

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورت‌های مالی تلفیقی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مورخ ۲۰ اردیبهشت ۱۳۸۹

بنام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

۱- ترازنامه های تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۳ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۴۷ "قانون تجارت" و اساسنامه شرکت می باشد.

۲- حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجراء کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی ازجمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیأت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.

۳- بررسیهای بعمل آمده نشان می دهد، مطالبات معوق گروه در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ منعکس در یادداشتهای توضیحی ۷ و ۹ صورتهای مالی پیوست (مازاد بر ذخائر موجود در حسابها)، حدوداً بالغ بر ۵۲ میلیارد ریال (شامل ۱۵/۸ میلیارد ریال اسناد دریافتنی سنواتی و مبلغ ۶/۷ میلیارد ریال اختلاف حساب سنواتی با یکی از خریداران محصولات شرکت) می باشد. هرچند گروه بمنظور وصول مطالبات مزبور پیگیریهای لازم، شامل اقدامات حقوقی از طریق مراجع قضایی را انجام داده، لیکن تا تاریخ این گزارش، اقدامات انجام شده منتج به وضعیت مشخص و روشنی نگردیده است. به نظر این مؤسسه با توجه به مدت زمان سپری شده از تاریخ ایجاد مطالبات مذکور و در غیاب مستنداتی در تأیید قابلیت وصول آن، ایجاد ذخیره ای معادل مبلغ خالص مطالبات معوق مذکور، ضروری بنظر می رسد. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم، زیان انباشته گروه به مبلغ ۵۲ میلیارد ریال افزایش می یافت.

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۷ پیوست صورتهای مالی منعکس گردیده، مطالب زیر را در ارتباط با مالیات بر عملکرد و تکلیفی گروه و شرکت، به استحضار می رساند:-

۴/۱- اگر چه مالیات تکلیفی شرکت جهت سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۴، براساس برگهای مالیات قطعی جمعاً به مبلغ ۷/۳ میلیارد ریال پرداخت گردیده، لیکن به حساب هزینه مالیات منظور نشده است. در صورت اعمال تعدیلات موردلزم، زیان انباشته گروه معادل مبلغ مذکور افزایش می یافت.

۴/۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ شرکتهای تابعه براساس برگهای تشخیص مالیات جمعاً بالغ بر ۲۶/۶ میلیارد ریال صادر گردیده که پیرو اعتراض شرکتهای مزبور، براساس گزارش مجریان قرار رسیدگی منتخب هیأت حل اختلاف مالیاتی، مالیات بالغ بر ۵/۲ میلیارد ریال گردیده که مبلغ مذکور نیز مجدداً مورد اعتراض شرکتهای فوق الذکر قرار گرفته است، لیکن تا تاریخ این گزارش رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی صادر نگردیده است. گروه از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور ننموده است.

۴/۳- مالیات بر درآمد گروه جهت سال ۱۳۸۷، براساس سود ابرازی مشمول مالیات پرداخت گردیده است. همچنین گروه جهت سال مالی مورد گزارش ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در صورتهای مالی پیوست در نظر نگرفته است. با توجه به رویه مورد عمل اداره امور مالیاتی در تعیین درآمد مشمول مالیات، گروه جهت سالهای مذکور متحمل مالیات اضافی خواهد گردید که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۵- خالص کسری ذخایر گروه در تاریخ ترازنامه از بابت مزایای پایان خدمت کارکنان و سایر ذخائر مورد لزوم به ترتیب بالغ بر ۸/۷ میلیارد ریال و ۱۷/۶ میلیارد ریال جمعاً به میزان ۲۶/۳ میلیارد ریال می باشد. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم زیان انباشته گروه به مبلغ ۲۶/۳ میلیارد ریال افزایش می یافت.

۶- زیان انباشته گروه در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ بدون در نظر گرفتن اثرات مالی ناشی از موارد مندرج در این گزارش بالغ بر ۲۳۰/۳ میلیارد ریال (معادل ۵/۴ برابر سرمایه شرکت) می باشد. ضمناً جمع بدهیهای جاری به مبلغ ۴۳۹/۲ میلیارد ریال بیش از جمع داراییهای جاری گروه است. به نظر این مؤسسه جهت سودآور نمودن عملیات، بهبود در وضعیت نقدینگی و پرداخت بموقع تعهدات (خصوصاً وامهای سررسید شده) و نهایتاً حفظ تداوم فعالیت گروه، اتخاذ تدابیر مناسب ضروری می باشد که در صورتهای مالی پیوست افشاء نشده است.

۷- به نظر این مؤسسه، به استثنای تأثیر موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۶ فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.

۸- مانده تسهیلات مالی دریافتی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ به شرح یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی پیوست شامل ۶۵۳/۸ میلیارد ریال بدهی معوق گروه به بانکهای ملی- شعبه فردوسی و صنعت و معدن می باشد. بدهیهای مذکور براساس مدارک و مستندات موجود، شامل برآورد سود و جرایم دیرکرد در حسابها منظور شده است. تا تاریخ این گزارش علیرغم پیگیریهای گروه، توافق نهائی با بانکهای مزبور نسبت به مانده بدهی و نحوه بازپرداخت آن حاصل نگردیده است.

۹- یکی از تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی بالغ بر ۴۰/۹ میلیارد ریال از بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه تحویلی به شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. تا تاریخ این گزارش از پی آمد ادعای مطرح شده توسط شرکت فوق الذکر، اطلاعی در دست نمی باشد. مضافاً اینکه پاسخ تأییدیه درخواستی این مؤسسه نیز تاکنون بلاجواب مانده است.

۱۰- به عنوان بازرس قانونی شرکت، مطالب زیر را به استحضار می رساند:-

۱۰/۱- زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه متجاوز از ۵۰٪ سرمایه شرکت می باشد. از اینرو در رعایت ماده ۱۴۱ قانون تجارت، هیأت مدیره مکلف است، مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام را دعوت نماید تا موضوع انحلال یا بقاء شرکت، مورد شور و رأی واقع شود. شایان ذکر است تا زمانی که مجمع مزبور تشکیل نگردد هر ذینفع می تواند انحلال شرکت را از دادگاه صلاحیتدار درخواست نماید.

۱۰/۲- اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران موضوع یادداشت توضیحی ۳۰/۱ صورتهای مالی پیوست حدوداً شامل ۱۹۵۱ میلیارد ریال وثایق شرکت نزد دیگران (چک و سفته به امضاء مدیران) است که مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، گشایش اعتبارات اسنادی، قراردادهای منعقد شده با مشتریان، تأمین کنندگان مواد اولیه و شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد که طی سنوات قبل موضوع قرارداد انجام شده و یا بدهیهای مربوطه تصفیه گردیده، لیکن تاکنون وثایق مذکور مسترد نگردیده است. از اینرو، اقدامات مقتضی جهت بازپس گرفتن اسناد تضمینی مذکور ضروری می باشد.

۱۰/۳- سرفصل موجودی بین راهی در تاریخ ترازنامه به شرح یادداشت توضیحی ۱۰/۲ صورتهای مالی پیوست، شامل ۲۸/۸ هزار تن مواد اولیه (دانه سویا) وارداتی به بهای تمام شده ۱۳۲/۲ میلیارد ریال می باشد که کشتی حامل محموله مذکور در جریان حمل، مدتی در اختیار دزدان دریائی بوده است. شرکت در راستای آزادسازی مواد اولیه مذکور متحمل هزینه ای بالغ بر ۶/۷ میلیارد ریال شده است. مدیریت شرکت معتقد است که مبلغ مذکور تماماً از شرکت بیمه گر ایرانی قابل باز یافت می باشد.

۱۰/۴- معاملات مذکور در یادداشت توضیحی ۳۲ "الف" صورتهای مالی پیوست توسط هیأت مدیره شرکت بعنوان کلیه معاملاتی که طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ انجام گردیده و مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت می باشد، به اطلاع این مؤسسه رسیده است. در رابطه با معاملات مذکور، مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی توسط هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی پس از انجام معاملات مذکور صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه، معاملات با شرکتهای تابعه ردیفهای ۴ و ۵ یادداشت توضیحی مذکور در چارچوب روابط خاص فیما بین گروه و مابقی معاملات مزبور براساس عرف حاکم در گروه توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) صورت پذیرفته است.

۱۰/۵- تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۸/۵/۴ در ارتباط با عملکرد سال ۱۳۸۷ در موارد ذیل تاکنون نهایی نشده است:-

الف- فروش دارائیهای غیرمولد و سرمایه گذاریهای غیرمرتبط و دعوت از مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در ارتباط با تعیین و تکلیف وضعیت شرکت به منظور خروج از شمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت حداکثر طی چهار ماه.

ب- پیگیری وصول مطالبات سنواتی و اخذ ذخیره برای اقلام لاوصول.

۱۰/۶- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره، جلب نگردید.

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۲۰ اردیبهشت ۱۳۸۹



آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

محمد جم

اصغر طهوری

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

احتراماً،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت اصلی" برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:-

صفحه	شرح
۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:
۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۵	ب- صورت‌های مالی اساسی شرکت اصلی:
۶	ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۶	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۷	صورت جریان وجوه نقد
۸ الی ۱۰	پ- یادداشتهای توضیحی:
۱۰	تاریخچه فعالیت شرکتهای گروه
۱۰	مینای تهیه صورت‌های مالی
۱۱ الی ۱۳	مینای تلفیق
۱۳ الی ۲۴	خلاصه اهم رویه های حسابداری یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۹/۲/۲۰ به تأیید هیأت مدیره شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) رسیده است.

اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	نماینده	سمت	امضاء
شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)	محمدتقی کاظمی مجرد	رئیس هیأت مدیره	
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	حجت اله صحرایی	نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت بهپخش (سهامی عام)	دکتر علیرضا شریفی	مدیرعامل و عضو هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)	بیژن رحیمی	عضو هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	علی اکبر غلامی	عضو هیأت مدیره	

پیوست گزارش
استادان و همکاران

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	دارائیهها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸۰,۳۳۵	۴۳۶,۲۹۳	۱۴	بدهیهای جاری:	۶۱,۸۶۲	۵۱,۶۳۸	۵	دارائیههای جاری:
۴۳,۹۶۶	۵۵,۸۰۱	۱۵	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	-	۳۰۴,۳۳۵	۶	موجودی نقد
۴۵,۳۵۷	۱۰,۳۱۳	۱۶	سایر حسابها و اسناد پرداختی و ذخایر	۲۶۱,۲۹۹	۲۰۴,۳۷۴	۷	سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
۳۹۲	-	۱۷	پیش دریافتها	۳۸,۸۳۰	۱۶,۵۱۸	۹	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
۲,۳۲۵	۲,۱۸۱	۱۸	ذخیره مالیات بر درآمد	۱۳۷,۳۱۵	۲۹۰,۷۴۵	۱۰	سایر حسابها و اسناد دریافتی
۹۸۰,۰۸۳	۸۴۷,۲۳۲	۱۹	سود سهام پرداختی	۴۵,۲۷۴	۵۳,۹۴۶	۱۱	موجودی مواد و کالای
۱,۳۵۲,۳۶۸	۱,۳۶۱,۸۱۸		تسهیلات مالی دریافتی	۵۳۴,۸۹۰	۹۲۲,۵۶۶		سفارشات و پیش پرداختها
			جمع بدهیهای جاری				جمع دارائیههای جاری
			بدهیهای غیر جاری:				دارائیههای غیر جاری:
۱۸,۵۱۹	۲۰,۸۸۰	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷۸,۸۵۵	۱۰۲,۸۳۳	۱۲	دارائیههای ثابت مشهود
۱,۳۷۰,۷۸۷	۱,۳۸۲,۶۹۸		جمع بدهیها	۲۳۶,۳۶۴	۹,۳۹۳	۱۳	سرمایه گذارینهای بلندمدت
			حقوق صاحبان سهام:	۴۰,۲۷	۳,۵۳۷		سایر دارائیهها
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه (۸۰ میلیون سهم با نام یکپوزریگی تمام پرداخت شده)	۴۶۹,۲۶۶	۱۱۵,۷۷۳		جمع دارائیههای غیر جاری
۵,۸۰۸	۵,۹۳۸	۲۲	اندرخته قانونی				
A	A		اندرخته عمومی				
(۳۴۲,۳۴۷)	(۳۳۰,۳۱۵)		زبان انباشته				
(۳۵۶,۶۳۱)	(۳۳۴,۳۵۹)		جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۰,۱۴۱,۱۵۶	۱۰,۳۸,۳۳۹		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۰,۱۴۱,۱۵۶	۱۰,۳۸,۳۳۹		جمع دارائیهها

گروه صنعتی گرازینش
کسب و کار و حسابها

یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۲ پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورت سود و زیان تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۴۸۴,۱۷۸	۹۷۰,۰۶۰		۲۳	فروش خالص و درآمد ارائه خدمات
(۱,۳۶۷,۸۹۰)	(۹۳۳,۲۶۴)		۲۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۱۶,۲۸۸	۳۶,۷۹۶			سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۲۵,۲۴۷)	(۳۶,۰۵۹)		۲۵	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۹۱,۰۴۱	۷۳۷			سود عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۲۳۶,۹۴۵)		(۱۷۵,۵۷۹)	۲۶	هزینه های مالی
۸۰,۶۲۶		۱۸۹,۰۸۱	۲۷	خالص سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۱۵۶,۳۱۹)	۱۳,۵۰۲			سود (زیان) قبل از مالیات
(۶۵,۳۷۸)	۱۴,۲۳۹			مالیات بر درآمد
			۱۷	• سال جاری
(۳۹۲)	-			• سنوات قبل
-	(۱,۹۶۷)			سود (زیان) خالص
(۶۵,۶۷۰)	۱۲,۲۷۲			سود (زیان) هر سهم - ریال
(۸۲۱)	۱۵۳			

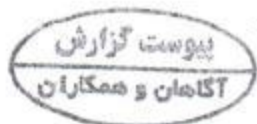
گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

(۶۵,۶۷۰)	۱۲,۲۷۲			سود (زیان) خالص
(۲۹۰,۳۳۱)		(۴۴۲,۴۴۷)		زیان انباشته در ابتدای سال
(۸۶,۳۴۳)		-	۲۸	تعدیلات سنواتی
(۳۷۶,۶۷۴)	(۴۴۲,۴۴۷)			زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
				تخصیص سود:
(۱۰۳)	(۱۴۰)		۲۲	اندوخته قانونی - شرکتهای تابعه
(۴۴۲,۴۴۷)	(۴۳۰,۳۱۵)			زیان انباشته در پایان سال

با توجه به اینکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۳ پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۹,۱۳۹	۷۵,۱۲۳	۲۹	فعالیتهای عملیاتی:
			جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
			بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:
			سود سهام دریافتی و سود سپرده های بانکی
			سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
			سود سهام پرداختی
۲۲,۷۲۴	۱۱,۰۳۵		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و
(۹۷,۰۸۸)	(۶۶,۷۴۳)		سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۲۱)	(۴۳)		مالیات بر درآمد پرداختی
(۷۴,۳۸۵)	(۵۵,۷۵۲)		فعالیتهای سرمایه گذاری:
-	(۳۹۲)		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
(۳۷,۱۶۶)	(۱۲,۰۶۲)		وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۳۶,۳۵۲	-		وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود
(۲,۶۳۴)	(۳,۵۷۹)		وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود
۲,۷۵۳	۱۳,۵۲۳		کاهش / افزایش سایر دارائیها
(۵۶)	۵۰۰		جریان خالص ورود / (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۷۵۱)	(۱,۶۱۸)		جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی
۵۴,۰۰۳	۱۷,۳۶۱		فعالیتهای تأمین مالی:
			دریافت تسهیلات مالی از بانکها
			بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
			جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی
			خالص (کاهش) / افزایش در وجه نقد
			مانده وجه نقد در ابتدای سال
			مانده وجه نقد در پایان سال
۶۷۲,۲۰۷	۴۱۸,۹۴۲		
(۷۰۱,۲۸۹)	(۴۴۶,۵۲۷)		
(۲۹,۰۸۲)	(۲۷,۵۸۵)		
۲۴,۹۲۱	(۱۰,۲۲۳)		
۳۶,۹۴۱	۶۱,۸۶۲		
۶۱,۸۶۲	۵۱,۶۳۸		

یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۳ پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهیپاک (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۳۰	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۳۰	بدهیها و حقوق صاحبان سهام
بدهیهای جاری:	میلیون ریال	میلیون ریال	بدهیهای جاری:	میلیون ریال	میلیون ریال	بدهیهای جاری:
حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۴۴۰,۷۱۰	۴۴۰,۷۱۰	۵	۱۰,۴۰۸	۱۰,۴۰۸	وجودی نقد
سایر حسابها و اسناد پرداختی و ذخایر	۳۳,۳۶۶	۳۳,۳۶۶	۶	۲۰,۴۳۵	۲۰,۴۳۵	سرمایه گذارهای کوتاه مدت
پیش دریافتها	۴,۵۸۰	۴,۵۸۰	۷	۵۹,۱۷۲	۵۹,۱۷۲	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
ذخیره مالیات بر درآمد	-	-	۸	۱۶۲,۱۳۶	۱۶۲,۱۳۶	طلب از شرکتهای فرعی
سود سهام پرداختی	۲,۱۸۱	۲,۱۸۱	۹	۱۲۰,۱۲۰	۱۲۰,۱۲۰	سایر حسابها و اسناد دریافتی
تسهیلات مالی دریافتی	۷۸۹,۷۸۹	۷۸۹,۷۸۹	۱۰	۱۸۸,۱۷۲	۱۸۸,۱۷۲	وجودی مواد و کالا
جمع بدهیهای جاری	۱,۱۲۸,۹۶۴	۱,۱۲۸,۹۶۴	۱۱	۵۲,۸۲۶	۵۲,۸۲۶	سفارشات و پیش پرداختها
بدهیهای غیر جاری:	۱,۲۹۰,۶۲۶	۱,۲۹۰,۶۲۶				جمع دارائیهای جاری
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۵۹۵	۲,۵۹۵	۱۲	۲۲,۳۹۹	۲۲,۳۹۹	دارائیهای غیر جاری:
جمع بدهیها	۱,۱۲۱,۳۷۳	۱,۱۲۱,۳۷۳	۱۳	۲۵۹,۱۲۴	۲۵۹,۱۲۴	دارائیهای ثابت مشهود
حقوق صاحبان سهام:				۳,۶۲۷	۳,۶۲۷	سرمایه گذارهای بلندمدت
سرمایه (۸۰ میلیون سهم با نام یکوازیبلی شام پرداخت شده)	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰		۲۹۷,۹۴۰	۲۹۷,۹۴۰	سایر دارائیه
اندرخته قانونی	۵,۶۹۸	۵,۶۹۸				جمع دارائیهای غیر جاری
اندرخته عمومی	۸	۸				
زبان انباشته	(۴۲۲,۴۰۰)	(۴۲۲,۴۰۰)				
جمع حقوق صاحبان سهام	(۳۵۶,۶۹۳)	(۳۵۶,۶۹۳)				
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۷۷۴,۶۷۸	۷۷۴,۶۷۸				جمع دارائیه

یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۲ پیوست جزء اینفک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۸۳,۷۴۲	۸۰۳,۳۳۰		۲۳	فروش خالص
(۱,۲۲۴,۳۶۳)	(۷۷۱,۷۰۰)		۲۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۵۹,۳۷۹	۳۱,۶۳۰			سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۱۰,۴۳۶)	(۱۸,۸۸۵)		۲۵	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۴۸,۹۴۳	۱۲,۷۴۵			سود عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۲۰۴,۶۰۵)		(۱۴۵,۳۲۶)	۲۶	هزینه های مالی
۷۴,۳۹۷		۱۴۳,۷۳۲	۲۷	خالص سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۱۳۰,۳۰۸)	(۱,۵۹۴)			سود (زیان) قبل از مالیات
(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			مالیات
-	-		۱۷	سود (زیان) خالص
(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			

گردش حساب سود (زیان) انباشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			سود (زیان) خالص
(۲۷۴,۷۹۲)		(۴۴۲,۴۰۰)		زیان انباشته در ابتدای سال
(۸۶,۲۴۳)		-	۲۸	تعدیلات سنواتی
(۳۶۱,۰۳۵)	(۴۴۲,۴۰۰)			زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(۴۴۲,۴۰۰)	(۴۳۱,۲۴۹)			زیان انباشته در پایان سال

با توجه به اینکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۲۸۳,۷۴۲	۸۰۳,۳۳۰		۲۳	فروش خالص
(۱,۲۲۴,۳۶۳)	(۷۷۱,۷۰۰)		۲۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۵۹,۳۷۹	۳۱,۶۳۰			سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۱۰,۴۳۶)	(۱۸,۸۸۵)		۲۵	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۴۸,۹۴۳	۱۲,۷۴۵			سود عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۲۰۴,۶۰۵)		(۱۴۵,۳۲۶)	۲۶	هزینه های مالی
۷۴,۳۹۷		۱۴۳,۷۳۲	۲۷	خالص سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۱۳۰,۳۰۸)	(۱,۵۹۴)			سود (زیان) قبل از مالیات
(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			مالیات
-	-		۱۷	سود (زیان) خالص
(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			

گردش حساب سود (زیان) انباشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

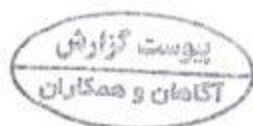
(۸۱,۳۶۵)	۱۱,۱۵۱			سود (زیان) خالص
(۲۷۴,۷۹۲)		(۴۴۲,۴۰۰)		زیان انباشته در ابتدای سال
(۸۶,۲۴۳)		-	۲۸	تعدیلات سنواتی
(۳۶۱,۰۳۵)	(۴۴۲,۴۰۰)			زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(۴۴۲,۴۰۰)	(۴۳۱,۲۴۹)			زیان انباشته در پایان سال

با توجه به اینکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹,۳۸۹	۷۷,۵۱۳	۲۹
<u>فعالیت‌های عملیاتی:</u>		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی		
<u>بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:</u>		
۲۱,۶۵۸	۹,۰۳۰	سود سهام دریافتی و سود سپرده‌های بانکی
(۸۹,۷۴۸)	(۵۴,۹۲۹)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
(۲۱)	(۴۴)	سود سهام پرداختی
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی		
(۶۸,۱۱۱)	(۴۵,۹۴۳)	
<u>فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:</u>		
(۳۷,۱۶۶)	(۱۲,۰۶۲)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاریها
۳۶,۳۵۲	-	وجوه حاصل از فروش سرمایه‌گذاریها
(۱۲۹)	(۱,۰۰۲)	وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود
۲,۱۱۵	۱۲,۵۳۲	وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود
(۵۱)	۵۱۲	کاهش / افزایش سایر دارائیها
۱,۱۲۱	(۲۰)	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۳۲,۳۹۹	۳۱,۵۵۰	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
<u>فعالیت‌های تأمین مالی:</u>		
دریافت تسهیلات از بانکها		
۵۷۷,۴۶۷	۳۶۸,۱۱۳	بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی
(۶۱۶,۸۲۲)	(۳۹۷,۵۲۱)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۳۹,۳۵۵)	(۲۹,۴۰۸)	خالص افزایش / کاهش در وجه نقد
(۶,۹۵۶)	۲,۱۳۲	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۱۵,۲۲۲	۸,۲۶۶	مانده وجه نقد در پایان سال
۸,۲۶۶	۱۰,۴۰۸	

یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۳۳ پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

-۱- تاریخچه فعالیت شرکت اصلی و گروه

-۱/۱- کلیات

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت اصلی" در تاریخ ۱۳۴۷/۶/۹ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و تحت شماره ۸۴ مورخ ۱۳۴۷/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکتهای بهشهر به ثبت رسید که متعاقباً براساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۴۷/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به تهران منتقل گردیده و تحت شماره ۱۳۱۹۰ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و از تاریخ ۱۳۷۴/۳/۲۱ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران "بورس" پذیرفته شده است. در سال مورد گزارش به دلیل عدم احراز معیارهای حضور در بورس که عمدتاً به دلیل زیان دهی شرکت در سنوات گذشته بوده است، سهام شرکت از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس حذف گردیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان احمد قصیر، نبش کوچه هفتم، پلاک ۳۲ و کارخانه های آن در شهرستان بهشهر، استان مازندران واقع شده است. همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۱ پیوست منعکس گردیده در تاریخ ترازنامه معادل ۷۴/۷ درصد از سهام شرکت اصلی متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) - "شرکت مادر" می باشد. زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات واحدهای روغنکشی (به استثنای روغنکشی از تخم پنبه) و پروتئین سازی شرکت اصلی به خالص ارزش دفتری به ترتیب در پایان سال ۱۳۸۴ و ابتدای سال ۱۳۸۵ به شرکتهای فرعی "مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)" و "مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)" منتقل شده است. شایان ذکر است شرکتهای فرعی بطور کامل تحت کنترل و مدیریت شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) فعالیت می نمایند.

-۱/۲- فعالیت شرکت اصلی

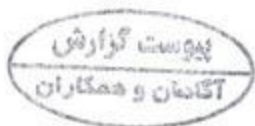
موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق بند ۲ اساسنامه عبارت است از تأسیس کارخانجات پنبه پاک کنی، روغنکشی و پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد.

-۱/۳- شرکتهای فرعی

شرکتهای فرعی در تاریخ ترازنامه عبارتند از:-

-۱/۳/۱- شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)

شرکت مذکور در تاریخ ۱۳۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۲۳ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می باشد. فعالیت شرکت برطبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس و بهره برداری از کارخانجات روغنکشی، پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد. در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت اصلی می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱/۳/۲- شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)

شرکت مزبور در تاریخ ۱۳۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می باشد. فعالیت شرکت برطبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس کارخانجات پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد. در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت اصلی می باشد.

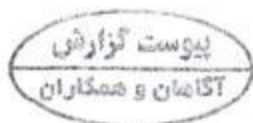
۱/۴- ظرفیت کارخانجات گروه به موجب ۶ فقره پروانه بهره برداری به نام شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) صادره توسط اداره کل صنایع استان مازندران به شرح ذیل می باشد:-

نام واحد	شماره پروانه بهره برداری	مواد اولیه مصرفی و محصول تولید شده	ظرفیت روزانه - تن
کارخانه روغنکشی با حلال (رزدانس) - بهشهر	۳۸۱۳	آفتابگردان، سویا و کلزا	۵۰۰
کارخانه روغنکشی با حلال (لورگی) - بهشهر	۳۸۱۳	آفتابگردان، سویا و کلزا	۹۰۰
کارخانه روغنکشی از تخم پنبه - بهشهر	۳۸۱۳	تخم پنبه	۳۵۰
کارخانه پروتئین سویای بهشهر	۳۸۱۳	پروتئین سویا	۱۴۰
کارخانه لیسیترین - بهشهر	۴۲۷-۵۲۵	لیسیترین خوراکی	۶

۱/۵- خلاصه عملکرد و سرمایه شرکتهای گروه در سال ۱۳۸۸ (قبل از اعمال تعدیلات تلفیق) به شرح زیر می باشد:-

فروش عملیاتی	سود خالص	سود هر سهم (EPS)	سرمایه	تعداد پرسنل
میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	میلیون ریال	نفر
۴۲۱,۸۳۰	۱,۱۵۲	۲۳	۴۹,۸۰۰	۱۴۲
۵۱۶,۶۰۶	۱,۶۳۰	۲۲	۷۳,۰۶۰	۱۸۶

شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)
 شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱/۶ - وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال به شرح زیر بوده است:-

شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۶	۱۵	۲۲۸	۲۳۳	کارکنان دائم و قراردادی
-	-	۱۲۵	۱۱۰	کارکنان موقت
۱۶	۱۵	۳۵۳	۳۴۳	

نیروی انسانی مورد نیاز گروه (عمدتاً بخش تولید و خدمات) علاوه بر کارکنان دائم و موقت، از طریق انعقاد قرارداد با پیمانکاران ("بیرون سپاری") تأمین می گردد.

۲ - مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳ - مبنای تلفیق

۳/۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه (شامل ترازنامه تلفیقی، صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی و یادداشت‌های همراه) حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بعنوان شرکت اصلی و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن (به شرح جدول ۱/۳ فوق) پس از حذف معاملات و مبادلات فیما بین و نیز سود تحقق نیافته در مورد اینگونه مبادلات می باشد.

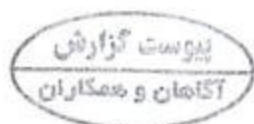
۳/۲ - شرکتهای فرعی در صورتهای مالی ارائه شده به شرکتهایی اطلاق می گردد که:-

الف- در تاریخ ترازنامه شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بعنوان شرکت اصلی و یا مجموع گروه بهپاک، مالک بیش از ۵۰ درصد سرمایه هریک از آنها و بصورت سرمایه گذاری بلندمدت باشد.

ب- بطور مستقیم یا غیرمستقیم قادر به کنترل خط مشی های عملیاتی و مالی آنها باشد و یا با اخذ وکالت از سایر سهامداران امکان کنترل خط مشی های عملیاتی شرکت مذکور میسر باشد.

۳/۳ - روش تهیه صورتهای مالی تلفیقی طبق استانداردهای حسابداری، روش خرید مبتنی بر تئوری شرکت مادر می باشد.

۳/۴ - سال مالی شرکت اصلی و کلیه شرکتهای گروه پایان اسفندماه می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۲/۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هریک از اقلام و یا گروه اقلام مشابه ارزیابی می گردد. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش قابل فروش در مقابل مابه التفاوت ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها براساس روشهای زیر تعیین می گردد:-

موجودی کالا	روش
مواد اولیه	میانگین موزون
کالای ساخته شده و در جریان ساخت	بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی بعلاوه سهم مناسبی از دستمزد و سربار به روش میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی و بسته بندی	میانگین موزون متحرک

بطور کلی رویه مورد استفاده شرکتهای گروه جهت تعیین بهای تمام شده موجودی مواد و کالا به روش میانگین موزون می باشد که شامل کلیه هزینه هائی است که در جریان عادی عملیات گروه بمنظور رساندن موجودیها به وضع و محل کنونی آنها متحمل گردیده است. خالص ارزش فروش عبارتست از مبلغی که انتظار می رود از فروش اقلام موجودیها ضمن جریان عادی عملیات تجاری و پس از منظور نمودن کلیه هزینه های لازم جهت تکمیل کالا و همچنین سایر هزینه های مستقیم، عاید گروه می گردد.

۲/۲- سرمایه گذاریها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	نحوه ارزیابی:
		سرمایه گذاری بلندمدت:
	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
		مشمول تلفیق
بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
		سرمایه گذاریهای جاری:
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاریهای جاری
		نحوه شناخت درآمد:
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترانزانه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترانزانه)	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت و سرمایه گذاریهای جاری

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۴/۳- دارائیهای ثابت مشهود

۴/۳/۱- دارائیهای ثابت مشهود به قیمت تمام شده تاریخی پس از کسر استهلاك انباشته در ترازنامه منعکس می گردد. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم وضعیت اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی، هنگام وقوع، بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان سال منظور می گردد.

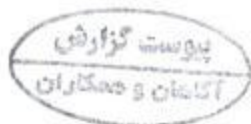
۴/۳/۲- استهلاك دارائیهای ثابت گروه با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوطه (با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و نیز اصلاحیه های بعدی آن) براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:-

دارائیهها	نرخ استهلاك	روش
ساختمان	۷٪، ۸٪ و ۱۰٪	نزولی
ماشین آلات	۱۰٪ و ۱۲ ساله	نزولی و مستقیم
تأسیسات	۱۰٪، ۱۲٪ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
سیلوها و مخازن	۱۰ ساله	مستقیم
باسکول	۲۰ ساله	مستقیم

۴/۳/۳- به استناد قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه استهلاك دارائیهها از تاریخی محاسبه می شود که دارائی آماده بهره برداری در اختیار شرکت قرار می گیرد. در صورتیکه دارائی در خلال ماه در اختیار شرکت قرار گیرد، ماه مزبور در محاسبه استهلاك منظور نخواهد شد. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعلت تعطیلی کارخانه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۴/۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی بعنوان هزینه سال شناسائی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به "تحصیل دارائیهای واجد شرایط" است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۴/۵- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ رایج ارز مربوطه در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز انجام شده است با نرخ رایج ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی می شود.

۴/۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر هریک از کارکنان به ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود. کلیه پرداختهای مازاد بر مانده حساب ذخیره به حساب هزینه سال منظور می گردد. طبق رویه گروه، تسویه مزایای پایان خدمت کارکنان (بازنشسته و یا مستعفی) براساس ۴۵ روز آخرین حقوق و مزایای مستمر صورت می پذیرد.

۴/۷- سرقتی

مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی نسبت به سهم گروه از ارزش ویژه دفتری شرکتهای مزبور در زمان تحصیل در صورتهای مالی تلفیقی بعنوان سرقتی ناشی از تلفیق منظور می گردد و طی مدت ۲۰ سال از تاریخ تحصیل به روش خط مستقیم مستهلک می گردد. گروه در تاریخ ترازنامه فاقد سرقتی تلفیق می باشد.

۵- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح ذیل تفکیک می شود:-

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۲۶۶	۱۰,۴۰۶	۶۱,۸۵۲	۵۱,۶۳۶
-	۲	۱۰	۲
۸,۲۶۶	۱۰,۴۰۸	۶۱,۸۶۲	۵۱,۶۳۸

موجودی نزد بانکها (ریالی، ارزی) ۵۱,۶۳۶
موجودی تنخواه ۲

۵/۱- موجودی نزد بانکها دربرگیرنده موارد زیر می باشد:-

الف- موجودی نزد بانکها شامل ۱/۹ میلیارد ریال موجودی مسدود شده سنواتی نزد بانک صنعت و معدن بعنوان سهم آورده شرکت در تسهیلات اخذ شده از بانک مذکور برای طرح "بولر" است که به علت مشخص نبودن وضعیت اقساط تسهیلات دریافت شده، مسدودی مذکور کماکان برطرف نگردیده و پیگیری جهت رفع آن توسط گروه ادامه دارد.

ب- موجودی نزد بانکها شامل ۲۳,۳۶۱ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (سال قبل ۱۴,۶۹۵ میلیون ریال) می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت به شرح ذیل تفکیک می شود:-

یادداشت	گروه و شرکت اصلی	
	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین	۶/۱	۲۷۳,۶۴۵
سپرده نزد بانک تجارت بابت گشایش اعتبار	۶/۲	۳۰,۶۰۰
سایر		۱۰۰
	<u>۳۰۳,۳۴۵</u>	<u>-</u>

۶/۱- گردش سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین به شرح زیر می باشد:-

یادداشت	تعداد سهام	درصد	بهای تمام شده - میلیون ریال
مانده سهام در ابتدای سال	۱۷۰,۱۲۷,۵۰۰	۶/۸۱٪	۲۲۷,۴۷۱
افزایش سرمایه به میزان ۲۰ درصد	۲۴,۰۲۵,۵۰۰		۳۳,۰۲۶
فروش سهام در بورس اوراق بهادار	(۴۶,۲۰۰,۰۰۰)		(۵۵,۹۰۲)
پیش پرداخت افزایش سرمایه ۳۳/۳۳ درصد	۶۸,۰۵۰,۹۹۳		۶۸,۰۵۱
	<u>۲۲۶,۰۰۳,۹۹۳</u>		<u>۲۷۳,۶۴۵</u>

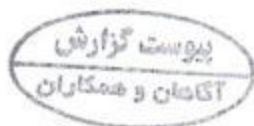
۶/۱/۱- براساس سیاست راهبردی گروه و بودجه پیش بینی شده، مقرر گردیده کل سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به گروه در سال آتی فروخته شود، از اینرو سرمایه گذاری مذکور در سال جاری از سرفصل دارائیهای بلندمدت به کوتاه مدت طبقه بندی شده است.

۶/۱/۲- جمعاً تعداد ۱۳۹/۶ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین در مقابل وام دریافتی گروه بهپاک و شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر در وثیقه تأمین کنندگان تسهیلات مالی قرار گرفته است.

۶/۱/۳- ثبت افزایش سرمایه ۲۰ درصدی بانک اقتصاد نوین در اداره ثبت شرکتها در سال ۱۳۸۸ صورت پذیرفته و مراحل ثبت افزایش سرمایه ۳۳/۳۳ درصدی در سال ۱۳۸۹ در حال انجام می باشد.

۶/۱/۴- ارزش روز سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۵۹۷ میلیارد ریال می باشد.

۶/۱/۵- در اسفندماه سال جاری، تعداد ۴۶/۲ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین متعلق به گروه ازطریق مزایده در سازمان بورس اوراق بهادار به شرکت وابسته سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص) فروخته شده است. طبق توافق به عمل آمده، طلب از شرکت مذکور از بابت فروش سهام به مبلغ ۱۳۰/۳ میلیارد ریال با بدهی به شرکت وابسته صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین تهاتر شده است (یادداشت توضیحی ۱۰/۴).



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۶/۲- مبلغ ۳۰,۶۰۰ میلیون ریال سپرده یکساله بابت تضمین قسمتی از بهاء گشایش اعتبارات اسنادی به سررسید ۱۳۸۹/۷/۳۰ می باشد. سود بانکی سپرده مذکور ۱۴/۵ درصد در سال می باشد.

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

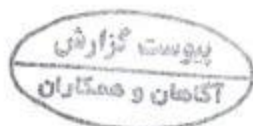
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری به شرح ذیل تفکیک می شود:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۹,۸۰۵	۳۶,۹۳۴	۱۳۵,۷۹۹	۸۷,۴۲۲	۷/۱	اسناد دریافتنی تجاری
-	۵,۴۶۵	۳۶,۶۹۸	۵۸,۸۶۴	۷/۲	طلب از شرکتهای عضو گروه
۲۶,۷۴۴	۲۵,۲۲۰	۹۲,۷۳۹	۶۶,۵۳۵	۷/۳	توسعه صنایع بهشهر
۶۶,۵۴۹	۶۷,۶۱۹	۲۶۵,۲۴۶	۲۱۲,۸۲۱		سایر اشخاص
					کسر می شود:
(۳,۹۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۳,۹۴۷)	(۸,۴۴۷)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۶۲,۶۰۲	۵۹,۱۷۲	۲۶۱,۲۹۹	۲۰۴,۳۷۴		

۷/۱- مانده اسناد دریافتنی در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۸۲۶	۳,۱۲۴	۱۰,۸۲۶	۳,۱۲۴	۷/۱/۱	شرکت صدرامند
-	۱,۰۴۵	-	۷,۱۶۷	۷/۱/۱	شرکت زرین لین پارس
-	۹,۰۶۹	-	۹,۰۶۹		فاطمه سلیمانی دیاکی
-	-	۹,۳۹۷	۷,۷۴۷		حمید سروقدی
-	-	۵,۶۶۰	۵,۰۶۰		محمدرضا حیدری گرجی
-	-	۳,۶۵۳	۳,۱۹۹		عزت پوریانی
-	-	۳,۶۱۸	۳,۳۹۱		مجید اعظم زاده
-	۱,۰۴۸	-	۵,۲۴۸		پرتو دانه خزر
-	-	۵,۵۰۰	۵,۴۲۲		عالیا گلستان
۳,۲۴۵	۳,۲۴۵	۳,۲۴۵	۳,۲۴۵		حسن مسعودی نژاد
۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸		شرکت قرآورد
۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰		صنایع تولیدی بلوچ پایا
۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷		مهیاران اصفهان
۲۰,۸۹۹	۱۴,۵۶۸	۸۹,۱۶۵	۲۹,۹۱۵		سایر اقلام
۳۹,۸۰۵	۳۶,۹۳۴	۱۳۵,۷۹۹	۸۷,۴۲۲		

۷/۱/۱- مانده اسناد دریافتنی شرکت اصلی عمدتاً مربوط به فروشهای سال جاری شرکتهای فرعی می باشد که از طریق حسابهای فیما بین به شرکت اصلی منتقل گردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۷/۱/۲- مانده اسناد دریافتنی گروه در تاریخ ترازنامه عمدتاً بابت فروش روغن سویا و کلزا، پروتئین سویا و آرد پروتئین سویا در سال جاری می باشد که از اشخاص طرف معامله با توجه به شرایط بازار، اسنادی به سررسید سال مالی آتی دریافت گردیده و تا تاریخ تأیید این گزارش بخشی از اسناد مذکور با توجه به سررسید آنها وصول گردیده است.

۷/۲- مانده طلب از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:-

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۳۵,۳۵۳	۳۹,۰۹۹	شرکت بهپخش (سهامی عام)
-	-	-	۱۲,۱۰۰	شرکت آریا ملل زرین (سهامی خاص)
-	-	۵۷۳	۵۷۹	شرکت مارگارین (سهامی عام)
-	-	-	-	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
-	۵,۴۶۵	-	۵,۹۰۹	سایر
-	-	۷۷۲	۱,۱۷۷	
-	۵,۴۶۵	۳۶,۶۹۸	۵۸,۸۶۴	

۷/۲/۱- طلب از شرکت بهپخش و آریا ملل زرین عمدتاً بابت فروش پروتئین سویا می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بالغ بر ۸,۰۷۴ میلیون ریال از مطالبات مذکور با توجه به سررسید اسناد، وصول شده است.

۷/۳- مانده حساب سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۱,۹۸۴	۵,۴۳۶		شرکت صدر آمند
-	-	۹,۰۴۳	۳,۴۸۸	۷/۳/۱	شرکت عالیا گلستان
-	-	۳,۴۳۱	۴,۳۷۶	۷/۳/۱	محمدرضا گرجی
۳,۷۰۴	۳,۷۰۴	۳,۷۰۴	۳,۷۰۴		مهر صنعت پویا
۳,۴۹۸	۳,۴۹۸	۳,۴۹۸	۳,۴۹۸		کشت و صنعت شمال
۱,۸۴۶	۱,۸۴۶	۱,۸۴۶	۱,۸۴۶		شرکت بازرگانی گیتی صنعت مبینا
۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵		نوین افروز تجارت
۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶		پیشگام راه نور
۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱		نگین کالای بازتاب
۱۵,۲۱۴	۱۳,۸۹۰	۶۶,۹۶۱	۴۱,۸۱۵	۷/۳/۱	سایر
۲۶,۷۴۴	۲۵,۲۲۰	۹۲,۷۴۹	۶۶,۵۳۵		

۷/۳/۱- مانده بدهی شرکت عالیا گلستان، محمدرضا گرجی و سایر اشخاص عمدتاً بابت فروش کنجاله، روغن و پروتئین سویا در سال مالی مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی با توجه به شرایط فروش کالا، بخشی از آن وصول گردیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۸- طلب از شرکتهای فرعی

طلب شرکت اصلی از شرکتهای فرعی به شرح زیر می باشد:-

طلب از شرکتهای فرعی		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۶,۵۰۷	۱۵۸,۹۳۶	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)
۲۳,۹۴۲	۳,۲۱۰	شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)
۱۹۰,۴۴۹	۱۶۲,۱۴۶	

۹- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۹/۱	حق الامتیاز واردات روغن خام
۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۹/۲	وزارت بازرگانی
۱۱,۱۴۶	۱۱,۲۲۵	۱۳,۱۷۸	۱۳,۴۰۱	۹/۳	طلب از سایر اشخاص
۲۱,۹۶۳	-	۲۱,۹۶۳	-		سود سهام دریافتنی
۹۸۹	۶۹۱	۴,۶۷۵	۳,۱۱۷		کارکنان (وام و مساعده)
۷۴	۹۶	۲۴	-		سایر
۱۲۰,۴۱۵	۹۸,۲۵۵	۱۲۵,۰۸۳	۱۰۲,۷۶۱		
(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	۹/۱	نخیره مطالبات مشکوک الوصول
۳۴,۱۷۲	۱۲,۰۱۲	۳۸,۸۴۰	۱۶,۵۱۸		

۹/۱- مانده طلب از بابت حق الامتیاز واردات روغن خام تماماً مربوط به ارزش روز حق الامتیاز ایجاد شده در سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ از بابت واردات دانه روغنی خارجی می باشد. لازم به ذکر است از سنوات گذشته مکاتباتی با ارگانهای ذیربط و همچنین دفتر نهاد ریاست جمهوری در جهت وصول مانده حق الامتیازها و نیز مانده طلب از وزارت بازرگانی (موضوع بند ۹/۲) انجام و از سوی دفتر ریاست جمهوری قول مساعدی در راستای بررسی موارد فوق الذکر داده شده است. پیگیری در ارتباط با مطالب مذکور کماکان ادامه دارد، لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، منتج به وضعیت مشخصی نگردیده است. مدیریت گروه در سال جاری نخیره کافی در این ارتباط در حسابها منظور نموده است (یادداشت توضیحی ۲۸).

۹/۲- مانده طلب از وزارت بازرگانی عمدتاً بابت یارانه خرید سال ۱۳۸۴ دانه کلزا کشت داخل و تنمه یارانه سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش وصول نگردیده است. هرچند مدیریت گروه پیگیریهای لازم جهت وصول مطالبات مذکور را کماکان ادامه می دهد، لیکن نخیره کافی در این ارتباط در حسابها منظور شده است.

۹/۳- مانده مطالبات گروه از سایر اشخاص عمدتاً بابت علی الحسابهای پرداختی به پیمانکاران، سپرده های موقت و سایر اقلام بوده که عمدتاً تا تاریخ تأیید صورتهای مالی خدمات مربوطه دریافت گردیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشتهای توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۰- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱۶۸,۸۴۲	-	۱۶۸,۸۴۲	۱۰/۲	موجودی کالای بین راهی
۳۵,۶۸۶	۱۸,۲۹۳	۳۵,۶۸۶	۱۸,۲۹۳		موجودی مواد اولیه
-	-	۵۵,۸۶۴	۵۱,۲۷۳	۱۰/۳	موجودی محصولات
-	-	۱۰,۳۳۶	۱۶,۶۶۶	۱۰/۳	کالای در جریان ساخت
-	-	۲۸,۱۹۰	۲۸,۵۶۵		قطعات و لوازم یدکی
-	-	۶,۲۲۵	۶,۰۵۶		لوازم بسته بندی
۱,۱۴۸	۱,۰۷۱	۱,۱۴۸	۱,۰۸۴		سایر موجودیها
۳۶,۸۳۴	۱۸۸,۲۰۶	۱۳۷,۴۴۹	۲۹۰,۷۷۹		
(۳۴)	(۳۴)	(۳۴)	(۳۴)		نخیره کاهش ارزش موجودیها
۳۶,۸۰۰	۱۸۸,۱۷۲	۱۳۷,۴۱۵	۲۹۰,۷۴۵		

۱۰/۱- کلیه موجودیهای جنسی در مقابل حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سقوط اشیاء (تمام خطرات) بیمه شده است. ضمناً طبق قرارداد، همه ماهه صورت قیمت گذاری شده موجودیها جهت تعدیل و تأمین پوشش بیمه ای کافی به شرکت بیمه ارائه می گردد.

۱۰/۲- موجودی کالای بین راهی شامل محموله کشتی سرقت شده توسط دزدان دریایی به بهای تمام شده ۱۴۲/۲ میلیارد ریال در اوایل اردیبهشت سال ۱۳۸۸ می باشد که با پیگیری مستمر شرکت، کشتی مذکور در اواخر سال مورد گزارش آزاد و وارد بندر امام خمینی گردیده است. تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، محموله کشتی مذکور به انبارهای گروه وارد گردیده و حدود ۷۰٪ آن نیز به مصرف رسیده است.

۱۰/۳- موجودی محصولات و کالای در جریان ساخت گروه شامل روغن خام، کنجاله، بلغور و پروتئین بسته بندی و پاکتی می باشد.

۱۰/۴- براساس قرارداد منعقد در آذرماه ۱۳۸۸ با شرکت وابسته صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)، مقرر گردیده که شرکت مذکور از طریق گشایش اعتبار اسنادی، حدود ۳۷,۶۰۰ تن دانه سویای مورد نیاز گروه را از خارج از کشور خریداری نماید. پیش پرداخت اعتبار اسنادی معادل ۲۰٪ مبلغ پیش فاکتور توسط گروه پرداخت گردیده و مابقی ۸۰٪ توسط شرکت مذکور بصورت ریفاینانس یکساله پرداخت خواهد شد. متعاقباً براساس توافق سه جانبه بعمل آمده (فیمابین شرکتهای بهپاک، صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین و سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر)، بدهی گروه از بابت ۸۰٪ باقیمانده اعتبار اسنادی (بدون لحاظ نمودن هزینه های ریفاینانس) از محل طلب از شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (یادداشت توضیحی ۶/۱/۵) تسویه گردیده است. تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، محموله خریداری شده جمعاً به مقدار ۳۶,۷۰۰ تن به انبارهای گروه وارد گردیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۱- سفارشات و پیش پرداختها

مانده حساب سفارشات و پیش پرداختها از اقلام زیر تشکیل شده است:-

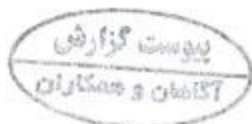
شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۱۲۲	-	۷,۱۲۲	-	۱۱/۱	سرمایه گذاری در املاک
					سفارشات خارجی:
۲۱,۳۸۸	۴۲,۵۰۸	۲۱,۳۸۸	۴۲,۵۰۸	۱۱/۴	مواد اولیه
۴۱	۱۹۰	۴۱	۱۹۰		قطعات بدکی
۲۱,۴۲۹	۴۲,۶۹۸	۲۱,۴۲۹	۴۲,۶۹۸		
					پیش پرداختها:
۸,۶۴۸	۸,۲۶۸	۸,۶۴۸	۸,۲۶۸	۱۱/۲	اداره امور مالیاتی
۳,۲۰۱	۴۲۱	۳,۲۰۱	۴۲۱		پیش پرداخت به پیمانکاران
۴,۰۴۹	۲,۳۵۹	۵,۰۷۳	۳,۵۵۹	۱۱/۳	سایر پیش پرداختها
۱۵,۸۹۸	۱۱,۱۴۸	۱۶,۹۲۳	۱۲,۲۴۸		
۴۲,۴۲۹	۵۳,۸۴۶	۴۵,۴۷۳	۵۴,۹۴۶		

۱۱/۱- در سال جاری، براساس توافق بعمل آمده با یکی از خریداران محصولات گروه، با ایشان تسویه حساب و املاک ایشان عودت گردید.

۱۱/۲- پیش پرداخت مالیات عمدتاً مربوط به مالیاتهای تکلیفی سنوات ۱۳۸۲ و ۱۳۸۴ و همچنین پرداخت مالیات بر درآمد سال ۱۳۸۳ براساس برگ مالیات قطعی می باشد. شرکت نسبت به بدهیهای اعلام شده ازبابت مالیات تکلیفی اقدام به واخواهی نزد شورایعالی مالیاتی نموده که نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مشخص نشده است (یادداشت توضیحی ۱۷/۱ "پ").

۱۱/۳- سایر پیش پرداختها شامل علی الحساب خرید مواد و لوازم مصرفی، پیش پرداخت بیمه اموال و دارائیه جهت سال ۱۳۸۹ و پیش پرداخت به پیمانکاران (کاردان ریل کالا) می باشد.

۱۱/۴- پیش پرداخت مواد اولیه از بابت ۱۰ درصد بهای اولیه خرید حدود ۸۲ هزار تن دانه سویا بصورت اعتبار اسنادی ریفایننس می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۲- دارائیهای ثابت مشهود
الف- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است:-

ارزاق به میلیون ریال		استهلاک انباشته دارائیهای				بهای تمام شده دارائیهای			شرح دارائی	
مانده در ۱۳۸۸/۱۲/۳۰	مانده در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	تعدیلات	فروش رفته	استهلاک دارائی	استهلاک سال ۱۳۸۸	مانده در ۱۳۸۸/۱/۱	مانده در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	نتقالات و کسورات	دارائیهای افزوده شده	مانده در ۱۳۸۸/۱/۱
۳,۸۱۰	۳,۳۷۵	-	-	-	-	-	۳,۳۷۵	-	-	۳,۸۱۰
۱۶,۵۸۸	۱۲,۹۱۲	-	-	(۱۰,۱۶)	۱,۳۰۹	۱۰,۳۹۷	۳۳,۵۰۲	۲۹۱	-	۲۶,۸۸۵
۸,۵۲۵	۷,۴۹۶	-	-	(۱۵۹)	۹۹۷	۶,۶۵۸	۲۰,۰۰۸	۵,۳۹۶	۲۶	۱۵,۳۰۳
۸۸,۳۳۲	۶۹,۸۴۲	-	-	(۳,۱۲۹)	۱۳,۱۶۳	۷۳,۳۵۹	۱۵۲,۳۳۵	۴۰۶	۲۲۳	۱۶۱,۵۹۱
۷۲۹	۲,۳۲۵	-	-	(۱۷۸)	۶۸۰	۲,۳۲۳	۲,۸۹۵	-	۱۲۰	۲,۰۵۲
۱,۵۲۱	۳,۹۶۴	۲۸	-	(۱۸۰)	۳۱۷	۳,۷۹۹	۵,۳۲۲	۴۸	۲۰۰	۵,۳۲۰
۳۷۱	۲,۰۷۵	(۲۸)	-	(۶۶۳)	۱۱۲	۲,۶۵۲	۲,۶۸۰	(۴۸)	۳۱۰	۲,۱۲۵
۱۲۰,۸۹۶	۱۰۸,۸۴۳	-	-	(۶,۳۲۵)	۱۶,۰۷۸	۹۹,۰۹۰	۲۱۰,۹۱۷	۶,۰۹۳	۹۷۹	۲۱۹,۹۸۶
۳,۲۸۰	۷۳۰	-	-	-	-	-	۷۳۰	(۵,۳۳۰)	۲,۶۰۰	۳,۲۸۰
۷۸۶	۱۹	-	-	-	-	-	۱۹	(۷۵۳)	-	۷۸۶
۳,۶۹۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۶۹۳
۷,۸۵۹	۷۵۹	-	-	-	-	-	۷۵۹	(۶,۰۹۳)	۲,۶۰۰	۷,۸۵۹
۱۲۸,۸۵۵	۱۰۲,۸۳۳	-	-	(۶,۳۲۵)	۱۶,۰۷۸	۹۹,۰۹۰	۳۱۱,۶۷۶	-	۳,۵۷۹	۲۲۷,۱۲۵



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

- ۱۲/۱- داراییهای ثابت گروه از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار می باشد.
- ۱۲/۲- در سال جاری، گروه در راستای تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز، اقدام به فروش برخی از داراییهای کم یازده و راکد از جمله کارخانه لوشان و دو دستگاه آپارتمان در غرب تهران و اقلام سرمایه راکد در انبار نموده است.
- ۱۲/۳- حدود ۲۳/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان، ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده در مقابل وام بانکی دریافتی در گرو بانک صنعت و معدن می باشد. ارزش دفتری داراییهای مذکور بالغ بر ۳۰/۷ میلیارد ریال می باشد. وام مذکور در تاریخ ۱۳۸۴/۲/۴ توسط شرکت اصلی اخذ شده لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، بدلیل عدم قطعی شدن شرایط وام، پرداختی از این بابت انجام نشده است (یادداشت توضیحی ۱۹/۲).
- ۱۲/۴- یک فقره از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه به مساحت ۱۲ هزار متر مربع به مبلغ ۱۸/۷ میلیارد ریال در گرو بانک تجارت شعبه کوشک و سه فقره از پلاکهای ثبتی دیگر زمینهای گروه به مساحت ۱۵/۵ هزار مترمربع جهت اخذ تسهیلات مالی در گرو سایر بانکهای دولتی و می باشد (یادداشت توضیحی ۱۹/۲).



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۳- سرمایه گذاری بلندمدت

سرمایه گذاری بلندمدت گروه در سهام سایر شرکتهای در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد:-

گروه			
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری %
بهای تمام شده میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال		
۲۲۷,۴۷۱	-	-	-
۲۹	۲۹		
۲۲۷,۵۰۰	۲۹		
۱۰۰,۰۰۰	-	-	-
۳,۳۶۰	۳,۳۶۰	۳,۳۶۰,۰۰۰	۲
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱/۵
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰
۱,۱۰۴	۱,۱۰۴		
۱۰۶,۸۶۴	۶,۸۶۴		
۲,۰۰۰	۲,۵۰۰		
۲۳۶,۳۶۴	۹,۳۹۳		

شرکتهای پذیرفته شده در بورس:

بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۱/۱)

سایر اقلام

جمع

سایر شرکتهای:

تأمین سرمایه نوین (یادداشت توضیحی ۱۳/۲)

بیمه نوین

سرمایه گذاری پس انداز کارکنان

صادراتی زرین (یادداشت توضیحی ۱۳/۱)

سایر اقلام

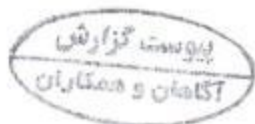
جمع

سپرده تضمین وام دریافتی نزد بانکهای دولتی

جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

۱۳/۱- علیرغم داشتن ۲۰ درصد مالکیت شرکت صادراتی زرین، گروه دارای نفوذ قابل ملاحظه ای در شرکت مذکور نمی باشد. از اینرو سرمایه گذاری مذکور به روش بهای تمام شده ارزیابی گردیده است.

۱۳/۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت تأمین سرمایه نوین (سهامی خاص) بالغ بر ۱۰۰ میلیون سهم با نام یکهزار ریالی معادل ۱۰ درصد کل سرمایه آن شرکت بوده که به موجب توافقنامه مورخ ۱۳۸۸/۹/۳۰ فیما بین شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص) با این گروه هر سهم هزار ریالی آن با نرخ ۱,۱۹۸ ریال (مجموعاً به مبلغ ۱۱۹,۸۰۰ میلیون ریال) به شرکت مذکور واگذار گردیده که نقل و انتقال قانونی آن در حال انجام می باشد. لازم به ذکر است که علاوه بر انتقال سهام فوق، براساس توافقنامه دیگری "واگذاری دین" بدهی از بابت تسهیلات دریافتی از بانک اقتصاد نوین که قبلاً جهت خرید سهام مذکور دریافت شده بود عیناً به شرکت خریدار انتقال یافته است (یادداشت توضیحی ۱۹/۴).



۲۳۵

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۳/۳ - سرمایه گذاری بلندمدت شرکت اصلی در سهام سایر شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد:-

شرکت اصلی			
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
بهای تمام شده میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال	درصد سرمایه گذاری %	تعداد سهام
۲۲۷,۴۷۱	-	-	-
۲۹	۲۹		
۲۲۷,۵۰۰	۲۹		
۷۳,۰۶۰	۷۳,۰۶۰	۹۹/۸	۷۳,۰۶۰,۰۰۰
۴۹,۷۰۰	۴۹,۷۰۰	۹۹/۸	۴۹,۷۰۰,۴۰۰
۳,۳۶۰	۳,۳۶۰	۲	۳,۳۶۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۱۰۴	۱,۱۰۴		
۱۲۹,۶۲۴	۱۲۹,۶۲۴		
۲,۰۰۰	۲,۵۰۰		
۳۵۹,۱۲۴	۱۳۲,۱۵۳		

شرکتهای پذیرفته شده در بورس:

بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۲/۱)

سایر اقلام

جمع

سایر شرکتها:

مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک
(سهامی خاص)

مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک
(سهامی خاص)

بیمه نوین

صادراتی زرین

سرمایه گذاری پس انداز کارکنان

سایر اقلام

جمع سرمایه گذاری در سهام شرکتها

سپرده تضمین وام دریافتی

جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

شرکتهای پذیرفته شده در بورس:
 بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۲/۱)
 سایر اقلام
 جمع
 سایر شرکتها:
 مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک
 (سهامی خاص)
 مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک
 (سهامی خاص)
 بیمه نوین
 صادراتی زرین
 سرمایه گذاری پس انداز کارکنان
 سایر اقلام
 جمع سرمایه گذاری در سهام شرکتها
 سپرده تضمین وام دریافتی
 جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

۱۳/۴ - سرمایه گذاری بلندمدت و درآمد حاصل از آنها براساس یادداشت توضیحی ۴/۲ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری ارزیابی، شناسایی و ثبت گردیده است.

۱۴ - حسابها و اسناد پرداختنی تجاری
 سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴/۱	اسناد پرداختنی تجاری
-	۲۰,۹۵۶	۲,۳۲۸	۲۴,۲۵۲		حسابهای پرداختنی تجاری:
				۱۴/۲	بدهی ارزی
۲۱۳,۷۵۵	۳۶۲,۰۵۰	۲۱۳,۷۵۵	۳۶۲,۰۵۰		فروشندهگان تخم پنبه
۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳		سایر
۶۳,۳۱۹	۵۶,۳۵۱	۶۳,۸۰۹	۵۸,۶۳۷	۱۴/۳	
۲۷۷,۴۲۷	۴۱۹,۷۵۴	۲۷۷,۹۱۷	۴۲۲,۰۴۰		
۲۷۷,۴۲۷	۴۴۰,۷۱۰	۲۸۰,۲۴۵	۴۴۶,۲۹۲		

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۴/۱- اسناد پرداختی تجاری عمدتاً بابت خرید دانه سویا از تعاونی روستائی می باشد و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، تسویه گردیده است.

۱۴/۲- بدهی ارزی بابت ۸۰ درصد بهای خرید دانه سویا وارداتی به شرح جدول ذیل می باشد:-

تاریخ سررسید	مبلغ و نوع ارز
۱۳۸۹/۱/۲۳	۳۸/۲ میلیون درهم امارات
۱۳۸۹/۳/۲۱	۱۰/۱ میلیون یورو
۱۳۸۹/۳/۲۱	۱۰/۲ میلیون درهم امارات
۱۳۸۹/۷/۳۰	۶/۹ میلیون یورو

۱۴/۲/۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، عمده بدهی به سررسید ۱۳۸۹/۱/۲۳ پرداخت شده است.

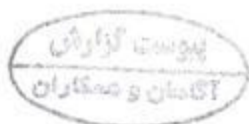
۱۴/۳- سایر اقلام عمدتاً شامل ۵۲/۷ میلیارد ریال بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه بابت مابه التفاوت ذخیره خرید دانه های روغنی در سنوات گذشته و بهای خرید دانه های روغنی در سال ۱۳۸۸ می باشد.

۱۵- سایر حسابها و اسناد پرداختی

سایر حسابها و اسناد پرداختی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۳۳۷	۲۷۸	۴,۳۳۷	۲۷۸	۱۵/۱	اسناد پرداختی غیرتجاری
					شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع
۶,۵۴۹	۱۴,۳۶۸	۶,۹۷۰	۱۳,۸۶۸	۱۵/۲	بشهر
۷۷۸	۱,۳۱۱	۸۶۲	۱,۵۳۷	۱۵/۳	مقیاتهای تکلیفی
۴,۹۸۰	۶,۲۶۹	۵,۹۶۳	۸,۹۲۰	۱۵/۳	حق بیمه های پرداختی
					تخفیف هزینه های تعلق گرفته و
۱۰,۵۹۷	۱۱,۴۰۱	۵,۱۲۴	۶,۳۰۸	۱۵/۴	پرداخت نشده
-	-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۵/۵	سپرده دریافتی از مشتریان اعتباری
۵,۷۶۴	۹,۷۳۹	۱۰,۷۱۰	۱۴,۸۹۰	۱۵/۶	سایر حسابهای پرداختی
۲۳,۰۰۵	۲۳,۳۶۶	۲۳,۹۶۶	۵۵,۸۰۱		

۱۵/۶- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً بابت چکهای صادره در وجه سازمان امور مالیاتی، سازمان تأمین اجتماعی، بیمه البرز و پیمانکاران می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی در حال تسویه می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۵/۲ - مانده حساب شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
۳,۳۲۱	۳,۳۰۵	۳,۶۸۷	۳,۶۶۶	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۳,۳۲۸	۳,۳۷۱	۳,۳۲۸	۳,۳۷۱	بهپخش (سهامی عام)
-	۲,۶۱۰	-	۱,۳۱۰	سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)
-	۸۲	۵۵	۵۲۱	سایر
۶,۵۴۹	۱۴,۳۶۸	۶,۹۷۰	۱۳,۸۶۸	

۱۵/۳ - مالیاتهای تکلیفی و حق بیمه پرداختنی عمدتاً مربوط به حقوق کارکنان و حق الزحمه پیمانکاران می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از آن تسویه گردیده است.

۱۵/۴ - ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده گروه عمدتاً بابت بدهی حق بیمه سازمان تأمین اجتماعی، ذخیره برق، گاز و سایر ذخائر گروه می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از آن تسویه گردیده است.

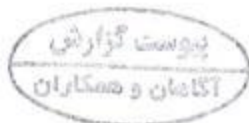
۱۵/۵ - گروه در قبال مطالبات از یکی از مشتریان اعتباری سپرده ای بالغ بر مبلغ مذکور دریافت نموده است.

۱۵/۶ - مانده سایر حسابهای پرداختنی عمدتاً بابت مانده طلب پیمانکاران، بیمه البرز و سایر اقلام می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از مانده مزبور تسویه شده است.

۱۶ - پیش دریافت از مشتریان

مانده سرفصل پیش دریافت از مشتریان به شرح زیر تفکیک می شود:-

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۴۷۹	۴,۵۸۰	۴۵,۳۵۷	۱۰,۳۱۲	پیش دریافت فروش محصولات



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۷- مالیات بر درآمد

خلاصه وضعیت مالیاتی گروه در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد.

۱۷/۱- شرکت اصلی

الف- مالیات بر درآمد شرکت اصلی جهت کلیه سالهای مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۳ (به استثنای موارد زیر) براساس برگ مالیات قطعی پرداخت شده است.

ب- جهت عملکرد سال ۱۳۸۴ علی‌رغم زیان ابرازی به مبلغ ۱۲۸/۷ میلیارد ریال، برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۲,۰۰۷ میلیون ریال دریافت گردیده است. شرکت نسبت به برگ مذکور اعتراض نموده و هیأت حل اختلاف مالیاتی رأی بر قرار رسیدگی مجدد صادر نموده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رأی نهایی هیأت حل اختلاف مالیاتی به شرکت ابلاغ نگردیده است. شرکت ذخیره ای از بابت عملکرد سال مذکور در حسابها منظور ننموده است.

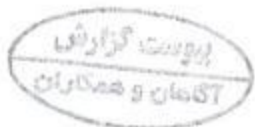
پ- شرکت نسبت به برگهای مالیات تکلیفی قطعی شده و سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۴ که جمعاً بالغ بر ۷,۲۷۶ میلیون ریال می باشد اقدام به واخواهی نزد شورای عالی مالیاتی نموده است. لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است. کلیه مبالغ پرداختی از این بابت به حساب پیش پرداخت مالیاتی منظور شده است (یادداشت توضیحی ۱۱/۲)

ت- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ شرکت بدو از طریق علی الرأس تشخیص داده شده که طبق رأی هیأت ۳ نفره بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم، قرار تشخیص مالیات بر عملکرد از طریق رسیدگی به دفاتر صادر شده که براساس رسیدگی بعمل آمده مبلغ ۱/۵ میلیارد ریال زیان سال به تأیید گروه مالیاتی رسیده است. شرکت مجدداً نسبت به مبلغ زیان تأیید شده اعتراض نموده است که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است.

ث- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ با زیان احراز شده ۲/۲ میلیارد ریال مورد قبول شرکت واقع شده است.

ج- دفاتر شرکت جهت سال ۱۳۸۷ در اواخر سال جاری، مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته، لیکن تا کنون برگ تشخیص مالیات به شرکت ابلاغ نشده است.

چ- جهت عملکرد سال جاری، براساس سود ابرازی بعد از کسر معافیههای مقرر در قانون مالیاتها، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده، لذا ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۷/۲- شرکتهای فرعی

الف- همانطورکه در بند ۱/۳ یادداشت توضیحی صورتهای مالی منعکس گردیده، شرکتهای فرعی (شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک و شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک) در سال ۱۳۸۴ تأسیس گردیده و در سال مذکور مشمول مالیات نگردیده اند.

ب- طبق رأی هیأت سه نفری موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم، دفاتر قانونی شرکتهای فرعی جهت سال ۱۳۸۵ بدو غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شده و از طریق علی‌الرأس برگ تشخیص با تعیین مالیاتی جمعاً به مبلغ ۲۶/۶ میلیارد ریال (۱۶/۱ میلیارد ریال برای شرکت روغنکشی و ۱۰/۵ میلیارد ریال برای شرکت پروتئین) صادر گردیده بود که شرکت در فرجه قانونی به برگ تشخیص مالیات اعتراض نموده که هیأت حل اختلاف مالیاتی رأی بر تشخیص مجدد مالیات بردرآمد سال مذکور بر مبنای رسیدگی به دفاتر صادر نموده است. طبق گزارش گروه رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی، مالیات عملکرد شرکتهای فرعی جهت سال مذکور، بالغ بر ۵/۲ میلیارد ریال اعلام شده که پس از اعتراض شرکت مجدداً هیأت حل اختلاف مالیاتی دستور رسیدگی به دفاتر شرکت را صادر نموده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی نتیجه رسیدگی به شرکت ابلاغ نگردیده است.

پ- مالیات عملکرد شرکتهای فرعی جهت سال ۱۳۸۶ براساس برگهای مالیات قطعی صادره جمعاً بالغ بر ۲/۰ میلیارد ریال می باشد که طی سال جاری پرداخت و تسویه شده است.

ت- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ شرکتهای فرعی براساس درآمد مشمول مالیات ابرازی پرداخت شده است. دفاتر شرکتهای فرعی جهت سال مزبور در اواخر سال جاری مورد رسیدگی حوزه مالیاتی قرار گرفته، لیکن تاکنون برگ تشخیص مالیات به شرکت ابلاغ نشده است.

ث- جهت عملکرد سال مالی مورد گزارش براساس سود ابرازی پس از کسر معافیههای مقرر در قانون مالیاتها، شرکتهای تابعه فاقد درآمد مشمول مالیات بوده، لذا ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.

۱۷/۳- به نظر مدیریت، با توجه به موارد مذکور، گروه از بابت مالیات بر درآمد سنوات مذکور متحمل مالیات قابل ملاحظه ای نخواهد شد.

۱۸- سود سهام پرداختنی

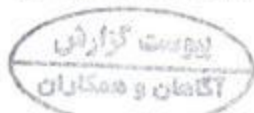
سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

گروه و شرکت اصلی

۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۲۵	۲,۱۸۱

سود سهام پرداختنی

۱۸/۱- مانده مذکور مربوط به سود سهام سال ۱۳۸۲ و سنوات ماقبل شرکت اصلی می باشد که به دلیل عدم مراجعه سهامداران تا تاریخ ترازنامه پرداخت نگردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۱۹- تسهیلات مالی دریافتی

۱۹/۱ - خلاصه تسهیلات مالی دریافتی از بانکها به شرح ذیل می باشد:-

الف - به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۴,۴۱۶	۱۵۱,۲۹۳	۳۹۸,۶۷۶	۲۰۱,۶۳۷	تسهیلات دریافتی ریالی
(۵,۴۴۷)	(۵,۳۴۷)	(۹,۴۵۲)	(۸,۲۴۸)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی
۲۱۸,۹۶۹	۱۴۵,۹۴۶	۳۸۹,۲۲۴	۱۹۳,۳۸۹	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی
۵۹۰,۸۵۹	۶۵۳,۸۴۳	۵۹۰,۸۵۹	۶۵۳,۸۴۳	تسهیلات مالی سررسید شده سنواتی
۸۰۹,۸۲۸	۷۹۹,۷۸۹	۹۸۰,۰۸۳	۸۴۷,۳۳۲	

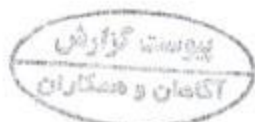
ب - به تفکیک نرخ سود و کارمزد (شامل جرائم)

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۵۸,۲۴۶	۷۲۹,۲۱۶	۷۷۵,۳۵۴	۷۴۸,۱۸۳	۱۲ تا ۲۱ درصد (بانکهای دولتی شامل بانکهای ملی و صنعت و معدن)
۵۷,۰۲۹	۷۵,۹۲۰	۲۱۴,۱۸۱	۱۰۷,۳۹۷	۲۱ تا ۲۶ درصد (بانکهای خصوصی)
(۵,۴۴۷)	(۵,۳۴۷)	(۹,۴۵۲)	(۸,۲۴۸)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی
۸۰۹,۸۲۸	۷۹۹,۷۸۹	۹۸۰,۰۸۳	۸۴۷,۳۳۲	

۱۹/۲ - وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شامل چک وسفته یا امضاء مدیران شرکت (یادداشت توضیحی ۳۰/۱) و شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر و همچنین حدود ۲۳/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان و ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده (در وثیقه بانک صنعت و معدن) و ۱۵/۵ هزار متر مربع از زمینهای گروه (در وثیقه سایر بانکهای دولتی) و ۱۲ هزار متر مربع از زمینهای گروه که وثیقه بانک تجارت کوشک می باشد. (یادداشت توضیحی ۱۲/۳ و ۱۲/۴)

۱۹/۳ - تسهیلات مالی دریافتی شامل ۱۵,۱۲۰ میلیون ریال وام دریافتی از شرکت وابسته پاکسان با نرخ ۲۶٪ می باشد (یادداشت توضیحی ۳۲ "ب").

۱۹/۴ - گروه در اواخر سال ۱۳۸۶ تسهیلات مالی به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از بانک اقتصاد نوین (شعبه اسفندیار) جهت انجام سرمایه گذاریهای بلندمدت دریافت نموده که در سال جاری طبق قرارداد "واگذاری دین" مورخ ۱۳۸۸/۹/۳۰ فیما بین شرکتهای تابعه بهپاک و شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص) عضو گروه توسعه صنایع بهشهر دین مذکور عیناً به آن شرکت منتقل گردیده است (یادداشت توضیحی ۱۲/۲).



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

خلاصه گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:-

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۱۳۹	۲,۴۰۸	۱۵,۹۴۵	۱۸,۵۱۹	مانده در ابتدای سال
۳۲۳	۲۱۹	۳,۷۱۶	۴,۴۲۹	ذخیره تأمین شده طی سال
(۳۹۶)	(۳۲)	(۱,۱۴۲)	(۲,۰۸۸)	پرداختی طی سال
(۴,۶۷۸)	-	-	-	انتقال ذخیره مزایای پایان خدمت به شرکتهای تابعه
۲,۴۰۸	۲,۵۹۵	۱۸,۵۱۹	۲۰,۸۸۰	مانده پایان سال

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و متشکل از هشتاد میلیون سهم یکهزار ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت شده است. فهرست سهامداران عمده، تعداد و درصد سهام هریک در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:-

درصد سهام	تعداد سهام	
۷۴/۷۰	۵۹,۷۶۵,۸۶۷	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) - شرکت مادر
۶/۶۵	۵,۳۲۳,۸۰۸	شرکت سرمایه گذاری بانک سپه (سهامی عام)
۱۸/۶۵	۱۴,۹۱۰,۳۲۵	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	

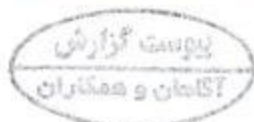
۲۱/۱- حقوق صاحبان سهام از کلیه جهات یکسان می باشد.

۲۱/۲- تغییرات سرمایه شرکت در ده سال اخیر به شرح زیر می باشد:-

سال	تاریخ تصویب	از مبلغ	به مبلغ	نحوه تأمین
		میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۷۸	۱۳۷۸/۱۱/۱۵	۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	آورده نقدی و مطالبات حال شده
۱۳۸۲	۱۳۸۱/۱۲/۱۴	۴۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	آورده نقدی و مطالبات حال شده

۲۲- اندوخته قانونی

برطبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ قانون تجارت اصلاحی مصوب اسفند ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، هیأت مدیره مکلف است هر سال معادل ۵ درصد سود قابل تخصیص را بعنوان اندوخته قانونی منظور نماید. بموجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، تأمین اندوخته فوق الذکر الزامی است، اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد. اندوخته قانونی مندرج در صورت‌های مالی گروه متشکل از اندوخته قانونی شرکت اصلی و شرکتهای تابعه پس از کسر سهم اقلیت می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۳- فروش خالص

فروش کالا توسط گروه و درآمد حاصل از خدمات روغنکشی به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:-

گروه

شرکت اصلی

سال ۱۳۸۷		سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۷		سال ۱۳۸۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۱,۱۳۶,۱۹۷	۱۹۲,۴۴۲	۷۱۵,۴۹۷	۱۲۳,۷۲۵	۷۷,۶۲۲	۱۳,۱۰۴	۳۱,۶۲۳	۶,۰۰۰	دانه سویا
۱۳۵,۶۲۳	۲۲,۷۴۹	۸۷,۸۳۳	۲۰,۱۱۷	-	-	-	-	دانه کلزا
-	-	-	-	۶۳۰,۳۳۵	۱۱۹,۵۲۸	۳۶۱,۸۸۲	۷۰,۳۵۵	کنجاله سویا
-	-	-	-	۴۲۱,۸۳۳	۳۵,۰۳۶	۱۸۹,۵۲۴	۱۹,۸۳۳	روغن سویا
-	-	-	-	۸۱,۲۷۲	۱۰,۲۰۴	۹۱,۷۲۶	۱۲,۴۲۸	پروتئین ریز و درشت دانه
-	-	-	-	۹۸,۳۶۷	۷,۱۷۸	۱۳۷,۴۱۷	۱۰,۳۲۳	پروتئین بسته بندی
-	-	-	-	۱,۳۲۳	۲۰۱	۹۲	۱۵	بلغور سویا
-	-	-	-	۷۸,۷۴۰	۷,۴۵۳	۸۱,۷۸۲	۸,۹۸۶	روغن کلزا
-	-	-	-	۶۷,۱۳۳	۱۷,۱۶۴	۴۰,۳۲۰	۱۱,۷۶۵	کنجاله کلزا
-	-	-	-	۸,۵۴۴	۱,۳۹۵	۵,۹۸۳	۱,۰۳۷	آرد پروتئین و بلغور
-	-	-	-	۶,۲۸۵	۵۵۲	۱۱,۹۲۲	۱,۰۹۲	لیسیترین
۱,۹۰۲	-	-	-	۱,۴۱۸	-	۴۰۰	-	سایر
۱,۲۸۳,۷۴۲	-	۸۰۳,۳۳۰	-	۱,۳۷۲,۸۹۲	-	۹۵۲,۶۷۳	-	جمع فروش خالص
-	-	-	-	۱۱,۲۸۶	-	۱۷,۳۸۷	-	درآمد روغنکشی دانه کلزا و
۱,۲۸۳,۷۴۲	-	۸۰۳,۳۳۰	-	۱,۴۸۴,۱۷۸	-	۹۷۰,۰۶۰	-	سویا (یادداشت توضیحی ۲۲/۳)

۲۳/۱- خالص فروش گروه به شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۶۴/۴ میلیارد ریال عمدتاً فروش به شرکت بهپخش به مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال می باشد.

۲۳/۲- فروش دانه سویا و کلزای شرکت اصلی در سال جاری با نرخهای توافقی به شرکتهای فرعی انجام شده است. تأمین مواد اولیه شرکتهای فرعی توسط شرکت اصلی انجام می گردد. همچنین بخشی از فروش دانه سویا گروه به مشتریان خارج از گروه صورت گرفته است.

۲۳/۳- در سال جاری مقدار ۲۷,۸۳۲ تن دانه سویا (سال مالی قبل ۷,۲۳۳ تن) جهت سازمان تعاونی روستائی، مقدار ۴,۵۷۸ تن دانه سویا برای شرکت نگین مهتاب شرق و ۶,۰۰۰ تن دانه سویا متعلق به شرکت زرین گستر ایلیکا و مقدار ۴,۳۵۷ تن دانه کلزا (در سال مالی قبل ۶,۹۹۶ تن) برای شرکت اتکاء بصورت کارمزدی استحصال روغن انجام شده است.

۲۳/۴- کلیه نرخهای فروش گروه براساس قیمت روز و از طریق کمیته معاملات شرکت اصلی تعیین می گردد.

۲۳/۵- علت عمده کاهش فروش نسبت به سال مالی قبل، رپوده شدن کشتی محموله دانه سویای گروه در اوایل سال ۱۳۸۸ (یادداشت توضیحی ۱۰/۲) و عدم تأمین مواد اولیه در مقطعی از سال بوده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

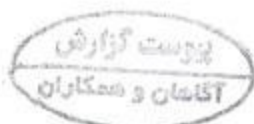
۲۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر است:-

شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۰,۸۲۴	۳۵,۶۸۶	۱۷۳,۲۷۳	۳۵,۶۸۶	موجودی مواد اولیه ابتدای سال
۱,۰۷۹,۴۴۰	۷۵۴,۳۰۷	۱,۰۷۹,۴۴۰	۷۵۴,۳۰۷	خرید مواد اولیه طی سال
(۳۵,۶۸۶)	(۱۸,۲۹۳)	(۳۵,۶۸۶)	(۱۸,۲۹۳)	موجودی مواد اولیه پایان سال
(۲۱۵)	-	-	-	مواد اولیه انتقالی به شرکتهای فرعی
۱,۲۲۴,۳۶۳	۷۷۱,۷۰۰	۱,۲۱۷,۰۲۷	۷۷۱,۷۰۰	مواد اولیه مصرفی و فروش رفته
-	-	۱۳,۴۵۳	۱۱,۴۲۸	دستبرد مستقیم (یادداشت توضیحی ۲۴/۲)
-	-	۱۰۸,۱۲۶	۹۵,۴۰۳	سربار تولید (یادداشت توضیحی ۲۴/۲)
۱,۲۲۴,۳۶۳	۷۷۱,۷۰۰	۱,۳۳۸,۶۰۶	۸۷۸,۵۳۱	جمع هزینه های تولید
-	-	-	-	اضافه می شود:
-	-	۱۲,۴۲۶	۱۰,۳۳۶	موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
-	-	-	-	کسر می شود:
-	-	(۱۰,۳۳۶)	(۱۶,۶۶۶)	موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
۱,۲۲۴,۳۶۳	۷۷۱,۷۰۰	۱,۳۴۰,۶۹۶	۸۷۲,۲۰۱	بهای تمام شده محصولات
-	-	-	-	اضافه می شود:
-	-	۶۳,۸۰۵	۵۵,۸۶۴	موجودی محصولات اول سال
-	-	-	-	اضافه می شود:
-	-	۱۴,۶۲۵	۳۹,۰۸۰	خرید محصولات طی سال
-	-	-	-	کسر می شود:
-	-	(۵۵,۸۶۴)	(۵۱,۲۷۳)	موجودی محصولات پایان سال
۱,۲۲۴,۳۶۳	۷۷۱,۷۰۰	۱,۳۶۳,۲۶۲	۹۱۵,۸۷۲	بهای تمام شده کالای فروش رفته
-	-	-	-	بهای تمام شده خدمات کارمزدی
-	-	۴,۶۲۸	۱۷,۳۹۲	(یادداشت توضیحی ۲۳/۳)
۱,۲۲۴,۳۶۳	۷۷۱,۷۰۰	۱,۳۶۷,۸۹۰	۹۳۳,۲۶۴	

۲۴/۱- مواد اولیه مصرفی شرکت اصلی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:-

سال ۱۳۸۷		سال ۱۳۸۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۷۲,۹۶۶	۱۳,۱۰۴	۳۳,۱۶۳	۶,۰۰۰	فروش دانه سویا
۱,۰۰۳,۸۴۸	۱۷۹,۳۳۸	۶۵۰,۷۰۰	۱۱۷,۷۲۵	فروش مواد اولیه به شرکتهای تابعه:-
۱۳۵,۶۴۷	۲۲,۷۴۹	۸۷,۸۳۷	۲۰,۱۱۷	دانه سویا
۱,۹۰۳	۴۸۷	-	-	دانه کلزا
۱,۲۲۴,۳۶۳	-	۷۷۱,۷۰۰	-	سایر



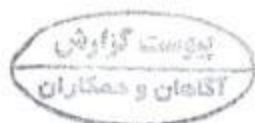
شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۴/۲ - هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:-

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۴۴۸	۱۸,۳۸۳	۱۰,۸۵۷	۸,۷۳۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۰۷۹	۳,۳۵۸	۱,۴۳۰	۱,۵۳۷	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲,۷۳۴	۳,۴۷۲	۱,۱۶۶	۱,۱۷۱	مزایای پایان خدمت
۱۶,۳۹۹	۱۳,۹۵۱	-	-	حلال مصرفی
۱۷,۶۳۲	۱۹,۳۷۷	-	-	سایر لوازم بسته بندی
۱۵,۹۲۵	۱۲,۵۷۶	-	-	استهلاک
۱۰,۲۳۲	۸,۷۵۰	-	-	تعمیر و نگهداری
۶,۳۷۷	۴,۵۰۷	-	-	برق و سوخت
۱,۸۳۳	۱,۳۱۸	-	-	حق بیمه اموال
۴,۲۱۳	۳,۲۶۱	-	-	تخلیه و بارگیری
۸,۲۵۴	۵,۴۵۰	-	-	سایر
۱۰۸,۱۲۶	۹۵,۴۰۳	۱۳,۴۵۳	۱۱,۴۲۸	

۲۴/۳ - مقدار تولید گروه طی سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل می باشد:-

افزایش / کاهش درصد نسبت به سال قبل	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
%	مقدار - تن	مقدار - تن	
۳	۱۲,۵۶۷	۱۲,۹۶۷	پروتئین پاکتی
۱۳/۵	۸,۹۹۵	۱۰,۲۱۲	پروتئین بسته بندی
(۳۲/۸)	۳۲,۹۱۵	۲۲,۱۱۲	روغن سویا
(۳۲)	۱۳۵,۷۰۴	۸۹,۰۶۱	کنجاله سویا
(۱۲/۹)	۸,۷۰۸	۷,۵۸۶	روغن کلزا
(۱۲/۵)	۱۳,۲۱۰	۱۱,۵۵۱	کنجاله کلزا
(۱۹)	۱,۱۵۳	-	آرد پروتئین
(۱۹)	۹۰۳	۷۳۳	لیسیتین



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۵- هزینه های فروش، عمومی و اداری
 سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر می باشد:-

شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۰۲	۵,۴۸۹	۶,۸۰۳	۹,۸۸۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۸۱	۴۸۷	۱,۰۲۹	۱,۳۵۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۱۴	۵۹۹	۱,۱۲۵	۱,۲۶۲	مزایان پایان خدمت
۷۰۶	۵۰۳	۷۶۷	۶۰۶	سفر و فوق العاده مأموریت
۹۵۵	۱,۷۵۷	۱,۰۴۰	۱,۷۷۱	هزینه های قانونی
۱,۳۶۰	۲,۸۱۳	۱,۹۱۴	۲,۸۱۳	حق الزحمه
۳۶۳	۲۳۸	۱,۰۲۰	۳۷۴	تعمیر و نگهداری
-	-	۷,۱۵۳	۸,۵۶۸	حمل و نقل
-	-	۵۰۴	۲۹۱	تبلیغات و بازاریابی
-	-	-	-	مطالبات مشکوک الوصول
-	۴,۵۰۰	-	۴,۵۰۰	(یادداشت توضیحی ۷)
۲,۴۵۵	۲,۴۹۹	۳,۸۹۲	۴,۶۲۷	سایر
۱۰,۳۳۶	۱۸,۸۸۵	۲۵,۲۴۷	۳۶,۰۵۹	

۲۵/۱- افزایش هزینه های فروش، عمومی و اداری گروه بابت افزایش حقوق پرسنل در سال ۱۳۸۸ بر مبنای بخشنامه وزارت کار و مصوبه هیأت مدیره و منظور نمودن تنه مطالبات سنواتی یکی از مشتریان شرکت به حساب هزینه ها بوده است.

۲۵/۲- سایر هزینه های فروش، عمومی و اداری شامل تعمیر و نگهداری، بیمه وسائط نقلیه، اثاثیه اداری، هزینه آموزشی، حق مشاوره ها و حق الوکاله ها و... می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۶- هزینه مالی

هزینه های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از:

شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹,۶۰۴	۶۹,۸۲۰	۹۹,۶۰۴	۶۹,۸۲۰	بانک ملی
۶۲۰	۳۷۸	۶۶۱	۳,۸۹۳	بانک ملت
۴۸,۲۱۹	۳۶,۶۸۲	۴۸,۲۱۹	۳۶,۶۸۲	بانک تجارت
۳,۴۰۶	۱,۷۶۱	۳,۴۰۶	۱,۷۶۱	بانک سپه
۱,۰۳۲	-	۲۶,۰۳۲	۱۹,۲۵۰	بانک اقتصاد نوین
۱۶,۳۱۳	۱۲,۸۱۵	۱۶,۳۱۳	۱۲,۸۱۵	بانک کارآفرین
۱۶,۹۰۲	۱,۹۷۳	۱۸,۱۹۲	۱,۹۷۳	بانک پارسیان
۱۱,۸۶۷	۶,۷۷۴	۱۱,۸۶۷	۶,۷۷۴	بانک صنعت و معدن
۴,۵۸۷	-	۸,۲۵۵	۷,۳۷۰	بانک سینا
۲,۰۵۵	۱۵,۱۲۳	۴,۳۹۶	۱۵,۲۴۱	سایر اقلام
۲۰۴,۶۰۵	۱۴۵,۳۲۶	۲۳۶,۹۴۵	۱۷۵,۵۷۹	

۲۶/۱- کاهش هزینه مالی نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش تسهیلات دریافتی از بانکهای خصوصی طی سال جاری نسبت به سال گذشته جهت تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز گروه و همچنین تسویه بدهیهای اعتباری به تاریخ سررسید می باشد.

۲۶/۲- سایر اقلام عمدتاً شامل سایر کارمزدهای بانکی و هزینه خرید اوراق بهادار (سفته، دسته چک و...) و منظور نمودن هزینه بهره بالغ بر ۱۳/۸ میلیارد ریال بابت خرید دانه از تأمین کنندگان دانه های روغنی (یادداشت توضیحی ۱۲/۳) می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۷- خالص سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۳۴۰	۳,۵۸۶	۳,۴۰۶	۵,۵۹۱		درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
۵۹,۱۸۳	۷۴,۳۹۶	۵۹,۱۸۳	۹۸,۸۹۶	۲۷/۱	سود حاصل از سرمایه گذاریها
۱۹,۱۰۵	۷۳,۴۸۵	۱۹,۱۰۵	۹۳,۲۸۵	۲۷/۲	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۲۴,۵۸۳	۲,۰۰۰	۲۴,۵۸۳	۲,۰۰۰	۲۷/۳	سود حاصل از فروش دارائیه‌ها
(۳۱,۶۵۴)	(۶,۸۷۳)	(۳۱,۶۵۴)	(۶,۸۷۳)	۲۷/۴	زیان تسعیر ارز
-	-	۴,۲۵۴	۹۴		خسارت دریافتی از بیمه
-	(۴,۲۵۹)	-	(۴,۲۵۹)	۱۱/۱	زیان ناشی از تسویه حساب با یکی از مشتریان
۷۴۰	۱,۵۹۷	۱,۷۴۹	۵۴۷		سنواتی گروه
۷۴,۲۹۷	۱۴۳,۷۳۲	۸۰,۶۲۶	۱۸۹,۰۸۱		سایر

۲۷/۱- سود حاصل از سرمایه گذاریهای گروه شامل ۹۷,۹۹۵ میلیون ریال درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین و شرکت تأمین سرمایه نوین می باشد.

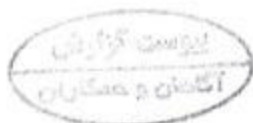
۲۷/۲- سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها مربوط به واگذاری ۴۶/۲ میلیون سهم از سهام بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۱/۵) و فروش کلیه سهام شرکت تأمین سرمایه نوین (یادداشت توضیحی ۱۲/۲) می باشد.

۲۷/۳- سود حاصل از فروش دارائیه‌ها عمدتاً بابت فروش کارخانه لوشان می باشد (یادداشت توضیحی ۱۲/۲).

۲۷/۴- زیان تسعیر ارز مربوط به مابه التفاوت بدهی ارزی جهت خرید دانه سویای وارداتی در تاریخ تسویه و همچنین تسعیر بدهی ارزی در تاریخ ترازنامه می باشد.

۲۸- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی سال ۱۳۸۷ تماماً مربوط به اخذ ذخیره ای، در مقابل مطالبات گروه از بابت حق الامتیاز معافیت گمرکی جهت واردات روغن خام و یارانه خرید دانه های روغنی در سنوات گذشته بوده است (یادداشت‌های توضیحی ۹/۱ و ۹/۲).

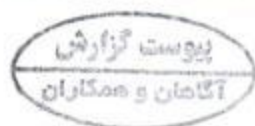


شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۹- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی و جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر می باشد:-

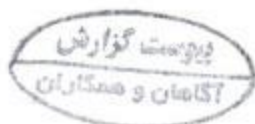
شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸,۹۴۳	۱۲,۷۴۵	۹۱,۰۴۱	۷۳۷	سود عملیاتی
۴,۸۸۳	۳,۳۵۰	۱۷,۳۹۹	۱۶,۰۷۸	هزینه استهلاک
-	۴,۵۰۰	-	۴,۵۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
				خالص افزایش / (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴,۷۳۱)	۱۸۷	۲,۵۷۴	۲,۳۶۱	(افزایش) / کاهش در موجودی مواد و کالا
۳۹۲,۹۹۸	(۱۵۱,۳۷۲)	۳۶۸,۲۶۰	(۱۵۳,۳۳۰)	افزایش در سفارشات و پیش پرداختها
(۳۱,۶۹۶)	(۹,۳۹۷)	(۳۱,۶۷۶)	(۹,۴۷۲)	کاهش / (افزایش) در حسابهای دریافتنی
(۶,۷۵۲)	۵۳,۸۹۳	(۶۹,۳۵۸)	۷۹,۲۴۷	افزایش / (کاهش) در حسابهای پرداختنی
(۲۷۱,۷۸۲)	۱۷۳,۶۴۴	(۲۶۰,۷۶۸)	۱۷۷,۸۸۲	(کاهش) / افزایش در پیش دریافتهای عملیاتی
(۱,۵۶۰)	(۱,۸۹۹)	۳۷,۳۱۸	(۳۵,۰۴۵)	خالص سایر هزینه های غیر عملیاتی
(۳۰,۹۱۴)	(۸,۱۳۸)	(۲۵,۶۵۱)	(۷,۸۳۵)	
۹۹,۳۸۹	۷۷,۵۱۳	۱۲۹,۱۳۹	۷۵,۱۲۳	



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۲۹/۱- معاملات غیرنقدی که در صورت جریان وجوه نقد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ منعکس نمی باشند عبارتند از:-

۱۳۸۷	۱۳۸۸	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹,۶۰۴	۶۹,۸۲۰	الف- اخذ ذخیره جهت تسهیلات معوق بانک ملی شعبه فردوسی
۱۱,۸۶۷	۶,۷۷۴	ب- اخذ ذخیره جهت تسهیلات معوق بانک صنعت و معدن
۲۱,۹۶۳	۹۰,۰۱۳	پ- شرکت در افزایش سرمایه بانک اقتصاد نوین از محل مطالبات حال شده
۳۰,۰۰۰	-	ت- انتقال بدهی بابت تسهیلات مالی دریافتی در ازای بهای فروش دارایی ثابت
۴,۳۵۷	-	ث- انتقال دارایی ثابت شرکت اصلی به ارزش دفتری به شرکتهای تابعه
۱۷,۹۰۲	-	ج- پرداخت وام اقتصاد نوین از محل سود سهام
-	۱۰۰,۰۰۰	چ- انتقال ۱۰۰ میلیون سهم شرکت تأمین سرمایه نوین به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
-	۱۹,۸۰۰	ح- سود حاصل از فروش ۱۰۰ میلیون سهم شرکت تأمین سرمایه نوین به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
-	۱۰۰,۰۰۰	خ- انتقال تسهیلات اخذ شده از بانک اقتصاد نوین به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
-	۱۹,۰۰۰	د- هزینه بهره تسهیلات انتقالی به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
-	۲۲,۵۰۰	ذ- تخصیص سود ناشی از سهام تأمین سرمایه نوین جهت تسویه بهره تسهیلات دریافتی
-	۱۳۰,۲۸۴	ر- تهاثر بدهی به شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین با طلب از شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر از بابت فروش سهام
-	۲۰۵,۵۹۲	ز- تغییر طبقه بندی سهام بانک اقتصاد نوین از بلندمدت به کوتاه مدت
-	۱۳,۸۰۳	ژ- هزینه بهره جهت بدهی به تأمین کنندگان دانه های روغنی



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۳۰- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای گروه در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:-

۳۰/۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح ذیل می باشد:-

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		- تضمینهای ارائه شده به شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر در ارتباط با ظهورنویسی سفته های تضمینی ارائه شده شرکت اصلی به بانکها جهت اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات
۳,۰۱۸,۴۰۱	۳,۲۰۴,۱۴۱	- تضمین پرداختی به بانکها بابت تسهیلات اخذ شده و سایر تعهدات
۲,۴۷۰,۷۷۵	۲,۷۶۸,۹۵۷	- تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستایی بابت خرید دانه های روغنی داخلی سالهای ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸
۲۶۱,۲۰۰	۲۶۱,۲۰۰	- سایر
۵۹۰,۳۹۹	۵۹۷,۱۲۷	
۶,۳۴۰,۷۷۵	۶,۸۳۱,۴۲۵	

۳۰/۲- شرکت برای تضمین تعهدات شرکتهای گروه جهت اخذ وام، قراردادهای منعقد با مشتریان، تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت، چک و سفته به امضاء مدیران صادر نموده است.

۳۰/۳- در سال گذشته براساس اقدام حقوقی سازمان تعاون روستایی با استفاده از یک فقره چک تضمینی شرکت اصلی به مبلغ ۳۰/۱ میلیارد ریال نزد آن سازمان بابت تنه طلب ادعائی خود از بابت کلزا فروخته شده در سال ۱۳۸۵، برگ اجراییه علیه شرکت صادر شده است. شرکت نیز با اقامه دعوی حقوقی متقابل علیه سازمان مذکور تقاضای توقف عملیات اجرایی و ابطال اجراییه را نموده است. در تاریخ تأیید صورت‌های مالی عملیات اجرایی بصورت موقت، متوقف شده، لکن نتیجه قطعی آن مشخص نشده است.

۳۰/۴- دفاتر شرکت توسط حسابرسان سازمان تأمین اجتماعی از ابتدای تأسیس تا تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۴ مورد رسیدگی قرار گرفته و شرکت کلیه تعهدات مربوط به سنوات مذکور را به آن سازمان پرداخت نموده است. تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی حسابرسان مذکور جهت رسیدگی دفاتر شرکتهای گروه برای سالهای بعد از تاریخ فوق مراجعه ننموده اند. گروه از این بابت هزینه قابل ملاحظه ای در آینده متحمل نخواهد شد.

۳۰/۵- شرکت توسعه کشت دانه های روغنی (سهامی خاص) که متولی تأمین دانه های روغنی تولید داخلی کشور (مواد اولیه) جهت شرکتهای روغنکشی تا پایان سال ۱۳۸۴ بوده، در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی بالغ بر ۴۰/۹ میلیارد ریال از شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است، لیکن تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی منتج به وضعیت مشخص نگردیده است. به نظر مدیریت، گروه از این بابت هیچگونه هزینه ای متحمل نخواهد شد.

۳۰/۶- گروه در تاریخ ترازنامه تعهدات سرمایه ای قابل ملاحظه ای ندارد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشتهای توضیحی مربوط به صورتهای مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

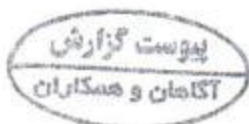
شرکت مادر درصدد ادغام شرکتهای فرعی در شرکت خود می باشد، لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اقدام مؤثری در این ارتباط انجام نگردیده است. بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، به استثناء مطلب مذکور، واقعه قابل توجهی که بر صورتهای مالی اثر داشته و یا افشاء آن ضرورت داشته باشد، رخ نداده است.

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته و مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت

معاملات انجام شده مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت شرکت اصلی طی سال جاری و معاملات با اشخاص وابسته گروه به شرح زیر می باشد:-

الف- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت شرکت اصلی

ردیف	نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله بدشکار (بستانکار)	مانده در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ بدشکار (بستانکار)
۱-	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	شرکت مادر و عضو هیأت مدیره	الف- مانده اول سال ب- بهای خرید اثاث و منصوبات پ- انتقال هزینه حقوق مدیران ت- استفاده رایگان از ساختمان متعلق به آن شرکت بعنوان دفتر مرکزی ث- سایر	(۳,۳۲۱) (۶۶) ۱۷۸ - (۹۶)	(۳,۳۰۵)
۲-	شرکت بهپخش (سهامی عام)	عضو هیأت مدیره	الف- مانده اول سال ب- خرید کالای سهمیه ای ت- سایر	(۳,۳۲۸) (۱۵۳) ۱۰	(۳,۳۷۱)
۳-	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سامی عام)	عضو هیأت مدیره	الف- مانده اول سال ب- تسویه اصل و فرع تسهیلات مالی واگذاری به مبلغ ۳۶,۹۱۲ میلیون ریال پ- سایر	۷۴ - ۲۴	۹۶
۴-	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سوای بهپاک (سهامی خاص)	شرکت فرعی (یادداشت توضیحی ۱/۲/۲)	الف- مانده اول سال ب- فروش دانه سویا و کتزا پ- خالص دریافت وجه نقد ت- انتقال طلب از شرکت روغنگشی به شرکت مادر ث- تسهیم هزینه ها ج- سایر	۱۶۶,۵۰۷ ۵۵۳,۳۶۲ (۲۳۲,۱۸۹) (۲۳۲,۸۹۹) ۲,۳۸۹ (۶,۱۳۲)	۱۵۸,۹۳۶
۵-	شرکت مدیریت کارخانجات روغنگشی بهپاک (سهامی خاص)	شرکت فرعی (یادداشت توضیحی ۱/۲/۲)	الف- مانده اول سال ب- فروش دانه سویا و کتزا پ- خالص دریافت وجه نقد ت- انتقال بدهی به شرکت پروتئین به شرکت مادر ث- تسهیم هزینه ها ج- دریافت مطالبات آن شرکت از شرکت صنعتی بهشهر توسط شرکت مادر چ- سایر	۲۳,۹۴۲ ۲۱۷,۳۴۵ (۴۵۱,۰۹۷) ۲۳۳,۸۹۹ ۲,۹۸۹ (۹,۱۰۸) (۴,۸۶۰)	۳,۲۱۰



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
یادداشت‌های توضیحی مربوط به صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸
(ادامه)

ب- معاملات گروه با سایر اشخاص وابسته

ردیف	نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله بدهکار/ (بستانکار)	مانده در ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ بدهکار/ (بستانکار)
۱-	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- فروش سهام شرکت تأمین سرمایه نوین به قیمت توافقی ب- واگذاری دین تسهیلات مالی اخذ شده از بانک اقتصاد نوین پ- واگذاری بهره دین تسهیلات اخذ شده از بانک اقتصاد نوین ت- بهای سهام فروخته شده بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۲/۶) ث- انتقال تعهد ارزی بابت ۸۰٪ بهای دانه وارداتی از شرکت صادراتی زرین (یادداشت توضیحی ۶/۲/۶) ج- پرداخت کارمزد تمدید وام به نیابت از آن شرکت چ- سایر اقلام	۱۱۹,۸۰۰ (۱۰۰,۰۰۰) (۱۹,۵۰۰) ۱۳۰,۲۸۴ (۱۳۳,۰۴۴) ۱۵۰ ۱,۰۰۰	میلیون ریال (۱,۳۱۰)
۲-	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- مانده در ابتدای سال ب- فروش محصولات پ- دریافت وجه ت- پرداخت بابت علی الحساب گشایش اعتبار و ضمانتنامه (یادداشت توضیحی ۱۰/۴) ث- هزینه های انجام شده جهت گشایش اعتبار و ضمانتنامه (یادداشت توضیحی ۱۰/۴) ج- تقبل تعهد ارزی بابت ۸۰٪ بهای دانه وارداتی این شرکت چ- انتقال تعهد ارزی بابت ۸۰٪ بهای دانه وارداتی به شرکت سرمایه گذاری سرآمد ح- توثیق ۲۲/۹ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین (یادداشت توضیحی ۶/۱/۲) خ- سایر	۱,۳۱۵ ۷,۱۶۷ (۸,۰۳۵) ۲۶,۷۱۰ (۴۱,۲۴۵) (۱۳۳,۰۴۴) ۱۳۳,۰۴۴ - (۳)	۵,۹۰۹
۳-	شرکت پاکسان (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- مانده در ابتدای سال ب- اصل تسهیلات دریافتی از آن شرکت (یادداشت توضیحی ۱۹/۳) پ- فرع تسهیلات دریافتی از آن شرکت (یادداشت توضیحی ۱۹/۳) ت- کارمزد اخذ تسهیلات	(۳۰) (۱۲,۰۰۰) (۳,۱۲۰) (۱۶۸)	(۱۵,۳۰۸)
۴-	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- مانده در ابتدای سال ب- فروش روغن کلزا و سویا به آن شرکت پ- اجاره محوطه گمرک بندر امام از آن شرکت ت- دریافت وجه از آن شرکت	(۷,۱۳۷) ۲۳,۳۲۳ (۵,۰۰۰) (۱۵,۹۳۳)	(۴,۶۴۶)
۵-	شرکت بهپخش (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- مانده در ابتدای سال ب- فروش محصولات پ- دریافت وجه ت- سایر اقلام	۳۵,۳۵۳ ۱۰۶,۰۰۶ (۱۰۰,۵۹۳) (۱,۶۶۶)	۳۹,۰۹۹

