

بهراد مشار  
موسسه حسابرسی  
(حسابداران رسمی)

شرکت صنعتی پهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

شرکت صنعتی بپشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

## شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۵)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	۲- صورتهای مالی اساسی شرکت
۳	الف) ترازنامه
۴	ب ) صورت سود و زیان
۵ الی ۴۹	گردش حساب سود (زیان) انباشته
	ج) صورت جریان وجوه نقد
	۳- یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

# گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به نام خدا

### **گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

**شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)**

### **گزارش نسبت به صورتهای مالی**

۱- صورتهای مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوده نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

### **مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی**

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### **مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی**

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

**گزارش-بهراد مشار**



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت صنعتی بهشهر(سهامی عام)

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

#### **مبانی اظهار نظر مشروط**

۴- صورتجلسه تطبیق حسابهای فی مابین با شرکت بازرگانی دولتی ایران درخصوص تفاوت بهای جابجایی روغن خام آزاد مصرف شده در تولید محصولات یارانه ای و تعادلی سنتوات قبل (بر اساس سوابق موجود در شرکت مبلغ مذبور مربوط به ۱۸ هزار تن روغن مازاد توزیع شده در سنتوات قبل است) در پایان سال ۱۳۸۲ حاکی از مغایرت نامشخصی جمعاً به میزان ۲۲ میلیارد ریال میباشد که تعیین تکلیف نشده و صورتجلسه تطبیق مقداری و ریالی حسابهای فی مابین با شرکت مذبور از پایان سال مذکور تاکنون در دسترس این موسسه قرار نگرفته است. ضمن آنکه به شرح یادداشت توضیحی ۱۵-۲ صورتهای مالی، با توجه به مصرف حدود ۱۵ هزار تن (معادل ۴۸۰ میلیارد ریال) از موجودی امانی (rogue خام) شرکت بازرگانی دولتی ایران نزد شرکت مارگارین (سهامی عام)، هر گونه برگشت ذخیره مذبور در دفاتر شرکت مارگارین، تاثیر متقابل بر حسابهای شرکت خواهد داشت. با توجه به مراتب فوق الذکر، تعیین آثار احتمالی که در صورت تطبیق مقداری و ریالی مانده حسابهای فی مابین با شرکت بازرگانی دولتی ایران و دریافت پاسخ تاییدیه درخواستی بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت میباشد، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمیباشد.

۵- طی سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۲۰۴ میلیارد ریال از سایر هزینه‌های عملیاتی شرکت در سرفصل قیمت تمام شده کالای فروش رفته منظور گردیده و در مقابل نیز مبلغ ۹۶ میلیارد ریال از درآمدهای منعکس در سرفصل سایر درآمدها و هزینه عملیاتی میباشد از بهای تمام شده کالای فروش رفته کسر میگردید. اگرچه موضوعات فوق تأثیر با اهمیتی بر سود خالص شرکت ندارد، لیکن استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری و طبقه‌بندی مناسب اطلاعات مالی، در این خصوص رعایت نشده است.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی، در سال مالی مورد گزارش سازمان امور مالیاتی عمدتاً بابت معاملات خرید و فروش با شرکت همگروه مارگارین (سهامی عام) اقدام به صدور برگ متتم بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۹/۳۰، به میزان ۲۲ میلیارد ریال مازاد بر برگ قطعی و نیز برگ تشخیص بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۰ به میزان ۲۴۷ میلیارد ریال مازاد بر مالیات ابرازی صادر نموده که شرکت ضمن اعتراض به برگ متتم و تشخیص مذبور از این بابت جمعاً ۱۸۳ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور نموده است. اگرچه بر اساس گزارش اجرای قرار هیأت سه نفره کارشناسان امور مالیاتی (منتخب هیأت حل اختلاف مالیاتی) در خصوص معاملات با شرکت همگروه امکان کتمان درآمد منتفی میباشد، لیکن در نهایت اتخاذ تصمیم نهایی توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی صورت خواهد گرفت که

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)  
شرکت صنعتی بهشهر(سهامی عام)

تاکنون نتیجه نهایی اعتراض شرکت نامشخص است. با توجه به مراتب فوق و نیز رویه یکسان شرکت در خصوص معاملات با شرکت همگروه به شرح فوق در سال ۱۳۸۶ با سال ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۸۷ بابت موارد مذکور در صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت دارد لیکن، میزان قطعی آن پس از مشخص شدن نتیجه اعتراضات و بررسیهای سازمان امور مالیاتی، قابل تعیین می‌باشد.

### اظهار نظر مشروط

- ۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

### تاكيد بر مطلب خاص

- ۸- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است:

۱-۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۶-۱ صورتهای مالی منعکس است، در سال ۱۳۵۶ قرارداد وامی به مبلغ ۷/۵ میلیون فرانک سوئیس بین واحد مورد گزارش و بانک کردیت سوئیس منعقد شده است. بانک کردیت سوئیس دادخواستی علیه شرکت بابت مطالبه اصل، سود و جرائم عموق وام فوق تنظیم نموده که به موجب آراء صادره توسط دیوان عالی کشور در سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۶ شرکت محکوم به پرداخت اصل وام به نرخ روز ارز گردیده است. همچنین بر اساس رأی فوق خسارات ناشی از عدم انجام تعهدات توسط واحد مورد گزارش قبل طرح در محکمه صالحه دیگری خواهد بود. شرکت ضمن اعتراض به رای صادره مبلغ ۲۳۵ میلیارد ریال ذخیره بابت اصل وام در حسابها منظور نموده است. طبق تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت، پرونده جهت رسیدگی مجدد و کامل به شعبه ۴ هیأت تشخیص دیوانعالی کشور ارجاع شده است و در مرحله کارشناسی می‌باشد. تعیین هر گونه آثار احتمالی ناشی از دعوى فوق منوط به مشخص شدن نتیجه نهایی اعتراض شرکت به رای صادره و اعلام نظر نهایی مراجع ذیصلاح نسبت به خسارات ناشی از عدم انجام تعهدات واحد مورد گزارش می‌باشد.

۱-۸- به شرح یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی، سرفصل حسابهای دریافتی تجاری شامل مبلغ ۱۷۳ میلیارد ریال مطالبات از شرکت بهپخش (سهامی عام) بابت تفاوت روغن یارانهای توزیعی (تتمه سهم شرکت بازرگانی دولتی ایران از تامین مبلغ فروش محصولات کوپنی در سالهای قبل) می‌باشد که به دلیل آنکه بخش عمده‌ای از مطالبات مذبور سنواتی می‌باشد شرکت از این بابت در سالهای قبل مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال کاهش ارزش انباسته در حسابها لاحظ نموده است. به دلیل وضعیت نامشخص باقیمانده



### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

#### شرکت صنعتی بهشهر(سهامی عام)

کوین‌های قابل جمع‌آوری و قابل تحويل، میزان قابلیت وصول مبلغ صدرالاشاره منوط به تسویه حساب کوین‌ها با ستاد بسیج اقتصادی کشور توسط شرکت به‌پخش (سهامی عام) می‌باشد.

### **گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی**

۹- علیرغم اعلام و درج آگهی پرداخت سود سهام در روزنامه کشیرالانتشار، قسمتی از سود سهام تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه نگردیده است (دلایل شرکت در این رابطه عدم اعلام شماره حساب بانکی از طرف ذینفع ذکر گردیده است).

۱۰- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (به شرح یادداشت توضیحی ۳۶ صورتهای مالی) که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. درخصوص معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، به طور کامل رعایت نشده است. مضافاً به نظر این موسسه معاملات مذکور خارج از روال عادی و در چارچوب روابط بین شرکتهای گروه صورت پذیرفته است.

۱۱- گزارش فعالیت هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

### **گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی مورد بررسی قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به عدم اتخاذ تمهدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پوششی در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، توجه مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به لزوم استقرار سیستم مناسب منطبق با قانون و دستورالعمل اجرایی مذبور، جلب می‌نماید.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت صنعتی بهشهر(سهامی عام)**

۱۳- در ارتباط با رعایت مفاد دستورالعمل "کنترلهای داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر و فرابورس ایران، استقرار و بکارگیری سیستم های کنترل داخلی مناسب و اثر بخش" ایجاد کمیته حسابرسی، واحد حسابرسی داخلی و نیز تهیه گزارش سالانه درباره کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی توسط هیأت مدیره، ضرورت دارد.

۱۴- در ارتباط با رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادر دستورالعملهای مربوط به افشای اطلاعات مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای عدم ارسال صورتهای مالی میان دوره‌ای حسابرسی شده شرکتهای فرعی، تغییرات نماینده اشخاص حقوقی عضو هیأت مدیره، بودجه حسابرسی شده سال مالی ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ و ارسال به موقع صورت جلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۸ به اداره ثبت شرکتها و عدم انطباق کامل گزارش فعالیت هیأت مدیره با فرمت سازمان بورس و اوراق بهادر، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مربوط باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۵ اسفند ماه ۱۳۹۲

موسسه حسابرسی بهراد مشار  
حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
فریده شیرازی      محمدرضا سرافرازی زیدی  
بهراد مشار  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

# صورتهای مالی

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

جمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام، به پیوست صورتهای مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲ تقدیم می‌شود.  
اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

صفحه

۲

ترازنامه

۳

صورت سود و زیان

۴

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۵

صورت جریان وجهه نقد

۶

یادداشت‌های توضیحی:

۷

تاریخچه فعالیت

۸

مبناً تهیه صورتهای مالی

۹-۴۹

خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

صورتهای مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری ایران تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۴ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده

اعضای هیأت مدیره

رئیس هیأت مدیره

مدیر عام و نایب رئیس هیأت مدیره

عضو هیأت مدیره

عضو هیأت مدیره

آقای مامون فالح سعید الداود

شرکت صافولا بهشهر (سهامی خاص)

آقای محمد عباسعلی پور کبیر ره

شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد  
اروند (سهامی خاص)

آقای همایون رشید سید

شرکت حمل و نقل پشتیبانی  
پرتوگستر بهشهر (سهامی خاص)

آقای سیامک ربیعی

شرکت مارگارین (سهامی عام)

آقای علیرضا شریفی

شرکت شکر صافولا بهشهر (سهامی خاص)

۲۰۷

در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

پیاده‌نشاهی توضیحی ۱ تا ۳۸ مترج در صفحات ۵ تا ۴۹ جزء لاینک صور تهیی

## پیروست گزارش بِلَادِ مشار

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

تجدید ارائه شده

سال مالی منتهی به

۱۳۹۱/۰۹/۳۰

میلیون ریال

۹,۵۴۶,۸۱۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

میلیون ریال

۱۷,۵۲۵,۷۷۷

بادداشت

۲۵

فروش خالص و درآمد ارائه خدمات  
بهای تمام شده کالای فروش رفته و

خدمات ارائه شده

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی  
خالص سایر درآمدها و هزینه های

عملیاتی

سود عملیاتی

(۷,۳۷۳,۸۶۰)

۲,۱۷۲,۹۵۲

(۴۲۲,۸۱۶)

(۴۰,۷۲۱)

(۴۷۲,۵۳۷)

۱,۶۹۹,۴۱۵

(۱۳,۵۱۳,۳۳۱)

۴,۰۱۲,۴۴۶

(۴۴۷,۳۷۸)

۲۲۲,۳۹۵

(۲۱۴,۹۸۲)

۳,۷۹۷,۴۶۳

۲۶

هزینه های فروش، اداری و عمومی  
خالص سایر درآمدها و هزینه های

عملیاتی

۲۷

۲۸

۲۹

هزینه های مالی  
خالص سایر درآمدها و هزینه های

غیر عملیاتی

۳۰

(۸۲,۹۴۶)

(۳۳,۸۱۰)

(۱۱۶,۷۵۶)

۱,۵۸۲,۶۵۹

(۳۸۳,۴۲۶)

۱,۱۹۹,۲۲۳

۱,۲۵۵

(۸۳)

۱,۱۷۲

(۱۵۵,۰۸۸)

۱۶۳,۷۶۷

۱۸

سود قبل از مالیات  
مالیات بر درآمد

سود خالص

سود هر سهم - عملیاتی - ریال  
سود (زیان) هر سهم - غیرعملیاتی - ریال

سود پایه و تقلیل یافته هر سهم - ریال

۱,۱۹۹,۲۳۳

۲,۹۲۰,۲۴۰

۲۲

سود خالص  
سود ابیاشته در ابتدای سال

۸۱۶,۷۷۶

(۸۶,۵۸۰)

۷۲۰,۱۹۶

.

۱,۹۹۹,۴۲۹

(۲۲),۰۰۰

(۲۲),۰۰۰

۱,۶۹۸,۴۲۹

۱,۷۸۵,۰۰۹

(۸۶,۵۸۰)

۱,۶۹۸,۴۲۹

(۶۹۳,۰۰۰)

۳,۹۲۵,۶۶۹

(۵۹۴,۰۰۰)

(۵۹۴,۰۰۰)

۳,۹۲۱,۶۶۹

۲۲

تعدادلات سال  
سود ابیاشته در ابتدای سال - تعديل شده

افزایش سرمایه در جریان ثبت  
سود قابل تخصیص :

۳۷

سود سهام مصوب  
سود تخصیص داده شده طی سال

سود ابیاشته در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ مندرج در صفحات ۵ تا ۴۹ جزو لاینک صورت‌های مالی است  
از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدادلات سال است، صورت سود و زیان جزو ارائه نشده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

تجدد ارائه شده  
سال مالی منتهی به

۱۳۹۱/۰۹/۳۰

میلیون ریال

سال مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۹/۳۰

پاداشرت

میلیون ریال

فعالیتهای عملیاتی:	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	بازدہ سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاریهای بلند مدت
سود سهام دریافتی	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
سود سهام خروج وجود نقد ناشی از بازدہ سرمایه گذاریها و سود پرداختی	سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت
باخت تامین مالی	جریان خالص خروج وجود نقد ناشی از بازدہ سرمایه گذاریها و سود پرداختی
مالیات بر درآمد:	باخت تامین مالی
(۱۱۸,۸۰۶)	(۴۴۹,۵۶۵)
(۱۴۹,۹۷۳)	(۳۴۶,۱۳۹)
فعالیتهای سرمایه گذاری:	
قرض الحسن پرداختی به اشخاص وابسته	دریافت قرض الحسن پرداختی به اشخاص وابسته
وجوه دریافتی بابت واگذاری سرمایه گذاری	وجوه پرداختی جهت خرید داربیهای ثابت ملکهود
خالص پرداخت جهت سایر داربیها	وجوه حاصل از فروش داربیهای ثابت مشهور
وجوه حاصل از فروش داربیهای ثابت مشهور	جریان خالص خروج وجود نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
حریمان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی	حریمان خالص خروج وجود نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
فعالیتهای تامین مالی:	
دریافت تسهیلات مالی	دریافت تسهیلات مالی
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
حریمان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی	حریمان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی
خالص افزایش وجه نقد	خالص افزایش وجه نقد
مانده وجه نقد در ابتدای سال	مانده وجه نقد در ابتدای سال
مانده وجه نقد در پایان سال	مانده وجه نقد در پایان سال
مبادلات غیرنقدی :	
خرید دارایی ثابت از محل مطالبات	خرید دارایی ثابت از محل مطالبات
تهاصر سود سهام پرداختی با مطالبات	تهاصر سود سهام پرداختی با مطالبات

پاداشرهای توضیحی ۱ تا ۲۸ مدرج در صفحات ۵ تا ۲۹ جزو لاینک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام» در تاریخ ۱۳۳۰/۰۱/۱۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۴۷۹ مورخ ۱۳۳۰/۰۲/۰۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران تحت نام شرکت سهامی پنجه پاک کنی بهشهر به ثبت رسیده است.

شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۱/۱۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در بورس اوراق بهادر تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام» جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سهامی خاص صافولا بهشهر می باشد.

طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۲۲، سال مالی شرکت از مقطع پایان اسفند ماه به پایان آذر ماه هر سال تغییر یافت.

مرکز اصلی و کارخانه در ایران - تهران - کیلومتر ۸ بزرگراه فتح واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع اصلی شرکت بر اساس ماده ۲ اساسنامه عبارت است از تاسیس و بهره برداری از کارخانجات پنجه پاک کنی، روغنکشی، تصفیه روغن و سایر کارخانجات و تولید انواع محصولات از قبیل روغن، پنبه، لینتر، کنجاله.

موضوع فرعی: تولید و خرید و فروش محصولات غذایی از قبیل انواع سس- قند- شکر- غلات- برنج- چای- ماکارونی- انواع رشته های خوراکی- آجیل- میوه خشک- آب میوه- انواع رب- انواع کمپوت و کنسرو- آب معدنی و بسته بندی و توزیع آنها در بازارهای داخلی و خارجی و خرید و واردات ماشین آلات، قطعات و لوازم، مواد اولیه و سایر مواد کمکی و به طور کلی هر نوع مایحتاج مورد نیاز برای امور تولیدی و یا برای فروش آنها، صادرات محصولات شرکت و همچنین انجام هر نوع معاملات بازرگانی و صنعتی به طور اعم، انجام سرمایه گذاری و خرید سهام شرکتهای تولیدی و تجاری.

به موجب پروانه بهره برداری شماره ۳۱۹۴۱۰ مورخ ۱۳۵۱/۰۷/۰۴ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه با ظرفیت ۲۵۰ تن در تاریخ مذکور آغاز شده است. ظرفیت فعلی شرکت، طبق پروانه بهره برداری شماره ۱/۳۳۴۷۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۲ به میزان ۵۰۰،۰۰۰ تن در سال می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

### ۱- وضعیت استغال

میانگین تعداد کارکنان دائم و قراردادی طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۲۰۳	۱۷۲	کارکنان دائم
۵۳۹	۴۹۷	کارکنان قراردادی
<b>۷۴۲</b>	<b>۶۶۹</b>	

### ۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

### ۳- عدم ارائه صورتهای مالی تلفیقی

شرکت دارای دو واحد تجاری فرعی با مالکیت ۱۰۰ درصد در شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد ارونند و ۹۸ درصد در شرکت حمل و نقل پیشتیبانی پرتو گستر بهشهر می‌باشد. با توجه به اینکه عملیات شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد ارونند متوقف بوده و رویدادهای مالی شرکت حمل و نقل پیشتیبانی پرتو گستر بهشهر کم اهمیت بوده است و ارزش دفتری داراییها و بدهیها و سود خالص شرکتهای فرعی نسبت به اقلام صورتهای مالی این شرکت بسیار کم اهمیت می‌باشد لذا صورتهای مالی تلفیقی تهیه نگردیده است. وضعیت مالی شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد ارونند مزبور بشرح یادداشت ۱۳-۱ پیوست صورتهای مالی می‌باشد.

### ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

#### ۴-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان «کاهش ارزش انباشته موجودی» شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با به کار گیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	شرح
میانگین موزون ماهیانه	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون ماهیانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون ماهیانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون ماهیانه	قطعات و لوازم یدکی

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

#### ۴-۲-۱- سرمایه گذاریها

۱-۴-۲- سرمایه گذاریها بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه کاهش ارزش ابانته هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.

آن گروه از سرمایه گذاریها سریع المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها ارزشیابی می گردد. سایر سرمایه گذاریها جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.

۲-۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

#### ۳-۴- داراییهای ثابت مشهود

۱-۳-۴- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلك می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان جاری دوره مالی منظور می گردد.

۲-۳-۴- استهلاک دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآورده داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	شرح دارایی
نزولی	۱۰٪, ۸٪, ۷٪	ساختمان
خط مستقیم	۱۰,۶,۱۲ ساله	ماشین آلات و تجهیزات تولیدی
نزولی	۱۲٪, ۱۰٪, ۱۵٪	سایر ماشین آلات
خط مستقیم	۴,۸,۱۰ ساله	سایر ماشین آلات و ابزار آلات
نزولی	۲۰٪, ۱۲٪, ۱۰٪	TAS سیستم و مخازن
خط مستقیم	۱۵, ۱۰, ۴, ۶, ۵ ساله	TAS سیستم و مخازن
نزولی	۳۵٪, ۳۰٪, ۲۵٪, ۱۵٪	وسایط نقلیه
خط مستقیم	۱۰, ۵, ۳, ۴ ساله	اثاثیه و لوازم اداری و فنی

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۴-۳-۴- استهلاک داراییهای ثابت از تاریخ بهره برداری محاسبه می‌گردد. و برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول «۲-۳-۴» می‌باشد.

۴-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی به عنوان هزینه سال شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۴-۵- تسعیر ارز

معاملات ارزی- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

۴-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برمبنای یک ماه آخرین حقوق و مزایای نقدی مستمر آنان به ازای هر سال خدمت محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. کلیه پرداختهایی که طی دوره مالی بابت باخرید خدمت کارکنان صورت می‌گیرد از محل حساب مزبور تامین می‌گردد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۵- موجودی نقد

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۲,۷۵۷	۲۵۰,۳۴۰	موجودی نزد بانکها (ریالی)
۷۸,۶۵۵	۱۷,۲۸۵	موجودی نزد بانکها (ارزی)
۲۵۱,۴۱۲	۲۶۷,۶۲۵	صندوق (ارزی)
۱۹۷	۱,۵۲۸	تنخواه گردان (ریالی)
۳۲	۱۸	
<b>۲۵۱,۶۴۲</b>	<b>۲۶۹,۱۷۱</b>	

۵-۱- مانده حساب بانک‌ها و صندوق «ارزی» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ شامل ۱,۰۲۷,۸۲۶ درهم امارات، ۳۲۲,۰۳۶ دلار آمریکا (شامل صندوق ارزی) و ۱۰۵,۴۱۰ یورو می‌باشد که با نرخ قابل دسترس تسغیرشده است.

۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>۲۴,۴۶۵</b>	<b>۲۲,۲۴۲</b>	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت مربوط به سپرده بانکی نزد بانک ملت شعبه دکترقریب با نرخ سود سالیانه ۱۲/۵٪ و ۱۵٪ و ۱۶٪ می‌باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۷-حسابهای دریافتی تجاری

پادداشت	ریالی	ارزی	جمع	خالص	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
شرکت‌های گروه :					
شرکت طلوع پخش آفتاب	۵۳۰,۳۰۱	۵۳۰,۳۰۱	۵۳۰,۳۰۱	.	۵۳۰,۳۰۱
شرکت به پخش - سهم یارانه محصولات کوپنی	۱۷۳,۳۶۲	۱۷۳,۳۶۲	۱۷۳,۳۶۲	۱۸۷,۲۰۶	۱۷۳,۳۶۲
شرکت به پخش (سهامی عام)	۱۶۹,۹۴۱	۱۶۹,۹۴۱	۱۶۹,۹۴۱	۴۱۵,۰۰۹	۱۶۹,۹۴۱
	۸۷۳,۶۰۴	۸۷۳,۶۰۴	۸۷۳,۶۰۴	۶۰۲,۲۱۵	۸۷۳,۶۰۴
سایر اشخاص :					
مشتریان صادراتی	۴۷,۳۴۳	۴۷,۳۴۳	۴۷,۳۴۳	۴۷,۳۴۳	.
سایر شرکتها (کارمزدی)	۱,۷۰۰	۰	۰	۳۹۲	۱,۷۰۰
جمع سایر اشخاص	۴۹,۰۴۳	۴۷,۳۴۳	۴۷,۳۴۳	۴۷,۳۴۳	۱,۷۰۰
کاهش ارزش انباشه	(۱۹۶,۸۶۶)	(۱۹۶,۸۶۶)	(۴۷,۳۴۳)	(۱۹۶,۸۶۶)	(۱۴۹,۵۲۳)
حصه بلندمدت طلب از به پخش - سهم آزاد	(۱۶۹,۹۴۱)	۰	۰	۴۵۳,۰۸۴	(۱۶۹,۹۴۱)
	۵۵۵,۸۴۰	۵۵۵,۸۴۰	۵۵۵,۸۴۰		۵۵۵,۸۴۰

۷-۱- مانده طلب از شرکت طلوع پخش آفتاب به مبلغ ۵۳۰,۳۰۱ میلیون ریال مربوط به بهای روغن ساخته شده تحويلی به شرکت مذبور بوده است. به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ شرکت طلوع پخش آفتاب به عنوان نماینده توزیع و فروش انحصاری محصولات شرکت صنعتی بهشهر انتخاب گردید. نرخ فروش براساس ترخهای سازمان حمایت منهای هزینه های واقعی توزیع و فروش و حاشیه سود و براساس قرارداد منعقده با شرکت مذبور می باشد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی کلیه مبالغ فوق الذکر و اصل گردیده است.

ضمناً معاملات فی مابین شرکت صنعتی بهشهر با شرکت طلوع پخش آفتاب به طور مشروح در یادداشت ۳۶ صورتهای مالی درج گردیده است.

۷-۲- مانده طلب از شرکت به پخش - سهم یارانه ای به میزان ۱۷۳,۳۶۲ میلیون ریال مربوط به تتمه سهم شرکت بازرگانی دولتی ایران از تامین مبلغ فروش محصولات کوپنی در سال‌های قبل (فروش‌های سنوات قبل شامل فروش‌های دولتی اعم از یارانه ای، تعادلی و ترکیبی بوده) که طبق مصوبه شرکت بازرگانی دولتی ایران تامین بخشی از مبلغ فروش به عهده بازرگانی دولتی و به پخش دیگر بعده مصرف کننده بوده است) می باشد. مسئولیت توزیع محصول به مراکز تعیین شده بعده شرکت بازرگانی دولتی و جمع آوری و ارائه رسیدهای کوپن به ستاد بسیج اقتصادی و سایر مراجع وابسته به وزارت بازرگانی بعده شرکت به پخش می باشد. مطالبات مربوط به پخش سوبسید دولت توسط شرکت بازرگانی دولتی مستقیماً به حواله کرد شرکت مارگارین صادر و تحويل میگردد و به پخش مربوط به مصرف کننده توسط شرکت به پخش پرداخت می شود.

۷-۳- کاهش ارزش انباشه بابت سهم یارانه کالابرگ های معوق و جرائم احتمالی کالابرگ های مفقودی و مشتریان صادراتی می باشد.

۷-۴- مانده طلب از به پخش مربوط به توزیع روغن شرکت بهشهر توسط شرکت مذبور می باشد. براساس توافقنامه انجام شده بین شرکت به پخش، شرکتهای صافولا بهشهر و صنعتی بهشهر و مارگارین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۲ مقرر شد مبلغ ۳۲۱,۵۰۰ میلیون ریال (سهم صنعتی بهشهر ۱۶۹,۹۴۱ میلیون ریال) از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۱ طی ۲۴ قسط مساوی ماهیانه به شرکتهای مورد اشاره از طرف شرکت به پخش پرداخت گردد. ضمناً به پخش دیگری از مطالبات فوق به مبلغ ۲۰۷,۱۸۰ میلیون ریال به موجب توافقنامه فوق الذکر و تایید شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت مادر به پخش) از محل سود سهام شرکت صافولا بهشهر در دفاتر صنعتی بهشهر تهاجر گردید.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۸- سایر حسابهای دریافتمنی

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش اینباشه	ریالی	یادداشت	
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳,۶۵۲	۳۹,۳۱۷	.	۳۹,۳۱۷	۸-۱	طلب از شرکتهای گروه
۱۱,۶۱۱	۱۸,۶۸۲	.	۱۸,۶۸۲	۸-۲	بدھی کارکنان (وام و مساعدہ)
۸,۷۱۳	۱۸,۲۵۰	.	۱۸,۲۵۰	۸-۳	ودایع و سپرده های موقت
۳۰,۶۲۳	۷,۲۲۶	.	۷,۲۲۶	۸-۴	ذخیره مصرف مواد
-	۵,۹۰۹	.	۵,۹۰۹		مالیات بر ارزش افزوده دریافتمنی
۲۶۱,۴۴۸	۴,۶۹۶	.	۴,۶۹۶	۸-۵	وجوه تخصیصی جهت اعتبارات استاندی
۶۱,۶۶۵	۱۰۰,۷۷۹	۱۳,۲۷۶	۱۱۴,۰۵۵	۸-۶	سایر اشخاص
<b>۳۸۷,۷۱۲</b>	<b>۱۹۴,۸۵۹</b>	<b>۱۳,۲۷۶</b>	<b>۲۰۸,۱۳۵</b>		

۱-۸-حسابهای دریافتمنی شرکتهای عضو گروه و سایر اشخاص وابسته در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه

۱۳۹۲ از اقلام زیر تشکیل یافته است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۱۲	۲۸,۳۵۲	شرکت طلوع پخش آفتاب
-	۳,۹۱۳	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۲,۲۱۸	۲,۲۲۴	شرکت حمل و نقل پرتو گستر بهشهر
۶۰۷	۲,۲۰۸	شرکت مدرن به طعم کاوه
۱,۱۶۴	۱,۷۰۱	شرکت مدیریت روغنکشی بهپاک
۹۰۳	۵۶۴	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
۹۷۲	۲۱۱	شرکت صادراتی توسعه صنایع زرین بهشهر
۵,۹۷۲	-	شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد ارondon
۵۷	-	شرکت پاکسان
۱۴۷	۱۴۴	سایر اقلام
<b>۱۳,۶۵۲</b>	<b>۳۹,۳۱۷</b>	

۸-۱-۱-۱- معاملات فی ما بین شرکتهای عضو گروه و سایر اشخاص وابسته با شرکت صنعتی بهشهر به طور مشروح در یادداشت ۳۶ همراه صورتهای مالی درج گردیده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۸-۲- مانده بدھی کارکنان (وام و مساعدہ) از اقلام ذیل تشکیل یافته است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۸۷۰	۱۰,۵۴۳	وام مسکن
۲,۸۹۲	۹,۳۰۶	وام خودرو
۳,۱۱۰	۷,۷۵۰	وام متفرقه و مساعدہ
۳,۲۸۱	۲,۵۶۹	وام اضطراری
۹۳۳	۱,۳۷۶	سایر اقلام
<u>۱۸,۰۸۷</u>	<u>۳۱,۵۴۴</u>	
<u>(۶,۴۷۵)</u>	<u>(۱۲,۸۶۲)</u>	کسر می شود: بدھی بلند مدت کارکنان (یادداشت ۱۴)
<u>۱۱,۶۱۱</u>	<u>۱۸,۶۸۲</u>	

۸-۳- مانده ودایع و سپرده های موقت به شرح جدول ذیل می باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸,۶۶۹	۸,۶۶۹	۸-۳-۱	وجوه مسدود شده شرکت نزد دادگستری
-	۸,۳۵۰		سپرده نزد گمرک بندر امام
۴۴	۱,۲۳۱		سایر اقلام
<u>۸,۷۱۳</u>	<u>۱۸,۲۵۰</u>		

۸-۳-۱- وجوه مسدود شده نزد دادگستری بطورمشروح در یادداشت ۱۶-۱ همراه صورتهای مالی درج شده است.

۴- ذخیره مصرف بابت تفاوت جابجایی روغن خام مصرف شده در محصولات روغن به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۳۷	۷,۲۲۶	تفاوت بهای مصرف روغن صادراتی
۲۱,۰۸۶	-	تفاوت بهای مصرف روغن بازارگانی دولتی
<u>۳۰,۶۲۳</u>	<u>۷,۲۲۶</u>	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۸-۵- مبالغ مذکور بابت تخصیص ارز بمنظور گشایش اعتبارات استنادی واردات، نزد بانک سپرده گردیده که با توجه به عدم تخصیص ارز، درخواست استرداد مبالغ از بانکهای مربوطه شده است.

۸-۶- سایر اشخاص شامل اقلام ذیل می‌باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰		۱۳۹۲/۰۹/۳۰		
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	کاهش ارزش انباسته میلیون ریال	ریالی میلیون ریال	
۵۴,۱۶۱	۷۹,۰۰۷	-	۷۹,۰۰۷	شرکت بازرگانی دولتی ایران
-	۵۰,۸۴۴	-	۵۰,۸۴۴	شرکت حمل و نقل آبادان
۱,۰۸۱	۱,۰۸۱	-	۱,۰۸۱	شرکت تعاونی مصرف کارکنان
۴۳۹	۴۳۹	-	۴۳۹	شرکت ارجان نوین
۲۹۸	۲۹۸	-	۲۹۸	سازمان بازرگانی استان تهران
۲۱۹	۲۱۹	-	۲۱۹	شرکت سرب و روی ایران
۱۱۲	۱۱۲	-	۱۱۲	کشت و صنعت شمال
۸۵	۸۵	-	۸۵	شرکت سرو کالسپین
۲۲	۲۲	-	۲۲	اداره بنادر و کشتیرانی بندر امام
-	۰	۵,۳۶۹	۵,۳۶۹	شرکت شکوفه یاس
-	۰	۲,۱۲۲	۲,۱۲۲	شرکت توسعه کشت دانه‌های روغنی
-	۰	۱,۸۵۴	۱,۸۵۴	شرکت روغن نباتی ناب
-	۰	۱,۳۲۰	۱,۳۲۰	آقای محمد رضا نفری
۵,۲۳۸	۱۳,۶۹۲	۲,۶۱۱	۱۶,۲۷۳	سایر اقلام
۶۱,۶۶۵	۱۰۰,۷۷۹	۱۳,۲۷۶	۱۱۴,۰۵۵	

۹- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۱/۰۹/۳۰		۱۳۹۲/۰۹/۳۰		بادداشت
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	کاهش ارزش انباسته میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال	
۹۲۶,۸۲۶	۲,۰۰۲,۱۶۹	۱۲,۴۵۱	۲,۰۱۴,۶۲۰	۹-۳ موجودی مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۶۲۸,۰۰۴	۶۹۹,۹۲۲	-	۶۹۹,۹۲۲	۹-۴ موجودی امانی شرکت نزد دیگران - روغن
۳۸۸,۷۱۵	۵۸۳,۹۱۵	-	۵۸۳,۹۱۵	۹-۵ موجودی در جریان ساخت
۱۶۳,۶۵۹	۲۲۲,۹۷۵	-	۲۲۲,۹۷۵	۹-۶ موجودی امانی دیگران نزد شرکت
۸۱,۹۵۵	۱۱۰,۳۵۸	۲۲,۱۰۱	۱۳۲,۴۵۹	۹-۷ موجودی لوازم یدکی و فنی
۱۴,۳۰۶	۴۴,۴۸۲	-	۴۴,۴۸۲	۹-۸ موجودی امانی شرکت نزد دیگران - بسته بندی
۳۸۳,۰۹۵	۱,۰۱۹	۸,۵۱۸	۱۰,۳۷	۹-۹ موجودی کالای ساخته شده
۲,۵۸۶,۵۶۰	۲,۶۷۵,۳۵۰	۴۲,۰۷۰	۲,۷۱۸,۴۲۰	
(۱۶۳,۶۵۹)	(۲۲۲,۹۷۵)	-	(۲۲۲,۹۷۵)	کسر می‌شود:
۲,۴۲۲,۹۰۱	۲,۴۴۲,۳۷۵	۴۳,۰۷۰	۲,۴۸۵,۴۴۵	روغن خام امانی دیگران نزد شرکت

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

- ۹-۱- روش ارزیابی موجودیها به شرح یادداشت پیوست شماره ۴-۱ اهم رویه های حسابداری می باشد.
- ۹-۲- موجودی مواد و کالا در تاریخ ترازنامه تا ارزش ۶۰۲۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بصورت شناور از پوشش بیمه ای برخوردار بوده است.
- ۹-۳- موجودی مواد اولیه و لوازم بسته بندی در پایان سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۳۹۲ از اقلام ذیل تشکیل یافته است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
خالص	خالص	کاهش ارزش اینباشتہ	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۴۸,۱۰۹	۱,۱۶۸,۸۷۱	۱۲,۴۵۱	۱,۱۸۱,۳۲۲
۱۴۲,۵۴۹	۲۹۶,۷۶۵	-	۲۹۶,۷۶۵
۶,۱۴۷	۳۸۱,۷۸۲	-	۳۸۱,۷۸۲
۳۰,۰۲۱	۱۵۴,۷۵۱	-	۱۵۴,۷۵۱
<b>۹۲۶,۸۲۶</b>	<b>۲,۰۰۲,۱۶۹</b>	<b>۱۲,۴۵۱</b>	<b>۲,۰۱۴,۶۲۰</b>

- ۹-۴- موجودی امانی شرکت نزد دیگران - روغن خام در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۲ از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶۰,۹۴۳	۱۹۰,۵۲۱	شرکت سپهر صنعت سورنا	
۱۴۶,۵۰۲	۵۰۹,۴۱۱	شرکت نوید خلیج فارس	
۲۰,۵۵۹	-	شرکت کشت و صنعت شمال	
<b>۶۲۸,۰۰۴</b>	<b>۶۹۹,۹۳۲</b>		

- ۹-۵- موجودی در جریان ساخت در قسمتهای تولیدی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵۷,۵۰۱	۵۴۷,۶۵۰	روغن خام	
۲۹,۶۸۸	۳۶,۲۶۵	بسته بندی	
۱,۰۲۶	-	مواد کمکی	
<b>۳۸۸,۷۱۵</b>	<b>۵۸۳,۹۱۵</b>		

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۶-۹- موجودی امانی شرکت نزد دیگران (لوازم بسته بندی) از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۱۰۹	۱۷,۳۶۸	شرکت تهران حلب
۳,۱۷۴	۴,۹۰۷	شرکت گلشید
۳,۰۴۳	۱۳,۵۱۰	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۲,۱۷۷	۴,۱۹۷	شرکت سینرگ کوهنگ
۱,۸۰۳	۴,۵۰۰	موجودی امانی نزد سایر شرکتها
<b>۱۴,۳۰۶</b>	<b>۴۴,۴۸۲</b>	

## ۱- سفارشات و پیش پرداختها

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	بادداشت	سفارشات خارجی:
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۶۷,۲۱۵	۱,۹۶۳,۷۴۸	۱۰-۱	مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۲۵,۷۹۲	۳۸,۸۴۶		لوازم یدکی
۵۹۳,۰۰۷	۲,۰۰۲,۵۹۴		جمع
-	(۷۹۸)	۱۵-۳	تهاتر با استناد پرداختنی تجاری
<b>۵۹۳,۰۰۷</b>	<b>۲,۰۰۱,۷۹۶</b>		
پیش پرداخت داخلی:			
۲۲۸,۰۶۱	۱۹۱,۹۱۲	۱۰-۲	خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی (ریالی)
۴۵,۳۰۸	۸۸,۸۵۴	۱۰-۳	سایر پیش پرداختها
۹۰	۱,۱۹۱		بیمه دارایها
۳۸۲,۴۵۹	۲۸۱,۹۵۷		جمع
.	(۱,۱۹۱)	۱۶-۴	تهاتر با سایر استناد پرداختنی
۳۸۲,۴۵۹	۲۸۰,۷۶۶		جمع پیش پرداخت داخلی
۹۷۶,۴۶۶	۲,۲۸۲,۵۶۲		جمع سفارشات و پیش پرداختها

۱-۱۰- مانده سفارشات مواد اولیه و لوازم بسته بندی به مبلغ ۱,۹۶۴ میلیارد ریال عمدتاً شامل روغن خام به مبلغ ۱,۲۲۲ میلیارد ریال، مواد شیمیایی به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال و لوازم بسته بندی به میزان ۶۸۷ میلیارد ریال می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۰-۲- پیش پرداختها بابت خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۹۵۰	۱۰,۴۰۰	شرکت تعاقنی فرآوری روغن و دانه های روغنی ایران (ورق حلب)
۱۳,۷۷۸	۱۰۰,۰۰۰	شرکت بین المللی سعدی کیش (روغن خام)
-	۲۹,۰۸۵	شرکت تجارت آریا گستر ایرانیان نوید(روغن خام)
-	۱۲,۰۴۶	شرکت افرا مجد آسیا (روغن خام)
۱۴۳,۱۳۹	۱۱,۴۰۰	شرکت بازرگانی دولتی ایران (روغن خام)
۳,۰۱۶	۸,۵۳۳	انجمان صنفی صنایع روغن نباتی
-	۷,۰۰۰	شرکت تیناجام (بسته بندی)
-	۴,۹۵۲	شرکت توسعه کشت دانه های روغنی ایران
-	۳,۶۶۳	شرکت تولیدی روغن نباتی یگانه خزر(روغن خام)
۱,۱۵۱	۳,۵۹۲	شرکت توسعه بازرگانی پاتیرا
-	۳,۴۴۱	شرکت لونا فام ابهر
۱,۶۲۷	۲,۴۰۷	شرکت نفیس صنعت تکسازه
-	۲,۱۷۳	شرکت پتروشیمی تبریز
۱,۸۵۳	۱,۳۳۹	شرکت صنایع فولاد فرخشهر
۲,۰۶۴	۱,۲۰۸	شرکت ایران قوطی
۱۰۲,۷۸۷	-	شرکت فرآوری روغن های نباتی گل بهار جاده ابریشم
۶۶۰	-	شرکت سیرنگ پلاستیک
۵,۷۱۸	-	شرکت پوشینه کارآرا (روغن خام)
۲,۲۰۵	-	شرکت یکتا صنعت رسپینا
۲,۱۶۳	-	شرکت سپاهان فیلتر
۱,۶۲۳	-	شرکت صنایع چسب سیناران
۱,۴۳۹	-	شرکت شکر نوین خلیج فارس
۱,۳۹۴	-	شرکت سپنتا بسپار
۱,۳۴۹	-	شرکت گوهر قوطی بروجرد
۱,۳۴۶	-	شرکت صنایع پلیمر پوشش افرا
۱,۱۵۶	-	شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۱۶,۶۳۳	۱۵,۸۱۷	سایر اقلام
۳۳۸,۰۶۱	۳۱۰,۰۵۶	تنهای با استناد پرداختی (یادداشت ۳-۱۵)
.	(۱۱۸,۱۴۴)	
۳۳۸,۰۶۱	۱۹۱,۹۱۲	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۰-۳ - سایر پیش پرداختها شامل اقلام ذیل است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	مبلغ	
خالص	خالص	کاهش ارزش انباشته	
۲۴,۰۲۹	۸۵,۲۱۸	-	۸۵,۲۱۸
۳,۵۸۳	۳۷,۴۳۰	-	۳۷,۴۳۰
۸,۰۰۸	۸,۱۵۶	-	۸,۱۵۶
۶,۶۵۱	۶,۱۵۰	-	۶,۱۵۰
۱,۸۹۱	۷,۰۴۰	-	۷,۰۴۰
۱,۰۱۶	۶,۵۵۲	۲,۶۶۲	۹,۲۱۴
۱۳۰	.	-	-
۴۵,۳۰۸	۱۵۰,۵۴۶	۲,۶۶۲	۱۵۳,۲۰۸
	(۴۴,۵۷۳)		(۴۴,۵۷۳)
.	(۱۷,۱۱۹)	.	(۱۷,۱۱۹)
۴۵,۳۰۸	۸۸,۸۵۴	۲,۶۶۲	۹۱,۵۱۶

پیش پرداخت به کارکنان تدارکات و امور گمرکی  
پیش پرداخت به فروشندهان کالا  
پیش پرداخت قراردادهای تبلیغاتی  
پیش پرداخت خدماتی  
پیش پرداخت مالیات  
پیمانکاران حمل کننده روغن  
سایر

نهایت با استناد پرداختی تجاری (یادداشت ۱۵-۳)  
نهایت با استناد پرداختی غیر تجاری (یادداشت ۱۶-۴)

۱۱- دار آنلاینی تأثیر متشهود:

۱-۱-۳- نیمار های احمد آباد و مهر آباد نیز از سال ۱۳۸۳ در رهن یابنک ملی شعبه بازار قرار گرفته اند.  
دار لیمی ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۳۶۰ میلیارد ریال در قبال خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بدهی ای برخوردار است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۱-۳- اضافات و نقل و انتقالات ساختمان از دارایی‌های در دست تکمیل شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

مبلغ- میلیون ریال	شرح
۱,۵۱۷	تعمیرات اساسی ساختمان انبار محصول
۴۵۲	تعمیرات اساسی رختکن مرکزی
۲۷۷	تعمیرات اساسی ساختمان انبار احمد آباد ومهرآباد
۲۳۳	تعمیرات اساسی ساختمان منابع انسانی
۶۶۰	سایر
<b>۳,۱۳۹</b>	

۱۱-۴- اضافات و نقل و انتقالات حساب تاسیسات از دارایی‌های در دست تکمیل شرکت از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ- میلیون ریال	شرح
۲,۲۰۰	ترانسفورماتور
۸۵۰	چیلر
۷۲۰	مخازن آب آتشنشانی
۵۴۸	بهبود شبکه عمومی لوله کشی
۵۴۲	ژرأتور
۴۵۰	دستگاه کولینگ تاور همراه با ۲ دستگاه الکترو پمپ
۳۸۳	دیماند برق
۳۷۶	دستگاه یو- بی- اس
<b>۱,۵۷۰</b>	سایر
<b>۷,۶۳۹</b>	

۱۱-۵- اضافات و نقل و انتقالات حساب ماشین آلات از دارایی‌های در دست تکمیل به شرح زیر می‌باشد:

مبلغ- میلیون ریال	شرح
۲۰,۸۶۹	ماشین آلات بی بو کننده
۵,۲۴۷	تعمیرات اساسی و نگهداری دستگاه سیدل
۳,۰۱۷	اضافات دستگاه جداسازی روغن جامد از مایع
۲,۹۴۰	تعمیرات ماشین آلات هاسکی
۲,۸۹۶	بهبود فیلترینگ ماشین آلات بسته بندی
۲,۵۳۶	دستگاه ایجاد شیار روی قوطی ها
۲,۲۹۳	کپرسور فشار قوی برای ماشین بطری زنی
۱,۸۳۷	تعمیرات ماشین آلات اکمه
۱,۷۶۴	بازسازی ماشین آلات رفع کننده بو قدیمی
<b>۵,۸۳۵</b>	سایر
<b>۴۹,۲۳۴</b>	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۱-۶- اضافات و سائط نقلیه شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
خودرو سواری ۷ دستگاه	۵,۰۸۵
اضافات و تعمیرات اساسی لیفتراکها	۴,۵۴۰
سایر	۶۴۸
	<b>۱۰,۲۷۳</b>

۱۱-۷- اضافات اثاثیه شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
کامپیوتر و متعلقات	۳,۰۵۱
پالت ها	۲,۴۶۰
خرید و نصب سردخانه برای رستوران	۹۹۵
دوربین های مدار بسته	۸۲۹
سایر	۱,۹۱۳
	<b>۹,۲۴۸</b>

۱۱-۸- اضافات لوازم آزمایشگاهی شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
دستگاه سانتریفیوژ	۲۸۳
سایر	۳۳۴
	<b>۶۱۷</b>

۱۱-۹- اهم اقلام داراییهای در دست تکمیل شرکت به شرح ذیل می باشد:

شرح	درصد پیشرفت کار - فیزیکی	مبلغ - میلیون ریال	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
پروژه افزایش ظرفیت خط بسته بندی	۸۶٪	۱۷۰,۶۲۲	
پروژه افزایش ظرفیت خط تصفیه روغن	۷۴٪	۱۳۷,۵۸۹	
پروژه زیر سازی افزایش ظرفیت	۹۰٪	۶۵,۶۷۴	
پروژه استفاده همزمان از برق شهری و داخلی	۹۰٪	۱۲,۵۲۲	
پروژه نوسازی آمفی تاتر	۴۰٪	۱۲,۴۵۷	
پروژه نوسازی ساختمان منابع انسانی	۸۰٪	۶,۹۵۳	
پروژه نوسازی ساختمان اداری	۳۵٪	۴,۹۵۷	
سایر		۸,۸۶۳	
		<b>۴۱۹,۶۳۷</b>	

پروژه افزایش ظرفیت شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) به شرح فوق در تابستان ۱۳۹۲ به بهره برداری خواهد رسید.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

براساس توافق نامه همکاری منعقده با شرکت مارگارین (شرکت همگروه) در تاریخ ۲۴ اسفندماه ۱۳۹۲ به منظور افزایش کارایی و بهینه سازی تولیدات هر دو شرکت، طرفین توافق نمودند که به مدت ۱۸ ماه (مدت اولیه و ۶ ماه قابل تمدید) به شرح زیر اقدام به تولید کارمزدی جهت یکیگر بنمایند (لازم به ذکر است که در سال‌های قبل نیز شرکتها مزبور براساس توافق نامه و بدون جابجایی ماشین آلات نسبت به خدمات کارمزدی جهت یکدیگر اقدام می‌نموده اند).

الف- شرکت صنعتی بهشهر متعهد گردید محصولات سفارش شده توسط مارگارین را تا سقف ۱۰۰ تن در ماه تصفیه و بسته بندی نماید.

ب- شرکت مارگارین متعهد گردید محصولات سفارش شده توسط صنعتی بهشهر را تا سقف ۴۰۰ تن در ماه تصفیه، تولید و بسته بندی نماید.

ج- تامین ماده اولیه (روغن خام) به عهده شرکت درخواست کننده می‌باشد (یا در صورت تامین توسط طرف دیگر بهای تمام شده به همراه یک درصد سود از طرف مقابله اخذ خواهد شد).

د- هزینه‌های خدمات تولید توسط هر یک از طرفین از طرف مقابله اخذ خواهد شد (بهای تمام شده به همراه یک درصد سود بابت هزینه‌های اجرایی).

ه- ماشین آلات تحت مالکیت هر یک از طرفین جهت استفاده در تولید کارمزدی به شرح یادداشت‌های ۱۱-۹-۱ و ۱۱-۹-۲ ذیل تا پایان مدت قرارداد یا در صورت تمدید تا پایان مدت تمدید به صورت امنانی در اختیار طرف مقابله خواهد بود و در طول مدت قرارداد هزینه‌های تعمیر و نگهداری به عهده استفاده کننده ماشین آلات می‌باشد.

و- در صورت تمایل هر یک از طرفین، تمامی و یا بخشی از ماشین آلات و دارایی‌های مزبور در پایان مدت قرارداد یا توافق نامه جدید، به قیمت کارشناسی مرضی الطرفین از مالک به طرف مقابله منتقل خواهد شد.

۱۱-۹-۱- لیست دارایی‌های شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) که به شرکت مارگارین (سهامی عام) منتقل شده یا در حال انتقال می‌باشند به شرح ذیل می‌باشد.

ردیف	لیست تجهیزات منتقل شده یا در حال انتقال از شرکت صنعتی بهشهر به شرکت مارگارین	ظرفیت	تاریخ جابجایی
۱	خط برق نانیکو (محصولات ۱.۸ تا ۴.۵ کیلوگرم)	۱۸۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۲	جرثقیل گازی	۶ تن	بعد از تاریخ ترازنامه
۳	جرثقیل برقی	۵ تن	بعد از تاریخ ترازنامه
۴	کامیون	۸۰۸ تن	بعد از تاریخ ترازنامه

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۱-۹-۲- لیست داراییهای شرکت مارگارین (سهامی عام) که به شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) منتقل شده یا در حال انتقال می باشند به شرح ذیل می باشد.

ردیف	لیست تجهیزات منتقل شده یا در حال انتقال از شرکت مارگارین به شرکت صنعتی بهشهر	ظرفیت	تاریخ جابجایی
۱	خط پرکن اکمه جامد	۴۷۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۲	دستگاه مونتاژ حلب سایتیر	۳۴ حلب در دقیقه	تا تاریخ ترازنامه
۳	دستگاه بطری و پریفرم سازی PB ۱۸۰ASB	۷۰۰ بطری در ساعت	تا تاریخ ترازنامه
۴	دستگاه روغن فله گرشنبرگ و فیلر	۲۶۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۵	دستگاه پرکن اسلب	۴۸ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۶	شروع ، دستگاه روغن فله و تانکهای آماده سازی کره و فیلر	۲۰۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۷	تجهیزات سالن انبار سرد ( شامل چیلر و بویلرها و هواسازها و کانالهای هوا)		تا تاریخ ترازنامه
۸	تجهیزات سردخانه کره		تا تاریخ ترازنامه
۹	بی رنگ ۵۰۰ تنی	۵۰۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۱۰	بی بو ۵۰۰ تنی	۵۰۰ تن در روز	تا تاریخ ترازنامه
۱۱	دیگ بخار (گرماستر)	۲۲.۵ تن در ساعت	بعداز تاریخ ترازنامه
۱۲	مخازن ۵۰ تنی (شش دستگاه)		بعداز تاریخ ترازنامه
۱۳	فیلر کره هامبا	۵.۵ تن در ساعت	بعداز تاریخ ترازنامه
۱۴	بی بو ۳۰۰ تنی	۳۰۰ تن در روز	بعداز تاریخ ترازنامه
۱۵	قطعات یدکی مربوط به دستگاههای منتقل شده		بعداز تاریخ ترازنامه
۱۶	خط تولید شکر (در کل ۷ خط با تولید محصولات از ۴۰۰ تا ۱۷۰۰ گرم)		بعداز تاریخ ترازنامه

- داراییهای امنی منتقل شده شرکت مارگارین (سهامی عام) به شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) تا پایان سال مالی مورد گزارش طبق دفاتر شرکت مارگارین به بهای تمام شده ۳۲.۵ میلیارد ریال و ارزش دفتری ۸.۷ میلیارد ریال می باشند.

- لازم به ذکر در سال مالی مورد گزارش، داراییهای منتقل شده هر شرکت به شرکت دیگر ، بصورت امنی تلقی شده و تولیدات ماشین آلات هر شرکت به حساب مالک ماشین آلات منظور شده است.

- بهای تمام شده و ارزش دفتری داراییهای شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) نزد شرکت مارگارین(سهامی عام) تا پایان سال مالی مورد گزارش به مبالغ ۲,۳۳۱ میلیون ریال و ۲۶۹ میلیون ریال می باشند.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۱-۱- بخش عمده پیش پرداخت سرمایه ای شرکت از اقلام زیر تشکیل یافته است:

میلیون ریال	یادداشت	شرح
۸۴,۸۴۱	۱۱-۱۰-۱	پیش پرداخت سرمایه ای- اعتبارات استنادی
۸,۱۱۰		پیش پرداخت سرمایه ای- ماشین آلات
۴,۵۰۴		پیش پرداخت سرمایه ای- مخازن و تاسیسات
۲,۷۱۱		پیش پرداخت سرمایه ای- ساختمان
۷,۳۸۳		سایر اقلام
<b>۱۰۷,۵۴۹</b>		

۱۱-۱- پیش پرداخت سرمایه ای - اعتبارات استنادی شامل موارد زیل می باشد:

میلیون ریال	موضوع	کشور تامین کننده	شرح
۱۹,۰۷۶	دستگاه پرس سوراخ کننده رویه حلب، دستگاه خشک کننده رویه و کف حلب، قالب لبه صادف کف چهار گوش	آلمان	Bibra
۴۹,۴۰۵	دستگاه جوش حلب	آلمان	Lanico-maschinenbau otto niemsch gmbh
۱۶,۳۶۰	دستگاه قفسه بندي انبار	ترکيه	UCGE DRS
<b>۸۴,۸۴۱</b>			

۱۱-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه قادر تعهدات سرمایه ای می باشد.

۱۲- داراییهای نامشهود

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	حق امتیاز استفاده از خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	حق امتیاز برنده لاله سرخ
۵۴۲	۵۴۲	
۳	۳	
<b>۵۴۵</b>	<b>۵۴۵</b>	

۱۳- سرمایه گذاریهای بلندمدت

ماشه حساب سرمایه گذاریهای بلند مدت به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۲۵۳	۱۲,۵۱۱	۱۳-۱	سرمایه گذاری در سهام
۱۵,۶۹۴	۱۱,۰۰۰	۱۳-۲	سپرده های بلند مدت بانکی
<b>۲۱,۹۴۷</b>	<b>۲۳,۵۱۱</b>		

卷之三

سسرمایه گذاری شرکت در دو شرکت «روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص)» و «حمل و نقل و پشتیبانی پترو گسترش بهشهر (سهامی خاص)» اینکه عملیات شرکت روغن نباتی بهشهر اروند موقوف گردید و رویدادهای مالی شرکت صنعتی بهشهر کم اهمیت بوده و اقلام صورتهای مالی آنها در مقایسه با پاشد، از تهیه صورتهای مالی تأثیری صرف نظر گردید. خلاصه وضعیت مالی شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص) به شرح ذیل می باشد:

برد عده در درجه		۱۳۹۷۰۹۱۱۰۰۰۰۰		میلیون ریال	
صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷۱۰۹۱۰۰۰		میلیون ریال	
هزینه های عمومی اداری	۳۶۴۶	هزینه های جاری	۱۲۷۳	میلیون ریال	۱۳۹۷۰۹۱۱۰۰۰
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۳۶۵۴	بدھی های غیر جاری	۳۶۹۹	میلیون ریال	۱۳۹۷۱۰۹۱۰۰۰
مالیات بر درآمد	۲۲۶	حقوق صاحبان سهام	۱۵۸۵۷	میلیون ریال	۱۳۹۷۱۱۰۹۱۰۰۰
سود(زیان) خالص	۱۷۱۰	جمع بدھی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۹۵۵۹	میلیون ریال	۱۳۹۷۱۱۰۹۱۱۰۰۰
جمع داراییها	۱۹۵۵۹				

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۴- سایر داراییها  
سایر داراییها از اقلام ذیل تشکیل یافته است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۶۹,۹۴۱	۷-۴ شرکت به پخش (سهامی عام)
۶,۴۷۵	۱۲,۸۶۲	۸-۲ حصه بلند مدت وام کارکنان
۱۰۰	۱۰۰	سایر اقلام (سپرد)
<b>۶,۵۷۵</b>	<b>۱۸۲,۹۰۲</b>	

۱۵- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۰,۹۷۰	۲۱۶,۸۲۸	۱۵-۱ حسابهای پرداختنی تجاری
۱۲,۱۳۰	۱۰۴,۳۴۴	۱۵-۲ بدھی به شرکتهای گروه- شرکت مارگارین
۳۲,۶۹۲	۱۳,۳۰۲	۱۵-۳ اسناد پرداختنی تجاری
<b>۱۸۵,۷۹۲</b>	<b>۳۳۴,۴۷۴</b>	

۱۵-۱- حسابهای پرداختنی تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۷,۱۰۹	۲۱۲,۹۶۷	۱۵-۱-۱ ذخیره هزینه های پرداختنی سفارشات
۳,۸۶۱	۳,۸۶۱	۱۵-۱-۲ ذخیره مصرف مواد
<b>۱۴۰,۹۷۰</b>	<b>۲۱۶,۸۲۸</b>	

۱۵-۱-۱- مانده ۲۱۲,۹۶۷ میلیون ریال ذخیره هزینه های پرداختنی سفارشات عمدتاً شامل ذخیره حمل روغن خام به میزان ۵۲,۵۸۹ میلیون ریال و ذخیره سفارشات روغن به میزان ۸۱,۹۴۶ میلیون ریال و مواد بسته بندی به میزان ۳۴,۱۳۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۵-۱-۲- مانده ذخیره مصرف مواد بابت تفاوت بهای جابجایی روغن خام مصرف شده در محصولات روغن در سال‌های قبل می‌باشد.

۱۵-۲- کلیه معاملات با شرکت مارگارین بطورمشروح دریادداشت ۳۶ همراه صورتهای مالی درج گردیده است. در سال مورد گزارش و طی سال‌های گذشته جمعاً مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال بابت استفاده از روغن‌های یارانه‌ای و تعادلی نزد شرکت مارگارین متعلق به شرکت بازرگانی دولتی ایران به حساب شرکت صنعتی بهشهر منظور شده است. نظر به اینکه مانده بدھی به شرکت مارگارین در زمستان ۱۳۹۲ تسویه گردیده است، از سال مالی بعد هیچ مبلغی از بابت تغییرات منفی نرخ ارز و نرخ جهانی روغن خام که بر مانده جابجایی مصرف شرکت مارگارین تاثیر گذار است به حساب شرکت صنعتی بهشهر منظور نمی‌گردد. طبق توافق بعمل آمده در صورتی که در نتیجه حل و فصل مبلغ مذکور بین شرکت‌های مارگارین و بازرگانی دولتی ایران مبلغی از این بابت در دفاتر شرکت مارگارین برگشت داده شود، مبلغ مذکور به نسبت مبالغ منظور شده در سال مالی مورد گزارش و سال‌های قبل تا سقف ۴۸۰ میلیارد ریال به شرکت صنعتی بهشهر مسترد خواهد شد.

۱۵-۳- اسناد پرداختنی تجاری از اقلام زیر تشکیل یافته است:

	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۰۰,۰۰۰	شرکت بین المللی سعدی کیش	
۲۰,۵۷۵	۴۰,۲۲۹	گمرک بندر عباس	
-	۱۱,۴۰۰	شرکت بازرگانی دولتی ایران	
-	۴,۹۵۲	شرکت توسعه کشت دانه‌های روغنی	
-	۴,۱۹۴	شرکت ریل کاران ورسک	
-	۳,۵۸۵	شرکت حمل نقل بین المللی خط صبا	
-	۳,۲۱۶	شرکت پت پاور آریا	
-	۲,۳۵۳	شرکت آسان کارتون شمال غرب (تبریز)	
-	۱,۸۰۹	شرکت آسان قزوین	
۲,۹۹۴	-	شرکت احسان گسترش پارس	
۱,۸۸۳	-	شرکت حمل و نقل خدمات دریایی آبادان	
۱,۶۵۴	-	شرکت کارتون ایران	
۱,۱۵۱	-	شرکت توسعه بازرگانی پاتیرا	
۱,۰۵۲	-	شرکت صنعتی تهران حلب	
۳,۳۸۳	۵,۰۷۹	سایر اقلام	
۳۲,۶۹۲	۱۲۶,۸۱۷		
.	(۷۹۸)	تهاوار با سفارشات خرید خارجی (یادداشت ۱۰)	
.	(۱۱۸,۱۴۴)	تهاوار با پیش پرداختها (یادداشت ۲-۱)	
.	(۴۴,۵۷۳)	تهاوار با سایرپیش پرداختها (یادداشت ۳-۱)	
۲۲,۶۹۲	۱۲,۳۰۲		

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۶- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۵,۸۵۳	۲۲۵,۱۷۹	۱۶-۱ ذخیره دعوی حقوقی
۱۹۳,۵۰۹	۲۰۷,۵۰۲	۱۶-۲ ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته پرداخت نشده
۱۵۶,۶۱۵	۱۴۰,۱۰۷	۱۶-۳ بدھی به شرکتهای گروه
۵۰,۴۹۰	۵۷,۴۹۶	۱۶-۴ استناد پرداختنی غیر تجاری
۱۴,۰۰۳	۳۰,۶۲۲	سپرده بیمه پیمانکاران
۴,۰۴۹	۴,۹۲۲	حق بیمه پرداختنی
۳,۳۷۶	۲,۷۶۶	مالیاتهای تکلیفی و حقوق
۴۲,۴۸۳	۱۰۳,۹۶۶	۱۶-۵ سایر اشخاص
<b>۷۰۱,۳۷۸</b>	<b>۷۸۲,۵۶۱</b>	

۱۶-۱ در سال ۱۳۵۶ قرارداد وامی به مبلغ ۷,۵۰۰,۰۰۰ فرانک سوئیس بین شرکت و بانک کردیت سوئیس منعقد شده است.

بانک کردیت سوئیس دادخواستی علیه شرکت بابت مطالبه اصل، سود و جرائم معوق وام فوق تنظیم نموده که بموجب آراء صادره توسط دیوانعالی کشور در سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۶ شرکت محکوم به پرداخت اصل وام به نرخ روز ارز گردیده است. همچنین براساس رای فوق خسارات ناشی از عدم انجام تعهدات توسط شرکت قابل طرح در محکمه صالحه دیگری خواهد بود.

متعاقب رای دیوانعالی کشور، مبالغ ۵,۹۳۶ و ۲,۴۷۶ و ۲۵۷ میلیون ریال (یادداشت ۸-۳-۱ همراه صورتهای مالی) طی سه مرحله از حسابهای شرکت با حکم دادگاه برداشت شده است. شرکت ضمن اعتراض به رای صادره مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال ذخیره بابت اصل وام در حسابها منظور نموده است. پرونده جهت رسیدگی مجدد و کامل به شعبه ۴ هیات تشخیص دیوانعالی کشور ارجاع شده است و در مرحله کارشناسی می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۶-۲- مانده ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته پرداخت نشده به مبلغ ۲۰۷,۵۰۲ میلیون ریال به شرح جدول ذیل می‌باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۳,۱۴۹	۸۱,۹۴۴	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده
۴۲,۱۱۹	۳۱,۴۲۳	ذخیره حقوق و مزایای پرداختی
-	۲۸,۴۲۹	ذخیره حمل محصول
-	۱۵,۹۵۷	ذخیره هزینه پیمانکاران
۱۰,۱۳۹	۱۵,۴۷۴	ذخیره باخرید مرخصی
۱,۲۰۰	۲,۵۸۰	ذخیره گاز
۹۱۷	۱,۱۰۴	ذخیره برق
۱,۲۵۹	۱,۰۷۹	ذخیره حق بیمه حسابرسی شده
۱۰۰	۱۰۰	ذخیره اجاره زمین بندر امام
۱۶,۰۵۶	-	ذخیره هزینه تبلیغات
۳,۹۸۱	-	انجمن صنفی صنایع روغن نباتی
۵۴,۵۸۹	۲۹,۴۱۲	سایر اقلام
<b>۱۹۳,۵۰۹</b>	<b>۲۰۷,۵۰۲</b>	

۱۶-۳- حسابهای پرداختی شرکتهای عضو گروه و سایر اشخاص وابسته به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹,۲۱۶	۱۱۴,۴۵۳	شرکت عافیه اینترنشنال
۱۶,۸۴۴	۱۵,۰۳۸	شرکت صافولا بهشهر (سهامی خاص)
-	۹,۹۲۱	شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاداروند
۳۱۲	۳۱۲	توسعه صنایع بهشهر
-	۱۸۷	شرکت پاکسان
۵۶	-	شرکت صنایع بسته بندی ایران
۱۸۷	۱۸۶	سایر اقلام
<b>۱۵۶,۶۱۵</b>	<b>۱۴۰,۱۰۷</b>	

معاملات فی مابین شرکتهای عضو گروه و سایر اشخاص وابسته با شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام» به طور مشروح در یادداشت ۳۶ همراه صورتهای مالی درج گردیده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۴-۱۶- مانده اسناد پرداختنی غیر تجاری به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۷۲۸	۱۶,۹۷۱	صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران
۹,۹۸۴	۱۳,۹۲۱	حقوق و دستمزد پرسنل
-	۸,۵۰۰	آقای پیام منصوریان
۳,۷۸۲	۳,۷۸۱	وزارت امور اقتصادی و دارایی
-	۳,۵۹۰	شرکت احیا گستر سبز
-	۲,۵۳۳	شرکت شهاب الکترونیک پیشناز
-	۲,۱۴۷	شرکت پرشین صنعت بهارستان
-	۲,۱۱۱	شرکت صنایع سرما افرین ایران
-	۱,۹۱۰	شرکت برش کوه سپاهان
-	۱,۳۸۳	طلاها قالب تووس
-	۱,۲۱۱	شرکت اندیشه نگار
-	۱,۱۷۷	آوانگاران سوران
-	۱,۱۱۳	گروه صنعتی پارلو
-	۱,۰۰۰	شرکت دلتاتی
-	۱,۴۶۲	بیمه البرز
۲,۵۷۰	۲۴۵	سازمان تامین اجتماعی
۳,۲۰۰	-	کارخانه صنعتی دمیرچی
۲,۲۰۰	-	بزرگانی ایران ترانسفو
۱,۰۲۷	-	آقای مجید بنی اسدی
۸,۹۹۹	۱۲,۷۵۱	سایر اقلام
۵۰,۴۹۰	۷۵,۸۰۶	
	(۱,۱۹۱)	تهاصر با پیش پرداخت بیمه یادداشت ۱۰
.	(۱۷,۱۱۹)	تهاصر با سایر پیش پرداختها یادداشت ۱۰-۳
۵۰,۴۹۰	۵۷,۴۹۶	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۶-۵- مانده سایر اشخاص از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان حمایت از مصرف کنندگان	۵۳,۹۸۳	-
شرکت ملی گاز ایران	۴,۲۹۹	-
کیان فن	۱,۸۰۱	-
شرکت راه پیما گشت	۱,۵۰۲	-
گروه صنعتی پاسارگاد	۱,۳۴۷	-
شرکت کانی ساز جم	۱,۲۷۲	-
شرکت تعاونی فردا	۸۰۸	۸۰۸
شرکت توسعه کشت نوآوران پارس	۶۶۳	۶۶۳
شرکت احیا گستر سیز	-	۶,۸۸۸
شرکت لوله پارس	-	۳,۲۶۳
شرکت راه پیما گشت	-	۱,۶۱۳
خدیجه علیقاردادش	-	۱,۶۰۰
یگانه صنایع نوین آریانا	-	۱,۵۶۷
شرکت صنعتی نورد پرس	-	۱,۰۴۷
شرکت فولاد صنعت پارس	-	۸۲۳
شرکت طعام گستر	-	-
سایر اقلام	۳۸,۲۹۱	۲۵,۲۱۱
	۱۰۳,۹۶۶	۴۳,۴۸۳

۱۶-۵-۱- مبلغ ۵۳,۹۸۳ میلیون ریال بدھی به سازمان حمایت از مصرف کنندگان بابت تفاوت افزایش نرخ اعلامی مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۱ (۱۳۹۲/۰۲/۱۱) و نرخ اعلامی در ۱۳۹۲/۰۲/۰۲ (کاهش ۱۰٪ نرخ اعلامی قبلی) محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۱۷- پیش دریافتها

یادداشت	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
خریداران محصولات فرعی و ضایعات	۱۵,۹۸۱	۱,۵۰۴
خریداران محصولات صادراتی	۳۷۰	۱۱,۲۹۷
	۱۶,۳۵۱	۱۲,۸۰۱

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۷-۱- مانده پیش دریافت از خریداران محصولات فرعی و ضایعات از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۳,۲۷۱	۳,۲۷۱	علی اصغر عزیز محمدی
۸۲۷	۱,۸۹۷	۱,۸۹۷	شرکت کلر پارس
.	۱,۷۸۱	۱,۷۸۱	شرکت تولیدی یگانه خزر
.	۳۲۳	۳۲۳	مرتضی سلیمانی
.	۳۱۸	۳۱۸	مهدی دامغانی
.	۲۹۱	۲۹۱	مرتضی رضائی
.	۲۵۷	۲۵۷	علی جهان بین
.	۲۵۷	۲۵۷	پیمان محمودی نصر
۳۸۳	۲۱۸	۲۱۸	علیرضا تاجیک
.	۲۰۴	۲۰۴	حسین دامادیه
۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	بهپوران
۱۵۲	۷,۰۲۲	۷,۰۲۲	سایر
<b>۱,۵۰۴</b>	<b>۱۵,۹۸۱</b>	<b>۱۵,۹۸۱</b>	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

پاداشتیهای توضیجی صورتیهای مالی  
۱۳۹۲ آذرماه ۳۰ به منتهی سال مالی

خلاصه وضعیت مالیات بر عملکرد به شرح ذیل می باشد:

#### ذخیره مالیات

ارقام به میلیون ریال

سال مالی	سود (زیان)	درآمد مشمول مالیات	مالیات	قاطعی	تادیه شده	مانده ذخیره	مانده ذخیره	نحوه تشخیص
۱۳۸۸	۶۰۸۱۴۹	۲۴۸۲۴۱	۱۲۲۲۹۰	۱۰۵۸۸۲	۰	۰	۲۵۸۱۲۶	رسیدگی به دفاتر
۱۳۸۹	۱۰۷۶۳۴	۵۷۱۰۳۸	۱۸۵۲۹۳	۱۸۵۰۷۵	۰	۰	۳۱۶۶۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۰	۵۰۳۸۰۱۷۱	۷۵۱۰۹۴۶	۷۵۱۰۹۴۶	۱۴۳۵۹۰	۰	۰	۱۸۶۳۷۸	رسیدگی و عالی الراس
۱۳۹۱	۱۰۵۸۳۸۰۸	۳۰۷۷۷۳	۱۰۵۳۸۸۶۷	۳۰۷۷۷۳	۰	۰	۳۸۳۶۴۲۵	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۲	۳۸۰۶۱۴۱	۳۹۴۷۷۳۴۲	۳۹۴۷۷۳۴۲	۸۸۰۹۰۲	۰	۰	۱,۱۱۶,۳۰۳	رسیدگی نشده است.
	۱,۱۱۶,۳۰۳	۱,۱۱۶,۳۰۳	۱,۱۱۶,۳۰۳	۱,۱۱۶,۰۵۳۹				

۱۸- ذخیره مالیات

بازدید از  
بازدید از  
بازدید از  
بازدید از

## شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱۸-۱- بدلیل مغایرت اظهارنامه تسلیمی با گزارش‌های فصلی، سازمان امور مالیاتی طی سال مورد گزارش اقدام به صدور برگ متم به مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بابت عملکرد سال ۱۳۸۶ نموده است. مغایرت مزبور از خرید و فروش‌های بین شرکت (شرکت مارگارین) ناشی می‌گردد و باعثیت به این موضوع که دو شرکت به شهر و مارگارین درجهت بهینه کردن تولید و صرفه جویی‌های حاصل از تولید انبوه، با یکدیگر توافق نموده اند که احجام بزرگ در شرکت مارگارین و احجام با وزن کمتر از ۵/۴ کیلوگرم در شرکت صنعتی به شهر تولید گردد هزینه تولید محصولات (به استثنای سهم دستمزدوسربار) حمل و فروش روغن خام، ورق حلب و سایر موارد به بهای تمام شده بحساب فی مابین منظور می‌شود لذا با توجه به محتوای قرارداد شرکت قادر به ثبت فوق بصورت خرید و فروش نبوده و از حساب موجودیها و حساب فی مابین برای ثبت این عملیات در دفاتر خود استفاده نموده است. که موضوع اخیر الذکر منجر به صدور برگ متم و ابلاغ آن به شرکت گردیده است. شرکت به برگ مزبور اعتراض و پرونده به هیات ۳ نفره احاله گردید. طبق گزارش اجرای قرار شماره ۰۵۱/۲۵۰ هیات مزبور موضوع فوق از مصادیق کتمان درآمد نبوده. لذا اتخاذ تصمیم نهائی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده که نتیجه آن تاکنون به شرکت ابلاغ نشده است.

۱۸-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ و سنتوات قبل از آن قطعی و پرداخت گردیده است.

۱۸-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ بر اساس برگ تشخیص به مبلغ ۱۸۵,۲۹۳ میلیون ریال واصل گردیده است. شرکت به دلیل عدم احتساب معافیت مالیاتی و برگشت برخی از هزینه‌های واقعی به رای مزبور اعتراض و در جلسه هیئت حل اختلاف بدروی شرکت نموده است. تاریخ تنظیم صورتهای مالی رای هیئت اختلاف بدروی واصل نگردیده است. ضمناً در محاسبات مالیات تشخیصی معافیت بورس (ماده ۱۴۳ ق م) و معافیت ۲۰ درصد سهام شناور آزاد توسط حوزه مالیاتی احتساب نگردیده است. لذا ذخیره به اندازه برگ تشخیص در حسابها اعمال نشده است.

۱۸-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ واصل گردیده لیکن شرکت به رای مزبور اعتراض و در هیات حل اختلاف بدروی شرکت نموده است. رای هیات بدروی جهت رسیدگی به اعتراض شرکت تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی واصل نگردیده است. ضمناً بدلیل عدم اعمال معافیت بورس (ماده ۱۴۳ ق م) در برگ تشخیص صادره سال ۱۳۹۰ ذخیره به اندازه برگ تشخیص در حسابها اعمال نشده است.

۱۸-۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ در مرحله رسیدگی می‌باشد لیکن تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی برگ تشخیص واصل نگردیده است.

### ۱۹- سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل یافته است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۰۳,۲۶۲	سود سهام پرداختنی سال ۹۱
۱۹۳,۸۷۳	۱۴۰,۲۶۶	سود سهام پرداختنی سال ۹۰
۱۴۰,۹۹۷	۱,۰۷۹	سود سهام پرداختنی سال ۸۹
۲۸۴,۰۸۹	۳,۳۹۰	سود سهام پرداختنی سال ۸۸
۳,۳۷۷	۳,۱۲۶	سود سهام پرداختنی سال ۸۷
۲۶۴	۲۵۲	سود سهام پرداختنی سال ۸۶
۸۰۹	۷۵۱	سود سهام پرداختنی سال ۸۵
۱۹۶	۱۸۲	سود سهام پرداختنی سال ۸۴
۶۲۹	۵۹۰	سود سهام پرداختنی سال ۸۳
۵۵۵	۵۳۴	سود سهام پرداختنی سال ۸۲
۷۵۱	۷۲۰	سود سهام پرداختنی - سنتوات گذشته
۶۲۵,۵۴۰	۶۵۴,۱۷۲	

۱۹- مانده سود سهام پرداختنی سنتوات قبل تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی مورد مطالبه سهامداران واقع نگردیده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عالم»

یادداشت‌های توضیجی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۲۰- تسهیلات مالی دریافتی  
وضعیت تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف پسرخ ذیل است:

۱۳۹۲/۰۹/۳۰		۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
جمع	ارزی	جمع	ارزی
ریالی	میلیون ریال	ریالی	میلیون ریال
بانک صادرات- شعبه سپاهبد قرنی	۲۰۷,۷۹۳	بانک صادرات- شعبه سپاهبد قرنی	۱۲۱,۳۱۲
بانک تجارت- شعبه شهر پاسودریزه	۱۹۷,۹۵۶	بانک تجارت- شعبه شهر پاسودریزه	۵۵۸,۷۶۲
بانک ملی ایران- شعبه بازار	۵۵,۵۳۶	بانک ملی ایران- شعبه بازار	۲,۷۶۱
بانک سپه	۴۰,۰۴	بانک سپه	۳۶,۰۸۴
بانک ملت	۲۶,۷۰۴	بانک ملت	۱۸۶,۲۲۸
	۵۲۸,۴۹۳		۹۰۵,۰۴۷
	(۲۷,۸۵۴)		(۲۷,۳۸۸)
کسر می شود: سود و کارمزد سوابات آتی	(۲۷,۸۵۴)	۵۰۰,۵۳۹	۸۷۷,۴۵۹

بهره‌سنت گزارش  
بهراد مختار

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱-۲۰-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

نرخ سود و کارمزد	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲٪	۳۷۹,۳۱۸	۲۶۶,۳۰۹	۲۶۶,۳۰۹
۲۱٪	۱۲۱,۰۴۹	۳۶۴,۶۹۹	۳۶۴,۶۹۹
۴٪	۲۷۲	۲,۷۶۱	۲,۷۶۱
۱۸,۵٪	۰	۲۲۹,۴۸۶	۲۲۹,۴۸۶
۱۷٪	۰	۴,۴۰۴	۴,۴۰۴
	۵۰۰,۶۳۹	۸۷۷,۶۵۹	۸۷۷,۶۵۹

۲-۰-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۲/۰۹/۳۰  
۵۰۰,۶۳۹ سرسید تا ۳۰ آذر ۱۳۹۳

۳-۰-۲- به تفکیک نوع وثیقه:

در قیال چک و سفته	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	میلیون ریال
سهام - شرکت مارگارین - متعلق به سهامدار عمدہ	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
در قبالت قرارداد لازم الاجرا و وثیقه ملکی	۱۸۸,۸۴۸	۱۸۸,۸۴۸
	۱۱۱,۷۹۱	۱۱۱,۷۹۱
	۵۰۰,۶۳۹	۵۰۰,۶۳۹

۴-۰- سهام شرکت مارگارین در اسفندماه سال ۱۳۹۲ آزاد و سهام شرکت صنعتی بهشهر متعلق به شرکت صافولا بهشهر جایگزین آن شده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

## ۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

خلاصه گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲/۰۹ به شرح ذیل می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷,۷۵۴	۹۸,۷۹۲	مانده در ابتدای سال
(۱۱,۱۷۲)	(۴۴,۹۷۲)	پرداخت شده طی سال
۳۲,۲۱۰	۶۴,۰۰۴	ذخیره تامین شده
<b>۹۸,۷۹۲</b>	<b>۱۱۷,۸۲۴</b>	مانده پایان سال

روش محاسبه مزایای ذخیره پایان خدمت کارکنان به شرح یادداشت ۶-۴ اهم رویه‌های حسابداری می‌باشد.

## ۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت برابر با ۳۳۰،۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۳۳۰ میلیون سهم یکهزار ریالی با نام می‌باشد که تماماً پرداخت شده است.

اسامی سهامداران عمدۀ شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می‌باشد:

درصد	تعداد سهام	
۷۹.۹	۲۶۳,۶۶۸,۰۰۰	شرکت صافولا بهشهر(سهامی خاص)
۲.۷۵	۹,۰۶۴,۶۱۷	شرکت سرمایه گذاری سپه(سهامی عام)
۲.۱۰	۶,۹۲۸,۱۶۱	شرکت سرمایه گذاری و خدمات مدیریت صندوق بازنیستگی
۱.۱۰	۳,۶۴۶,۳۵۵	شرکت سرمایه گذاری پارس توشه(سهامی عام)
۰.۹۷	۳,۱۸۵,۱۹۸	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنیستگی کشوری
۹.۹۷	۳۲,۸۹۳,۰۷۴	سهامداران حقیقی (در حدود ۱۵۴۹۷ نفر)
۳.۲۱	۱۰,۶۱۴,۵۹۵	سایر سهامداران حقوقی
<b>۱۰۰</b>	<b>۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰</b>	

۲۲-۱- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۶ شرکت سرمایه خود را از مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰۲۳ میلیارد ریال (از تعداد ۳۳۰ میلیون به ۱۰۲۳ میلیون سهم) افزایش داده است. این صورتجلسه در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۰۳ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری ثبت و افزایش سرمایه فوق الذکر نهایی شده است.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۲۳- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی، در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۲۳ میلیارد ریال از سود قابل تخصیص سنتوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

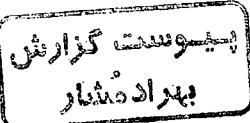
۲۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته های شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ متشكل از اقلام زیر است:

۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۲۰۹	۶,۲۰۹	۲۴-۱ اندوخته طرح و توسعه
۱۱۰	۱۱۰	۲۴-۲ اندوخته جبران زیان سنتواتی
۲۳	۲۳	۲۴-۳ اندوخته عمومی
<b>۶,۳۴۲</b>	<b>۶,۳۴۲</b>	

۲۴-۱- اندوخته طرح و توسعه شرکت به مبلغ ۶,۲۰۹ میلیون ریال بر اساس موافقت اصولی شماره ۱۳۶۸/۱۱/۲۹ مورخ ۲۲/۱۱۳۷۲/۲۸۵۶۱۵ وزارت صنایع «در رابطه با طرح توسعه تصفیه و بسته بندی کارخانه روغن نباتی» ذخیره شده و از اقلام ذیل تشکیل یافته است:

مبلغ - میلیون ریال	
۱,۹۰۹	از محل سود ابزاری سال ۱۳۶۸
<b>۱۰,۷۰۰</b>	از محل سود ابزاری سال ۱۳۷۲
<b>۱۲,۶۰۹</b>	
(۶,۴۰۰)	انتقال به سرمایه (در سال ۱۳۷۵)
<b>۶,۲۰۹</b>	



شرکت صنعتی بیشتر «سهامی عام»

سال مالی منتظری به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

卷之三

فروش خالص شرکت بر حسب انواع محصولات فروش رفته بشرخ زیر قابل تفكیک می باشد:

باداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
داخلی	مقدار - گیلوگرم	مقدار - گیلوگرم
فروش آزاد	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش با ترخ ترکیبی	۱۷,۷۴۲,۴۵۲	۳۳۵,۷۶۹,۸۳۷
جمع کل فروش داخلی	۱۷,۷۴۲,۴۱۲	۳۳۵,۷۶۹,۸۳۷
کسر می شود. تمهیمات فروش	۱۷,۷۴۲,۴۱۲	۳۳۵,۷۶۹,۸۳۷
داخلی	۳۶۰,۲۱۶,۳۷۰	۹,۳۲۱,۵۴۷
خالص فروش داخلی	۳۶۰,۲۱۶,۳۷۰	۹,۳۲۱,۵۴۷
خالص فروش صادراتی	(۳۶۰,۰۹۶,۱۳۷)	(۲۲۸,۴۹۳)
صادراتی	۹,۳۲۱,۵۴۷	۹,۳۲۱,۵۴۷
خالص فروش صادراتی	۹,۳۲۱,۵۴۷	۹,۳۲۱,۵۴۷
فروش خالص	۳۴۹,۵۱۲,۲۲۶	۴,۲۹۰,۸۹۰
درآمد از ائه خدمات	۱۱۲,۳۷۳,۵۶۹	۱۲۸,۰۰۹
جمع	۱۷,۷۴۲,۴۱۲	۹,۰۴۶,۸۱۲

بیوست گزارش  
بهراد مشار

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عالم»

یادداشت‌های توضیجی صورت‌های مالی

۱۳۹۲ آذرماه ۳۰ مالی منتهی به سال

۲۵-۱ فروش شرکت به تفکیک وابستگی به اشخاص به شرح ذیل می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۹/۳۰	مبلغ فروش درصد نسبت به کل
میلیون ریال	۱۷۴۸۱۶۰۰
میلیون ریال	۱۷۶۸۱۷
میلیون ریال	۲۷۳۴۰
میلیون ریال	۱۷۵۲۵,۷۷۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۹/۳۰	مبلغ فروش درصد نسبت به کل
میلیون ریال	۹۹,۴۳۴,۱۱۷
میلیون ریال	۱۵,۹۳۹
میلیون ریال	۹۶,۷۵۶
میلیون ریال	۹,۵۴۶,۸۱۲

۲۵-۲ جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده محصولات اصلی به شرح ذیل است:

بهای تمام شده	فروش	بهای تمام شده	فروش	بهای تمام شده	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۶۹,۲۷۱	۱۳,۴۳۹,۵۴۱	۴۳,۱۷۵	۷۳,۷۹۰	۱۳,۵۱۳,۳۳۱	۱۷۵۲۵,۷۷۷
۳۷٪	۱۳٪	۳۷٪	۲۳٪	۳۷٪	۲۳٪

روغن خواراکی به نرخ آزاد  
ارائه خدمات کارمزدی  
جمع

۲۵-۳ فروش صادراتی طی دوره بالغ بر ۱۱۲۶۹,۳۳۱ دلار بوده است.



شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۴-۲۵-۴- درآمد ارائه خدمات به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
مبلغ میلیون ریال	مقدار کیلوگرم	مبلغ میلیون ریال	مقدار کیلوگرم
۱۱۲,۵۷۰	۹۶,۳۳۴,۶۰۹	۱۰۰,۱۴۸	۷۵,۹۷۲,۶۳۴
۱۵,۹۳۹	۱۵,۹۳۹,۰۵۰	۱۶,۸۱۷	۱۶,۸۱۷,۱۰۵
۱۲۸,۵۰۹	۱۱۲,۲۷۳,۶۵۹	۱۱۶,۹۶۵	۹۲,۷۸۹,۷۳۹

کارمزد تصفیه روغن جهت شرکت  
مارگارین- اشخاص وابسته

کارمزد تصفیه روغن جهت سایر شرکتها

۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	باداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۹,۳۲۳	۱,۵۶۲,۲۳۷	موجودی مواد اولیه در اول سال انجار
۸,۶۰۶,۸۶۸	۱۴,۴۶۹,۳۶۴	خلاص خرید مواد اولیه
۲,۳۵۶,۵۱۲	۲,۵۳۳,۴۸۱	مواد اولیه تحویل از سایرین
۱۱,۵۳۲,۷۱۳	۱۸,۵۶۵,۰۸۲	مواد اولیه آمده برای مصرف
(۱,۹۱۶,۷۰۰)	(۲,۵۱۸,۵۲۷)	مواد اولیه تحویل به سایرین
(۱,۵۶۲,۲۳۷)	(۲,۷۱۴,۵۵۲)	موجودی مواد اولیه در پایان سال انجار
(۹۵,۰۷۵)	(۱۶۳,۱۳۹)	کسر می‌شود: فروش محصولات فرعی
۷,۹۵۸,۷۰۱	۱۳,۱۶۸,۸۶۴	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده
۱۷۶,-۴۸	۳۸۸,۷۱۵	موجودی مواد اولیه در جریان اول سال
(۳۸۸,۷۱۵)	(۵۸۳,۹۱۵)	موجودی مواد اولیه در جریان پایان سال
۱,۳۴۴,-۰۵۱	۱,۷۷۲,۷۴۹	مواد اولیه مصرفی در مارگارین
۹,۰۹۰,-۰۸۵	۱۴,۷۴۶,۴۱۳	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده
۹۲,۸۱۸	۱۳۰,۵۹۹	دستمزد مستقیم
۳۲۱,۱۱۵	۴۲۴,۰۶۰	سربار تولید
۹,۵۴۰,-۰۱۸	۱۵,۳۰۱,۰۷۲	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۲۴۵,۹۲۸	۳۹۱,۶۱۳	موجودی کالای ساخته شده اول سال
۹,۷۴۹,۹۴۶	۱۵,۶۹۲,۶۸۵	بهای تمام شده کالای آمده برای فروش
(۳۹۱,۶۱۳)	(۱۰,۰۳۷)	موجودی کالای ساخته شده پایان سال
(۲,۰۸۰,-۶۶)	(۲,۲۴۳,۱۰۷)	تخصیص به مارگارین
۷,۲۷۸,۲۶۷	۱۳,۴۳۹,۵۴۱	قیمت تمام شده کالای فروش رفته
۹۵,۵۹۳	۷۳,۷۹۰	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۷,۳۷۳,۸۶۰	۱۳,۵۱۳,۳۳۱	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱-۲۶-۱- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (روغن خام) به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح ذیل می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰			فروشنده
درصد به کل	میلیون ریال	درصد به کل	میلیون ریال	کشور		
۲۹/۵%	۲,۵۴۶,۹۹۵	۲۷%	۳,۸۸۶,۰۴۰	ایران	شرکت بازرگانی دولتی ایران	
۲۰%	۱,۶۹۹,۷۹۸	۲۳%	۳,۳۴۰,۰۷۱	سنگاپور	WILMAR	
۲۷%	۲,۲۲۰,۲۰۸	۱۷%	۲,۴۶۳,۰۱۲	ایران	شرکت مارگارین	

۱-۲۶-۲- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

سربار	دستمزد مستقیم		حقوق و مزایا
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
۸۰,۴۰۷	۹۶,۲۵۶	۷۹,۷۰۹	۱۰۷,۴۹۰
۱۲,۷۷۰	۲۸,۸۵۱	۶,۴۶۰	۱۳۶۱۱
۱۴,۱۰۴	۱۸,۱۲۵	۶,۶۴۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵۵,۸۲۱	۷۴,۲۱۵	.	استهلاک
۳۴,۷۲۲	۵۹,۲۳۱	.	برق و سوخت
۲۶,۶۱۵	۴۲,۹۵۰	.	تمیر و نگهداری
۹,۸۷۷	۱۶,۳۸۷	.	حق الزحمه بسته بندی
۴,۳۸۲	۸,۰۲۹	.	مواد غیر مستقیم
۲,۰۰۷	۴,۱۴۸	.	حق بیمه اموال
۷۵,۴۱۰	۷۵,۸۶۸	.	سایر
<b>۲۲۱,۱۱۵</b>	<b>۴۲۴,۰۶۰</b>	<b>۹۲,۸۱۸</b>	<b>۱۳۰,۵۹۹</b>

۱-۲۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج ذیل نشان می‌دهد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		فروشندۀ روغن خوارکی		
تولید واقعی	ظرفیت معمول (عملی)		واحد اندازه گیری	تun
۴۵۱,۶۳۹	۴۸۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰		

۱-۲۶-۳-۱- تولید واقعی شرکت شامل تولید ماشین آلات (تولید برای خود و دیگران) شرکت است. ارسال برای شرکت همگروه مارگارین در سال مالی مذبور ۷۵,۹۷۳ tun می‌باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۲۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۷,۰۵۸	۱۷۱,۷۸۷	سایر هزینه‌های فروش - هزینه حمل
۴۹,۳۳۲	۷۵,۰۸۲	حق الزرحم - لاینسنس فی
۶۲,۷۲۹	۶۰,۶۳۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۲,۵۳۷	۲۸,۹۰۹	آگهی تبلیغات در رادیو و تلویزیون
۳۰,۵۲۵	۲۳,۸۹۶	سایر هزینه‌های تبلیغاتی و بازاریابی
۶,۷۹۳	۱۳,۳۲۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۲۱۷	۱۰,۰۹۳	هزینه چاپ و ملزمات
۸,۰۸۰	۹,۲۰۸	حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۷,۴۹۷	۷,۶۵۷	استهلاک داراییهای ثابت
۳,۳۵۸	۵,۲۵۴	تعمیرات و بیمه ساختمان
۳,۵۰۰	۴,۶۸۳	کرایه سفر و فوق العاده ماموریت
۱,۶۵۰	۳,۳۵۲	حق الزرحم حسابرسان مستقل
۱,۲۰۰	۲,۰۰۰	پاداش هیئت مدیره
۱,۵۶۳	۱,۶۹۹	آگهی در مطبوعات
۱,۲۸۰	۱,۵۲۴	حق عضویت و اشتراک
۲,۸۷۶	۱,۳۸۷	باخرید مرخصی
۶,۲۵۶	.	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۳,۳۵۹	.	بیمه تسهیلات مالی دریافتی - ارزی
۱۰,۳۴۵۳	.	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۱۰,۵۵۳	۲۶,۸۸۷	سایر اقلام
۴۳۲,۸۱۶	۴۴۷,۳۷۸	

۲۸- خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷,۶۵۰	۶۸,۶۴۰		سود حاصل از فروش ضایعات
(۷۲,۲۵۷)	۱۵۷,۰۸۳	۲۸-۱	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدھی‌های ارزی
.	۵,۷۱۹		درآمد مابه التفاوت نرخ روغن خام
۱,۹۶۹	۹۵۳		درآمد حاصل از خدمات بارگیری و حمل
۱,۹۱۷	.		سود حاصل از فروش مواد اولیه
(۴۰,۷۲۱)	۲۲۲,۳۹۵		

۲۸- سود و زیان ناشی از تسعیر داراییها و بدھی‌های ارزی عمدتاً ناشی از تفاوت نرخ ارز زمان خرید موجودی مواد و زمان تسویه با فروشنده می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۲۹- هزینه‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹,۰۵۶	۱۵۲,۰۳۶	تسهیلات دریافتی از بانکها
۲,۲۶۲	۲,۷۳۷	هزینه اوراق بهادر
۱,۶۲۸	۳۱۵	سایر هزینه‌های مالی و بانکی
<b>۸۲,۹۴۶</b>	<b>۱۵۵,۰۸۸</b>	

۳۰- خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸,۷۷۳	۹۰,۷۵۱	خالص درآمد اجاره مخازن و هزینه اجاره زمین (بندرامام)
۲۴,۴۶۲	۵۷,۰۲۱	سود حاصل از سپرده‌های بانکی و حسابهای پشتیبان بانکی
۴۲۲	۲,۹۵۷	سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
۲,۵۶۲	۲,۶۳۲	درآمد حاصل از اجاره تاسیسات بندر
.	۱,۴۴۰	درآمد حاصل از اجاره دفتر مرکزی
۶۹	۴۲۲	سود (زیان) حاصل از سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها
(۱۲۱,۲۶۹)	۶۷۴	سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدھی‌های ارزی
(۲,۹۹۰)	۶,۲۶۶	تعییر در کاهش ارزش انباسته سرمایه‌گذاری در شرکت ارونده بهشهر
۳,۶۹۳	۷۵۱	خالص درآمد (هزینه) اجاره کریدور روغن بندر امام
۵	.	درآمد حاصل از فروش برنده
۴۶۳	۸۵۳	سایر اقلام
<b>(۳۳,۸۱۰)</b>	<b>۱۶۳,۷۶۷</b>	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۳۱- سود پایه و تقلیل یافته هر سهم

براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۶ و مجوز شماره-DPM-IOP-۹۲A-۱۰۵ مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادر سرمایه شرکت از مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰۲۲ میلیارد ریال از محل سود انباشته (۶۹۳ میلیارد ریال) افزایش یافته است.

سود پایه هر سهم طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۰ به شرح زیر محاسبه گردیده است:

سود عملیاتی	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	میلیون ریال
کسر می شود: مالیات سود عملیاتی	۳,۷۹۷,۴۶۳	۱,۶۹۹,۴۱۵	
سود عملیاتی پس از کسر مالیات	(۸۹۶,۸۷۴)	(۴۱۵,۲۱۶)	
میانگین موزون تعداد سهام عادی طی سال- میلیون سهم	۲,۹۰۰,۵۸۹	۱,۲۸۴,۱۹۹	
سود پایه هر سهم عملیاتی- ریال	۱,۰۲۳	۱,۰۲۳	
سود (زيان) غيرعملیاتی	۲,۸۳۵	۱,۲۵۵	
صرفه جویی مالیات سود (زيان) غيرعملیاتی	۸,۶۷۹	(۱۱۶,۷۵۶)	
سود (زيان) غيرعملیاتی پس از کسر مالیات	۱۰,۹۷۲	۳۱,۷۹۰	
میانگین موزون تعداد سهام عادی طی سال- میلیون سهم	۱۹,۶۵۱	(۸۴,۹۶۶)	
سود (زيان) پایه هر سهم غيرعملیاتی- ریال	۱,۰۲۳	۱,۰۲۳	
سود پایه و تقلیل یافته هر سهم- ریال	۱۹	(۸۳)	
	۲,۸۵۴	۱,۱۷۲	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۳۲- تعديلات سنتواتی

مانده تعديلات سنتواتی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۴۰,۰۰۰)	(۱۴۰,۰۰۰)	ذخیره مالیات بر عملکرد سنتوات قبل (یادداشت ۱۸)
۵۳,۴۲۰	۵۳,۴۲۰	تعديل حسابهای دریافتی تجاری - شرکت بهپخش
(۸۶,۵۸۰)	(۸۶,۵۸۰)	

۳۲-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضًا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۳- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۹۹,۴۱۵	۳,۷۹۷,۴۶۳	سود عملیاتی
۶۴,۳۲۶	۷۳,۰۱۲	هزینه استهلاک
۲۱,۰۳۸	۱۹,۰۳۱	افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
(۱,۳۶۲,۷۹۳)	(۱,۰۱۹,۴۷۴)	افزایش موجودی مواد و کالا
(۶۳۳,۰۶۸)	(۱,۳۰۶,۰۹۶)	افزایش سفارشات و پیش پرداختها
۶۵۲,۰۶۸	(۲۹۹,۳۸۳)	افزایش (کاهش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۱۴۲,۲۴۶	۲۱۹,۵۴۲	افزایش حسابهای پرداختی عملیاتی
۱۰,۰۸۴	۳,۵۵۰	افزایش پیش دریافتها
(۱۱۶,۸۰۱)	۹۴,۳۵۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۴۷۶,۵۱۵	۱,۵۸۲,۰۰۱	

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۳۴- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای  
شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد هرگونه بدهی احتمالی بوده و ضمناً تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحی  
قانون تجارت در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است :

مبلغ - میلیون ریال	یادداشت	طرف تعهدات
۹۸۴,۴۷۱		تضمين تسهيلات دريافتی شركتهاي عضو گروه از بانکها
۱۰,۶۴۴,۶۴۱		تضمين تسهيلات دريافتی شركت از بانکها
۲,۵۶۴,۲۸۰	۳۴-۱	تضمين تعهدات به شركتها و موسسات دولتي
۳۲,۵۰۰		ساير
<b>۱۴,۲۲۵,۸۹۲</b>		

۳۴-۱- تعهدات احتمالی به شركتها و موسسات دولتي به مبلغ ۲,۵۶۴,۲۸۰ میلیون ریال مربوط به چكها و سفته های صادره به عنوان تضمين قراردادهای منعقده می باشد که عمدتاً مربوط به شركت بازرگانی دولتی ايران، گمرک بندرآمام و بندر عباس و شركت سيمرغ پروار و شركت ماهيدشت كرمانشاه می باشد.

۳۴-۲- در مقابل تعهدات احتمالی بابت سفته ها و تعهدنامه های كتبی که به نفع ساير شركتهاي گروه از طرف شركت ايجاد شده، عمدتاً چك و تعهدنامه كتبی از شركتهاي گروه دريافت شده است.

۳۴-۳- شركت از بابت ساخت و سازهای چند ساله اخير خود، پایان کار شهرداری اخذ ننموده است.

۳۴-۴- شركت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه‌ای می باشد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه  
در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد مهمی که مستلزم تعديل صورتهای مالی یا افشا باشد اتفاق نیافرده است.

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته  
معاملات انجام شده گروه و شركت طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ با اشخاص وابسته و مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت اصلاحی مصوب اسفندماه ۱۳۴۷ به شرح زیر بوده است:

شرکت صنعتی بهشهر «سهما»ی عام  
یادداشت‌های توضیجی صور تنهای مالی  
سال ۱۹۷۰ میلادی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

۱-۳۶-۱- معاملات با شرکت همگروه مارگارین براساس توافقات بعمل آمده بین مدیریت دو شرکت صورت گرفته است. ضمناً به شرح یادداشت ۱۱-۹ توضیحی صورتهای مالی توافقنامه جدیدی درخصوص تولید کارمزدی و جابجایی بعد ازتاریخ ترازنامه درخصوص جابجایی ماشین آلات بین دوشرکت مارگارین وصنعتی بهشهر و سایر موارد مرتبط منعقد گردیده است.

۱-۳۶-۲- نظریه اینکه شرکت طلوع پخش آفتاب نماینده انحصاری توزیع و فروش محصولات شرکت در داخل ایران می باشد، نرخ فروش براساس نرخهای سازمان حمایت منهای هزینه های واقعی توزیع و فروش وحاشیه سود براساس قرارداد منعقده با شرکت طلوع پخش آفتاب می باشد.

۱-۳۶-۳- تمامی معاملات فوق در چارچوب روابط خاص و سیاست های حمایتی گروه انجام گرفته است.

۱-۳۶-۴- در سال مالی بعد حق استفاده از برنده نسترن با مبلغی به میزان یک میلیارد ریال که در سالهای قبل به شرکت مارگارین واگذار شده بود دریافت گردید.

۱-۳۶-۵- بخشی از جابجایی فیزیکی ماشین آلات از شرکت مارگارین به شرکت صنعتی بهشهر (بدون انتقال مالکیت و بدون انعقاد قرارداد) در سال مالی مورد گزارش انجام گرفته و در محل شرکت دیگر، اقدام به تولید برای مالک ماشین آلات انجام شده است. در این رابطه مخارج بابت استفاده از سایر امکانات شرکت نگهدارنده ماشین آلات، شناسایی نشده است (عطف به یادداشت ۱۱-۹ صورتهای مالی).

۱-۳۶-۶- مانده حساب اشخاص واپسیه ای که طی سال معامله ای با آنها انجام نشده به شرح زیر است:

نام شخص و ایستاده	نوع واپسگی	برداخت (دریافت)	تعدادیات	مانده طلب (بدھی)	مانده طلب (بدھی)	نام شناسی
شرکت حمل و نقل و پشتیبانی پرتو گستر بهشهر	شرکت فرعی	.	۹	۲,۲۲۴	۲,۲۱۵	
عضو گروه	عضو گروه	.	۷۶۰	۲۱۱	۹۷۲	
شرکت سرمایه‌گذاری پس اندامکارکنان توسعه صنایع بهشهر	عضو گروه	.	۳۴۹	۵۶۴	۹۰۴	
شرکت زرین پخش بهشهر	عضو گروه	.	۰	۱۰	۱۰	
شرکت خدمات بهمنه ای پوشش توسعه صنایع بهشهر	عضو گروه	.	۰	۹	۹	
شرکت شکر صافولا بهشهر	هیئت مدیره مشترک	.	۳	۱	۴	
شرکت توسعه صنایع بهشهر	عضو گروه	.	۰	(۳۱۲)	(۳۱۲)	
شرکت صنایع ساختمانی بهشهر	عضو گروه	.	۰	(۱)	(۱)	
شرکت ساما	عضو گروه	.	۰	(۱۸۶)	(۱۸۶)	

۱-۳۷- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال درموارد زیر موكول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد:

هرسهم - ریال

میلیون ریال

تکالیف قانونی

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال مالی

۲۸۵

۲۹۲,۰۲۴

منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت

هرسهم - ریال

میلیون ریال

پیشنهاد هیئت مدیره

۱,۳۰

۱,۳۲۹,۹۰۰

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

شرکت صنعتی بهشهر «سهامی عام»  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

### ۳۸- وضعیت ارزی

دارائیها و بدهیهای پولی ارزی در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۲ به شرح زیر می‌باشد:

فرانک سوئیس	درهم امارات متحده عربی	یورو	دلار	
.	۱,۰۲۷,۸۲۶	۱۰۵,۴۱۰	۳۲۲,۰۳۶	موجودی نقد
.	.	.	(۱۲,۵۵۰)	بستانکاران صادراتی
(۷,۵۰۰,۰۰۰)	.	.	(۳,۸۸۵,۰۳۳)	حسابهای پرداختنی
(۷,۵۰۰,۰۰۰)	۱,۰۲۷,۸۲۶	۱۰۵,۴۱۰	(۳,۵۷۵,۰۴۷)	خالص دارائیها (بدهیهای) ارزی

موجودی وجه نقد براساس نرخ مبادله ای بانک مرکزی و بدهیهای ارزی براساس نرخ بازار آزاد درتاریخ ترازنامه تسعیرگردیده است.