گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

به انضمام

صورتهای مالی تلفیقی گروه وشرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت صنعتی بهپاک(سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
۲- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی	۱ الی ۳۸

گزارش
سازمان حسابرسی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
بسمه تعالی

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

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبورو یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره درقبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره 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 و اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

گزارش
سازمان حسابرسی

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظائف بازرس قانونی، موارد لازم ونیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه وشرکت اصلی

۴ - سرفصل سایر حسابهای دریافتنی گروه (موضوع یادداشت ۹ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۹٫۱۵۹ میلیون ریال عوارض و مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد که با توجه به عدم شمولیت قانون مذکور به فروش دانه روغنی، مبلغ فوق (به عنوان ادعای قابل تسویه) قابلیت بازیافت نداشته، لذا در صورت اصلاح حسابها از این بابت سرفصل سایر حسابهای دریافتنی، سود سال مالی مورد گزارش و سود انباشته ابتدای سال مالی به ترتیب به مبالغ ۱۹٫۱۵۹ میلیون ریال، ۱۰٫۹۲۶ میلیون ریال و ۸٫۲۳۳ میلیون ریال کاهش خواهد یافت.

گزارش
سازمان حسابرسی

۵ - در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۸/۶ میلیارد ریال (معادل ۲/۳ میلیون دلار) مخارج تحمیلی ناشی از توقفات غیر مجاز کشتی و همچنین جریمه تاخیر پرداخت بدهی ارزی به فروشنده خارجی (موضوع خرید دانه سویای وارداتی) به حساب موجودی کالای پایان سال مالی و بهای تمام شده کالای فروش رفته به طرفیت حسابهای پرداختنی تجاری گروه وشرکت اصلی منظور شده است. لیکن با توجه به مدت ۹ ماه توقف غیر مجاز کشتی و عدم دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم از جمله توافقات نهایی با شرکت حامل و فروشنده خارجی، حصول اطمینان از صحت ثبت فوق الذکروتعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مورد فوق ،در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه وشرکت اصلی

۶ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵ ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷ - در سال ۱۳۸۹ تعداد ۹۳,۹۵۵,۰۰۰سهم ازسهام بانک اقتصاد نوین متعلق به شرکت اصلی (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱۵ صورتهای مالی)در خارج از بورس و با تنظیم مبایعه نامه و اعطا وکالت به شرکت سرمایه گذاری سرآمدتوسعه صنایع بهشهر (ازشرکتهای همگروه صنایع بهشهر)فروخته شده است، لیکن بر اساس الزامات ماده ۵ قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مبنی بر محدودیت سقف ۱۰درصد مالکیت بانکهای غیردولتی توسط شرکتهای سهامی

گزارش
سازمان حسابرسی

عام(ونیز برای ذینفعان واحد) و همچنین ضوابط و مقررات بازارسرمایه مبنی برلزوم انجام این گونه معاملات در بورس تاکنون مالکیت سهام فروخته شده، به خریدارمنتقل نشده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۸- طی سال مالی مورد گزارش تغییرات نرخ ارز، باعث افزایش بهای خرید مواد اولیه مصرفی (دانه‌های روغنی) که عمدتاً از خارج کشور تامین می‌شود، گردیده و شرکت روغنکشی بهپاک (از شرکتهای فرعی) صرفاً ۶۸ روز در سال مالی مورد گزارش فعالیت عملیاتی داشته است . همچنین خالص جریانهای نقدی عملیاتی گروه حاکی از خروج مبلغ ۳۳۵٫۸۵۹ میلیون ریال وجه نقد بوده و حصه جاری تسهیلات دریافتی گروه بالغ بر مبلغ ۱٫۲۰۹٫۲۴۹ میلیون ریال گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی ومقرراتی شرکت صنعتی بهپاک(سهامی عام)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹- اقدامات انجام شده هیات مدیره در اجرای تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۲/۱/۲۰ صاحبان سهام، درخصوص پیگیری وصول بموقع مطالبات، انتقال مالکیت قانونی زمینها و مستحدثات به شرکتهای فرعی (کارخانجات روغنکشی و مدیریت پروتئین سویای بهپاک که در سال۱۳۸۵ تاسیس شده‌اند) تا کنون به نتیجه نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج دربند (ب) یادداشت توضیحی۲-۳۵ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط

گزارش
سازمان حسابرسی

هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور ودستورالعمل‌ها و آئین‌نامه اجرایی مرتبط توسط این سازمان مورد بررسی قرار گرفته است و به لحاظ عدم استقرار واحد مبارزه با پولشویی و بسترهای لازم در این خصوص ، مفاد قانون و دستورالعمل‌های مزبور از جمله، شناسایی ارباب رجوع، ایجاد ساختار مورد نیاز و نحوه گزارش‌دهی مراعات نگردیده است.

۲۵ اسفندماه ۱۳۹۲

سازمان حسابرسی

اصغرجعفریان **مجید محرابی**

بهپاک

تاریخ _____

شماره _____

پیوست _____

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص)

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام :

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه به همراه صورتهای مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص) " شرکت اصلی " برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ تقدیم می گردد . اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

	صفحه
الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه :	
ترازنامه تلفیقی	۲
صورت سود وزیان تلفیقی	۳
گردش حساب سود (زیان)انباشته تلفیقی	۳
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	۴
ب - صورتهای مالی اساسی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص):	
ترازنامه	۵
صورت سود و زیان	۶
گردش حساب سود (زیان) انباشته	۶
صورت جریان وجوه نقد	۷
پ - یادداشتهای توضیحی :	
تاریخچه فعالیت	۸-۹
مبنای تهیه صورتهای مالی	۱۰
مبنای تلفیق	۱۰
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۱۰-۱۳
یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج درصورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۳-۳۸

صورتها ی مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۲ به تأیید هیئت مدیره شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص) رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی خاص)	حسین پهلوان	نائب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت بهپخش (سهامی خاص)	محمود اصلانی	رئیس هیات مدیره	
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی خاص)	محمد رضا شریفی	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)	هوشنگ بالا زاده نیری	عضو هیات مدیره	
شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر(سهامی خاص)	احسان بادپا	عضو هیات مدیره	



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص)

■ دفتر مرکزی
تهران، خیابان فتح، میدان هرانسی، پایین تر از خیابان صفوری، خیابان بیست و چهارم، پلاک ۵، طبقه اول
تلفن: ۸۸۳۴۲۹۴۵-۹ نمابر: ۸۸۳۴۲۹۴۶

■ کارخانه
بهشهر، بلوار شهید هاشمی نژاد
تلفن: ۳۰۰۶ (۰۱۵۲) ۵۴۲۶۳۰۱
نمابر: (۰۱۵۲) ۵۴۲۶۳۰۲
صندوق پستی: ۱۱۱۵۵-۱۸۶۴

www.behpak.com
info@behpak.com

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

دارائیها	یادداشت	۱۳۹۲/۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۹/۳۰	بدهیها وحقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۲/۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
دارائیهای جاری :				بدهیهای جاری :			
موجودی نقد	۵	۹۶,۶۲۳	۱۷۷,۹۲۱	حسابها واسناد پرداختنی تجاری	۱۶	۳۲۹,۵۶۵	۱۳۹,۳۳۵
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۶	۲۶,۱۳۱	۲۶,۰۰۵	سایرحسابها واسناد پرداختنی	۱۷	۲۵۹,۰۱۹	۱۲۶,۳۲۲
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۷	۱۹۱,۸۸۹	۱۸۶,۶۹۹	پیش دریافتها	۱۸	۳۰,۷۸۰	۱۰,۲۹۲
سایر حسابها واسناد دریافتنی	۹	۱۵۰,۰۷۶	۲۲,۶۲۲	ذخیره مالیات	۱۹	۵۲۲	۱۰,۱۱۷
موجودی مواد و کالا	۱۰	۱,۲۵۷,۶۶۸	۳۸۱,۶۰۶	سود سهام پرداختنی	۲۰	۱۲۳,۸۸۸	۲,۳۶۱
مخارجات وپیش پرداختها	۱۱	۲۶,۹۲۳	۳۶۳,۳۸۷	تسهیلات مالی دریافتنی	۲۱	۱,۲۰۹,۲۲۹	۸۰۷,۳۲۲
		۱,۹۶۹,۳۳۰	۱,۱۶۰,۲۶۰				
دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۲	۴,۳۷۲	۷,۳۵۳				
جمع دارایهای جاری		۱,۹۷۳,۷۰۲	۱,۱۶۷,۶۱۳	جمع بدهیهای جاری		۱,۹۵۳,۰۲۲	۱,۰۹۵,۷۹۲
دارائیهای غیر جاری :				بدهیهای غیر جاری :			
دارائیهای ثابت مشهود	۱۳	۶۷,۱۰۰	۷۸,۲۲۸	تسهیلات مالی دریافتنی بلند مدت	۲۱	۱۳۶,۹۲۲	۱۵۱,۲۹۱
دارایهای نامشهود	۱۴	۳,۱۹۰	۳,۱۸۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۲۸,۹۰۵	۲۷,۲۶۹
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۵	۲۶۸,۷۲۹	۲۶۸,۵۳۹	جمع بدهیها غیر جاری		۱۶۵,۸۲۷	۱۷۸,۵۶۰
جمع دارائیهای غیر جاری		۳۳۹,۰۳۹	۳۵۰,۱۶۸	جمع بدهیها		۲,۱۱۸,۸۷۰	۱,۲۷۲,۳۵۲
				حقوق صاحبان سهام :			
				سرمایه (۸۰۰ میلیون سهم با نام بکهزار ریالی تمام پرداخت شده)	۲۳	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
				اندوخته قانونی	۲۴	۱۱,۶۰۶	۱۰,۸۰۲
				اندوخته عمومی		۸	۸
				سود انباشته		۱۰۲,۲۶۰	۱۵۲,۶۱۷
				جمع حقوق صاحبان سهام شرکت اصلی		۱۹۳,۸۷۴	۲۴۳,۴۲۷
جمع دارائیها		۲,۳۱۲,۷۴۳	۱,۵۱۷,۷۸۱	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۲,۳۱۲,۷۴۳	۱,۵۱۷,۷۸۱

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت صنعتی پیاک (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۹/۳۰		(تجدید ارائه شده) دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص و درآمد ارائه خدمات	۲۵		۲،۶۱۷،۸۷۵	۱،۳۵۷،۲۶۲
بهای تمام شده کالای فروش رفته وخدمات ارائه شده	۲۶		(۲،۳۹۶،۷۰۳)	(۱،۰۵۲،۳۸۹)
سود ناخالص			۲۲۱،۱۷۲	۳۰۴،۸۷۳
هزینه های فروش ، عمومی واداری	۲۷	(۳۵،۸۲۱)		(۲۹،۶۷۳)
خالص سایر درآمد های عملیاتی	۲۸	۱،۸۵۹		۱۱،۵۰۴
			(۳۳،۸۶۲)	(۳۸،۱۶۹)
سود عملیاتی			۱۸۷،۳۱۰	۲۶۶،۷۰۴
هزینه های مالی	۲۹	(۲۴۲،۰۲۶)		(۱۶۳،۶۲۱)
خالص سایردرآمد های غیر عملیاتی	۳۰	۱۴۲،۵۵۷		۱۵۴،۰۱۵
			(۹۹،۴۷۰)	(۹،۶۰۶)
سود قبل از مالیات			۸۷،۸۴۰	۲۵۷،۰۹۸
مالیات بر درآمد			-	(۵۴۳)
سود خالص			۸۷،۸۴۰	۲۵۶،۵۵۵
سود پایه هرسهم - ریال	۳۶		۱،۰۹۸	۳،۲۰۷
سود عملیاتی هر سهم -ریال			۲،۳۴۱	۳،۳۲۷
(زیان) غیر عملیاتی هر سهم - ریال			(۱،۲۴۳)	(۱۲۰)

گردش حساب سود انباشته

سود خالص			۸۷،۸۴۰	۲۵۶،۵۵۵
سود انباشته در ابتدای سال مالی		۲۱۴،۳۹۱		۵،۲۲۰
تعدیلات سنواتی	۳۱	(۶۱،۷۷۲)		(۱۰۳،۲۹۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال مالی- تعدیل شده			۱۵۲،۶۱۹	(۹۸،۰۷۳)
سود قابل تخصیص			۲۴۰،۴۵۹	۱۵۸،۵۰۲
تخصیص سود :				
سود سهام - شرکت اصلی		(۱۳۷،۳۹۵)		(۱،۶۷۶)
اندوخته قانونی		(۸۰۴)		(۴،۲۰۹)
			(۱۳۸،۱۹۹)	(۵،۸۸۵)
سود انباشته در پایان سال مالی			۱۰۲،۲۶۰	۱۵۲،۶۱۷

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

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است

گزارش سازمان حسابرسی

شرکت صنعتی پهپاک (سهامی عام) وشرکتهای فرعی

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال		میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۳۲	(۳۳۵,۸۵۹)		(۷۸۶,۲۲۹)
بازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تامین مالی :				
سود سهام دریافتی و سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری		۱۳۳,۱۷۶		۱۱۷,۹۱۹
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(۲۳۱,۱۲۲)		(۱۵۵,۸۶۸)
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی		(۱۵,۸۶۶)		(۱,۳۲۵)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی		(۱۱۳,۸۱۲)		(۳۹,۲۷۴)
مالیات بر درامد :				
مالیات بردرآمد پرداختی		(۹,۵۷۲)		(۵,۶۹۱)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		(۲۱۰)		(۱,۷۰۶)
وجوه حاصل از فروش(تحصیل)سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۱۲۶)		۲۲۵,۶۹۳
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود		(۴,۱۲۸)		(۱۱,۳۶۸)
وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود		۲,۸۱۱		۱۱,۴۰۰
کاهش سایردارائیها		۲,۹۷۰		۳۹۵
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری		۱,۲۹۷		۲۲۲,۲۱۲
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		(۲۵۷,۹۲۸)		(۵۸۶,۷۸۰)
فعالیتهای تامین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۱,۲۴۲,۹۰۰		۹۳۵,۷۰۰
باز پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۸۶۶,۲۷۰)		(۳۱۳,۸۱۲)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی		۳۷۶,۶۳۰		۶۲۱,۸۸۶
خالص افزایش (کاهش)دروجه نقد		(۸۱,۳۱۸)		۳۵,۱۰۶
مانده وجه نقد درابتدای سال		۱۷۷,۹۴۱		۱۴۲,۸۳۵
مانده وجه نقد در پایان سال		۹۶,۶۲۳		۱۷۷,۹۴۱

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است

گزارش سازمان حسابرسی

شرکت صنعتی پهپاک (سهامی عام)

ترازنامه

درتاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

دارائیها	یادداشت	۱۳۹۲/۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارائیهای جاری :			
موجودی نقد	۵	۲۵،۵۲۰	۲۱،۸۳۲
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۶	۴،۰۳۱	۲،۰۲۵
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۷	۲۷،۳۹۲	۱۲،۲۵۳
طلب از شرکتهای فرعی	۸	۹۲،۱۹۰	۲۸۶،۶۵۲
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۹	۲۲۵،۱۲۰	۱۹،۵۰۹
موجودی مواد و کالا	۱۰	۹۶۳،۲۱۷	۱،۳۶۲
سفارشات و پیش پرداختها	۱۱	۲۹،۷۹۲	۳۵۲،۹۱۲
جمع دارائیهای جاری		۱،۲۰۷،۳۰۷	۷۰۰،۵۵۰
دارائیهای غیر جاری :			
دارائیهای ثابت مشهود	۱۳	۱۳،۹۹۵	۱۵،۷۰۵
دارائیهای نامشهود	۱۴	۳،۱۵۶	۳،۱۵۶
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۵	۳۹۱،۶۰۸	۳۹۱،۳۹۹
جمع دارائیهای غیر جاری		۴۰۸،۷۵۹	۴۱۰،۴۶۰
جمع دارائیها		۱،۸۱۶،۰۶۶	۱،۱۱۰،۸۱۰

بدهیها وحقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۲/۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهیهای جاری :			
بدهی به شرکتهای فرعی	۸	-	۱۱۵،۱۸۳
حسابها واسناد پرداختنی تجاری	۱۶	۳۲۵،۵۹۸	۱۲۴،۵۶۱
سایرحسابها واسناد پرداختنی	۱۷	۱۷۱،۵۳۴	۳۵،۰۷۹
پیش دریافتها	۱۸	۶،۹۱۶	۶،۹۲۰
ذخیره مالیات	۱۹	-	۶،۷۶۹
سود سهام پرداختنی	۲۰	۱۲۳،۸۸۸	۴،۳۶۱
تسهیلات مالی دریافتی	۲۱	۸۷۸،۷۱۸	۲۳۱،۳۷۶
جمع بدهیهای جاری		۱،۵۰۶،۶۵۴	۷۲۴،۲۲۹
بدهیهای غیر جاری :			
تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۲۱	۱۳۶،۹۲۲	۱۵۱،۲۹۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۴،۵۱۲	۳،۹۳۰
جمع بدهیهای غیر جاری		۱۴۱،۴۳۴	۱۵۵،۲۲۱
جمع بدهیها		۱،۶۴۸،۰۸۹	۸۷۷،۴۷۰
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه ۸۰۰ میلیون سهم با نام بارزش اسمی هر سهم ۱۰۰ ریال تمام پرداخت شده	۲۳	۸۰،۰۰۰	۸۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۴	۸،۰۰۰	۸،۰۰۰
اندوخته عمومی		۸	۸
سود انباشته		۷۹،۹۷۰	۱۲۵،۳۳۴
جمع حقوق صاحبان سهام		۱۶۷،۹۷۸	۲۳۳،۳۴۰
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۱،۸۱۶،۰۶۶	۱،۱۱۰،۸۱۰

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است

گزارش
مان حسابرسی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی خاص)

صورت سود (زیان)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۹/۳۰		(تجدید ارائه شده) دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۹/۳۰
		میلیون ریال		میلیون ریال
فروش خالص ودرآمدارائه خدمات	۲۵		۲،۱۳۵،۶۲۲	۱،۱۴۱،۱۷۲
بهای تمام شده کالای فروش رفته وخدمات ارائه شده	۲۶		(۲،۰۰۵،۵۲۰)	(۸۹۰،۲۲۷)
سود ناخالص			۱۳۰،۱۰۲	۲۵۰،۹۴۵
هزینه های فروش ، عمومی واداری	۲۸	(۳،۷۱۱)		(۱۴،۲۷۲)
			(۳،۷۱۱)	(۱۴،۲۷۲)
سود عملیاتی			۱۲۶،۳۹۱	۲۳۶،۶۷۳
هزینه های مالی	۲۹	(۱۷۲،۸۹۷)		(۹۲،۵۵۱)
خالص سایر در آمد ها وهزینه های غیر عملیاتی	۳۰	۱۱۸،۵۰۴		۹۱،۰۴۲
			(۵۴،۳۹۳)	(۳،۵۰۹)
سود قبل از مالیات			۷۱،۹۹۸	۲۳۳،۱۶۴
مالیات بر درامد			-	-
سود خالص			۷۱،۹۹۸	۲۳۳،۱۶۴

گردش حساب سود انباشته

سود خالص		۷۱،۹۹۸	۲۳۳،۱۶۴
سود انباشته در ابتدای سال مالی		۱۹۲۴۶۲	۱،۶۷۸
تعدیلات سنواتی	۳۱	(۴۷،۱۳۰)	(۸۵،۶۲۶)
سود (زیان) انباشته درابتدای سال مالی - تعدیل شده		۱۴۵،۳۳۲	(۸۳،۹۴۸)
سود قابل تخصیص		۲۱۷،۳۳۰	۱۴۹،۲۱۶
تخصیص سود:			
سود سهام مصوب		(۱۳۷،۳۶۰)	(۱،۶۷۰)
اندوخته قانونی		-	(۲،۲۱۴)
		(۱۳۷،۳۶۰)	(۳،۸۸۴)
سود انباشته در پایان سال مالی		۷۹،۹۷۰	۱۴۵،۳۳۲

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

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است

گزارش سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی بهپاک (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال		میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۳۲		(۳۵۱,۱۷۴)	(۲۹۸,۸۶۴)
بازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تأمین مالی :				
سود سهام دریافتی و سود سپرده های سرمایه گذاری و اوراق مشارکت		۱۱۸,۲۴۵		۸۵,۳۰۱
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(۱۷۲,۸۹۷)		(۹۴,۵۵۱)
سود سهام پرداختی		(۱۵,۸۳۲)		(۱,۳۹۵)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی			(۷۰,۴۸۴)	(۱۰,۶۹۵)
مالیات بر درآمد :				
مالیات بردرآمد پرداختی			(۶,۷۶۹)	(۴۹۶)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		(۲۱۰)		(۱,۸۰۶)
وجوه حاصل از فروش(تحصیل)سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		(۶)		۲۱,۶۷۳
وجوه پرداختی بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود		(۹۲۲)		(۷۳۱)
وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود		۹۷		-
افزایش سایر دارائیها		۰		(۱۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری			(۱,۰۴۰)	۱۹,۱۲۶
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی			(۴۲۹,۲۶۷)	(۲۹۰,۸۷۹)
فعالیتهای تامین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۸۶۵,۴۰۰		۶۵۰,۷۰۰
باز پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۴۳۲,۴۲۷)		(۳۴۵,۸۴۳)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی			۴۳۲,۹۷۳	۳۰۴,۸۵۷
خالص افزایش دروجه نقد			۳,۷۰۶	۱۳,۹۷۸
مانده وجه نقد در ابتدای سال			۲۱,۸۳۴	۷,۸۵۶
مانده وجه نقد در پایان سال			۲۵,۵۴۰	۲۱,۸۳۴

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت شرکت اصلی و گروه :

۱-۱- کلیات

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) " شرکت اصلی" درتاریخ ۱۳۴۷/۶/۹به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس وتحت شماره ۸۴ مورخ ۱۳۴۷/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکتهای شهرستان بهشهر به ثبت رسید که متعاقباً بر اساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۴۷/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به تهران منتقل گردیده وتحت شماره ۱۳۱۹۰ در اداره ثبت شرکتها ومالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است ۰ شرکت درتاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل وازتاریخ ۱۳۷۴/۳/۲۱ دربورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است ،درسال ۱۳۸۸ به دلیل عدم احراز معیارهای حضور که عمدتا" به دلیل زیاندهی شرکت درسنوات گذشته بوده است ،سهام شرکت ازفهرست شرکتهای پذیرفته شده دربورس اوراق بهادار حذف گردیده است . ولی مجدداً در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۱ با شماره ۱۱۱۸۴ در فهرست شرکت های ثبت شده در سازمان بورس درج گردید.

مرکز اصلی شرکت در تهران ،خیابان قائم مقام فراهانی ، پایین تر از مطهری ، خیابان ۲۲ ،پلاک ۸،طبقه اول و کارخانه های آن واقع در شهرستان بهشهر ،استان مازندران واقع شده است . همانطورکه یادداشت توضیحی ۲۲ پیوست منعکس گردیده درتاریخ ترازنامه معادل ۷۵ درصد از سهام شرکت اصلی متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) " شرکت مادر " می باشد .زمین ، ساختمان ، ماشین آلات وتجهیزات واحدهای روغنکشی بهپاک و پروتئین سازی شرکت اصلی به خالص ارزش دفتری به ترتیب در پایان سال ۱۳۸۴ و ابتدای سال ۱۳۸۵ به شرکتهای فرعی " شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص) " و" شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص) " منتقل شده است ۰

شایان ذکر است شرکتهای فرعی بطور کامل تحت کنترل و مدیریت شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) فعالیت می نمایند ۰

۱-۲- فعالیتهای اصلی :

موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق بند ۲ اساسنامه عبارت است از تأسیس و بهره برداری از کارخانجات پنبه پاک کنی ، روغنکشی وپروتئین گیاهی و کارخانجات دیگروهمچنین کارهای تولیدی ، بازرگانی ، سرمایه گذاری ، صادرات، واردات وانجام هرگونه عملیات و معاملاتی که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع شرکت می باشد ۰

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 شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن دربهشهر واقع می باشد ۰فعالیت شرکت بر طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از تأسیس و بهره برداری ازکارخانجات روغنکشی ، پروتئین گیاهی وکارخانجات دیگر و بهره برداری ازآنها و همچنین کارهای تولیدی ، بازرگانی ، سرمایه گذاری ، صادرات ، واردات وانجام هر گونه عملیات ومعاملاتی که بصورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد ۰

در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) می باشد ۰

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 وکارخانه آن درشهرستان بهشهر واقع می باشد . فعالیت شرکت بر طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از تاسیس کارخانجات پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها وهمچنین کارهای تولیدی ، بازرگانی ، سرمایه گذاری ، صادرات ، واردات ، وانجام هرگونه عملیات و معاملاتی که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد .

در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت صنعتی بهپاک(سهامی عام) می باشد .

۱-۴- ظرفیت کارخانجات گروه به موجب ۶ فقره پروانه بهره برداری 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 سالانه -تن	ظرفیت قابل دسترسی
کارخانه روغنکشی با حلال (لورگی)	۷۰۱/۹۵۸۳	دانه سویا - کلزا - آفتابگردان	۲۱۰۰۰۰	۱۶۰۰۰۰
کارخانه روغنکشی با حلال (رزدانس)	۷۰۱/۹۵۸۳	دانه سویا - کلزا - آفتابگردان	۱۲۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰
کارخانه پروتئین سویای	۷۰۱/۹۵۸۳	بلغور سویا	۴۸۲۵۰	۳۲۰۰۰
آرد سویا	۷۰۱/۹۵۸۳	بلغور سویا	۱۱۲۰۰	۱۱۲۰۰
بلغور سویا	۷۰۱/۹۵۸۳	کنجاله سویا	۵۳۳۰۰	۴۸۰۰۰
کارخانه لیسیتین	۷۰۱/۹۵۸۳	لیسیتین خوراکی	۳۰۰۰	۳۰۰۰

۱-۵- خلاصه عملکرد و سرمایه شرکتهای گروه برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (قبل از اعمال تعدیلات تلفیق)به شرح زیر می باشد .

	فروش عملیاتی	سود (زیان)خالص	سود هرسهم	سرمایه
	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	میلیون ریال
مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک(سهامی خاص)	۴۳۶,۰۶۹	۸,۱۸۳	۱۶۴	۴۹,۸۰۰
مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)	۲,۰۰۱,۸۷۵	۷,۸۸۸	۱۰۸	۷۳,۰۶۰

۱-۶- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم وموقت طی سال منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰به شرح زیر بوده است :

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۲	۹ ماهه ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	۹ ماهه ۱۳۹۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان دائم وقراردادی	۲۸۰	۲۸۴	۲۰	۲۰
کارکنان موقت	۳۳	۳۸	۰	۰
	۳۱۳	۳۲۲	۲۰	۲۰

نیروی انسانی مورد نیاز شرکت (عمدتاً بخش خدمات و تولید) علاوه برکارکنان دائم وموقت، از طریق انعقاد قرارداد با پیمانکاران (" بیرون سپاری ") تامین می گردد.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه ودرموارد مقتضی ازارزشهای جاری نیزاستفاده شده است .

۳- مبنای تلفیق

۳-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت صنعتی پهپاک (سهامی عام) به عنوان شرکت اصلی و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن (به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱ فوق)پس ازحذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و نیز سودو زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین می باشدسال مالی شرکتهای فرعی منتهی به ۳۰آذر ماه می باشد

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به ّ اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ّ هریک ازاقلام ارزیابی می گردد . درصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش قابل فروش ، مابه التفاوت بعنوان کاهش ارزش انباشته موجودی شناسائی می شود . بهای تمام شده موجودیها براساس روشهای زیر تعیین می گردد:

موجودی کالا	روش مورد استفاده
مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای درجریان ساخت	بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی بعلاوه سهم مناسبی از دستمزد و سربار به روش میانگین موزون
کالای ساخته شده	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

۲-۴- سرمایه گذاریها

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

۴-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۴-۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود به قیمت تمام شده در حسابها ثبت 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 ، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب وطی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک می شود .

هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود ، هنگام وقوع ، بعنوان هزینه های جاری تلقی وبه حساب سود و زیان دوره منظورمی گردد .

۴-۳-۲- استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید بر آوردی دارائیهای مربوطه او با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن،او براساس نرخها و روشهای زیرمحاسبه می شود .

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰،۸،۷ درصد	نزولی
ماشین آلات	۱۰ درصد و۱۵ساله	نزولی و خط مستقیم
تأسیسات	۱۰و۱۲درصد و۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵،۳۰،۳۵ درصد	نزولی
اثاثیه ومفروشات	۱۰ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	۳ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ساله	خط مستقیم
سیلوها ومخازن	۱۰ساله	خط مستقیم
باسکول	۲۰ساله	خط مستقیم

۴-۳-۳- به استناد قانون مالیاتهای مستقیم ، هزینه استهلاک دارائیها از تاریخی محاسبه می شود که دارائی آماده بهره برداری در اختیار شرکت قرارمی گیرد ، در صورتیکه دارائی در خلال ماه در اختیار شرکت قرار گیرد ، ماه مزبور در محاسبه استهلاک منظور نخواهد شد .

در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کارخانه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک متعکس در جدول بالا می باشد .

۴-۴- داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش

بخشی از داراییهای ثابت مشهود در اختیار گروه مربوط به اقلامی است که در راستای وصول مطالبات گروه از بدهکاران ذیربط اخذ شده است ومبلغ مندرج در صورتهای مالی از این بابت معادل بهای کارشناسی تعیین شده بابت آن اقلام می باشد.ارزشیابی مجدد این داراییها در پایان هر سال با اقل مبلغ دفتری وخالص ارزش فروش می باشد.

۴-۴- مخارج تأمین مالی

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

۴-۵- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ مبادله ای ارز در تاریخ ترازنامه واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود ، تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی می شود .

۴-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ومزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و درحسابها منظورمی شود کلیه پرداختهای مازاد بر ذخیره به حساب هزینه سال منظور می گردد .

۴-۷- سال مالی شرکت

بموجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۶ سال مالی شرکت به شرح زیر تغییر یافت:
سال مالی شرکت از یکم ماه دی هر سال آغاز میشود ودر روز سی ام آذرماه سال بعد به پایان می رسد.

۵- موجودی نقد :

موجودی نقد بشرح ذیل تفکیک می شود :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها (ریالی)	۵-۱	۹۶,۶۲۳	۱۷۷,۸۹۹	۲۵,۵۴۰	۲۱,۷۹۲
موجودی تنخواه		-	۴۲	-	۴۲
		۹۶,۶۲۳	۱۷۷,۹۴۱	۲۵,۵۴۰	۲۱,۸۳۴

۵-۱ موجودی نقد شرکت های گروه شامل مبلغ ۲۶ میلیارد ریال در حساب های جاری در بانکهای خصوصی و دولتی و مبلغ ۷۱ میلیارد ریال سپرده پشتیبان در بانکهای خصوصی و دولتی با نرخ سود ۱۷ الی ۲۰درصد می باشد.

۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

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

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سپرده بانکی	۶-۱	۲۶,۱۳۱	۲۶,۰۰۵	۴,۰۳۱	۴,۰۲۵
		۲۶,۱۳۱	۲۶,۰۰۵	۴,۰۳۱	۴,۰۲۵

۶-۱- سپرده های بانکی گروه نزد بانکها ی ملت و صادرات و تجارت با نرخ ۱۷ درصدی (یکساله) می باشد.

۷- حسابها واسناد دریافتنی تجاری

حسابها واسناد دریافتنی تجاری به شرح ذیل تفکیک می شود :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد دریافتنی تجاری	۷-۱	۴۸,۳۲۳	۷۸,۲۱۵	۱۶,۱۶۲	۲۰,۲۸۷
طلب از اشخاص وابسته	۷-۲	۱۲۷,۶۲۲	۸۶,۱۶۲	۱۲,۳۹۱	۴,۳۱۲
سایر اشخاص	۷-۳	۸۸,۲۳۸	۷۴,۶۳۵	۵۹,۵۱۹	۳۰,۳۳۰
		۲۲۴,۲۰۵	۲۳۹,۲۱۲	۸۸,۰۷۲	۵۴,۹۲۹
کسر می شود :					
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		(۵۲,۵۱۶)	(۵۲,۵۱۵)	(۴۰,۶۷۸)	(۴۰,۶۷۶)
		۱۹۱,۸۸۹	۱۸۶,۶۹۹	۴۷,۳۹۴	۱۴,۲۵۳

۷-۱- مانده اسناد دریافتنی تجاری درتاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فاطمه سلیمانی دیاکی	۷-۱-۱	۲,۰۶۵	۶,۱۵۴	-	-
حمید سروقدی	۷-۱-۲	۴,۸۰۰	۴,۸۰۰	-	-
محمد رضا حیدری گرجی	۷-۱-۲	۴,۷۱۰	۴,۷۱۰	-	-
شرکت عالیا گلستان		-	۵,۵۰۰	-	-
مرغداران تهران		-	۲۲,۶۰۲	-	-
آقای محمد ایمانی فولادی		-	۶,۳۰۰	-	-
شرکت یونگه		-	۷۹۸	-	-
شرکت پرتو دانه خزر		-	۶,۲۲۵	-	-
حسن مسعودی نژاد	۷-۱-۲	۳,۲۲۵	۳,۲۲۵	۳,۲۲۵	۳,۲۲۵
شرکت فرآورد	۷-۱-۲	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸
شرکت صنایع تولیدی بلوچ پایا	۷-۱-۲	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰
شرکت مهیاران اصفهان	۷-۱-۲	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷
سایر اقلام	۷-۱-۳	۱۰,۶۶۸	۱۵,۲۴۶	۸,۰۸۲	۱۲,۲۰۷
		۴۸,۳۲۳	۷۸,۲۱۵	۱۶,۱۶۲	۲۰,۲۸۷

۷-۱-۱- مانده اسناد دریافتنی ازخانم فاطمه سلیمانی بابت فروش کنجاله سویا توسط شرکت های فرعی بصورت ۱۵ روزه که بهای آن طی چند فقره چک در دیماه ۱۳۹۲ وصول شده است

۷-۱-۲- مانده اسناد دریافتنی مربوط به سنوات قبل مشتریان می باشد.که پیگیری حقوقی جهت وصول آنها در جریان می باشد . ولی طبق مصوبه مجمع عادی دوره قبل برای آنها ذخیره لازم در حسابها منظور شده است

۷-۱-۳- مانده اسناد دریافتنی گروه درتاریخ ترازنامه عمدتاً بابت فروش روغن سویا می باشد که از اشخاص طرف معامله با توجه به شرایط بازار ، اسناد به سررسید پس ازسال مالی دریافت گردیده و تا تاریخ تصویب این یادداشت مبلغ ۴۸۰۰۰ میلیون ریال از اسناد مذکور باتوجه به سررسیدآنها وصول گردیده است .

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

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت بهپخش (سهامی عام)	۷-۲-۱	۳۹,۹۸۸	۳۶,۵۱۰	۵۲	۲
شرکت آریا مثل زرین (سهامی خاص)	۷-۲-۲	۷۵,۵۳۷	۳۵,۷۰۲	-	-
شرکت پاکسان		۷	۱۱,۳۸۲	۷	-
شرکت توسعه صنایع بهشهر	۷-۲-۳	۱۲,۰۲۶		۱۲,۰۲۶	
سایر		۶۶	۲,۵۷۰	۲۸۲	۲,۳۰۸
		۱۲۷,۶۲۲	۸۶,۱۶۲	۱۲,۳۹۱	۲,۳۱۲

۷-۲-۱- طلب از شرکت بهپخش عمدتاً بابت فروش پروتئین سویا می باشد که تاتاریخ تهیه این صورتهای مالی مبلغ ۲۰/۹ میلیارد ریال از آن شرکت وصول شده است .

۷-۲-۲- طلب از شرکت آریا مثل عمدتا بابت فروش پروتئین سویا بصورت ۱۰۰روزه و روغن سویا می باشد که تاتاریخ تهیه این صورتهای مالی مبلغ ۳۰ میلیارد ریال از ان شرکت وصول شده است .

۷-۲-۳- مانده طلب از شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت علی الحساب قیمانین بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت وصول شده است.

۷-۳- مانده حسابهای دریافتنی از سایراشخاص به شرح زیر تفکیک می گردد :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک کارآفرین	۷-۳-۱	۳۶,۳۳۶		۳۶,۳۳۶	-
قاسم ایران	۷-۳-۲	۱۳,۳۷۵	۱۵,۸۰۹	-	-
شرکت یونگ		-	۱۲,۹۵۴	-	-
شرکت گیتا طلائی گلستان	۷-۳-۳	۳,۳۳۳	۵,۹۸۷	-	-
شرکت صنایع زمرد درخشان اندیشه	۷-۳-۳	-	۶,۵۰۰	-	-
شرکت گلناز کرمان		۱,۸۳۵			
شرکت عالیا گلستان		۹۷۴	-	-	-
آقای محمد ایمانی فولادی		-	۱,۹۰۰	-	-
مهر صنعت جویا		۲,۷۰۲	۲,۷۰۲	۲,۷۰۲	۲,۷۰۲
کشت و صنعت شمال		۲,۲۹۸	۲,۲۹۸	۲,۲۹۸	۲,۲۹۸
شرکت بازرگانی گیتی صنعت مینا		۱,۸۲۶	۱,۸۲۶	۱,۸۲۶	۱,۸۲۶
نوین افروز تجارت		۱,۷۲۵	۱,۷۲۵	۱,۷۲۵	۱,۷۲۵
پیشگام راه نور		۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶
نگین کالای بازتاب		۱,۴۰۱	۱,۴۰۱	۱,۴۰۱	۱,۴۰۱
محمد امین آل صفر		۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳
شرکت صنعت گستران پیام		۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳
شرکت شاد گل		۱,۰۱۵	۱,۰۱۵	۱,۰۱۵	۱,۰۱۵
سایر اشخاص	۷-۳-۴	۱۸,۲۱۲	۱۷,۸۱۵	۸,۸۱۲	۱۵,۹۵۹
		۸۸,۲۳۸	۷۲,۶۳۵	۵۹,۵۱۹	۳۰,۳۳۰

۷-۳-۱- مانده بدهی بانک کارآفرین بابت هم ارز ریالی ۲۲۶۵۰۰۰یورو بوده ، که به جهت عدم تامین وجه ارزی در سال مالی بعد به حساب شرکت واریز شده است.

۷-۳-۲- مانده بدهی شرکت قاسم ایران ، بابت فروش پروتئین سویا بصورت ۱۰۰ روزه میباشد که تا تاریخ یادداشتها مبلغ ۳ میلیارد ریال وصول شده است.

۷-۳-۳- مانده بدهی شرکت گیتا طلائی گلستان و صنایع زمرد بابت فروش روغن بصورت ۱۵ روزه که مبلغ فوق در ماه بعد به حیطه وصول درآمده است.

۷-۳-۴- مانده طلب از سایر اشخاص عمدتا بابت فروش کنجاله و روغن است که تا تاریخ تهیه این یادداشتها عمدتاً وصول گردیده است.

۸- طلب از (بدهی به) شرکتهای فرعی

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

		طلب از شرکتهای فرعی		بدهی به شرکتهای فرعی	
	یادداشت	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)	۸-۱	۸۶,۳۸۸	۲۸۶,۶۵۲	-	-
شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)	۸-۱	۵,۸۰۲	-	-	۱۱۵,۱۸۳
		۹۲,۱۹۰	۲۸۶,۶۵۲	-	۱۱۵,۱۸۳

۸-۱ مانده طلب از شرکت پروتئین سویا بهپاک عمدتاًبابت فروش دانه سویا می باشد و همچنین طلب از شرکت مدیریت روغنکشی بهپاک بابت تتمه بهای دانه کلزا فروخته شده طی سال مالی می باشد

۹- سایر حسابها ی دریافتنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

		گروه		شرکت اصلی	
	یادداشت	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حق الامتیاز واردات روغن خام	۹-۱	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲
وزارت بازرگانی	۹-۲	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱
طلب ازسایر اشخاص	۹-۳	۱۰,۲۸۳	۱۱,۹۶۱	۸,۳۶۴	۱۰,۱۲۵
عوارض و مالیات ارزش افزوده	۹-۴	۱۹,۱۵۹	۸,۲۳۳	۱۰,۶۰۸	۸,۲۳۳
کارکنان (وام و مساعده)		۸,۶۴۷	۶,۵۵۹	۴,۸۱۰	۳,۲۸۲
پارسیان ریل شرق	۹-۵	۲۶,۳۶۹	۶,۰۰۰	۲۶,۳۶۹	۶,۰۰۰
سپرده به انجمن بابت بهای دانه		۴,۱۷۹		۴,۱۷۹	
علی الحساب افزایش سرمایه	۹-۶	-		۱۰۹,۳۷۱	
طلب سود سهام اقتصاد نوین و بیمه نوین	۹-۷	۸۹,۵۷۰	-	۸۹,۵۷۰	-
		۲۴۴,۴۵۰	۱۱۸,۹۹۶	۳۳۹,۵۱۲	۱۱۳,۸۸۳
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		(۹۴,۳۷۴)	(۹۴,۳۷۴)	(۹۴,۳۷۴)	(۹۴,۳۷۴)
		۱۵۰,۰۷۶	۲۴,۶۲۲	۲۴۵,۱۴۰	۱۹,۵۰۹

۹-۱- مانده طلب بابت حق الامتیاز واردات روغن خام تماماً مربوط به ارزش روز حق الامتیاز ایجاد شده درسالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ ازبابت واردات دانه روغنی خارجی می باشد . لازم به ذکراست ازسنوات گذشته مکاتباتی بازرگانهای ذیربط و همچنین دفترنهاد ریاست جمهوری درجهت وصول مانده حق الامتیازها وتیز مانده طلب ازوزارت بازرگانی انجام و از سوی دفترریاست جمهوری قول مساعدی در راستای بررسی موارد فوق الذکر داده شده است . پیگیری در ارتباط با مطالب مذکور کماکان ادامه دارد لیکن تاتاریخ تنظیم این گزارش منتج به وضعیت مشخصی نگردیده است . مدیریت گروه درسنوات قبل معادل مبلغ مذکور ذخیره در حسابها منظور نموده است.

۹-۲- مانده طلب از وزارت بازرگانی عمدتاً بابت بارانه خرید سال ۱۳۸۲ دانه کلزا کشت داخل و تتمه بارانه سنوات قبل می باشد ،که تاتاریخ تنظیم این یادداشتها وصول نگردیده است . هرچند مدیریت گروه پی گیری های لازم جهت وصول مطالبات مذکور راکماکان ادامه می دهد لیکن درسنوات قبل معادل مبلغ مذکور ذخیره درحسابها منظورنموده 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 تصویب صورتهای مالی خدمات مربوطه دریافت گردیده است .

۹-۴- مانده طلب عوارض و مالیات ارزش افزوده مربوط به شرکت مادر می باشد که بابت خدمات دریافتی از اشخاص ثالث پرداخت نموده است لیکن به دلیل عدم مشمولیت فروش دانه روغنی ازمالیات بر ارزش افزوده مبالغ فوق قابلیت وصول نخواهد داشت .

۹-۵- علی الحساب پرداختی به شرکت پارسیان ریل شرق مبلغ ۲۴ میلیارد ریال بابت کرایه حمل داده وارداتی از بندر امام به بهشهر میباشد.

۹-۶- به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۹۲/۰۹/۳۰شرکت فرعی پروتئین سویای پهپاک سرمایه آن معادل ۱۰۹۳۷۱میلیون ریال افزایش یافته که توسط شرکت اصلی از محل بدهی شرکت مذکورتامین شده است.

۹-۷- مانده بدهی بانک اقتصاد نوین و بیمه نوین بابت سوء سهام تعلق گرفته سال بوده که تاکنون تسویه نشده است.

۱۰- موجودی مواد وکالا

موجودی مواد و کالا از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی کالای بین راهی	۱۰-۲	۱۹۱،۰۳۵	۱۱۱	۱۹۱،۰۳۵	۱۱۱
موجودی مواد اولیه	۱۰-۳	۷۷۰،۹۳۲	۲۲۵،۷۶۹	۷۷۰،۹۳۲	۱۸۳
کالای ساخته شده	۱۰-۴	۳۹۰،۰۳۱	۳۴،۰۸۵	۱۸۱	۱۸۱
کالای در جریان ساخت	۱۰-۴	۱۳،۹۸۸	۲۸،۹۰۷		
قطعات و لوازم یدکی		۶۶،۸۹۵	۴۳،۳۳۵		
لوازم بسته بندی		۲۹،۰۱۷	۱۷،۷۵۹		
سایر موجودیها	۱۰-۵	۱۵،۸۰۲	۱۱،۶۷۲	۱،۱۰۲	۹۲۱
جمع		۱،۲۵۷،۷۰۲	۳۸۱،۶۴۰	۹۶۳،۲۵۱	۱،۳۹۶
کاهش ارزش انباشته موجودیها		(۳۶)	(۳۶)	(۳۶)	(۳۶)
جمع		۱،۲۵۷،۶۶۸	۳۸۱،۶۰۶	۹۶۳،۲۱۷	۱،۳۶۲

۱۰-۱- کلیه موجودیهای جنسی در مقابل حوادث ناشی از سیل ، زلزله ، آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه ، سقوط اشیاء (تمام خطرات) بصورت شناور 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 بین راهی شامل مقدار ۱۱۵۸۰ تن دانه سویای که عمدتاً خریداری شده از بازرگانی دولتی(جی تی سی) با نرخ هر کیلو ۱۶۴۹۶ ریال بوده که در سال مالی بعدوارد شرکت شده است.

۱۰-۳- موجودی فوق شامل مقدار ۳۵۷۷۸ تن دانه سویای داخلی و وارداتی با نرخ هر کیلو ۲۱۵۲۷ ریال که در اواخر دوره از کشاورزان منطقه و شرکت جی تی سی و تتمه دانه وارداتی خریداری شده است.

۱۰-۴- موجودی کالای ساخته شده به مبلغ ۳۹۰،۰۳۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۵۹،۸۸۹ میلیون ریال موجودی روغن خام کلزا و لیسیتن (مربوط به شرکت فرعی روغنکشی پهپاک) و همچنین مبلغ ۲۳۰،۱۴۲ میلیون ریال موجودی کنجاله سویا ، روغن خام سویا و پروتئین پاکتی شرکت فرعی پروتئین پهپاک می باشد .

۱۰-۵- سایر موجودیها عمدتاً بهای حلال و لوازم مصرفی کارگران واحدها می باشد .

۱۱- سفارشات و پیش پرداختها

مانده سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سفارشات خارجی :					
مواد اولیه		-	۱۴۲،۲۳۷	-	۱۴۲،۲۳۷
قطعات یدکی	۱۱-۱	۲۰،۳۲۸	۲،۲۶۶	۲۰،۳۲۸	۲،۲۶۶
		۲۰،۳۲۸	۱۴۴،۷۰۳	۲۰،۳۲۸	۱۴۴،۷۰۳
پیش پرداختها :					
خرید کالا و مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۱۱-۲	۵،۹۷۰	۲۰۵،۵۶۷	۲،۶۱۲	۲۰۵،۵۶۷
حمل مواد اولیه (پارسیان ریل)		۳،۷۵۶	۲،۰۰۰	۳،۷۵۶	۲،۰۰۰
پیش پرداخت به پیمانکاران	۱۱-۳	۱۱،۳۶۹	۱،۶۷۷	۲،۱۲۳	۱،۶۷۷
سایر پیش پرداختها	۱۱-۳	۵،۵۰۰	۹،۲۴۰	۹۵۵	۹۶۷
سپرده ضمانتنامه			-		
		۲۶،۵۹۵	۲۱۸،۶۸۴	۹،۲۲۶	۲۱۰،۲۱۱
		۴۶،۹۲۳	۳۶۳،۳۸۷	۲۹،۷۹۲	۳۵۲،۹۱۴

۱۱-۱- مانده سفارشات خارجی در تاریخ ترازنامه عمدتاً بابت پیش پرداخت انجام شده به سیستم بانکی جهت خرید قطعات یدکی و روغنکشی به صورت ریداری بوده، که تا تاریخ تهیه این یادداشتهای قسمتی از قطعات مذکور توسط فروشنده خارجی حمل و توسط شرکت تحویل گرفته شده است.

۱۱-۲- پیش پرداخت فوق عمدتاً بابت علی الحساب خرید کارتن و سیلندر و قطعات داخلی می باشد .

۱۱-۳- سایر پیش پرداختها شامل خرید مواد و لوازم مصرفی ، پیش پرداخت بیمه اموال و دارائیها و پیش پرداخت به پیمانکاران (پارسیان ریل) جهت سال ۱۳۹۱می باشد .

۱۲- دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۲-۱- شرکت پروتئین سویای پهپاک (فرعی) در سال مالی ۱۳۸۹، ۸ دستگاه ساختمان در شهرستان بهشهر را به ارزش کارشناسی ۷/۴ میلیارد ریال در ازای طلب متوالی از یکی از مشتریان تملیک نموده است. که در سال مالی جاری یک واحد تجاری به بهای تمام شده ۸۸۵ میلیون ریال و دو واحد مسکونی به بهای تمام شده ۱،۶۹۸ میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۱،۶۷۰ میلیون ریال (زیان فروش به مبلغ ۹۱۲ میلیون ریال یادداشت ۳۷توضیحی)فروخته شده لذا مبلغ باقی مانده حدود ۴/۶ میلیارد ریال در تملک شرکت بوده و شرکت در صدد فروش الباقی داراییهای مذکور می باشد.

۱۳- دارائیهای ثابت مشهود

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

(ارقام به میلیون ریال)

شرح دارائی	بهای تمام شده - میلیون ریال					استهلاک انباشته - میلیون ریال					ارزش دفتری - میلیون ریال	
	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱/۱۰/۱	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	دارائیهای فروخته شده طی سال مالی	مانده در ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱/۱۰/۱	استهلاک سال مالی	استهلاک دارائی فروخته شده	مانده در ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	مانده در ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	مانده در ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
زمین	۴،۲۷۵				۴،۲۷۵	-			-	۴،۲۷۵	۴،۲۷۵
ساختمان	۲۳،۶۱۸				۲۳،۶۱۸	۱۲،۹۲۱	۹۸۲	-	۱۳،۹۲۳	۱۰،۶۹۷	۹،۶۹۵
تأسیسات	۱۹،۴۸۳	۸۷			۱۹،۵۷۰	۱۰،۰۸۳	۶۷۹		۱۰،۷۶۲	۹،۴۰۰	۸،۸۰۸
ماشین آلات وتجهیزات	۱۳۷،۹۱۰	۱،۴۱۱	۱	(۱،۱۴۰)	۱۳۷،۹۸۲	۸۹،۹۷۱	۱۲،۲۶۶	(۱،۱۵۰)	۱۰۱،۳۸۷	۴۷،۹۳۹	۳۶،۵۹۵
ابزار آلات	۳،۹۹۶	۵۲			۴،۰۴۸	۳،۲۹۸	۱۲۳		۳،۶۲۱	۴۹۸	۴۲۷
اثاثیه ومفروشات	۸،۸۴۳	۱،۸۹۲		(۴۵۹)	۱۰،۳۷۶	۴،۲۸۸	۶۲۰	(۳۵۲)	۴،۷۵۶	۵،۶۲۰	۴،۳۵۵
وسائط نقلیه	۳،۲۷۵	۹۰۶			۴،۱۸۱	۱،۹۹۰	۵۳۰		۲،۵۲۰	۱،۶۶۱	۱،۲۸۵
جمع	۲۰۰،۴۰۰	۴،۱۲۸	۱	(۱،۲۹۹)	۲۰۳،۰۵۰	۱۲۱،۹۷۱	۱۵،۲۰۰	(۱،۲۰۲)	۱۳۵،۸۶۹	۶۷،۰۸۱	۷۸،۲۲۹
دارائیهای در دست تکمیل	۱۹				۱۹					۱۹	۱۹
جمع	۱۹		-	(۱،۲۹۹)	۱۹					۱۹	۱۹
جمع کل	۲۰۰،۴۱۹	۴،۱۲۸	-	(۱،۲۹۹)	۲۰۳،۰۶۹	۱۲۱،۹۷۱	۱۵،۲۰۰	(۱،۲۰۲)	۱۳۵،۸۶۹	۶۷،۱۰۰	۷۸،۲۲۸

۱۳-۱- حدود ۴۳/۴ هزار متر مربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان ، ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده درمقابل تسهیلات بانکی دریافتی در گرو بانک صنعت و معدن می باشد ۰ ارزش دفتری دارائیهای مذکور بالغ بر ۳۰/۷ میلیارد ریال می باشد ۰ لازم به ذکر است دارائیهای فوق ، در زمان تهیه این یادداشت فک رهن شده است.

۱۳-۲- سه فقره از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه ، به مساحت ۱۵/۵ هزار متر مربع جهت اخذ تسهیلات مالی در گرو سایر بانکهای دولتی می باشد ویک فقره از پلاکهای ثبتی دیگر زمینهای گروه ، به مساحت ۱۲ هزار متر مربع به مبلغ ۱۸/۲ میلیارد ریال در گرو بانک تجارت شعبه کوشک می باشد .

۱۳-۳ اموال ، ماشین آلات و تجهیزات به منظور جبران خسارت احتمالی ناشی از آتش سوزی ، صاعقه و انفجار به ارزش ۳۳۰/۲ میلیارد ریال نزد شرکت بیمه البرز بیمه شده است .

۱۳-۴ افزایش ماشین آلات عمدتاً بابت خرید و نصب برج خنک کننده و دو دستگاه بالا بر و غیره می باشد.

۱۳-۵ افزایش اثاثیه و منصوبات عمدتاً بابت خرید و نصب دوربین های مدار بسته و کامپیوتر و سایر لوازم و اثاثیه اداری می باشد و افزایش وسائط نقلیه نیز بابت خرید یک دستگاه خودروی سواری می باشد

۱۳-۶ کاهش ماشین آلات مربوط به فروش یک دستگاه ماشین آلات روغنکشی مربوط به شرکت صنعتی بهپاک به ارزش کارشناسی و از طریق مزایده بوده است . همچنین افزایش ماشین آلات عمدتاً بابت خرید و نصب دستگاه بلوتر ۲۲ واتی ، برج خنک کننده و دو دستگاه بالا بر مربوط به شرکت پروتئین سویای بهپاک می باشد

ب - جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود شرکت اصلی به شرح زیر :

شرح دارائی	بهای تمام شده - میلیون ریال				استهلاک انباشته - میلیون ریال				ارزش دفتری - میلیون ریال	
	مانده در ابتدای سال	دارائیهای اضافه شده طی دوره مالی	دارائیهای فروخته شده طی دوره مالی	مانده در پایان دوره	مانده در ابتدای سال	استهلاک سال ۹۲	استهلاک اثاثیه دارائی فروش رفته	مانده در	مانده در	مانده در
	۱۳۹۱/۱۰/۱			۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۱۰/۱			۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
زمین	۲،۲۲۵			۲،۲۲۵					۲،۲۲۵	۲،۲۲۵
ساختمان	۱۲،۵۸۲			۱۲،۵۸۲	۸،۸۲۷	۵۱۷		۹،۳۲۴	۵،۲۴۰	۵،۷۵۷
تاسیسات	۱۰،۱۴۰			۱۰،۱۴۰	۷،۵۱۳	۴۰۰		۷،۹۱۳	۲،۲۲۷	۲،۶۲۷
ماشین آلات وتجهیزات	۱۷،۲۱۳		(۱،۱۴۰)	۱۶،۰۷۳	۱۴،۶۶۱	۹۲۴	(۱،۰۵۰)	۱۴،۵۵۵	۱،۵۱۸	۲،۵۵۲
ابزار آلات	۲،۰۲۰			۲،۰۲۰	۱،۸۸۸	۲۰		۱،۹۰۸	۱۳۲	۱۵۲
اثاثیه ومنصوبات	۵،۳۸۳	۲۳	(۳۵۹)	۵،۰۴۷	۴،۱۳۰	۲۲۰	(۳۵۹)	۴،۹۹۸	۱،۰۴۹	۱،۲۵۳
وسائط نقلیه	۲،۸۵۲	۸۹۸		۳،۷۵۲	۱،۹۲۵	۴۳۳		۲،۳۵۸	۱،۳۹۴	۹۲۹
جمع	۵۲،۶۳۹	۹۲۱	(۱،۴۹۹)	۵۲،۰۶۱	۳۸،۹۲۲	۲،۵۳۴	(۱،۴۰۲)	۴۰،۰۷۶	۱۳،۹۸۵	۱۵،۶۹۵
دارائیهای در دست تکمیل	۱۰			۱۰					۱۰	۱۰
جمع	۱۰			-					۱۰	۱۰
جمع کل	۵۲،۶۴۹	۹۲۱	(۱،۴۹۹)	۵۲،۰۷۱	۳۸،۹۲۲	۲،۵۳۴	(۱،۴۰۲)	۴۰،۰۷۶	۱۳،۹۹۵	۱۵،۷۰۵

۱۴- دارائیهای نامشهود

گروه		شرکت اصلی	
۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱۹۰	۳۱۸۱	۳۱۵۶	۳۱۵۶

۱۵- سرمایه گذاری بلند مدت

سرمایه گذاری بلند مدت گروه به قرار زیر است:

		میلیون ریال - ۱۳۹۲/۰۹/۳۰				۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری بیش از یک درصد	بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده میلیون ریال
شرکتهای پذیرفته شده در بورس :						
بانک اقتصاد نوین	۱۵-۱	۳۲۷,۶۶۸,۳۸۶	۲/۹	۲۵۶,۱۸۱	۲۵۶,۱۸۱	۲۵۶,۱۸۱
شرکت بیمه نوین		۷,۳۹۲,۰۰۰	۲	۷,۳۹۲	۷,۳۹۲	۷,۳۹۲
سایر اقلام				۶۲	۶۲	۶۲
جمع				۲۶۳,۶۳۵	۲۶۳,۶۳۵	۲۶۳,۶۳۵
سایر شرکتها :						
سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر		۱,۴۰۰,۰۰۰	۱/۵	۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	۱,۴۰۰
خمیر مایه رویان شاهرود				۴۳۲	۴۳۲	۴۳۲
سرمایه گذاری ساختمان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران				۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
انجمن صنفی روغن نباتی				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
سرمایه گذاری صندوق تحقیق و توسعه				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
خانه صنعت و معدن				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
سایر اقلام				۲۸۲	۲۷۲	۲۷۲
جمع				۲,۶۱۲	۲,۴۰۲	۲,۴۰۲
سپرده بلند مدت بانکی	۱۵-۲			۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰
جمع کل سرمایه گذاری بلند مدت				۲۶۸,۷۴۹	۲۶۸,۵۳۹	۲۶۸,۵۳۹

۱۵-۲ سپرده بلند مدت بانکی با نرخ ۱۹ درصد نزد بانک ملت بهشهر با سررسید یکساله بوده که در سررسید تمدید می شود.

۱-۱۵- سرمایه گذاری بلند مدت شرکت اصلی در سهام سایر شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد :

		میلیون ریال - ۱۳۹۲/۰۹/۳۰			۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری (بیش از یک درصد)	بهای تمام شده	بهای تمام شده	میلیون ریال
شرکتهای پذیرفته شده در بورس :						
بانک اقتصاد نوین	۱۵-۲-۱	۳۲۷,۶۶۸,۳۸۶	۲/۹	۲۵۶,۱۸۱	۲۵۶,۱۸۱	۲۵۶,۱۸۱
شرکت بیمه نوین		۷,۳۹۲,۰۰۰	۲	۷,۳۹۲	۷,۳۹۲	۷,۳۹۲
سایر اقلام				۶۲	۶۲	۶۲
جمع				۲۶۳,۶۳۵	۲۶۳,۶۳۵	۲۶۳,۶۳۵
سایر شرکتها :						
مدیریت کارخانجات پرداختی سودای بهپاک (سهامی خاص)		۷۲,۹۱۳,۸۷۹	۹۹/۸٪	۷۳,۰۶۰	۷۳,۰۶۰	۷۳,۰۶۰
مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)		۲۹,۷۰۱,۳۹۹	۹۹/۸٪	۲۹,۷۰۰	۲۹,۷۰۰	۲۹,۷۰۰
سرمایه گذاری پس انداز کارکنان		۱,۲۰۰,۰۰۰	۱/۵٪	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰
خمیر مایه رویان شاهرود				۴۳۲	۴۳۲	۴۳۲
سرمایه گذاری ساختمان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران				۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰
انجمن صنفی روغن نباتی				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
سرمایه گذاری صندوق تحقیق و توسعه				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
خانه صنعت و معدن				۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
سایر اقلام				۴۸۱	۴۷۲	۴۷۲
جمع سرمایه گذاری درسهام شرکتها				۱۲۵,۲۷۳	۱۲۵,۲۶۴	۱۲۵,۲۶۴
سپرده بلند مدت بانکی				۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰
جمع کل سرمایه گذاری بلند مدت				۳۹۱,۶۰۸	۳۹۱,۳۹۹	۳۹۱,۳۹۹

۱-۲-۱۵- بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۲/۰۷/۲۱ بانک اقتصاد نوین سرمایه بانک از مبلغ ۸۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۱۳۱۲ میلیارد ریال از طریق تجدید ارزیابی افزایش یافت لذا تعدادسهام متعلق به شرکت صنعتی بهپاک از مقدار ۲۳۱۷۳۱۵۳۲ سهم به مقدار ۳۲۷۶۶۸۳۸۶ سهم افزایش یافت

۲-۲-۱۵- شرکت در سال مالی ۱۳۹۰ تعداد۳۲۳۶۲۲۶۰ سهم از سهام بانک اقتصاد نوین طبق میاعده نامه تنظیمی به شماره ۱۲۰-۹۰ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (یکی از شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر) فروخته و بهای آن را در همان تاریخ دریافت و در حسابها منظور نموده به شرط اینکه شرکت سرآمد قبل از تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ سهام موضوع میاعده نامه را به نام خود یا شخص حقیقی یا حقوقی دیگر منتقل نماید. و علت انتقال به دیگران ، استناد به بند " ب " ماده ۹۹ برنامه پنج ساله توسعه جمهوری اسلامی ایران. مصوبه۱۵ دیماه ۱۳۸۹ مجلس شورای اسلامی است که اشعار می دارد" معاملات اوراق بهادار شرکتها ی ثبت شده در سازمان بورس، فقط دربازار بورس و بازار های خارج از بورس دارای مجوز و با رعایت مقررات معاملاتی هر یک از آنها حسب مورد امکان پذیر است " لازم به ذکر است که شرکت سرآمد سهام فوق را در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۲۸ در تالار بورس اوراق بهادار به دیگران منتقل نموده است.همچنین به شرح جدول زیر تعداد ۹۳۹۵۵۰۰۰ سهم از سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به این شرکت ، به شرکت(همگروه) سرآمد توسعه صنایع بهشهر وجوه حاصل از فروش سهام مذکور تماماً در تاریخهای فروش دریافت و مالیات متعلقه نیز پرداخت شده و مخاطرات سهام فروخته شده نیز تماماً به خریدار منتقل گردیده است که به دلیل محدودیت قانون بازار سرمایه (حداکثر مالکیت ذینفعان واحد ۱۰درصد سهام هر شرکت پذیرفته شده در بورس) تا کنون به خریدار منتقل نگردیده است .

تاریخ معامله	تعداد سهام فروخته شده	بهای تمام شده	نرخ فروش	مبلغ فروش میلیون ریال	سود حاصل از فروش	نرخ بازار بورس در تاریخ معامله
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۴۸,۲۷۵,۰۰۰	۵۸,۲۳۶	۲,۹۰۰	۱۴۹,۹۹۷	۸۲,۶۳۱	۲,۹۰۰
۱۳۸۹/۰۴/۱۵	۴۵,۶۸۰,۰۰۰	۵۵,۲۹۲	۳,۰۱۰	۱۳۷,۴۷۳	۸۱,۱۴۰	۳,۰۱۰
جمع	۹۳,۹۵۵,۰۰۰	۱۱۳,۷۳۰		۲۷۷,۴۷۰	۱۶۳,۷۷۱	

۱۶- حسابها واسناد پرداختنی تجاری

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی تجاری	۱۶-۱	۲,۰۵۰	۸,۷۲۶	۲۷۵	۴۰۱
حسابهای پرداختنی تجاری :					
بدهی ارزی	۱۶-۲	۱۲۸,۶۵۲	۰	۱۲۸,۶۵۲	۰
کسر می شود : بهره سال آتی		۰	۰	۰	۰
بدهی بابت سفارشات	۱۶-۳	۱۱۵,۶۱۵	۰	۱۱۵,۶۱۵	۰
شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر (سرآمد)		۰	۲,۲۹۶	۰	۲,۲۹۶
فروشندگان تخم پنبه و ذرت		۰	۱,۳۵۳	۰	۱,۳۵۳
شرکت توسعه کشت دانه های روغنی		۰	۳۸,۰۰۰	۰	۳۸,۰۰۰
ذخیره هزینه مالی بانک تجارت	۱۶-۴	۰	۱۷,۲۲۰	۰	۱۷,۲۲۰
ضمانت نامه گمرکی اخذ شده از بانک تجارت		۱۳,۲۰۴	۴,۲۱۰	۱۳,۲۰۴	۴,۲۱۰
حسابهای پرداختنی تجاری		۰	۱,۱۹۰		۰
سایر	۱۶-۵	۷۰,۰۴۴	۶۶,۳۰۰	۶۷,۶۵۲	۶۱,۰۶۱
جمع حسابهای پرداختنی تجاری		۳۲۷,۵۱۵	۱۳۰,۵۸۹	۳۲۵,۱۲۳	۱۲۴,۱۶۰
جمع		۳۲۹,۵۶۵	۱۳۹,۳۱۵	۳۲۵,۵۹۸	۱۲۴,۵۶۱

۱۶-۱- اسناد پرداختنی تجاری گروه عمدتاً شامل چک های پرداختنی به شرکت کارتن ایران بابت خرید کارتن ، دارائی بهشهر بابت مالیات تکلیفی ،ارزش افزوده و عملکرد وسازمان تامین اجتماعی می باشد که مبلغ ۶۸۰۵میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه این یادداشتها تسویه شده است.

۱۶-۲- بدهی به شرکت بونگه بابت هم ارز ریالی حدود ۵/۲ میلیون دلار بابت تتمه بدهی ارزی اعتبارات اسنادی گشایش شده بابت خرید دانه وارداتی در سنوات قبل میباشد که در پایان سال مالی با نرخ مبادله ای (هر دلار با نرخ ۲۲۷۷۷ ریال) تسعیر ودر حسابها ثبت شده است.

۱۶-۳- مبلغ۱۱۵,۶۱۵ میلیون ریال بابت تفاوت نرخ ارز مرجع با نرخ مبادله ای برای مبالغ ۵ میلیون یورو و ۵ میلیون لیر ترک می باشد که با نرخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ تسعیر شده است.

۱۶-۴- سایر اقلام شامل ۶۳ میلیارد ریال بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه بابت خرید دانه های روغنی می باشد.

۱۷- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

سایر حسابها واسناد پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی غیر تجاری	۱۷-۱	۵,۹۲۵	۵۹۱	۱,۵۹۳	۲۶۲
شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	۱۷-۲	۱۳۳,۲۵۲	۰	۱۳۲,۹۵۵	۰
مالیات ارزش افزوده	۱۷-۳	۷۷۰	۷,۶۵۹	۰	۱,۱۷۷
مالیاتهای تکلیفی	۱۷-۳	۱,۲۳۸	۱,۸۵۱	۷۳۵	۳۲۳
حق بیمه های پرداختنی	۱۷-۴	۱۲,۰۷۴	۱۰,۹۲۲	۷,۳۸۹	۶,۲۲۹
ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده		۲۳,۵۶۱	۳۳,۲۶۹	۸,۸۹۲	۱۸,۲۲۲
پارسیان ریل شرق		۲۸,۵۶۱			
سپرده های اخذ شده از مشتریان	۱۷-۵	۴۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰		
شرکت کارتن ایران - بابت خرید کارتن		۱,۳۲۸			
حقوق و مزایای پیمانکاران		۱,۳۱۱			
سایر حسابهای پرداختنی (متفرقه)	۱۷-۶	۲۸,۹۵۸	۲۰,۸۳۲	۱۹,۹۷۰	۸,۲۲۲
جمع سایر حسابهای و اسناد پرداختنی		۲۵۹,۰۱۹	۱۲۶,۳۲۲	۱۷۱,۵۳۲	۳۵,۰۷۹

۱۷-۱- اسناد پرداختنی غیر تجاری عمدتاً بابت چکهای صادره در وجه سازمان امور مالیاتی ،سازمان تامین اجتماعی ، بیمه البرز و پیمانکاران میباشد

۱۷-۲- مانده بدهی به شرکت های عضو گروه توسعه صنایع بهشهرعمدتاً مربوط بدهی به شرکت سرآمد توسعه صنایع بهشهر بابت مشارکت خرید دانه سویا می باشد که تا تاریخ این یادداشت کلاً با شرکت مذکور تسویه شده است.

۱۷-۳- مالیاتهای تکلیفی (بابت حق الزحمه پیمانکاران) ، مالیات ارزش افزوده و حق بیمه پرداختنی (عمدتاً مربوط به حقوق کارکنان) میباشدکه تاتاریخ تصویب صورتهای مالی بخشی از آن تسویه گردیده است

۱۷-۴- سرفصل ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده عمدتاً بابت حقوق و مزایای آذر ماه و پاداش کارکنان وذخیره برق ،گاز وتلفن و.....میباشد

۱۷-۵- سپرده دریافتی عمدتا بابت تضامین دریافتی از مشتریان اعتباری شرکت فرعی پروتئین بهپاک می باشد .

۱۷-۶- مانده سایرحسابهای پرداختنی (متفرقه) عمدتاً بابت مانده طلب پیمانکاران ، بیمه البرز و سایر اقلام می باشد که تا تاریخ تصویب صورتهای مالی مبلغ ۱۷۴۵۰ میلیون ریال از مانده مزبور تسویه شده است .

۱۸- پیش دریافتها

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

		گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت فروش محصولات	۱۸-۱	۳۰،۷۸۰	۱۰،۲۹۲	۶،۹۱۶	۶،۹۲۰
		۳۰،۷۸۰	۱۰،۲۹۲	۶،۹۱۶	۶،۹۲۰

۱۸-۱- مبلغ فوق شامل پیش دریافت از مشتریان بابت فروش روغن خام سویا، کنجاله سویا و پروتئین گیاهی سویا می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشتها تسویه شده است.

۱۹- مالیات بر درآمد

۱-۱۹- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت اصلی به شرح زیر است.

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات					۱۳۹۱/۰۹/۳۰ میلیون ریال	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	تادیه شده	مانده ذخیره	مانده ذخیره	
۱۳۸۸	۱۱,۱۵۱	(۱۴۰,۳۱۸)	-	۲۷,۹۰۰	۶,۲۰۰	۶,۲۰۰	-	۵,۶۴۲	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۰	۱۷۷,۲۹۲	(۴۱۹,۵۳۰)	-	۱,۱۷۶	۱,۱۲۳	۱,۱۲۵	-	۱,۱۲۵	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۲۳۳,۱۶۲	-	-	۶۵۲	-	-	-	-	رسیدگی نشده است
۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۷۱,۹۹۸	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده است
							-	۶,۷۶۹	

۱۳۹۲/۰۹/۳۰ میلیون ریال

الف - مالیات بر درآمد شرکت اصلی بابت کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۱ بر اساس برگ قطعی مالیات پرداخت و تسویه شده است .

ب - زیان تایید شده شرکت بابت عملکرد سالهای ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۸۷ جمعاً بالغ بر ۲۸۱/۱ میلیارد ریال میباشد. که به استناد بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیر است.

پ - بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ ، بر اساس برگ قطعی صادره ۱،۱۲۳میلیون ریال تعیین شده که مبلغ ۱،۱۲۵میلیون ریال پرداخت و تسویه گردیده است.

ت- بابت عملکرد دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ ، بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۶۵۲ میلیون ریال صادر شده لیکن شرکت به برگ تشخیص مربوطه در مهلت قانونی اعتراض کرده است.

ث- بابت عملکرد سال جاری ، با توجه به اینکه بعد از کسر درآمد های معاف از مالیات و همچنین مالیات مقطوع ، درآمد مشمول مالیات دیگری وجود نداشته لذا ذخیره از این بابت در حسابها منظور نشده است.

۱۹-۲- سرفصلهای فرعی

خلاصه وضعیت مالیات بر درآمد شرکت های فرعی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر میباشد:

الف- مالیات بر درآمد شرکتهای فرعی جهت کلیه سال های قبل از ۱۳۹۱ قطعی و تسویه شده است.

ب- مالیات بر درآمد شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویا و پهاک (سهامی خاص) جهت عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ بر اساس برگهای قطعی به مبلغ ۱۱۵/۴میلیون ریال پرداخت و تسویه شده است.

ج- مالیات بر درآمد شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی پهاک (سهامی خاص) جهت عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ بر اساس برگهای قطعی به مبلغ ۵۱۲/۱میلیون ریال پرداخت و تسویه شده است.

د- مالیات بر درآمد شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی پهاک (سهامی خاص) جهت عملکرد دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۵۹۲/۹ میلیون ریال مالیات تشخیص داده شده که شرکت در مهلت قانونی به برگ تشخیص فوق اعتراض نموده است.

ه- مالیات بر درآمد شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای پهاک (سهامی خاص) جهت عملکرد دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۱۸۶/۱ میلیون ریال مالیات تشخیص داده شده که شرکت در مهلت قانونی به برگ تشخیص فوق اعتراض نموده است.

ج- بابت عملکرد سال۹۲ شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی پهاک براساس سود ابرازی بعد از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم ، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

چ- بابت عملکرد سال۹۲ شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای پهاک براساس سود ابرازی بعد از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم ، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

۲۰- سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	شرکت اصلی	
	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام پرداختنی درابتدای سال مالی	۲,۳۶۱	۲,۰۸۲
سود سهام مصوبات مجمع عمومی	(۱۳۷,۴۶۰)	۱۷,۶۰۰
سود سهام پرداختی طی سال مالی	(۱۵,۸۳۳)	(۱۰,۳۲۵)
	(۱۳۷,۸۸۰)	۹,۳۶۱

۲۰-۱- به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه شرکت مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۰ مربوط به دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ مقرر شده مبلغ ۱۳۶۰۰۰ میلیون ریال سود به مهامداران تخصیص داده شود (مبلغ ۱۷۰۰ ریال برای هر سهم) که در مرحله اول شرکت اقدام به پرداخت ۴۰۰ ریال به مهامداران **چهلی** و حقوقی نموده و پس از سال مالی و در مرحله بعدی اقدام به پرداخت ۱۵۰۰ ریال به مهامداران حقیقی نموده است.

۲۱- تسهیلات مالی دریافتی

۲۱-۱- خلاصه تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبالغ مختلف بشرح زیر می باشد:

الف - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانکها (ارزی یا ریالی)		۱,۲۲۸,۶۶۹	۱,۰۶۶,۵۱۹	۱,۰۹۸,۷۹۲	۶۷۷,۰۱۲
کسر می شود : سود و کارمزد سنوات آتی		(۸۲,۴۹۷)	(۱۱۹,۸۸۲)	(۸۱,۱۵۲)	(۹۲,۲۱۵)
خصه جاری تسهیلات مالی دریافتی		۱,۳۴۶,۱۷۲	۹۵۶,۶۳۷	۱,۰۱۷,۶۴۰	۵۸۴,۸۲۷
خصه بلند مدت		(۱۳۶,۸۲۳)	(۱۵۱,۲۹۱)	(۱۳۶,۸۲۴)	(۱۵۱,۲۹۱)
		۱,۲۰۹,۳۴۹	۸۰۷,۳۴۶	۸۸۰,۸۱۶	۴۳۱,۳۷۶

ب- به تفکیک نرخ سود وکارمزد :

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
نرخ ۱۲ الی۲۲ درصد (بانکهای دولتی)	۵۴۱,۷۵۷	۲۹۱,۳۲۲	۳۵۰,۵۵۶	۲۲۹,۲۴۸
نرخ ۱۵ الی ۲۲ درصد (بانکهای خصوصی)	۷۸۴,۴۱۵	۶۶۷,۳۱۳	۶۶۵,۰۸۴	۴۵۳,۳۹۲
	۱,۳۴۶,۱۷۲	۹۵۸,۶۳۵	۱,۰۱۵,۶۴۰	۵۸۴,۶۴۰

ج - به تفکیک زمانبندی پرداخت

	گروه		شرکت اصلی	
	۱,۲۰۹,۳۴۹		۹۱۱,۱۸۸	
۱۳۹۳	۴۶,۸۶۰		۴۶,۷۲۲	
۱۳۹۴	۴۶,۸۶۳		۴۶,۲۰۰	
۱۳۹۵	۵۳,۲۰۰		۱۹,۳۲۹	
۱۳۹۶	۱,۳۴۶,۱۷۲		۱,۰۱۵,۶۴۰	

د - به تفکیک نرخ وثیقه

		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وثیقه ملکی (نزد بانک تجارت)		۴۰,۱۲۷	۴۰,۱۲۷	۴۶,۱۰۳	۴۶,۱۰۳
چک وسفته (نزد بانکها)	۳۰-۲	۱,۳۰۱,۹۲۵	۹۱۸,۶۹۱	۹۲۵,۹۵۱	۲۰۷,۶۲۷
سپرده بانکی		۱۴,۱۰۰	۱۴,۱۰۰	۳,۲۰۰	۳,۲۰۰
		۱,۳۴۶,۱۷۲	۹۷۸,۹۱۸	۱,۰۱۵,۶۴۰	۲۷۶,۸۱۰

۲۲ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

خلاصه گردش حساب مزبور درطی سال مالی به شرح زیر است:

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۲۷,۲۶۹	۲۵,۷۷۲	۳,۹۳۰	۳,۱۵۶
ذخیره تامین شده طی سال مالی	۸,۶۴۹	۱۰,۷۷۷	۷۷۷	۱,۲۹۸
پرداخت شده طی سال مالی	(۷,۰۱۳)	(۹,۲۸۰)	(۱۹۵)	(۵۲۴)
مانده پایان سال مالی	۲۸,۹۰۵	۲۷,۲۶۹	۴,۵۱۲	۳,۹۳۰

۲۲-۱ - افزایش پرداختهای طی سال مالی به دلیل اجرای قانون بازنشستگان مشاغل سخت و زیان آور دو شرکت تابعه روغنکشی بهپاک و پروتئین بهپاک میباشد

۲۳ - سرمایه

سرمایه شرکت اصلی درتاریخ ترازنامه بمبلغ ۸۰ میلیارد ریال ومتشکل ازهشتاد میلیون سهم یکهزار ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت شده است .

۲۳-۱ - سهامداران عمده در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است

	تعدادسهام	درصد سهام
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) - شرکت مادر	۵۹,۷۶۵,۸۶۷	۷۴/۷۰
شرکت سرمایه گذاری بانک سپه (سهامی عام)	۵,۳۳۳,۸۰۸	۶/۶۵
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۱۴,۹۱۰,۳۲۵	۱۸/۶۵
	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۳-۲- تغییرات سرمایه شرکت در ۱۰ سال اخیر به شرح زیر می باشد .

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

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۰۸۰۲ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سنوات قبل و مبلغ ۸۰۲ میلیون ریال از سود سال جاری شرکت اصلی وشرکتهای فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است ؛ به موجب مفادمواد 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 حساب سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد .

۲۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات

فروش کالا و درآمد ارائه خدمات گروه به شرح زیرقابل تفکیک می باشد:

گروه	گروه			
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
گروه	مقدار-تن	میلیون ریال	مقدار-تن	میلیون ریال
داخلی :				
دانه سویا	۱۰،۰۰۰	۱۷۸،۶۵۰	۰	۰
دانه کلزا	۰	۰	۰	۰
کنجاله سویا	۵۲،۹۸۱	۷۲۸،۸۳۰	۴۶،۱۰۶	۵۰۲،۲۶۰
روغن سویا	۳،۰۸۵	۶۲،۹۰۹	۱۶،۲۲۳	۳۲۹،۰۹۷
پروتئین ریز و درشت دانه	۱۶،۰۸۱	۳۱۱،۷۲۱	۱۱،۵۱۳	۱۷۹،۷۶۲
پروتئین بسته بندی	۱۲،۲۲۲	۳۲۷،۲۲۹	۸،۹۱۸	۱۷۰،۲۱۰
روغن خام سویا وارداتی	۰	۰	۰	۰
روغن کلزای تصفیه شده	۵،۸۲۳	۲۱۸،۶۶۰	۰	۰
روغن سویای تصفیه شده	۱۳،۷۹۲	۲۵۰،۸۹۲	۲۷۵	۱۳،۰۶۲
دانه ذرت	۰	۰	۶،۱۷۸	۳۷،۱۳۲
بلغور سویا	۰	۰	۰	۰
روغن کلزا	۲۲۰	۱۵،۳۲۲	۱،۷۳۲	۳۵،۲۶۲
کنجاله کلزا	۱۷،۳۳۸	۱۷۷،۱۷۸	۲،۸۳۰	۳۲،۸۵۵
آرد پروتئین و بلغور	۱،۰۸۷	۱۷،۰۵۶	۸۹۲	۱۲،۱۸۱
لیسیتین	۲۲۲	۱۸،۷۱۱	۲۳۷	۱۲،۳۹۹
سایر	۱،۵۷۶	۱۰،۸۱۹		۵،۰۲۲
جمع فروش داخلی		۲،۵۵۸،۲۲۱		۱،۳۳۱،۶۵۰
صادراتی :				
پروتئین ریز و درشت دانه	۲،۸۲۲	۵۲،۱۹۷	۳،۰۹۰	۲۵،۶۱۲
جمع فروش صادراتی		۵۲،۱۹۷		۲۵،۶۱۲
درآمد خدمات روغنکشی دانه کلزا و دگانینگ		۵،۴۵۷		۰
جمع فروش خالص ودرآمد ارائه خدمات		۲،۶۱۷،۸۷۵		۱،۳۵۷،۲۶۲

۲۵-۱- کلیه نرخ های فروش گروه بر اساس قیمت بازار و از طریق هیات مدیره و کمیته معاملات شرکت مادرتعیین می گردد.

۲۵-۲- فروش صادراتی مربوط به صادرات پروتئین گیاهی سویا پاکتی عمدتاً به کشور های افغانستان ، عراق و گرجستان می باشد.که از طریق فروش در داخل کشور به اشخاص حقیقی و حقوقی ، بصورت ریالی انجام شده است .لیکن از محل فروش صادراتی ، ارزی به شرکت وارد نشده است.

شرکت اصلی	شرکت اصلی			
	۱۳۹۲/۰۹/۳۰		۱۳۹۱/۰۹/۳۰	
شرکت اصلی	مقدار-تن	میلیون ریال		
داخلی :				
دانه سویا	۹۱،۹۶۷	۱،۶۰۱،۰۵۸	۹۵،۶۷۷	۱،۰۲۵،۲۵۸
دانه کلزا	۲۸،۷۲۰	۵۳۲،۵۶۲	۲،۸۸۲	۵۸،۵۸۰
دانه ذرت	۰	۰	۶،۱۷۸	۳۷،۱۳۲
		۲،۱۳۵،۶۲۲		۱،۱۲۱،۱۷۲

۲۵-۲-۱- فروش شرکت اصلی عمدتاً به دو شرکت تابعه روغنکشی بهپاک و پروتئین بهپاک میباشد.

۲۵-۳- جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده محصولات شرکت اصلی به شرح زیر است ۰

شرح	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود خالص به فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
دانه سویا	۱,۶۰۱,۰۵۸	۱,۴۹۶,۲۴۸	۱۰۴,۸۱۰	۷٪
دانه کلزا	۵۳۴,۵۶۴	۵۰۹,۲۷۱	۲۵,۲۹۳	۵٪
جمع	۲,۱۳۵,۶۲۲	۲,۰۰۵,۵۱۹	۱۳۰,۱۰۳	۶٪

۱-۳-۲۵- کلیه نرخهای فروش گروه بر اساس قیمت روز و از طریق کمیته معاملات شرکت اصلی تعیین می گردد ۰

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

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی مواد اولیه ابتدای سال مالی		۲۲۵,۵۸۰	۷۱,۶۵۲	-	۷۱,۶۵۲
خرید مواد طی سال مالی		۲,۸۸۰,۰۲۸	۱,۰۹۲,۱۲۲	۲,۷۷۶,۲۵۱	۷۸۷,۶۸۳
موجودی مواد اولیه پایان سال مالی		(۷۷۰,۸۳۱)	(۲۲۵,۵۸۰)	(۷۷۰,۸۳۱)	-
مواد اولیه انتقالی به شرکتهای فرعی و فروش رفته		۰	۰	(۲,۰۰۵,۵۱۹)	(۸۵۹,۳۳۵)
مواد اولیه مصرفی / فروش رفته	۲۶-۲	۲,۲۵۴,۶۹۶	۹۱۸,۲۱۲	-	-
دستمزد مستقیم	۲۶-۳	۲۳,۴۰۸	۲۳,۸۹۶		
سربار تولید	۲۶-۳	۲۳۷,۹۳۳	۱۱۵,۲۹۷		
بهای تمام شده کالای ساخته شده		۲,۷۳۵,۹۳۷	۱,۰۵۷,۴۰۷	-	-
موجودی کالای درجریان ساخت اول سال مالی		۲۸,۹۰۶	۱۰,۰۷۱		
کسر میشود : کالای در جریان ساخت پایان سال مالی		(۱۳,۸۸۸)	(۲۸,۹۰۶)		
بهای تمام شده کالای آماده فروش		۲,۷۵۰,۸۵۵	۱,۰۳۸,۶۷۲	-	-
اضافه می شود : کالای ساخته شده اول سال مالی		۳۲,۰۸۵	۳۳,۳۷۱		
اضافه می شود :					
خرید کالای ساخته شده طی سال مالی		۰	۳۰,۸۹۱	-	۳۰,۸۹۲
کسر می شود : کالای ساخته شده پایان سال مالی		(۳۹۰,۰۳۱)	(۳۲,۰۸۵)		
بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته		۲,۳۹۲,۹۰۹	۱,۰۵۸,۸۲۹	-	۳۰,۸۹۲
بهای تمام شده دگانینگ وهزینه روغن مصرفی سویا	۲۶-۴	۱,۷۹۲	(۶,۲۶۰)		
بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته			۰	۲,۰۰۵,۵۱۹	۸۵۹,۳۳۵
		۲,۳۹۶,۷۰۲	۱,۰۵۲,۳۸۹	۲,۰۰۵,۵۱۹	۸۹۰,۲۲۷

۲۶-۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت اصلی درسال مالی مورد گزارش شامل بهای دانه سویا و کلزا می باشد ۰ که با میانگین سود ۲۰ درصد به شرکتهای فرعی فروخته شده است.

۲۶-۲- مواد اولیه عمده مورد استفاده شرکتهای گروه دانه های روغنی سویا است که در سالهای اخیر همواره از شرکت سویسی بونگه خریداری وتامین می گردیده است همچنین کلزا نیز از کشاورزان داخل کشور تامین میگردد.

۲۶-۳-۱- مواد اولیه مصرفی گروه به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد :

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۹/۳۰	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
گروه				
مصرف دانه سویا	۱۲۲,۵۳۶	۱,۹۲۵,۲۲۵	۹۵,۸۲۰	۸۶۷,۲۹۸
مصرف دانه کلزا	۲۸,۷۴۰	۵۰۹,۴۷۱	۴,۸۸۴	۵۰,۷۱۶
		۲,۴۵۲,۶۹۶		۹۱۸,۴۱۴

۲۶-۳- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید گروه از اقلام زیر تشکیل شده است :

		دستمزد مستقیم		سربار تولید	
	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق ودستمزد ومزایا	۲۶-۳-۱	۳۳,۷۸۴	۱۳,۷۲۵	۴۴,۴۸۰	۲۷,۵۵۹
بیمه سهم کارفرما وبیمه بیکاری	۲۶-۳-۱	۳,۲۹۱	۵,۲۹۲	۳,۸۵۵	۵,۶۰۶
مزایای پایان خدمت	۲۶-۳-۱	۵,۲۲۲	۲,۹۵۶	۳,۷۰۲	۷,۹۵۵
مواد غیر مستقیم و حلال	۲۶-۳-۲	-	-	۲۸,۷۳۵	۱۲,۶۲۴
لوازم بسته بندی	۲۶-۳-۳	-	-	۷۳,۹۲۰	۱۷,۵۲۷
استهلاک		-	-	۱۳,۲۸۸	۹,۴۳۸
تعمیر و نگهداری		-	-	۱۰,۴۰۱	۹,۸۶۸
برق و سوخت		-	-	۱۴,۲۸۴	۱۰,۱۹۳
حق بیمه اموال		-	-	۱,۷۰۷	۸۷۹
تخلیه و بارگیری		-	-	۱۰,۹۸۳	۵,۴۶۱
کارمزد تصفیه روغن خام	۲۶-۳-۱	-	-	۴۴,۰۴۳	۶۱۲
سایر		-	-	۱۸,۱۰۶	۷,۳۷۵
جمع		۴۲,۵۱۷	۲۳,۹۹۵	۲۳۵,۶۴۳	۱۱۵,۲۹۷
تسهیم به بهای تمام شده خدمات		۷۹۱	-	۲,۳۱۰	-
		۴۳,۳۰۸	۲۳,۹۹۵	۲۳۷,۹۳۳	۱۱۵,۲۹۷

۲۶-۳-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و سر بار تولیدی نسبت به دوره قبل (افزایش هزینه به تناسب مدت سال جاری و دوره ۹ ماهه قبل) ، ناشی ازافزایش قانونی بخشنامه وزارت کار می باشد. ضمناً در سال جاری نسبت به دوره قبل ، گروه هیچ گونه کارکرد بصورت کارمزدی نداشته است . لازم به ذکر است در صورت کارکرد شرکت بصورت کارمزدی مبالغی از هزینه های مربوطه به حساب " کارمزد تصفیه" منظور می شد

۲۶-۳-۲- افزایش هزینه مواد غیر مستقیم (حلال) نسبت به دوره قبل(افزایش هزینه به تناسب مدت سال جاری و دوره قبل) ، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز و به تبع آن افزایش قیمت مواد غیر مستقیم بوده است.

۲۶-۳-۳- افزایش لوازم بسته بندی عمدتاً مربوط به افزایش نرخ و حجم مصرفی به جهت افزایش تولید-کارتن ، میلکون و پاکت (شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویا -یکی از شرکت های وابسته) نسبت به دوره قبل باتوجه به افزایش نرخ ارز می باشد .

۲۶-۲- مقدار تولید :

مقدار تولید گروه طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد :

	گروه			
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	افزایش(کاهش)	درصد
	مقدار-تن	مقدار-تن	مقدار-تن	
کنجاله سویا	۸۴،۳۵۱	۷۲،۶۹۶	۱۳،۶۵۵	۱۹
روغن سویا	۲۰،۱۲۶	۱۷،۶۷۴	۲،۴۵۲	۱۴
پروتئین پاکتی	۱۹،۴۷۲	۱۳،۵۰۱	۵،۹۷۱	۴۴
پروتئین بسته بندی	۱۳،۷۹۷	۸،۵۵۵	۵،۲۴۲	۶۱
روغن کلزا	۱۰،۹۷۱	۱،۶۹۶	۹،۲۷۵	۵۴۷
کنجاله کلزا	۱۷،۳۳۸	۲،۸۳۰	۱۴،۵۰۸	۵۱۳
لیسیتین	۴۴۱	۳۳۸	۱۰۳	۳۰
آرد پروتئین و پوسته ارده سویا	۲،۹۸۳	۴۵۴	۲،۵۲۹	۵۵۷

۲۶-۲-۱- تولید سال جاری گروه نسبت به دوره عملکرد ۹ ماهه قبل به نسبت کارکرد کاهش داشته است که این کاهش ناشی از محدودیت خرید دانه سویا از خارج از کشور و تغییرات نرخ ارزمی باشد.

۲۷- هزینه های فروش ،عمومی واداری

سر فصل فوق متشکل از از اقلام زیر می باشد :

		گروه		شرکت اصلی	
		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق دستمزد ومزایا	۲۷-۱	۷,۹۸۴	۸,۹۵۷	۱۹۶	۴,۳۵۴
بیمه سهم کارفرما وبیمه بیکاری	۲۷-۱	۱,۰۳۰	۱,۱۱۲	۰	۴۳۱
مزایای پایان خدمت	۲۷-۱	۱,۲۵۱	۳,۰۳۱	۰	۱,۸۳۶
استهلاک		۱۳۳	۷۱۷	۱۳۳	۴۹۹
هزینه سفرو فوق العاده ماموریت		۳۸۵	۸۲۷	۳۱۱	۵۸۳
هزینه های قانونی		۲۱۶	۳,۰۲۱	۱۰۴	۲,۴۹۸
حق الزحمه		۵۰۳	۷۱۷	۵۰۳	۲,۳۹۰
تعمیرو نگهداری		۳۹۲	۶۵۹	۱۰۴	۷۳۶
هزینه حمل و نقل	۲۷-۲	۱۲,۹۸۴	۹,۷۰۹	۰	۱۳
تبلیغات و بازاریابی و مارژین	۲۷-۳	۱۰۰	۸,۶۴۴	۱۰۰	۰
هزینه حسابرسی		۳,۰۸۵	۱,۲۲۴	۱,۰۷۸	۵۰۸
حق حضور درجلسات		۵۹	۱۸۰	۲	۱۲۴
سایر	۲۷-۴	۵,۴۹۸	۱۰,۸۵۵	۱,۱۸۰	۴۸۰
جمع		۳۵,۸۲۰	۴۹,۶۷۳	۳,۷۱۱	۱۲,۲۷۲

۲۷-۱- کاهش هزینه های حقوق ودستمزد گروه نسبت به دوره ۹ ماهه قبل ، عمدتاً ناشی از کاهش تعدادپرسنل واحد های فوق و عدم جایگزینی پرسنل جدید و نیز منظور نمودن قسمتی از حقوق و دستمزد مستقیم شرکت اصلی به بهای داده سویای خریداری شده ، بوده است البته افزایش قانونی نرخ های دستمزد وعدم استفاده از کارکنان پیمانکاری نیز در تغییرات فوق، نیز اثر گذار بوده است.

۲۷-۲- علت افزایش هزینه های حمل و نقل مربوط به افزایش حجم فروش پروتئین سویاامربوط به یکی از شرکت های فرعی) و نرخ باربری بوده است.

۲۷-۳- علت کاهش هزینه های تبلیغات ، بازاریابی و مارژین مربوط به ثبت هزینه مارژین بابت اختلاف حساب قیمابین یکی از شرکت های فرعی با شرکت بهپخش در دوره قبل بوده که در سال مالی جاری این هزینه موضوعیت نداشته است.

۲۷-۴- سایرهزینه های فروش ، عمومی و اداری شامل تعمیر و نگهداری ، بیمه وسائط نقلیه ، اثاثیه اداری ، هزینه آموزشی ، حق المشاوره ها و حق الوکاله ها وغیره میباشد.

۲۸- خالص سایر درآمد های عملیاتی

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر میباشد :

	گروه	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
خالص درآمد ناشی از دگامینگ روغن سویا	۷۶۸	۷,۲۰۲
خالص درآمد ناشی از فروش پوسته	۸۰۲	۲,۹۸۶
خالص درآمد ناشی از فروش تفاله روغن	۳۸۷	۱,۱۱۲
	۱,۹۵۹	۱۱,۵۰۲

۲۹- هزینه مالی :

هزینه های مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح زیراست :

		گروه		شرکت اصلی	
	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
سودتضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملی	۲۹-۱	۲۲,۹۹۵	۲۳,۳۲۹	۲۲,۹۹۵	۲۳,۳۲۹
بانک صادرات و ملت		۱۷,۲۳۳	۹,۳۹۰	۲,۰۱۰	۹۸۰
بانک تجارت	۲۹-۲	۱۵,۰۶۷	۳۳,۳۲۷	۱۵,۰۶۷	۳۳,۳۲۷
بانک اقتصاد نوین	۲۹-۳	۶۵,۳۹۰	۶۰,۲۸۳	۹,۷۲۶	۰
بانک پاسارگاد	۲۹-۳	۳۸,۵۳۱	۱۸,۲۶۶	۳۸,۵۳۱	۱۸,۲۶۶
بانک کارآفرین	۲۹-۴	۷۹,۳۱۳	۱۲,۹۵۶	۷۹,۳۱۳	۱۲,۹۵۶
سایر اقلام	۲۹-۵	۱,۲۹۸	۴,۰۳۰	۱,۲۵۵	۳,۶۵۳
		۲۲۲,۰۲۶	۱۶۳,۶۲۱	۱۷۲,۸۹۷	۹۲,۵۵۱

۲۹-۱- هزینه مالی تسهیلات دریافتی از بانک ملی مربوط به سود اقساط پرداخت شده طی سال جاری می باشد . توضیحاً نرخ تسهیلات فوق ۱۶ درصدی می باشد.

۲۹-۲- کاهش هزینه مالی بانک تجارت مربوط به عدم استفاده از خطوط اعتباری ارزی از بانک فوق می باشد . قابل ذکر است که دردوره مالی قبل هزینه ریفاینانس در سرفصل مربوطه ثبت میشد.

۲۹-۳- علت افزایش هزینه مالی بانک اقتصاد نوین وپاسارگاد نسبت به دوره قبل ،مربوط به دریافت تسهیلات ریالی از بانکهای فوق به جهت تامین ریالی برای گشایش اعتبار اسنادی با توجه به افزایش نرخ ارز می باشد .

۲۹-۴- هزینه مالی بانک کارآفرین بابت اخذدو فقره تسهیلات ریالی جمعاً به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال برای گشایش اعتبار اسنادی جهت خرید مواد اولیه (دانه سویا)و با نرخ ۲۷ و ۲۸درصدی از بانک مذکور می باشد.

۲۹-۵- سایر اقلام عمدتاً شامل سایر کارمزدهای بانکی و هزینه خرید اوراق بهادار (سفته ، دسته چک و غیره) می باشد .

۳۰- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

خالص سایردرآمدهاوهزینه های غیرعملیاتی ازاقلام زیرتشکیل شده است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از سود سپرده بانکی		۲۳,۳۹۹	۳۴,۸۹۰	۱۱,۴۶۲	۲,۲۷۲
سود حاصل از سرمایه گذاریها	۳۰-۱	۸۹,۷۷۷	۸۳,۰۲۹	۱۰۷,۱۸۳	۸۳,۰۲۹
فروش ماشین آلات و آهن قراضه	۳۰-۲	۲,۷۱۲	۱۱,۴۰۰	-	-
سود تسعیر ارز		-	۱۶,۲۷۰	-	۲,۷۶۳
خسارت دریافتی از بیمه		-	۲,۹۶۲	-	۲,۰۶۲
سایر	۳۰-۳	۶,۶۶۷	۵,۴۶۲	۵۹	۹۱۶
		۱۲۲,۵۵۷	۱۵۲,۰۱۵	۱۱۸,۵۰۲	۹۱,۰۴۲

۳۰-۱- سود حاصل از سرمایه گذاریها مربوط به شرکت اصلی و شامل ۸۸,۰۵۵ میلیون ریال درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین و مبلغ ۱,۵۱۲ میلیون ریال سود سرمایه گذاری درشرکت بیمه نوین و مبلغ ۲۱۰میلیون ریال مربوط به سایر شرکتهای سرمایه پذیر می باشد .

۳۰-۲- درآمد ناشی از فروش یک دستگاه ماشین روغنکشی تخم پنبه از طریق تشریفات مزایده بوده است .(مربوط به شرکتهای فرعی روغنکشی بهپاک)

۳۰-۳- سایر اقلام عمدتاً بابت خالص فروش ضایعات شامل کیسه ،پاکت و سیلفون توسط شرکت پروتئین بهپاک میباشد.

۳۱- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی ازاقلام زیرتشکیل شده است :

		گروه	شرکت اصلی
		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
اصلاح ذخیره مطالبات مشکوک الوصول سرفصل حسابها و اسناد دریافتی	۳۱-۱	(۴۲,۰۶۷)	(۳۲,۴۳۰)
اصلاح ذخیره مطالبات مشکوک الوصول سرفصل سایرحسابها و اسناد دریافتی	۳۱-۱	(۸,۱۳۱)	(۸,۱۳۱)
بدهی مالیاتی شرکت اصلی و فرعی	۳۱-۲	(۹,۵۷۴)	(۶,۷۶۹)
		(۶۱,۷۷۲)	(۴۷,۱۳۰)

۳۱-۱- مطابق صورت خلاصه مذاکرات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۰شرکت مقرر شد برای مطالبات وصول نشده در سنوات قبل ذخیره از محل سود انباشته ابتدای سال در حسابها منظور شود

۳۱-۲- پرداخت مالیات به مبلغ ۹۵۷۴ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی و شرکتهای وابسته (شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک و شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک)بابت عملکرد سالهای ۸۸ و ۹۰ به ترتیب شرکتها به مبلغ ۶۷۶۹ و ۲۴۹۸و ۳۰۷ میلیون ریال می باشد.

۳۲- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی بشرح زیر می باشد :

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	دوره۹ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۱۸۷,۳۱۰	۲۶۶,۷۰۲	(۱۲۶,۳۹۱)	۲۳۶,۶۷۳
هزینه استهلاک	۱۵,۹۰۰	۱۱,۸۲۵	۲,۵۳۲	۱,۸۷۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۶۳۶	۱,۲۹۷	۵۸۲	۷۷۲
کاهش (افزایش) در موجودی مواد وکالا	(۱,۰۷۶,۰۶۲)	(۲۲۲,۳۰۳)	(۹۶۱,۸۵۵)	۷۱,۳۵۸
کاهش (افزایش) در سفارشات وپیش پرداختها	۳۱۶,۲۲۲	(۲۲۸,۸۷۶)	۳۲۵,۱۲۰	(۲۲۲,۶۳۳)
کاهش (افزایش) درحسابهای دریافتنی	(۱۳۰,۶۲۲)	۲۶۷,۲۸۲	(۶۶,۳۱۰)	۱۱۴,۵۲۰
افزایش (کاهش) در حسابها واسناد پرداختنی	۲۲۲,۹۰۵	(۱,۱۱۴,۱۷۹)	۲۲۲,۳۰۹	(۵۰۸,۶۲۰)
افزایش (کاهش) در پیش دریافتهای عملیاتی	۲۰,۲۸۶	۶,۸۲۵	(۲)	۳,۲۵۱
سایر در آمدهای غیر عملیاتی	۶,۶۶۷	۲۲,۶۹۸	۵۹	۵,۷۲۱
	(۳۳۵,۸۵۹)	(۷۸۶,۲۲۹)	(۳۵۱,۱۷۲)	(۲۹۸,۸۶۲)

۳۳- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

۱-۳۳- سایربدهیهای احتمالی موضوع ماده۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷بشرح ذیل میباشد.

شرکت اصلی	گروه
۸ماه منتهی به ۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۳۹۸,۸۲۹	۲,۹۳۳,۰۰۰
۵,۷۷۱,۹۶۰	۷,۱۳۲,۲۲۳
۳۱۸,۹۲۰	۳۱۸,۹۲۰
۲۹۲,۸۷۷	۲۹۲,۸۷۷
۸,۷۸۲,۵۸۶	۱۰,۶۷۹,۰۲۰

تضمین های ارائه شده به شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر درارتباط با ظهر نویسی سفته ها توسط گروه بهپاک

تضمین ارائه شده شرکت گروه به بانکها(اعم از چک، سفته ، سهام و ملک)جهت اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات

تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستائی بابت خرید دانه های روغنی داخلی سالهای ۱۳۸۶و۱۳۸۷

سایر تعهدات

۲-۳۳- شرکت برای تضمین تعهدات شرکت های گروه جهت اخذ وام ، قرار دادهای منعقده با مشتریان ،تسهیلات مالی دریافتی ازبانکها ، تامین کنندگان مواد اولیه شرکت چک وسفته به امضاء مدیران صادر نموده است .

۳-۳۳- درسال مورد گزارش ، دعاوی علیه و له شرکت که تاثیر قابل توجهی بر صورتهای مالی داشته باشد ، وجود نداشته است .

۴-۳۳- شرکت در سال مالی ۱۳۹۰ ، طی قرارداد با بانک ملی ایران شعبه فردوسی بدهی سنوات خودرا که شامل اصل و بهره بوده ، مجدداً در قالب ۵ ساله تمدید نموده و متعهد شده ، که کلیه اقساط تسهیلات جدید را در راس سررسید پرداخت نماید و در صورت عدم پرداخت اقساط، جر... خسارت تاخیر تسهیلات بلند مدت که مبلغ ۴۶/۲ میلیارد ریال بوده ، و با قرارداد جدید بخشوده شده، مجدداً از شرکت دریافت گردد و به عبارتی تا پایا... ط مبلغ فوق همچنان در تعهد شرکت میباشد.

۵-۳۳- در سال مالی ۱۳۸۸ بر اساس اقدام حقوقی سازمان مرکزی تعاون روستایی با استفاده از یک فقره چک تضمینی شرکت نزد آن سازمان به مبلغ ۳۰/۲ میلیارد ریال جهت تتمه طلب ادعائی خود به مبلغ ۴۶/۸میلیارد ریال از بابت کلزای فروخته شده در سال ۱۳۸۵ ، برگ اجرائیه علیه شرکت صادر گردیده که با اقامه دعوی حقوقی متقابل شرکت ، عملیات اجرایی تا صدور حکم هیات عمومی دیوان عدالت اداری ، متوقف گردیده است . بنظر هیأت مدیره از بابت پرونده حقوقی مذکور ، ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

۶-۳۳- دفاتر گروه توسط حسابرسان سازمان تامین اجتماعی از سال ۱۳۸۵ لغایت پایان سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفته است. طبق برگ اعلامیه اولیه سازمان مذکور از شرکت های گروه مطالبه مبلغ ۵۷۲۹ میلیون ریال کرده بود که پس از اعتراض شرکت در مرحله بعدی ۲۸۶۷ میلیون ریال مطالبه نموده است. با توجه به ارائه اسناد و مدارک مثبته به مبلغ مطالبه شده وذخیره های لازم در حسابهای شرکت به نظر هیات مدیره هیچ گونه هزینه دیگر متوجه شرکت های گروه نخواهد شد.

۷-۳۳- بهای تمام شده زمین شامل زمین متعلق به شهرستان گرگان (عرصه کارخانه پنبه پاک کنی سابق) به مساحت ۴۳ هزار متر مربع و به بهای تمام شده ۵۳۷/۸ میلیون ریال می باشد. سه فقره پرونده در شعب مختلف دادگاه حقوقی شهرستان گرگان مبنی بر ابطال سند مالکیت شرکت نسبت به زمین مذکور در جریان می باشدکه تا تاریخ تنظیم این یادداشتها منتج به وضعیت مشخص نگردیده است . به نظر هیأت مدیره ادعای مذکور غیر واقعی بوده و از این بابت زیانی متوجه شرکت نمی گردد.

۳۴- *رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه*

۱-۳۴- بعد ازتاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی به استثناء رویدادهای فوق الذکر ، رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم افشاء ویا تعدیل در صورتهای مالی باشد رخ نداده است .

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته (به استثنای شرکتهای مشمول تلفیق) طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

نام شرکتهای طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله * بدهکار / (بستانکار)	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
			میلیون ریال	میلیون ریال
پروتئین سویای بهپاک				
شرکت سرمایه گذاری ساختمانی گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)	سهامدار	افزایش سرمایه سهام شرکت پروتئین	۱۱۰	۱۷۸

۳۵-۲- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

نام شرکتهای طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله بدهکار / (بستانکار)	مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
الف-شرکتهای مشمول تلفیق			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک		خرید دانه کلزا	۵۳۴۵۶۴	۵۸۰۹
		تسهیم هزینه	(۲۴۵۰)	
شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک		فروش دانه سویا	۱۲۲۲۲۰۹	۸۶۳۸۸
		انتقال هزینه ها	۵۱۶۶	
ب-معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت				
شرکت بهپخش (سهامی عام)	عضو هیئت مدیره	(اجاره انبار گرگان)	۵۰	۵۲
شرکت توسعه صنایع بهشهر(سهامی عام)	عضو هیئت مدیره (شرکت اصلی نهایی گروه)	علی الحساب پرداختی	۱۲۰۴۶	۱۲۰۴۶
ج-سایر اشخاص وابسته				
شرکت توسعه صادراتی زرین	همگروه	بابت خریددانه سویا وارداتی	(۲۱۸۱۴۹)	۰
		بابت تخلیه دانه سویا	۱۸۰	
		اجاره انبار پروتئین	۵۰۲	
شرکت سرمایه گذاری سرامد	همگروه	فروش ۱۰۰۰۰ تن دانه سویا	۱۷۸۶۵۰	۰
		حسابی خرید ۱۰۰۰۰ تن دانه سویا / شرکت پروتئین	(۱۷۸۶۵۰)	

* مبلغ معامله تفاوت با اهمیتی با ارزش منصفانه معاملات ندارد.

۳۶- محاسبه سود پایه هر سهم

محاسبه سود پایه هر سهم به شرح زیر میباشد:

	گروه	گروه
	سال مالی ۱۳۹۲	نه ماهه ۱۳۹۱
سود عملیاتی	۱۸۷,۳۱۰	۲۶۶,۷۰۴
مالیات سود عملیاتی	-	(۵۲۳)
خالص سود عملیاتی	۱۸۷,۳۱۰	۲۶۶,۱۸۱
تعداد سهام	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سود عملیاتی هر سهم (ریال)	۲,۳۴۱	۳,۳۲۷
زیان غیرعملیاتی	(۹۹,۲۷۰)	(۹,۶۰۶)
آثار مالیاتی	-	-
زیان غیرعملیاتی	(۹۹,۲۷۰)	(۹,۶۰۶)
تعداد سهام	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
زیان غیر عملیاتی هر سهم - ریال	(۱,۲۴۳)	(۱۲۰)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱,۰۹۸	۳,۲۰۷

۳۷- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد:

	مبلغ
	میلیون ریال
تکالیف قانونی	
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود ناخالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت	۷,۲۰۰
پیشنهاد هیات مدیره	
سود سهام پیشنهادی هیات مدیره	۴۰,۰۰۰

۳۸- وضعیت ارزی

گروه فاقد هر گونه بدهی یا دارائی ارزی در پایان سال مالی می باشد