این وضعیت نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند و بنابراین، ممکن است شرکت قادر به تسویه بدهی ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد. این واقعیت در صورت های مالی افشاء نشده است.

نتیجه گیری مشروط

۵) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی میان دوره ای یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۶) صورت های مالی و تاییدیه مدیران به امضای اکثریت اعضای هیات مدیره رسیده است.

۳۰ مهر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)  
مرتضی سید آبادی  
۹۸۲۶۲۹

سعید نوری  
۸۹۱۷۰۱





شرکت عمران بهدشت چمستان

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱  
شماره ثبت: ۴۲۰۷۷۴  
(سهامی خاص)

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۶-۲۳

• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (موظف)	آقای رضا علی قربانی	شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)	آقای محمد کاوه	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	آقای خسرو کیانی	شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی خاص)



شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱  
شماره ثبت: ۴۲۰۷۷۴  
(سهامی خاص)

شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

شماره : .....  
تاریخ : .....  
پیوست : .....

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
(۹,۲۳۰)	(۱۳,۰۷۴)	۵	هزینه های اداری و عمومی
-	۱,۶۷۵	۶	سایر درآمدها
(۹,۲۳۰)	(۱۱,۳۹۹)		زیان عملیاتی
۱۸۵۷	۰	۷	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
(۷,۳۷۳)	(۱۱,۳۹۹)		سود (زیان) خالص قبل از مالیات
(۱,۳۴۰)	(۴,۴۰۷)	۱۷	هزینه مالیات بر درآمد
(۸,۷۱۳)	(۱۵,۸۰۶)		زیان خالص

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال مالی جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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





شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱  
شماره ثبت: ۴۲۰۷۷۴  
(سهامی خاص)

شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
صورت وضعیت مالی  
به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲  
تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۲۰۴,۹۶۷	۲۰۲,۰۸۵
دارایی های نامشهود	۲۱۰	۲۴۹
جمع دارایی های غیر جاری	۲۰۵,۱۷۷	۲۰۲,۳۳۴
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۴۵	۳۳۸
دارایی زیستی غیرمولد	۲۱,۸۴۳	۱۷,۶۴۳
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۰,۱۹۸	۷,۰۳۸
موجودی نقد	۲۲۵	۱,۲۱۹
جمع دارایی های جاری	۳۲,۵۱۱	۲۶,۲۳۸
جمع دارایی ها	۲۳۷,۶۸۸	۲۲۸,۵۷۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۶۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰
سود (زیان) انباشته	(۷,۶۱۲)	۱۴,۷۹۴
جمع حقوق مالکانه	۱۵۷,۳۸۸	۱۷۹,۷۹۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۷۲۹	۵,۶۲۱
جمع بدهی های غیر جاری	۶,۷۲۹	۵,۶۲۱
بدهی های جاری		
سایر پرداختی ها	۱۸,۱۹۸	۱۳,۷۸۲
تسهیلات مالی	۵,۷۴۹	۵,۲۷۰
مالیات پرداختی	۵۸۲	۸۱۴
سود سهام پرداختی	۲۹,۸۹۱	۳۳,۲۹۱
پیش دریافت ها	۱۹,۱۵۱	
جمع بدهی های جاری	۷۳,۵۷۱	۴۳,۱۵۷
جمع بدهی ها	۸۰,۳۰۰	۴۸,۷۷۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۳۷,۶۸۸	۲۲۸,۵۷۲



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

نشانی شرکت: مازندران، کیلومتر ۱۵ جاده آمل به چمستان، شرکت عمران بهدشت چمستان

Gmail: emranbehdast@gmail.com



شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱  
شماره ثبت: ۴۲۰۷۷۴  
(سهامی خاص)

تاریخ: شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
شماره: صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
پیوست: دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	سرمایه	
			شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲
			تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱۷۹,۷۹۴	۱۴,۷۹۴	۱۶۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
(۱۵,۸۰۶)	(۱۵,۸۰۶)	-	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
(۶,۶۰۰)	(۶,۶۰۰)	-	سود سهام مصوب
۱۵۷,۳۸۸	(۷,۶۱۲)	۱۶۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
			شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱
			مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
			تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
(۸,۷۱۳)	(۸,۷۱۳)	-	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
(۱۶۸)	(۱۶۸)	-	سود سهام مصوب
۱۶۰,۲۶۹	(۴,۷۳۱)	۱۶۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

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



شرکت عمران بهدشت چمستان

شناسه ملی : ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱  
شماره ثبت : ۴۲۰۷۷۴  
(سهامی خاص)

شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

تاریخ:

شماره:

پیوست:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۰۳۶)	۷,۰۰۱	۲۱
-	(۴,۶۳۹)	
(۶۰۳۶)	۲,۳۶۲	
-	-	
(۶,۱۹۴)	(۳,۸۳۴)	
-	-	
(۶,۱۹۴)	(۳,۸۳۴)	
(۱۲,۲۳۰)	(۱,۴۷۲)	
۴,۹۰۰	۴,۹۰۰	
-	(۴,۹۰۰)	
-	(۳۷۰)	
-	۸۴۹	
۴,۹۰۰	۴۷۹	
(۷,۳۳۰)	(۹۹۴)	
۸,۹۷۸	۱,۲۱۹	
۱,۶۴۸	۲۲۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

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

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت اصل تسهیلات

پرداخت سود تسهیلات

دریافت (پرداخت) نقدی از (به) به سهامدار اصلی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص کاهش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



**شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

شرکت عمران بهداشت چمستان به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۳۳۸۰۱ بصورت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۴۲۰۷۷۴ مورخ ششم اسفند ماه ۱۳۹۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ششم اسفند ماه ۱۳۹۰ شروع به بهره برداری نموده است و در حال حاضر جزو شرکت های فرعی شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز و محل فعالیت اصلی شرکت در مازندران ، کیلومتر ۱۵ جاده آمل به چمستان واقع است.

ضمناً به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۶ پایان سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ بهمن تغییر یافته است.

**۱-۲- فعالیت اصلی**

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل می باشد:

الف. مطالعه طراحی مدیریت نظارت فنی و کنترل پروژه احداث و اجرای پروژه های عمرانی اعم از تجاری \_ اداری - مسکونی - خدمات اقامتی و ورزشی صنعتی.

ب. انجام کلیه امور تجاری و بازرگانی داخلی و خارجی مجاز جهت تامین تجهیزات مورد نیاز در راستای فعالیت شرکت.

ج. اخذ تسهیلات و اعتبارات مالی بصورت ارزی و ریالی از بانک ها و موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی .

د. انجام فعالیت های صنعتی و تاسیس کارخانه طبق مقررات جاری کشور جهت تولید انواع محصولات مرتبط با امور عمرانی.

ه. ایجاد شعب و نمایندگی در داخل و خارج از کشور در جهت رسیدن به اهداف شرکت و اخذ نمایندگی از شرکت های معتبر داخلی و خارجی.

و. انعقاد قرارداد و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی جهت پیشبرد اهداف شرکت .

ز. شرکت در مناقصات و مزایادات بخش های دولتی و خصوصی در داخل و خارج از کشور .

ح. انجام کلیه امور کشاورزی و فرآوری و بسته بندی.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش مشارکت در کشت محصولات کشاورزی بوده است

**۱-۳- تعداد کارکنان**

میانگین تعداد کارکنان قراردادی و پیمانی طی دوره مالی به شرح زیر است :

دوره مالی میانی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	دوره مالی میانی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
نفر	نفر	
۱۰	۸	کارکنان قراردادی
۸	۶	کارکنان پیمانی
۱۸	۱۴	



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

- ۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا نیستند.  
۲-۲- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:  
۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز  
در حال حاضر آثار با اهمیتی ناشی از اجرای استانداردهای مذکور بر صورت های مالی وجود ندارد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

- ۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای  
۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.  
۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.  
۳-۲- درآمدهای عملیاتی  
۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.  
۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.  
۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

- ۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.  
۳-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
مستحقات زمین	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات کارگاهی	۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

- ۳-۳-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۴-۳- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابر این، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	ساله ۳	خط مستقیم

۳-۵-۳- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۵-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۵-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد.

۳-۵-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد.

۳-۶-۳- ذخایر

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

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

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۴-۱-۱- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱-۱-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱-۱-۱- طبقه بندی سایر دریافتنی ها در طبقه دارایی های جاری

مانده حساب اشخاص وابسته در سر فصل سایر دریافتنی ها و سایر پرداختنی ها تا پایان سال تسویه خواهد شد، لذا هیات مدیره آن را در صورت های مالی در طبقه دارایی ها و بدهی های جاری منعکس نموده است.



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵ - هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۵,۶۸۸	۳,۵۱۷
۲۳٪ بیمه سهم کارفرما	۶۶۸	۳۹۹
استهلاک	۹۹۲	۱,۳۰۸
حراست و نگهداری	۲,۳۱۱	۱,۶۲۳
حقوقی و کارشناسی	۱,۳۷۵	۱,۱۳۱
حسابرسی	۹۰	۳۲
پذیرایی و آبدارخانه	۱۴۱	۱۷۴
سنوات	۶۷۸	۴۵۲
حق حضور اعضای هیئت مدیره	۱۱۰	۳۹
بیمه وسایل نقلیه	۰	۲۸
سایر	۱,۰۲۱	۵۲۷
	<b>۱۳,۰۷۴</b>	<b>۹,۲۳۰</b>

۵-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به دوره مشابه قبل مربوط به افزایش قانونی نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و اجرایی شدن پروژه شهرک کشاورزی می باشد.

۵-۲- مبلغ فوق مربوط به قرارداد با شرکت انتظام بابل بابت نگهداری مجموعه اراضی بهدشت می باشد.



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۶ - سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
۰	۱,۶۷۵	۶-۱

درآمد حاصل از اراضی کشاورزی

۶-۱ - شرکت بخشی از اراضی خشکه کاری قابل کشت خود به کاشت کلزا اختصاص داده است. که درآمد فوق حاصل فروش محصول کلزا بوده است.

۷ - سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۸۵۷	۰
۱,۸۵۷	۰

بابت فروش چوب همزمی جهت پاکسازی نهرها



(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی های در جریان تکمیل

جمع کل	تکمیل	جمع	تجهیزات	ماشین آلات کارگاهی	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	مستحقات زمین	ساختمان	زمین
۲۱۷,۰۴۴	۳۷,۹۶۰	۱۷۹,۰۸۴	۲,۲۰۹	۸,۲۵۱	۲,۱۶۷	۲,۵۱۹	۲,۱۶۰۹	۲,۶۲۸	۱۳۹,۴۰۱
۳,۸۳۴	۲,۹۶۷	۸۶۷	۸۶۷						
۲۲۰,۸۷۸	۴۰,۹۲۷	۱۷۹,۹۵۱	۳,۲۷۶	۸,۲۵۱	۲,۱۶۷	۲,۵۱۹	۲,۱۶۰۹	۲,۶۲۸	۱۳۹,۴۰۱
۱۴,۹۵۷	-	۱۴,۹۵۷	۸۸۶	۸,۲۵۴	۱,۲۵۷	۱,۶۰۳	۱,۵۱۲	۱,۳۲۵	-
۹۵۴	-	۹۵۴	۱۱۵	۸۵	۱۴۸	۱۱۴	۴۳۳	۵۹	-
۱۵,۹۱۱	-	۱۵,۹۱۱	۱,۰۰۱	۸,۳۳۹	۱,۵۰۵	۱,۷۱۷	۱,۹۴۵	۱,۴۰۴	-
۲۰۴,۹۶۷	۴۰,۹۲۷	۱۶۴,۰۴۰	۳,۲۷۵	۱۴	۶۶۲	۸۰۲	۱۹,۶۶۶	۱,۳۲۴	۱۳۹,۴۰۱

دارایی های در جریان تکمیل

جمع کل	تکمیل	جمع	تجهیزات	ماشین آلات کارگاهی	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	مستحقات زمین	ساختمان	زمین
۲۰,۸۱۶۱	۳۰,۱۰۹	۱۷۸,۶۵۲	۲,۰۹۳	۸,۲۵۱	۲,۱۶۷	۲,۴۰۳	۲,۱۶۰۹	۲,۶۲۸	۱۳۹,۴۰۱
۶,۱۹۴	۵,۸۴۴	۳۵۰	۲۷۰			۸۰			
۲۱۴,۹۵۵	۳۵,۹۵۳	۱۷۸,۰۰۲	۲,۳۶۳	۸,۲۵۱	۲,۱۶۷	۲,۴۸۳	۲,۱۶۰۹	۲,۶۲۸	۱۳۹,۴۰۱
۱۲,۴۰۴	-	۱۲,۴۰۴	۶۶۷	۷,۴۱۹	۱,۰۶۰	۱,۳۸۳	۶۲۸	۱,۳۲۷	-
۱,۲۶۹	-	۱,۲۶۹	۱۰۶	۶۱۷	۱۴۸	۱۰۷	۴۳۲	۵۹	-
۱۳,۶۷۳	-	۱۳,۶۷۳	۷۷۳	۷,۸۳۶	۱,۲۰۸	۱,۴۹۰	۱,۰۰۰	۱,۳۸۶	-
۲۰,۱۲۸۲	۳۵,۹۵۳	۱۶۵,۳۲۹	۱,۵۹۰	۵۱۵	۹۵۹	۹۹۳	۲۰,۵۲۹	۱,۳۲۴	۱۳۹,۴۰۱

۸-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۲۱,۱۹۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

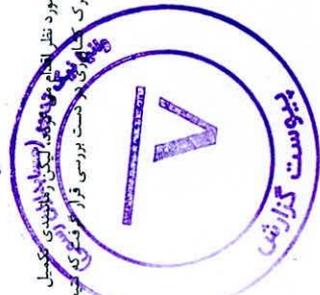
۸-۲- زمین شرکت به مبلغ ۱۳۹,۴۰۱ میلیون ریال معادل ۱۹۲ هکتار مربوط به اراضی بهیشت چمستان می باشد که توسط شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) در سال ۱۳۹۱ به شرکت عمران بهیشت چمستان (سهامی خاص) انتقال یافته است. شایان ذکر است بخشی از اراضی شرکت در قطعه موسوم به ۸۰۰ هکتاری تحت تصرف کشاورزان منطقه قرار دارد که جهت استرداد اراضی مذکور اقدامات حقوقی در جریان است و تا تاریخ تهیه این گزارش حکم به نفع شرکت صادر و مراحل اجرای آن در حال انجام می باشد.

۸-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

مساحت به هکتار	درصد پیشرفت	مخارج انباشته
۱۴۰/۱۱/۳۰		۱۴۰/۲/۵/۳۱
۷۰,۲۸	۱	۷۰,۲۸
۲۰,۹۲۲	۱۰	۳۲,۸۸۹
۳۷,۹۶۰		۴۰,۹۲۷

مجموعه تفریحی و تفریحی شهرک کشاورزی

۸-۴-۱- دارایی در جریان تکمیل فوق مربوط به هزینه های مطالعاتی و طراحی و نقشه سایت، جاده سازی از سال ۱۳۹۱ در پروژه مجموعه تجاری، فرهنگی و گردشگری بهیشت چمستان به مساحت حدود ۱۵۰ هکتار در دست اقدام بوده و پس از تکمیت کاربری و تامین منابع مالی جهت تکمیل طرح مورد نظر شرکت، کارهای اجرایی در زمین در دست بررسی قرار می گیرد. همچنین کسب تاییده نهایی از شرکت عمران و توسعه شاهد و شرکت شاهد (سهامی خاص) خواهد گردید.



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۹- دارایی های نامشهود

نرم افزارها	بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۴۷
افزایش	.
مانده در ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	۵۴۷
استهلاک انباشته	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲۹۸
افزایش	۳۹
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۳۳۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۲۱۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۲۴۹

۱۰- پیش پرداخت های داخلی :

(مبلغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
پیش پرداخت ها:	۱۱۱	۲۰۴
شرکت همکاران سیستم	۱۳۴	۱۳۴
سایر	۲۴۵	۳۳۸

پیش پرداخت ها:  
 شرکت همکاران سیستم  
 سایر



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۱ - دارایی زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱۷,۶۴۳	۱۹,۳۱۶	برنج
.	۲,۵۲۷	ذرت علوفه ای
۱۷,۶۴۳	۲۱,۸۴۳	

۱۱-۱ - مبلغ ۱۹,۳۱۶ میلیون ریال مربوط به قرارداد مشارکت در کشت با آقای کاملی می باشد و بابت هزینه های اولیه کاشت و آماده سازی زمین زراعی بوده است. که در زمان تهیه صورتهای مالی با تایید شرکت عمران و توسعه شاهد با تهاثر بدهی به برنج با قیمت کارشناسی تسویه شده است. مبلغ ۲,۵۲۷ میلیون ریال مربوط به قرارداد مشارکت در کشت ذرت علوفه ای با آقای احمد رضایی می باشد.

۱۲ - دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	تجاری
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
۳۶	.		اسناد دریافتنی
۵,۲۰۰	۳,۳۴۲	۱۲- ۱	اسفندیار قاسم زاده احمد رضایی تهاثر اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۰)
(۵,۰۰۳)	-		
۲۳۳	۳,۳۴۲		
۴,۱۹۳	۴,۱۹۳	۱۲- ۲	حساب های دریافتنی حساب دریافتنی بلند مدت
۲۰	۲۰		عباس یحیی پور و محمد صغیرا
۳۳	۶۹		اسحقعلی پاکزاد سایر مشتریان
۴,۲۴۶	۴,۲۸۲		
۴,۴۷۹	۷,۶۲۴		
۲,۰۱۷	۲,۰۱۷	۱۲-۳	سایر دریافتنی ها
۳۶۲	۴۵۲		اشخاص وابسته
۱۸۰	۱۰۵		سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده کارکنان (وام و مساعده و جاری)
۲,۵۵۹	۲,۵۷۴		
۷,۰۳۸	۱۰,۱۹۸		

۱۲-۱

مبلغ ۳,۳۴۲ میلیون ریال اسناد دریافتنی از آقای احمد رضایی بابت قرارداد مشارکت فی مابین در خصوص کشت اراضی بهدشت چمستان طبق قرارداد ۱۴۰۰/م/۴۷۰ می باشد، که تا پایان سال مالی وصول خواهد شد.



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۲-۲ - مبلغ ۴,۱۹۳ میلیون ریال مربوط به الباقی وجه فروش زمین حدودا ۵ هکتاری به آقای عباس یحیی پور و محمد صغیرا در سال مالی قبل می باشد. که در شهریور ماه وصول شده است.

۱۲-۳ - مانده حساب سایر دریافتی ها - اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
۱,۸۸۹	۱,۸۸۹	۱۲-۳-۱
۱۲۸	۱۲۸	شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص) شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)
۲,۰۱۷	۲,۰۱۷	

۱۲-۳-۱ مانده سایر حساب های دریافتی شرکت ساختمانی آسمان آفرین بابت انتقال دیوار پیش ساخته می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول نگردیده است.

۱۲-۴ - گردش حساب اشخاص وابسته طی یادداشت ۲۳ افشا شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۲۰۴	۲۱۷
۱۵	۸
۱,۲۱۹	۲۲۵

موجودی نزد بانک ها - ریالی  
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شامل ۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۱۶۴,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰	۱۶۴,۹۹۹,۹۹۸	شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
.	۱	.	۱	شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)
.	۱	.	۱	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۲,۶۰۳	۵,۶۲۱	مانده در ابتدای دوره
۳,۰۱۸	۱,۱۰۸	ذخیره تامین شده
۵,۶۲۱	۶,۷۲۹	مانده در پایان دوره

۱۵-۱ شرکت در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ دو نفر تعدیل نیرو داشته است.



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۶ - سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
۴,۶۴۷	۶,۹۱۳	۱۶-۱	حسابهای پرداختی
۲,۳۸۰	۱,۳۸۰		اشخاص وابسته - شرکت عمران و توسعه شاهد
۹۶۴	.		جعفر قربانزاده
۱,۴۱۹	۲,۶۳۵		امداد هموطن ایرانیان
۱,۳۳۳	۳,۴۹۰	۱۶-۲	انتظام بابل
۶۷۵	۶۷۵	۱۶-۳	حقوق پرداختی
۵۳۴	۵۳۴		بیناس - مرکز پژوهشی توسعه پایدار شهری و روستایی
۵۰۰	.		سپرده حسن انجام کار
۲۴۲	۸۲۸		هزینه حسابرسی
۱۰۸	۱۸۹		بیمه پرداختی
۱۷۹	۲۳۰		مالیات پرداختی حقوق
۸۰۱	۱,۳۲۴		مالیات تکلیفی
			سایر
۱۳,۷۸۲	۱۸,۱۹۸		جمع

۱۶-۱- گردش حساب مزبور به شرح یادداشت ۲۳ می باشد.

۱۶-۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی میان دوره ای مبلغ ۳,۴۹۰ میلیون ریال از دیون حقوق تسویه شده است.

۱۶-۳- مبلغ فوق مربوط به قرارداد شماره ۹۹/م/۳۷ مشاوره تهیه نقشه و امکان سنجی و تهیه طرح توجیهی احداث شهرک کشاورزی در اراضی شرکت می باشد.

۱۷ - تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰			۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۵,۲۷۰	.	۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	.	۵,۷۴۹

تسهیلات دریافتی



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۷-۱ تسهیلات دریافتی بر حسب مبنای مختلف به شرح زیر است:

۱۷-۱-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	بانک کشاورزی
۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	حصه جاری

۱۷-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۵,۲۷۰	.	۱۸ درصد
	۵,۷۴۹	۲۳ درصد
۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	

۱۷-۱-۳ به تفکیک زمانبندی پرداخت:

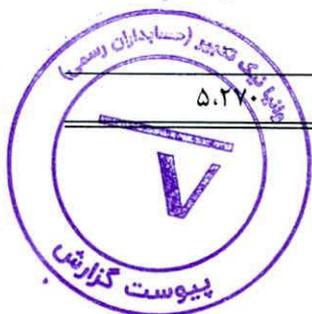
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۵,۲۷۰	.	۱۴۰۱
	۵,۷۴۹	۱۴۰۲
۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	

۱۷-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۵,۹۰۰	۵,۹۰۰	زمین
۵,۹۰۰	۵,۹۰۰	

۱۷-۱-۵ تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی	
-	۵,۲۷۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۴,۹۰۰	۴,۹۰۰	دریافت های نقدی
۳۷۰	۸۴۹	سود و کارمزد و جرائم
-	(۴,۹۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل وام ۱۴۰۱
	(۳۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود وام ۱۴۰۱
۵,۲۷۰	۵,۷۴۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

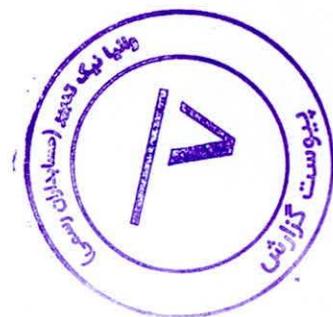
- ۱۸ - مالیات پرداختی  
 ۱۸-۱ با توجه به اینکه هزینه مالیات بر درآمد صورت سود و زیان مربوط به موارد تعدیلی (سال قبلی است). گردش مالیات پرداختی درج شده است.  
 ۱۸-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال (دوره) مالی منتهی به
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	(۵۰۳)	-	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	(۸۵۲)	-	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۷۳	-	۳,۶۲۰	۳,۶۲۰	۸۳,۹۴۶	۸۰,۰۵۳	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۷۴۱	-	۱,۱۹۹	۱,۱۹۹	۲,۴۶۶	-	۱۳۹۹/۱۱/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	۵۸۲	۴۱۹	۱,۰۰۱	۱,۶۷۶	-	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	۱۰,۸۱۲	-	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	(۱۱,۳۹۹)	-	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	۸۱۴	۵۸۲					

۱۸-۲-۱ - مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ به استثنای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ قطعی و تسویه شده است.  
 ۱۸-۲-۲ - پرونده مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ با توجه به اعتراض شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره در هیات حل اختلاف مالیات، در دست رسیدگی می باشد که نتایج حاصل از رسیدگی تا تاریخ تهیه این گزارش ابلاغ نشده است.

۱۸-۲-۳ بابت عملکرد منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ بدلیل برخورداری از درآمدهای معاف (فعالیت کشاورزی) ذخیره مالیات شناسایی نشده است.



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
۲۲,۹۹۹	۲۲,۹۹۹		سال ۱۳۹۸
۱۲۴	۱۲۴	۱۹-۱	دوره ۱۱ ماهه ۱۳۹۹
۱۶۸	۱۶۸		سال ۱۴۰۰
	۶,۶۰۰		سال ۱۴۰۱
۲۳,۲۹۱	۲۹,۸۹۱		

۱۹-۱ - سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۰/۷۵ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱ ریال می باشد.

۲۰ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
۵,۰۰۳	.		رضایی
.	۱۹,۱۵۱	۲۰-۱	کاملی
(۵,۰۰۳)	.		تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۱۲)
.	۱۹,۱۵۱		

۲۰-۱ مبلغ فوق مربوط به پیش دریافت از آقای کاملی بابت قرارداد مشارکت در کشت برنج می باشد.



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۱ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
(۸,۷۱۳)	(۱۵,۸۰۶)	زیان خالص
		تعديلات
۱,۳۴۰	۴,۴۰۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۳۴	۱,۱۰۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۳۰۸	۹۹۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	هزینه های مالی
(۴,۰۳۱)	(۹,۲۹۹)	
۶۳	(۳,۱۶۰)	دریافتنی های عملیاتی (کاهش)
(۱۱,۸۵۴)	(۴,۲۰۰)	دارایی زیستی غیرمولد (افزایش)
(۶۳۲)	۹۳	پیش پرداخت های عملیاتی (افزایش)
۱,۴۶۶	۴,۴۱۶	خالص افزایش پرداختی های عملیاتی
۸,۹۵۲	۱۹,۱۵۱	خالص افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۶,۰۳۶)	۷,۰۰۱	نقد حاصل از عملیات



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسکها

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

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

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت های اهرمی در پایان دوره میانی مالی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۴۸,۷۷۸	۸۰,۳۰۰	جمع بدهی ها
(۱,۲۱۹)	(۲۲۵)	موجودی نقدی
۴۷,۵۵۹	۸۰,۰۷۵	خالص بدهی ها
۱۷۹,۷۹۴	۱۵۷,۳۸۸	حقوق مالکانه
۲۶	۵۱	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۲۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسکها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسکها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمتها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۲۲-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

بین ۳ تا ۱۲ ماه

۱۸,۱۹۸	سایر پرداختی ها
۵۸۲	مالیات پرداختی
۲۹,۸۹۱	سود سهام پرداختی
۵,۷۴۹	تسهیلات
۱۹,۱۵۱	پیش دریافت
۲۳,۵۷۱	



شرکت عمران بهداشت چمستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

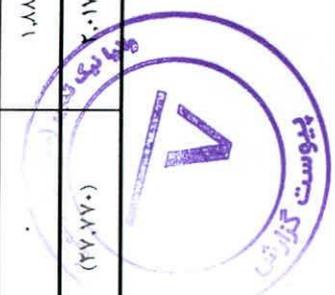
(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تقبل هزینه ها
واحد تجاری اصلی	شرکت عمران توسعه شاهد (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	(۲,۲۶۷)
شرکت هم گروه	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-
شرکت هم گروه	شرکت ساختمانی آسمان آفرین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-
<b>جمع کل</b>				
				(۲,۲۶۷)

۲۳-۲- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	خالص		
					طلب	بدهی	
واحد تجاری اصلی	شرکت عمران توسعه شاهد (سهامی عام)	۰	(۶,۹۱۳)	(۲۹,۸۹۱)	-		
شرکت هم گروه	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز	۱۲۸	۰	۰	۱۲۸	(۳۶,۸۰۴)	
شرکت هم گروه	شرکت ساختمانی آسمان آفرین	۱,۸۸۹	۰	۰	۱,۸۸۹	-	
<b>جمع کل</b>					(۲۹,۸۹۱)	۲,۰۱۷	(۳۶,۸۰۴)



شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۲۴ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲- ۲۴ - بدهی های احتمالی بابت حسابرسی بیمه ای سازمان تامین اجتماعی، پس از رسیدگی توسط مراجع قانونی ذیربط تعیین تکلیف و مشخص خواهد گردید.

۳- ۲۴ - شرکت تا کنون مورد رسیدگی ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۲۵ - رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده، اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد، رخ نداده است.

