

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی

صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به

۲۹ اسفند ۱۳۹۰

و

گزارش مجمع حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مورخ ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱ (به استثنای بند ۱۰ که تاریخ آن ۱۲ تیر ۱۳۹۱ است)

به نام خدا

گزارش مجمع حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۸

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور "سال مالی" و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۳ توسط این مؤسسه 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 گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشند.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا نماید 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 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 خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- خالص مطالبات معوق گروه (پس از کسر ذخائر مربوطه) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ منعکس در یادداشت‌های توضیحی ۷ و ۹ صورتهای مالی پیوست، جمعاً بالغ بر ۳۷/۹ میلیارد ریال می باشد. مضافاً، صورت تطبیق گردش حسابهای فیما بین گروه با شرکت وابسته بهیختش (سهامی عام) در تاریخ ترازنامه حاکی از وجود مغایرت نامساعد سنواتی بالغ بر ۸ میلیارد ریال بوده که تا تاریخ تنظیم این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. به نظر این مؤسسه با توجه به مدت زمان سپری شده از تاریخ ایجاد مطالبات مذکور و در غیاب مستندات کافی در اثبات قابلیت وصول آنها، ایجاد ذخیره ای معادل مبلغ خالص مطالبات معوق و مغایرت نامساعد سنواتی مذکور، ضروری به نظر می رسد، که در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، مطالب زیر را در ارتباط با مالیات بر عملکرد گروه و شرکت به استحضار می رساند:-

۵/۱- ذخیره مالیات بر درآمد گروه جهت سال ۱۳۸۹ براساس سود ابرازی مشمول مالیات، محاسبه گردیده است. مضافاً گروه جهت مالیات بر درآمد سال مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. با توجه به رویه مورد عمل اداره امور مالیاتی در تعیین درآمد مشمول مالیات، گروه جهت سالهای مذکور، متحمل مالیات اضافی خواهد شد که از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور نگردیده است.

۵/۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ شرکت بدو براساس برگ تشخیص صادره بر مبنای علی الرأس به مبلغ ۲۷/۹ میلیارد ریال محاسبه گردیده که پیرو اعتراض شرکت براساس گزارش جریان قرار رسیدگی منتخب هیأت حل اختلاف مالیاتی، مالیات به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال کاهش یافته که مبلغ مذکور نیز مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. تا تاریخ تنظیم این گزارش رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی صادر نگردیده است. شرکت از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور ننموده است.

۶- طبق رویه مندرج در یادداشت توضیحی ۴/۶ صورتهای مالی پیوست، به ازای هر سال سابقه خدمت کارکنان معادل یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان گروه در حسابها منظور شده است. علیرغم رویه مذکور، گروه مزایای سنوات خدمت کارکنان خود را به ازای هر سال خدمت براساس ۱/۵ ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر تسویه می نماید. با توجه به مطلب مذکور، کسری ذخیره مورد لزوم در تاریخ ترازنامه از بابت مزایای سنوات خدمت کارکنان جمعاً بالغ بر ۱۲/۹ میلیارد ریال می باشد که در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۷- تسهیلات ارزی ریفاینانس دریافتی گروه از سیستم بانکی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱۵ صورتهای مالی بالغ بر ۱,۲۱۰ میلیارد ریال می باشد که مقایر با استانداردهای حسابداری در سرفصل حسابها و اسناد پرداختی تجاری منظور شده است. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم، سرفصلهای تسهیلات مالی دریافتی و حسابها و اسناد پرداختی تجاری به ترتیب به مبلغ ۱,۲۱۰ میلیارد ریال افزایش و کاهش می یابند. مطلب مذکور تأثیری بر مانده بدهیهای جاری گروه در تاریخ ترازنامه ندارد.

۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ تعداد ۳۲/۴ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین متعلق به شرکت (معادل ۰/۴ درصد کل سهام بانک) از طریق انعقاد مبادعه نامه و به نرخ منعکس شده در سامانه سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ مذکور، جمعاً به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به یکی از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر فروخته شده است. در غیاب مدارک و مستندات دیگری در تعیین بهای فروش سهام مورد بحث، شامل گزارش کارشناس خبره مستقل و انجام مزایده عمومی جهت فروش سهام، رسیدگی این مؤسسه نسبت به بهای فروش سهام فوق الذکر، محدود به نرخ منعکس شده در سامانه سازمان بورس و اوراق بهادار بوده است.

اظهاری نظر مشروط

۹- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار سوار مندرج در بدهیهای ۳ الی ۷ فوق و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۸ فوق (مبنای اظهار نظر مشروط)، صورتهای مالی یاد شده در فوق، وضعیت مالی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۱۰- متعاقب صدور گزارش مورخ ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱ این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰، مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت مورخ ۱۳۹۱/۲/۳۱، صورتهای مالی مزبور را با فرض اخذ مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مذکور در رابطه با افزایش سرمایه از محل مازاد ناشی از تجدید ارزیابی زمینهای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی پیوست تصویب نمود. با توجه به عدم موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار با افزایش سرمایه مورد نظر، پیرو درخواست مدیریت شرکت، گزارش متمد حاضر با توجه به اصلاحات انجام شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ در رابطه با مازاد ناشی از تجدید ارزیابی زمینهای شرکت، براساس تکلیف مجمع عمومی فوق اشاره تهیه گردیده است.

۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۰/۳ صورتهای مالی پیوست ذکر شده است، در سال مورد گزارش شرکت اقدام به تقسیط ۵ ساله تنه بدهی تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی شعبه فردوسی نموده است. به استناد بند ۲۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰، جرائم ناشی از دیرکرد بازپرداخت بدهیهای مذکور به میزان ۷۰ میلیارد ریال در زمان تسویه حساب کامل و یا تأیید هیأت مدیره بانک بخشوده می گردد از اینرو ذخیره ای از بابت جرائم دیرکرد در حسابها شناسائی نگردیده است.

۱۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳۱/۱/۵ صورتهای مالی پیوست منعکس گردید، یکی از تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی به مبلغ ۴۰/۹ میلیارد ریال از بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه تحویلی به شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. تا تاریخ تنظیم این گزارش از پی آمد ادعای مطرح شده توسط تأمین کننده فوق، اطلاعی در دست نمی باشد.

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:-

۱۳/۱- علیرغم استعفای مدیرعامل شرکت در اواخر سال مورد گزارش، در راستای مفاد مواد ۱۲۴ قانون تجارت و ۴۴ اساسنامه شرکت، تا تاریخ تنظیم این گزارش مدیرعامل جدید توسط هیأت مدیره تعیین نشده است.

۱۳/۲- اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران موضوع یادداشت توضیحی ۳۱/۱ صورتهای مالی پیوست حدوداً شامل ۱۹۰ میلیارد ریال وثایق شرکت نزد دیگران (چک و سفته با امضاء مدیران و مهر شرکت) است که مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، گشایش اعتبارات اسنادی و قراردادهای منعقد شده با شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد که طی سنوات قبل موضوع قرارداد انجام شده و یا بدهیهای مربوطه تسویه گردیده، لیکن تاکنون وثایق مذکور مسترد نگردیده است. از اینرو، اقدامات مقتضی جهت بازپس گرفتن اسناد تضمینی مورد بحث ضروری می باشد.

۱۳/۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۰/۳/۱۷ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:-

الف- پیگیری وصول مطالبات سنواتی و اخذ ذخیره برای اقالام مشکوک الوصول (موضوع بند ۵ فوق)

ب- ادغام شرکتهای تابعه در شرکت اصلی.

پ- استرداد وثایق که قرارداد آنها خاتمه یافته است (موضوع بند ۱۳/۲ فوق).

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳ "الف" صورتهای مالی پیوست به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی در هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی، پس از انجام معاملات مذکور صورت پذیرفته است. به استثنای معاملات با شرکتهای تابعه به شرح ردیفهای ۳ و ۴ بند "الف"، فروش سهام بانک اقتصادنوین به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)، پرداخت وجه قرض الحسنه به شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) و استفاده رایگان از دفتر مرکزی شرکت مادر، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- افزایش حجم فروش اعتباری در اواخر سال مورد رسیدگی، منتج به افزایش مانده حسابها و اسناد دریافتنی در تاریخ ترازنامه گردیده است. در این ارتباط اخذ وثائق متناسب از مشتریان توصیه می گردد.

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

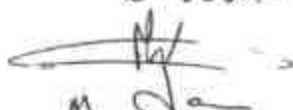
حسابرس مستقل و بازرس قانونی

تاریخ: ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱

(به استثنای بند ۱۰ که تاریخ آن ۱۴ تیر ۱۳۹۱ است.)



آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)


محمد جم
۸۰۰۲۰۲


اصغر مله‌وری
۸۰۰۵۰۷

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

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

احتراماً

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
 * شرکت اصلی/ شرکت * برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده
 صورت‌های مالی به قرار زیر است:-

شرح	صفحه
الف- صورت‌های مالی تلفیقی گروه:	
ترازنامه تلفیقی	۲
صورت سود و زیان تلفیقی	۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی	۳
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	۴
ب- صورت‌های مالی شرکت اصلی:	
ترازنامه	۵
صورت سود و زیان	۶
گردش حساب سود (زیان) انباشته	۶
صورت جریان وجوه نقد	۷
پ- یادداشت‌های توضیحی:	
تاریخچه فعالیت شرکت‌های گروه	۸ الی ۱۰
مبنای تهیه صورت‌های مالی	۱۰
مبنای تلفیق	۱۰
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۱۱ الی ۱۴
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۴ الی ۲۷

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در
 تاریخ ۱۳۹۱/۲/۱۶ (به استثنای یادداشت توضیحی ۲۳ که تاریخ آن ۱۴ تیر ۱۳۹۱ است) به تأیید هیأت مدیره شرکت
 رسیده است.

اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	نماینده	سفت	نوع عضویت (موظف / غیر موظف)	امضاء
شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)	مسعود اژیه	رئیس هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	حجت اله صحرادی	نائب رئیس هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری سلیمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)	حسین رضا قلجی کسبلی	عضو هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	سیروس شیخ زاده	عضو هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت بهپخش (سهامی عام)	دکتر علیرضا شریفی	مدیر عامل (تا تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۹) عضو هیأت مدیره	موظف	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	پایانشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	پایانشت	داراییها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۱۵,۵۶۲	۱,۳۹۰,۷۶۹	۱۵	بدهیهای جاری:	۸۰۰,۵۲	۱,۳۲۸,۸۳۵	۵	داراییهای جاری
۵۳,۳۷۴	۵۱,۰۸۹	۱۶	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۲۱۶,۳۳۴	۵۳۷,۸۸۶	۶	موجودی نقد
۷,۱۴۰	۳,۳۶۹	۱۷	سایر حسابها و اسناد پرداختی و ذخایر	۲۶۱,۰۴۰	۶۳۰,۲۴۰	۷	سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
۲,۱۷۰	۲,۱۷۰	۱۸	پیش دریافتها	۳۸,۳۵۴	۱۱۰,۵۶۴	۹	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
۲,۰۰۱	۲,۰۸۶	۱۹	ذخیره مالیات بر درآمد	۲۳۹,۳۷۱	۱۵۹,۳۰۳	۱۰	سایر حسابها و اسناد دریافتی
۳۱۳,۷۵۵	۱۳۸,۷۰۳	۲۰	سود سهام پرداختی	۸۷,۶۱۷	۱۳۳,۵۱۱	۱۱	موجودی مواد و کالا
۱۰,۹۸,۰۰۳	۱,۳۹۸,۳۸۵		تسهیلات مالی دریافتی	۷,۳۵۳	۷,۳۵۳	۱۲	سفارشات و پیش پرداختها
			جمع بدهیهای جاری	۹۳۰,۳۱۹	۱,۷۰۲,۸۹۰		داراییهای غیر جاری، نگهداری شده برای فروش
			بدهیهای غیر جاری:				جمع داراییهای جاری
-	۱۸۰,۲۱۶	۲۰	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۸۹,۷۸۰	۷۹,۰۰۵	۱۳	داراییهای غیر جاری
۲۱,۸۵۴	۲۵,۷۷۲	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۵۵۵	۳,۵۷۶		داراییهای ثابت مشهود
۲۱,۸۵۴	۲۰,۵۹۸		جمع بدهیهای غیر جاری	۸۳,۳۰۳	۱۰,۶۴۵	۱۴	داراییهای ثابت نامشهود
۱,۱۱۹,۸۵۷	۱,۷۰۴,۲۷۳		جمع بدهیها	۲,۳۰۰	-		سرمایه گذارینهای بلندمدت
			حقوق صاحبان سهام:	۱۰۳,۹۳۸	۹۳,۳۷۶		اسناد دریافتی بلندمدت
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه (۸۰ میلیون سهم با نام بهپاک در وجه نقد)				جمع داراییهای غیر جاری
۶,۳۶۳	۶,۵۱۵	۲۳	الذخیره قانونی				
A	A		الذخیره عمومی				
(۱۷۳,۰۷۱)	۵,۳۲۰		سود (زیان) انباشته				
(۸۵,۷۰۰)	۹۱,۸۴۳		جمع حقوق صاحبان سهام	۱۰,۳۳۱,۱۵۷	۱,۷۸۶,۱۱۶		جمع داراییها
۱,۰۳۳,۱۵۷	۱,۷۹۶,۱۱۶		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام				

پایاندهیهای توجیهی پیوسته: جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۹۶,۳۱۷		۳,۸۸۰,۱۵۲	۲۵	فروش خالص و درآمد ارائه خدمات
(۱,۸۱۷,۲۸۱)		(۲,۵۷۸,۳۵۲)	۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۷۹,۱۳۶	۳۰۱,۸۰۲			سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۵۳,۰۶۱)	(۲۴,۷۷۵)		۲۷	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۱۲۶,۰۷۵	۲۵۷,۰۲۷			سود عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۸۷,۲۴۲)		(۱۰۸,۷۵۲)	۲۸	هزینه های مالی
۲۳۳,۷۹۳		۳۰,۲۵۸	۲۹	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱۴۶,۵۵۲	(۷۸,۳۹۴)			
۲۷۲,۶۲۷	۱۷۸,۶۳۳			سود قبل از مالیات
			۱۹	مالیات بر درآمد:
(۲,۱۷۰)	-			• سال جاری
(۲,۵۸۳)	(۱,۰۹۰)			• سنوات قبل
۲۶۷,۸۷۳	۱۷۷,۵۴۳			سود خالص
۳,۳۴۸	۲,۲۱۹			سود پایه و تقوین یافته هر سهم - ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۶۷,۸۷۳	۱۷۷,۵۴۳			سود خالص
(۳۳۰,۳۱۵)		(۱۷۲,۰۷۱)		زیان انباشته در ابتدای سال
(۹,۲۱۴)		-	۳۲	تعدیلات سنواتی
(۲۳۹,۵۲۹)	(۱۷۲,۰۷۱)			زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
				تخصیص سود:
(۲۱۶)	(۲۳۲)			اندوخته قانونی
(۱۷۲,۰۷۱)	۵,۲۴۰			سود (زیان) انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی پیوست، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت جریان وجود نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰۰,۳۵۸	۳۳۷,۸۹۶		۳۰
فعالیت‌های عملیاتی:			
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:			
سود سهام دریافتی و سود دریافتی بابت سپرده‌های بانکی			
۱۳,۶۲۱	۱۷,۹۹۹		
(۶۲,۸۸۲)	(۶۱,۴۲۳)		
(۸۰)	(۱۵)		
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی			
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت			
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و			
سود پرداختی بابت تأمین مالی			
(۵۰,۳۴۱)	(۲۳,۴۲۰)		
(۲,۵۸۳)	(۲,۵۹۰)		
مالیات بر درآمد پرداختی (شامل پیش پرداخت مالیات)			
فعالیت‌های سرمایه گذاری:			
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاریها			
(۱۶۵,۸۱۰)	(۲۶۷,۴۴۲)		
۲۰۴,۲۳۴	۲۰,۰۰۰		
(۳,۰۶۸)	(۵,۹۸۲)		
۱,۵۴۳	۲,۰۰۰		
(۲,۳۰۸)	(۲۱)		
۳۴,۹۹۱	(۲۵۱,۴۳۵)		
۵۸۱,۹۲۵	۵۰,۶۲۱		
فعالیت‌های تأمین مالی:			
دریافت تسهیلات مالی از بانکها			
۲۶۹,۳۵۰	۳۷۳,۵۰۷		
(۸۲۲,۸۶۱)	(۳۶۲,۳۴۵)		
(۵۵۳,۵۱۱)	۱۲,۱۶۲		
۳۸,۴۱۴	۶۲,۷۸۳		
۵۱,۶۴۸	۸۰,۰۵۲		
۸۰,۰۵۲	۱۴۲,۸۳۵		۳۰/۱
خالص افزایش در وجه نقد			
مانده وجه نقد در ابتدای سال			
مانده وجه نقد در پایان سال			
مبادلات غیرنقدی			

شرکت صنعتی بیهاک (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

تاریخ	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	تاریخ	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
دارائیهما	دارائیهما	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
دارائیهما جاری:					
وجودی نقد	۵	۷,۸۵۵	۴۰,۸۱۵		
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۶	۲۸۱,۸۸۶	۲۱۶,۳۲۲		
حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۷	۱۶۴,۲۵۸	۸۳,۳۰۳		
طلب از شرکتها و اشخاص	۸	۲۰۵,۵۲۳	۲۳۲,۳۳۴		
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۹	۱۰۳,۵۱۵	۳۲,۳۹۲		
وجودی مواد و کالا	۱۰	۷۲,۷۲۰	۱۲۸,۶۳۲		
سفرشات و پیش پرداختها	۱۱	۱۳۰,۲۸۱	۲۰,۰۵۵		
جمع دارائیهما جاری		۹۶۶,۰۵۸	۷۸۶,۸۶۷		
دارائیهما غیر جاری:					
دارائیهما ثابت مشهود	۱۲	۱۶,۸۴۶	۱۹,۷۰۴		
دارائیهما ثابت نامشهود		۳,۱۳۶	۳,۱۲۵		
سرمایه گذارهای بلندمدت	۱۳	۱۳۳,۳۰۵	۱۳۰,۹۶۳		
جمع دارائیهما غیر جاری		۱۵۳,۳۹۷	۱۵۳,۷۹۲		
جمع دارائیهما		۱,۱۱۹,۴۵۵	۹۴۰,۶۵۹		
بدهیها و حقوق صاحبان سهام					
بدهیهای جاری:					
حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۵	۷۱۸,۱۱۶	۷۰۸,۳۰۷		
سایر حسابها و اسناد پرداختی و ذخایر	۱۶	۲۷,۳۲۷	۲۳,۳۱۸		
پیش دریافتها	۱۷	۳,۳۴۹	۳,۵۸۸		
ذخیره مالیات بر درآمد	۱۸	-	-		
سود سهام پرداختی	۱۹	۲,۰۸۶	۲,۱۰۱		
تفاوتلات مالی دریافتی	۲۰	۹۷,۵۹۲	۳۷۹,۵۳۶		
جمع بدهیهای جاری		۸۴۸,۶۱۲	۱,۰۲۷,۹۵۰		
بدهیهای غیر جاری:					
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۲۰	۱۸۰,۳۱۶	-		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۲,۱۵۶	۲,۷۳۹		
جمع بدهیهای غیر جاری		۱۸۲,۳۷۲	۲,۷۳۹		
جمع بدهیها		۱۰۳۱,۹۸۴	۱,۰۳۰,۶۷۹		
حقوق صاحبان سهام:					
سرمایه (۸۰ میلیون سهم با نام یکپارچگی ششم پرداخت شده)	۲۲	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰		
التوجه قانونی	۲۳	۵,۷۸۵	۵,۶۹۸		
التوجه عمومی		۸	۸		
سود (زیان) انباشته		۱,۶۷۸	(۱۷۵,۷۲۶)		
جمع حقوق صاحبان سهام		۸۷,۴۶۱	(۹۰,۰۲۰)		
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۱,۱۱۹,۴۵۵	۹۴۰,۶۵۹		

یادداشتهای توضیحی پیوسته، جزء اینفک صورتهای مالی است.

جمع دارائیهما

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۹۵,۹۳۴	۱,۴۷۳,۷۸۵	۲۵	فروش خالص
(۱,۶۶۹,۷۵۹)	(۱,۳۸۲,۶۹۴)	۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۲۶,۱۷۵	۱۹۱,۰۹۱		سود ناخالص
			اضافه (کسر) می شود:-
-	۷,۸۵۱		سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
(۱۵,۸۹۹)	(۱۲,۴۰۳)	۲۷	هزینه های فروش، عمومی و اداری
(۱۵,۸۹۹)	(۴,۵۵۲)		سود عملیاتی
۱۱۰,۳۷۶	۱۸۶,۵۳۹		اضافه (کسر) می شود:-
(۷۶,۰۳۵)	(۶۳,۰۲۲)	۲۸	هزینه های مالی
۳۴,۳۴۱	۵۳,۹۷۵	۲۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱۵۲,۳۲۲	(۹,۰۳۷)		سود قبل از مالیات
۲۶۲,۶۹۸	۱۷۷,۴۹۲		مالیات بر درآمد
-	-	۱۹	سود خالص
۲۶۲,۶۹۸	۱۷۷,۴۹۲		سود پایه و تقلیل یافته هر سهم - ریال
۳,۳۸۴	۲,۲۱۹		

گردش حساب سود (زیان) انباشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۲,۶۹۸	۱۷۷,۴۹۲		سود خالص
(۲۳۱,۲۴۹)	(۱۷۵,۷۲۶)		زیان انباشته در ابتدای سال
(۷,۱۷۵)	-	۳۲	تعدیلات سنواتی
(۳۳۸,۴۲۴)	(۱۷۵,۷۲۶)		زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
-	(۸۱)		تخصیص سود:
(۱۷۵,۷۲۶)	۱,۶۷۸		اندرخته قانونی
			سود (زیان) انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی پیوست، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۵,۱۹۵	۱۱,۸۵۱	۳۰	فعالیت‌های عملیاتی: جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی: سود سهام دریافتی و سود دریافتی بابت سپرده‌های بانکی سود پرداختی بابت تسهیلات مالی سود سهام پرداختی جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۱۰,۰۱۸ (۵۱,۶۷۵) (۸۰)	۶,۹۹۶ (۴۹,۵۰۵) (۱۵)		
(۴۱,۷۲۷)	(۴۲,۵۲۴)		
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاریها وجوه حاصل از فروش سرمایه‌گذاریها وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود کاهش سایر داراییها و داراییهای ثابت نامشهود جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
(۱۶۵,۸۱۰) ۲۰۴,۲۳۴ (۷۲۵) ۵۳۸ -	(۱۹,۰۰۳) ۲۰,۰۰۰ (۱,۵۳۸) - (۲۱)		
۳۸,۲۲۷	(۵۶۱)		
۵۶۱,۶۹۵	(۳۱,۲۳۴)		
			فعالیت‌های تأمین مالی: دریافت تسهیلات از بانکها بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲۰۴,۳۵۰ (۷۲۵,۶۳۸) (۵۲۱,۲۸۸)	۱۷۹,۵۰۷ (۱۸۱,۲۳۳) (۱,۷۲۶)		
۲۰,۴۰۷	(۳۲,۹۶۰)		خالص (کاهش) افزایش در وجه نقد
۱۰,۴۰۸	۴۰,۸۱۵		مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴۰,۸۱۵	۷,۸۵۵		مانده وجه نقد در پایان سال

۳۰/۱

مبادلات غیرنقدی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱- کلیات

۱-۱- تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۰۲۵۲۵ "شرکت اصلی / شرکت" در تاریخ ۱۳۳۷/۶/۹ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و تحت شماره ۸۴ مورخ ۱۳۳۷/۶/۱۲ در اداره ثبت شرکتهای شهرستان بهشهر به ثبت رسید که متعاقباً براساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۳۷/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به تهران منتقل گردیده و تحت شماره ۱۳۱۹۰ در اداره ثبت شرکتهای مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و از تاریخ ۱۳۷۳/۳/۲۱ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران "بورس" پذیرفته شده، لیکن در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم احراز معیارهای حضور در بورس که عمدتاً به دلیل زیان دهی شرکت در سنوات گذشته بوده است، سهام شرکت از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس حذف گردیده است. متعاقباً با اصلاح ساختار مالی شرکت در ۲ سال اخیر و مصوبات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مبنی بر فروش داراییهای غیرمولد، همچنین تداوم روند سوددهی شرکت (عملیاتی و غیرعملیاتی)، معیارهای حضور مجدد در بورس احراز گردیده و مقدمات این کار در حال انجام می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، پانین تر از خیابان مطهری، خیابان بیست و چهارم، شماره ۸، طبقه اول و کارخانه های آن در شهرستان بهشهر، استان مازندران واقع شده است. همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۲ پیوست منعکس گردیده در تاریخ ترازنامه معادل ۷۳/۷ درصد از سهام شرکت، متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) - "شرکت مادر" می باشد. زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات واحدهای روغنکشی (به استثنای روغنکشی از تخم پنبه) و پروتئین سازی شرکت اصلی به خالص ارزش دفتری به ترتیب در پایان سال ۱۳۸۴ و ابتدای سال ۱۳۸۵ به شرکتهای فرعی "مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)" و "مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)" منتقل شده است. شایان ذکر است شرکتهای فرعی بطور کامل تحت کنترل و مدیریت شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) فعالیت می نمایند.

۱-۲- فعالیت شرکت

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



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱/۲- شرکت‌های فرعی

شرکت‌های فرعی در تاریخ ترازنامه عبارتند از:-

۱/۲/۱- شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)

شرکت مذکور به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۳۱۵۹۶ در تاریخ ۱۳۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۲۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می باشد. فعالیت شرکت برطبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس و بهره برداری از کارخانجات روغنکشی، پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد. در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت می باشد.

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

شرکت مزبور به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۳۱۵۳۹ در تاریخ ۱۳۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می باشد. فعالیت شرکت برطبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس کارخانجات پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد. در تاریخ ترازنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت می باشد.

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

ظرفیت/تن	مواد اولیه مصرفی و یا محصول تولید شده	شماره پروانه بهره برداری	نام واحد
۵۰۰ (روزانه)	آفتابگردان، سویا و کلزا	۲۸۱۳	کارخانه روغنکشی با حلال (رزدانس)
۹۰۰ (روزانه)	آفتابگردان، سویا و کلزا	۲۸۱۳	کارخانه روغنکشی با حلال (لورگی)
۳۵۰ (روزانه)	تخم پنبه	۲۸۱۳	کارخانه روغنکشی از تخم پنبه
۲۵۰۰۰ (سالانه)	پروتئین سویا	۲۸۱۳	کارخانه پروتئین سویا
۱۱,۲۰۰ (سالانه)	آرد سویا	۲۸۱۳	کارخانه آرد سویا
۲۴۰ (روزانه)	بلغور سویا	۲۸۱۳	کارخانه بلغور سویا
۴ (روزانه)	لیسیستین خوراکی	۵۳۵۰-۴۲۷	کارخانه لیسیستین

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱/۵- خلاصه عملکرد و سرمایه شرکتهای گروه در سال ۱۳۹۰ (قبل از اعمال تعدیلات تلفیقی) به شرح زیر می باشد:-

متوسط تعداد پرسنل	سرمایه میلیون ریال	سود پایه و تقلیل یافته هر سهم ریال	سود خالص میلیون ریال	فروش عملیاتی میلیون ریال	
۱۲۶	۲۹,۸۰۰	۲۷	۱,۳۳۵	۱,۰۵۵,۰۸۶	شرکت مدیریت کارخانجات روغکشی بهپاک (سهامی خاص)
۱۷۲	۷۳,۰۶۰	۲۱	۱,۵۳۹	۱,۰۰۸,۱۸۷	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سوئیای بهپاک (سهامی خاص)

۱/۶- وضعیت اشتغال

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

شرکت		گروه		
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۵	۱۸	۱۹۱	۲۲۵	کارکنان دائم و قراردادی
-	-	۱۳۱	۹۱	کارکنان موقت
۱۵	۱۸	۳۲۲	۳۱۶	

بخشی از نیروی انسانی مورد نیاز گروه (عمدتاً بخش خدمات و پشتیبانی شرکتهای فرعی) علاوه بر کارکنان مذکور، از طریق انعقاد قرارداد با پیمانکاران ("بیرون سپاری") تأمین می گردد.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳- مبنای تلفیق

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

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

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

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

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

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

۲- 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 از اقلام و یا گروه اقلام مشابه ارزیابی می گردد. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش قابل فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:-

موجودی کالا	روش
مواد اولیه	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده و در جریان ساخت	بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی علاوه سهم مناسبی از دستمزدها و سربار به روش میانگین موزون
قطعات و لوازم بدکی و بسته بندی	میانگین موزون متحرک

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



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲/۲- سرمایه گذاریها

شرکت	تلفیقی گروه	نحوه ارزیابی
		سرمایه گذاری بلندمدت:
	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق
بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)		سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش 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	
	مشمول تلفیق	نحوه شناسائی درآمد:
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)		سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق
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)	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت و سرمایه گذاریهای جاری

۲/۳- دارائیهای ثابت مشهود

۲/۳/۱- دارائیهای ثابت مشهود به قیمت تمام شده تاریخی پس از کسر استهلاک انباشته در ترازنامه منعکس می گردد. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم وضعیت اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی، هنگام وقوع، بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان سال منظور می گردد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۴/۲/۲- استهلاك دارائيهای ثابت گروه با توجه به عمر مفيد برآوردی دارائيهای مربوطه (با در نظر گرفتن آئين نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالياتهای مستقيم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و نيز اصلاحیه های بعدی آن، براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:-

روش	نرخ استهلاك	دارائيهها
نزولی	۷٪، ۸٪ و ۱۰٪	ساختمان
نزولی و مستقيم	۱۰٪ و ۱۲ ساله	ماشين آلات
نزولی و مستقيم	۱۰٪، ۱۲٪ و ۱۵ ساله	تأسيسات
نزولی	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	وسائط نقلیه
مستقيم	۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبيات
مستقيم	۵ و ۱۰ ساله	ابزار آلات
مستقيم	۱۰ ساله	سيلوها و مخازن
مستقيم	۲۰ ساله	باسکول

۴/۲/۳- به استناد قانون مالياتهای مستقيم، هزینه استهلاك دارائيهها از تاريخی محاسبه می شود که دارائی آماده بهره برداری در اختيار شرکت قرار می گيرد. در صورتیکه دارائی در خلال ماه در اختيار شرکت قرار گيرد، ماه مزبور در محاسبه استهلاك منظور نخواهد شد. در مواردی که هریک از دارائيههای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعلت تعطیلی کارخانه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت ياد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك متعکس در جدول بالا است.

۴/۲- مخارج تأمین مالی

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

۴/۵- تسعير ارز

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

۴/۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲/۷- کاهش ارزش دارائیه‌ها

در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد مبلغ دقتی یک دارائی یا مجموعه واحد از دارائیه‌ها نسبت به مبلغ بازیافتنی آن در هزینه دوره مربوطه شناسائی می گردد.

۲/۸- سرقتی

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

۵- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح ذیل تفکیک می شود:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۸۰۹	۷,۷۹۲	۸۰,۰۴۶	۱۴۲,۷۷۲	موجودی نزد بانکها (ریالی، ارزی)
۶	۶۲	۶	۶۳	موجودی تنخواه
<u>۲۰,۸۱۵</u>	<u>۷,۸۵۵</u>	<u>۸۰,۰۵۲</u>	<u>۱۴۲,۸۳۵</u>	

۵/۱- موجودی نزد بانکها شامل مبلغ ۱۳۳,۲۱۱ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (سال قبل- ۲۳,۶۶۸ میلیون ریال) می باشد. سود سپرده مذکور به شرح یادداشت توضیحی ۲۹ شناسائی گردیده است.



شرکت صنعتی بیهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

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

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۹,۴۲۲	۲۵۶,۱۸۶	۲۰۹,۴۲۲	۲۵۶,۱۸۶	۶/۱ سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین
۶۸۰۰	۲۵,۷۰۰	۶۸۰۰	۳۷۱,۷۰۰	۶/۲ سپرده نزد بانک تجارت بابت خرید اعتباری
۱۰۰	-	۱۰۰	-	
۲۱۶,۳۲۲	۲۸۱,۸۸۶	۲۱۶,۳۲۲	۵۲۷,۸۸۶	

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

بهای تمام شده- میلیون ریال	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت	مانده در ابتدای سال
۲۰۹,۴۲۲	۳/۳	۱۸۱,۵۶۷,۳۶۸		افزایش سرمایه به میزان ۴۵/۵ درصد
۸۲,۵۳۰	-	۸۲,۵۳۰,۶۲۴		فروش سهام خارج از بورس اوراق بهادار ("بورس")
(۳۵,۷۷۷)	(۰/۴)	(۳۲,۳۶۲,۴۶۰)	۶/۱/۱	مانده در پایان سال
۲۵۶,۱۸۶	۲/۹	۳۳۱,۷۳۵,۵۳۲		

۶/۱/۱- براساس خط مشی راهبردی گروه و مصوبات مجامع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مقرر گردیده، سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به گروه، فروخته شود. براساس میایعه نامه های تنظیمی به همراه وکالتنامه رسمی انتقال سهام در سال مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب ۲۲/۴ میلیون سهم و ۱۴ میلیون سهم مذکور خارج از بورس به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (عضو گروه شرکتهای توسعه صنایع بهشهر) فروخته شده است. سود فروش سهام مزبور در سال جاری مبلغ ۶۴/۳ میلیارد ریال در حسابها شناسائی شده است (یادداشت توضیحی ۲۹/۲). نرخ فروش هر سهم به میزان ۳۰۹۰ ریال، معادل نرخ تابلو بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ (تاریخ انجام معامله) بوده است.

۶/۱/۲- نقل و انتقال سهام مذکور تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی از طریق بورس انجام نگریده است.

۶/۱/۳- ارزش روز سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین براساس سامانه معاملات بورس در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۶۸۰/۶ میلیارد ریال می باشد.

۶/۱/۴- به استثناء ۹۲/۶ میلیون سهم آزاد بانک اقتصاد نوین، مابقی سرمایه گذاری در سهام بانک (شامل سهام متعلق به شرکت بیهپاک و سهام وکالتی فروخته شده) جهت اخذ تسهیلات مالی شرکت و شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر نزد بانکها توثیق گردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۶/۳- مبلغ ۲۷۱,۷۰۰ میلیون ریال سپرده گروه نژد بانکهای تجارت و اقتصاد نوین بابت تضمین خرید اعتباری به سررسید اوایل سال ۱۳۹۱ می باشد. سود بانکی سپرده های مذکور ۱۲ و ۱۹ درصد در سال است.

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۴,۱۸۹	۴۶,۰۲۵	۱۴۰,۶۱۴	۳۲۸,۵۵۱	۷/۱	اسناد دریافتنی تجاری
۳,۶۷۰	۲۴	۷۳,۸۶۵	۹۱,۳۳۶	۷/۲	طلب از شرکتهای عضو گروه
۳۳,۸۹۱	۱۲۶,۶۵۶	۵۵,۰۰۸	۲۰۹,۰۲۱	۷/۳	توسعه صنایع بهشهر
۹۱,۷۵۰	۱۷۲,۷۰۵	۲۶۹,۳۸۷	۶۲۸,۹۰۸		بدهکاران تجاری
					کسر می شود
(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)		تخیر مطالبات مشکوک الوصول
۸۳,۳۰۳	۱۶۴,۲۵۸	۲۶۱,۰۴۰	۶۲۰,۴۶۱		

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۸,۵۰۰	۶,۵۲۳	۶۸,۵۰۰	۶,۵۲۳		شرکت یگانه خزر (فروش دانه سویا)
-	-	۲,۴۰۰	۴,۸۰۰	۷/۱/۲	حصید سروقدی
-	-	۳۶,۶۱۰	۱۳۲,۷۹۶	۷/۱/۳	عالیا گلستان
-	-	۱۰,۴۶۰	-		فاطمه سلیمانی دیباکی
-	-	۴,۶۹۲	۵,۳۰۷		محمدرضا حیدری گرجی
-	-	۲,۸۹۸	۵,۲۰۲		عزت پوریانی
-	-	۳,۱۶۰	۴,۷۲۱		مجید اعظم زاده
-	۱۰,۳۵۰	۷۴	۱۲۲,۲۴۶	۷/۱/۳	پرتو دانه خزر (فروش دانه سویا و روغن تصفیه شده)
۲,۲۲۵	۲,۲۲۵	۳,۲۲۵	۳,۲۲۵		حسن مسعودی نژاد
-	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰		شرکت اکسدانه (فروش دانه سویا)
۱۲,۵۱۳	۱۰,۹۰۷	۲۸,۶۴۴	۲۷,۶۹۱		سایر
۸۴,۲۵۸	۴۶,۰۲۵	۱۶۰,۶۸۳	۳۲۸,۵۵۱		
					کسر می شود
(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)	-		از حساب پیش دریافت فروش
۶۴,۱۸۹	۴۶,۰۲۵	۱۴۰,۶۱۴	۳۲۸,۵۵۱		



شرکت صنعتی بهپخش (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۷/۱/۱- مانده اسناد دریافتی گروه در تاریخ ترازنامه عمدتاً بابت فروش دانه سویا، روغن و کنجاله سویا، پروتئین سویا و آرد پروتئین سویا می باشد که از اشخاص طرف معامله با توجه به شرایط بازار و براساس بررسی وضعیت اعتباری آنان، استادی به سررسید سال مالی آتی دریافت گردیده است.

۷/۱/۲- در سال مالی قبل از بابت پدهی سنواتی مشتری مذکور، جمعاً مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال اسناد دریافتی مدت دار (به سررسید سالهای ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۲) از ایشان دریافت گردیده که تا تاریخ تأیید این گزارش، مبلغ ۳,۶۰۰ میلیون ریال از اسناد مذکور که سررسید گردیده اند، وصول نشده است.

۷/۱/۳- گروه در مقابل مطالبات از اشخاص مذکور که از خریداران قدیمی و خوش نام منطقه بوده، علاوه بر اسناد دریافتی ذکر شده، جمعاً مبلغ ۲۸۶ میلیارد ریال چک بعنوان وثیقه از ایشان دریافت نموده است. تا تاریخ تصویب صورتهای مالی مبلغ ۲۶ میلیارد ریال از مطالبات مذکور در سررسید مقرر وصول گردیده است. مضافاً مبلغ ۱۲ میلیارد ریال چک بانکی از اشخاص مذکور در تاریخ تأیید این گزارش در شرف وصول بوده و سررسید مابقی پدهی تا پایان تیرماه ۱۳۹۱ می باشد.

۷/۱/۴- تا تاریخ تأیید این گزارش علاوه بر مبلغ ذکر شده در بند ۷/۱/۳ فوق، جمعاً مبلغ ۴۶۳ میلیارد ریال دیگر از اسناد مذکور یا توجه به سررسید آنها وصول گردیده است.

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۲	۲۲,۶۱۴	۵۱,۵۶۷	شرکت بهپخش (سهامی عام)
۲,۳۶۷	-	۳۹,۶۸۹	۳۹,۵۱۰	شرکت آریا ملل زرین (سهامی خاص)
				شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۷۴۲	-	۷۴۲	-	(سهامی خاص)
۵۶۱	-	۸۲۰	۲۵۹	سایر
۳,۶۷۰	۲۲	۷۳,۸۶۵	۹۱,۳۳۶	

۷/۲/۱- طلب از شرکت بهپخش و آریا ملل زرین (به ترتیب شامل ۱۱,۵۰۰ میلیون ریال و ۲۲,۸۲۲ میلیون ریال اسناد دریافتی) عمدتاً بابت فروش پروتئین سویا می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به ترتیب بالغ بر ۱۱,۵۰۰ میلیون ریال و ۱۹,۶۳۶ میلیون ریال از مطالبات مذکور با توجه به سررسید اسناد دریافتی وصول شده است.

۷/۲/۲- معاملات با شرکتهای گروه در یادداشت توضیحی ۳۳ منعکس شده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۷/۳- مانده حساب بدهکاران تجاری به شرح ذیل می باشند:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۳,۲۱۲	-	پرتو دانه خزر (فروش روغن تصفیه شده)
-	-	۱۰,۳۰۸	۵۸,۷۸۹	شرکت عالیا گلستان (فروش روغن تصفیه شده)
-	۱۱,۹۱۹	-	۱۱,۹۱۹	شرکت انرژی و پروتئین شایان (فروش دانه)
-	۳۶,۳۷۵	-	۳۶,۳۷۵	شرکت روغن نباتی سووس مازند (فروش دانه)
۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	گشت و صنعت شمال
-	۳۲,۴۰۰	-	۳۲,۴۰۰	شرکت گپنا طلایی گلستان (فروش دانه)
-	۱۵,۲۵۰	-	۱۵,۲۵۰	شرکت اکسدانه (فروش دانه)
۲,۷۰۲	۲,۷۰۲	۲,۷۰۲	۲,۷۰۲	شرکت مهر صنعت جویا
۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	شرکت نوین افروز تجارت
-	-	-	۷,۱۳۶	شرکت قاسم ایران
-	۸,۱۰۰	-	۸,۱۰۰	شرکت نوین‌شمان اطلس ایرانیان
۱۶,۹۳۳	۱۵,۶۶۵	۲۳,۵۴۱	۳۲,۰۹۵	سایر اشخاص
۲۳,۸۹۱	۱۲۶,۶۵۶	۵۵,۰۰۸	۲۰۹,۰۲۱	

۷/۳/۱- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱۵۹/۵ میلیارد ریال از مطالبات گروه (شامل کل مطالبات از شرکت عالیا گلستان) وصول گردیده است.

۸- طلب از شرکت‌های فرعی

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

طلب از شرکت‌های فرعی		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۰,۰۸۳	۳۹,۷۳۹	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)
۶۳,۲۵۰	۱۶۵,۸۰۳	شرکت مدیریت کارخانجات روغن‌کشی بهپاک (سهامی خاص)
۲۴۳,۳۳۴	۲۰۵,۵۳۳	

۸/۱- معابلات با شرکت‌های فرعی در یادداشت توضیحی ۲۳ الف منعکس شده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۹- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۹/۱	حق الامتیاز واردات روغن خام
۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۲۳,۳۹۱	۹/۲	وزارت بازرگانی
۹,۳۸۹	۱۵,۸۲۶	۱۰,۱۹۲	۱۸,۵۷۲	۹/۳	طلب از سایر اشخاص
۱۸,۵۸۵	-	۱۸,۵۸۵	-		اسناد دریافتنی - آقای سیفان
۲۰,۲۶	۵,۶۶۸	۲۰,۲۶	۶,۶۱۱		عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۸۰۳	۷۱۳	۲۰,۲۸	۲۰,۶۹		کارکنان (وام و مساعده)
۲,۱۹۸	-	۱,۸۳۰	-		طلب از توسعه صنایع بهشهر
					طلب از سایر شرکتهای گروه توسعه
۱,۳۹۳	۸۱,۳۰۸	۱,۶۹۳	۸۱,۳۰۸	۹/۴	صنایع بهشهر
۱۲۰,۶۳۷	۱۸۹,۷۵۸	۱۲۴,۵۹۷	۱۹۶,۸۰۵		
(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	۹/۱	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۲۴,۳۹۴	۱۰۳,۵۱۵	۲۸,۳۵۴	۱۱۰,۵۶۲		

۹/۱- مانده طلب از بابت حق الامتیاز واردات روغن خام تماماً مربوط به ارزش روز حق الامتیاز ایجاد شده در سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ از بابت واردات دانه روغنی خارجی می باشد. لازم به ذکر است از سنوات گذشته مکاتباتی با ارگانهای ذیربط و همچنین دفتر نهاد ریاست جمهوری در جهت وصول مانده حق الامتیاز و نیز مانده طلب از وزارت بازرگانی (موضوع یادداشت توضیحی ۹/۲) انجام گردیده و کماکان ادامه دارد. لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، منتج به وضعیت مشخصی نگردیده است. مدیریت گروه ذخیره کافی در این ارتباط در حسابها منظور نموده است.

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

۹/۳- مانده مطالبات گروه از سایر اشخاص، شامل علی الحسابهای پرداختی به پیمانکاران تأمین نیروی انسانی، پیمانکاران حمل و نقل مواد اولیه، سپرده های موقت و سایر اقلام می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۹/۴- مانده طلب از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۸۰,۰۰۰	۳۰۰	۸۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)
۹۶	۱۱۰	۹۶	۱۱۰	(یادداشت توضیحی ۹/۴/۱)
				شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)
				شرکت بیمه نوین (سهامی عام)
۱,۲۹۷	۱,۱۹۸	۱,۲۹۷	۱,۱۹۸	
۱,۳۹۳	۸۱,۳۰۸	۱,۶۹۳	۸۱,۳۰۸	

۹/۴/۱- طلب از شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر از بابت حدود ۸۰ درصد بهای فروش سهام بانک اقتصاد نوین به شرح مفردج در یادداشت توضیحی ۶/۱/۱ می باشد که بعد از سال مالی در تاریخ ۱۳۹۱/۱/۲۲ وصول شده است.

۹/۵- معاملات با شرکتهای گروه در یادداشت توضیحی ۳۳ منعکس شده است.

۱۰- موجودی مواد و کالا

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۶۵,۵۵۶	۲۳,۳۷۱	۱۰/۲	موجودی محصولات
-	-	۵,۹۹۹	۱۰,۰۷۱	۱۰/۳	کالای در جریان ساخت
۳,۱۶۵	۳۳,۳۶۲	۳,۱۶۵	۳۳,۳۶۲	۱۰/۳	موجودی مواد اولیه
۱۲۴,۴۰۲	۳۸,۲۹۱	۱۲۴,۴۰۲	۳۸,۲۹۱	۱۰/۴	موجودی کالای بین راهی
-	-	۳۰,۸۹۹	۴۱,۳۸۵		قطععات و لوازم یدکی
-	-	۸,۲۷۱	۱۱,۳۰۸		لوازم بسته بندی
۱,۱۰۱	۱,۱۰۱	۱,۳۱۳	۱,۳۲۹		سایر موجودیها
۱۳۸,۶۶۸	۷۲,۷۵۴	۲۳۹,۵۰۵	۱۵۹,۳۳۷		
(۳۴)	(۳۲)	(۳۴)	(۳۲)		ذخیره کاهش ارزش موجودیها
۱۳۸,۶۳۴	۷۲,۷۲۰	۲۳۹,۴۷۱	۱۵۹,۳۰۳		

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

شرکت صنعتی پپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۰/۲- موجودی محصولات، شامل مقدار ۲۶۶ تن روغن سویا، ۲۲۱ تن کنجاله سویا، ۱۶۲۰ تن پروتئین سویا و ۱۳۱ تن لیسیتین می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی موجودیهای مزبور تماماً به فروش رسیده است.

۱۰/۳- موجودی کالای در جریان ساخت و مواد اولیه به ترتیب شامل ۱,۷۶۴ تن بلغور سویا و ۵,۶۱۲ تن دانه سویا می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تماماً جهت تولید محصولات به مصرف رسیده است.

۱۰/۴- موجودی کالای بین راهی بابت بهای حدود ۵/۶ هزار تن محموله دانه سویای وارداتی می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش کل محموله به کارخانه وارد شده است.

۱۱- سفارشات و پیش پرداختها

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

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				<u>سفارشات خارجی:</u>
				مواد اولیه
۱۰,۸۰۹	۱۲۲,۲۶۹	۵۷,۳۶۲	۱۲۲,۲۶۹	۱۱/۱
۲,۲۹۲	۲,۶۱۳	۲,۲۹۳	۲,۶۱۳	قطعات یدکی
۱۵,۱۰۲	۱۲۶,۸۸۲	۶۱,۷۵۵	۱۲۶,۸۸۲	
				<u>پیش پرداختها:</u>
				مواد اولیه
۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	
۱,۶۸۸	۱,۸۶۱	۱,۶۸۸	۲,۵۱۷	پیش پرداخت به پیمانکاران
-	-	-	۱,۹۴۷	پیش پرداخت مالیات بر درآمد
۲,۲۶۵	۱,۵۳۸	۲,۱۷۴	۲,۱۶۵	۱۱/۳ سایر پیش پرداختها
۲۴,۹۵۲	۲,۳۹۹	۲۵,۸۶۲	۷,۶۲۹	
۴۰,۰۵۵	۱۳۰,۲۸۱	۸۷,۶۱۷	۱۳۳,۵۱۱	

۱۱/۱- مانده سفارشات خارجی در تاریخ ترازنامه عمدتاً از بابت پیش پرداخت انجام شده به سیستم بانکی جهت خرید حدود ۶۸ هزارتن دانه سویا به صورت اعتبار اسنادی ریفاینانس می باشد. تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، حدود ۲۴ هزارتن از کالای مذکور توسط فروشنده خارجی حمل گردیده است.

۱۱/۲- علیرغم عدم وجود درآمد مشمول مالیات ابرازی، جهت استفاده از مزایای مالیاتی یکی از شرکتهای گروه اقدام به پرداخت مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال بعنوان علی الحساب مالیات عملکرد (قابل کسر از مالیات سالهای آتی) نموده است. مابقی سرفصل از بابت ۵٪ مالیات تکلیفی مکسوره در منبع توسط پیمانکاران می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۱/۳- سایر پیش پرداختها شامل علی الحساب خرید مواد و لوازم مصرفی و پیش پرداخت بعه اموال و دارائیهها جهت سال ۱۳۹۱ می باشد.

۱۲- دارائیهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

گروه در سال مالی قبل، ۹ دستگاه ساختمان (شامل ۸ دستگاه مسکونی و مابقی تجاری و زیرزمین) واقع در شهرستان بهشهر را به ارزش کارشناسی ۷/۴ میلیارد ریال در ازای طلب سنواتی از یکی از مشتریان تعلیک نموده است. گروه قصد فروش دارائیهای مذکور را داشته و بازاریابی مؤثری در این ارتباط انجام داده است، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش به فروش نرسیده است.

شرکت صنعتی پوپاک (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

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

ارزاق به مبلغ ریال		استهلاک انباشته دارائیه						بهای تمام شده دارائیه						شرح دارائی	
روزش	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در	استهلاک دارائی	استهلاک	مبلغ در	مبلغ در	بهای تمام شده	مطلوب	بهای تمام شده	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در		
مبلغ در	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	فروش رفته	سال	۱۳۸۹/۱/۱	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	فروخته شده	انتقالات	افزایش شده	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
۲,۳۷۵	۲,۳۷۵	-	-	-	-	-	۲,۳۷۵	-	-	-	۲,۳۷۵	۲,۳۷۵	زمین		
۱۱,۷۹۸	۱۰,۵۳۳	-	۱,۱۲۵	-	۹۸۸	۷,۸۵۰	۲۳,۶۰۶	-	-	-	۲۳,۶۰۶	۲۳,۶۰۶	ساخت‌های		
۱۱,۳۷۶	۱۰,۵۳۳	-	۹۸۸	-	۷,۸۵۰	۷,۸۵۰	۱۹,۳۷۰	-	-	۱۲۳	۱۹,۳۲۶	۱۹,۳۲۶	تأسیسات		
۵۸,۸۰۳	۴۹,۱۹۵	(۱,۹۳۱)	۱۳,۳۰۳	(۱,۹۳۱)	۷۳	۴۳,۳۷۰	۱۵۳,۹۳۸	(۳,۸۶۲)	۱,۸۴۱	۲,۶۸۷	۱۵۳,۱۷۲	۱۵۳,۱۷۲	ماشین آلات و تجهیزات		
۵۷۱	۶۲۱	-	۲,۵۱۹	-	۲,۵۱۹	۲,۳۲۶	۳,۱۳۰	-	-	۱۲۳	۳,۰۱۷	۳,۰۱۷	ابزار آلات		
۱,۱۹۲	۱,۷۹۷	-	۲,۴۵۳	-	۲۵۳	۴,۱۹۹	۶,۳۵۰	-	-	۸۵۷	۵,۳۹۳	۵,۳۹۳	اثاثیه و منصوبات		
۴۹۸	۴۲۰	-	۸۲	-	۸۲	۲,۱۹۲	۲,۹۱۶	-	-	۲۲۲	۲,۶۹۴	۲,۶۹۴	وسائط نقلیه		
۸۸,۵۱۴	۷۷,۷۲۳	(۱,۹۳۱)	۱۳,۸۲۶	(۱,۹۳۱)	۱۳,۸۲۶	۱۲۲,۸۶۷	۲۱۳,۳۹۵	(۳,۸۶۲)	۱,۹۳۱	۴,۰۳۵	۲۱۱,۳۸۱	۲۱۱,۳۸۱	جمع		
۷۴۰	۱,۲۵۳	-	-	-	-	-	۱,۲۵۳	-	(۷۱۸)	۱,۳۳۱	۷۴۰	۷۴۰	دارائیهای در دست تکمیل		
-	۱۹	-	-	-	-	-	۱۹	-	(۱,۳۳۳)	۷۱۶	۵۲۶	۵۲۶	سقارشات و پیش پرداخت سرمایه ای		
۵۲۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اقلام سرمایه ای در انتظار		
۸۹,۷۸۰	۷۹,۰۰۵	(۱,۹۳۱)	۱۳,۸۲۶	(۱,۹۳۱)	۱۳,۸۲۶	۱۲۲,۸۶۷	۲۱۳,۳۹۷	(۳,۸۶۲)	-	۵,۹۸۳	۲۱۲,۶۲۷	۲۱۲,۶۲۷	جمع کل		



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۲/۱- زمینهای گروه (شامل زمینهای کارخانه بهشهر، نگاه و گرگان جمعاً به مساحت حدود ۳۵/۶ هکتار می باشد.

۱۲/۲- حدود ۲۲/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان و ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده در آن جمعاً به مبلغ ۳۰/۷ میلیارد ریال در مقابل وام بانکی دریافتی در گرو بانک صنعت و معدن می باشد (یادداشت توضیحی ۲۰/۲). وام مذکور در سال ۱۳۸۹ تسویه گردیده است، لیکن اسناد مالکیت مذکور کماکان در رهن بانک باقی مانده است.

۱۲/۳- در مقابل تسهیلات مالی دریافتی، هشت فقره از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه به مساحت ۱۵۴/۵ هزار مترمربع در گرو بانک تجارت شعبه کوشک و سه فقره دیگر از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه به مساحت ۱۵/۵ هزار مترمربع در گرو بانک صادرات می باشد (یادداشت توضیحی ۲۰/۲).

۱۲/۴- اضافات ماشین آلات و تجهیزات از بابت تکمیل و راه اندازی طرح پلتایزر طی سال می باشد.

۱۲/۵- داراییهای ثابت گروه از پوشش بیمه ای متناسب برخوردار می باشد.



شرکت صنعتی بهایک (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

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

شرح دارایی	بهای تمام شده دارائیه				استهلاک انباشته دارائیه				ارزش دفتری			
	میانگین	در انبهای	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین	میانگین
	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱	۱۳۹۰/۱/۱
زمین	۲,۳۲۵	-	۲,۳۲۵	۲,۳۲۵	-	-	-	-	۲,۳۲۵	۲,۳۲۵	۲,۳۲۵	۲,۳۲۵
ساختمان	۱۴,۳۲۰	-	۱۴,۳۲۰	۱۴,۳۲۰	-	-	-	-	۶,۰۰۵	۶,۰۰۵	۶,۰۰۵	۶,۰۰۵
تاسیسات	۱۰,۱۵۹	-	۱۰,۱۵۹	۱۰,۱۵۹	-	-	-	-	۲,۹۳۸	۲,۹۳۸	۲,۹۳۸	۲,۹۳۸
ماشین آلات و تجهیزات	۱۷,۶۹۲	-	۱۷,۶۹۲	۱۷,۶۹۲	-	-	-	-	۳,۳۳۳	۳,۳۳۳	۳,۳۳۳	۳,۳۳۳
ابزار آلات	۲,۰۴۰	-	۲,۰۴۰	۲,۰۴۰	-	-	-	-	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹	۱۴۹
اثاثیه و منسوجات	۴,۶۷۴	۲۵۵	۴,۹۲۹	۴,۹۲۹	-	-	-	-	۹۵۶	۹۵۶	۹۵۶	۹۵۶
وسایل نقلیه	۲,۶۸۴	۱۴۰	۲,۸۲۴	۲,۸۲۴	-	-	-	-	۵۵۵	۵۵۵	۵۵۵	۵۵۵
جمع	۵۴,۰۹۸	۳۹۵	۵۴,۴۹۳	۵۴,۴۹۳	-	-	-	-	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲
دارائیهای در دست تکمیل	۷۲۸	۴۲۷	۴۲۷	۴۲۷	(۷۱۸)	(۷۱۸)	-	-	۴۲۷	۴۲۷	۴۲۷	۴۲۷
سپارشات و پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	۵۲۶	۷۱۶	۱۹	۱۹	(۱,۲۲۲)	(۱,۲۲۲)	-	-	۱۹	۱۹	۱۹	۱۹
جمع کل	۵۵,۳۵۲	۱,۵۳۸	۵۷,۹۳۹	۵۷,۹۳۹	(۱,۹۲۱)	(۱,۹۲۱)	-	-	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲	۲۸,۱۰۲

تایید شده است

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۴- سرمایه گذاری بلندمدت

۱۴/۱- سرمایه گذاری بلندمدت گروه در سهام شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می گردد:-

گروه

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	%	
-	۵۶۰۰	۲/۰	۲,۳۶۰,۰۰۰
۲۲	۲۲	-	-
۲۲	۵,۶۲۲		
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
۲,۳۶۰	-	-	-
۱,۱۰۱	۱,۳۰۳	-	-
۵,۶۶۱	۲,۵۰۳		
۵,۷۰۳	۸,۱۲۵		
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰		
۸,۲۰۳	۱۰,۶۲۵		

شرکتهای پذیرفته شده در بورس:

شرکت بیمه نوین (سهامی عام) - (همچنین شامل

تعداد ۲,۳۴۰,۰۰۰ حق تقدم در جریان ثبت)

سایر اقلام

سایر شرکتهای غیربورسی:

سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه

صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)

شرکت بیمه نوین

سایر شرکتهای غیربورسی

جمع

سپرده تضمین وام دریافتی از بانکهای دولتی

جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

۱۴/۱/۱- شرکت بیمه نوین در سال مورد گزارش در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

ارزش بازار سهام و حق تقدم شرکت بیمه نوین (سهامی عام) در تاریخ ترازنامه به مبلغ

۸,۹۸۶ میلیون ریال می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۴/۲- سرمایه گذاری بلندمدت شرکت در سهام شرکتها در تاریخ توازننامه به شرح ذیل تفکیک می گردد:-

شرکت		۱۳۹۰/۱۲/۲۹		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری %
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	بهای تمام شده میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال		
-	۵,۶۰۰	-	۲۲	۳,۳۶۰,۰۰۰	۲
۳۲	۲۲	-	-	-	-
۳۲	۵,۶۲۲	-	-	-	-
شرکتهای پذیرفته شده در بورس:					
شرکت بیمه نوین (سهامی عام) - (همچنین شامل تعداد ۲,۳۴۰,۰۰۰ حق تقدم در جریان ثبت سایر اقلام)					
سایر شرکتهای غیر بورسی:					
شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)					
۷۳,۰۶۰	۷۳,۰۶۰	۹۹/۸	۷۲,۹۱۳,۸۷۹	-	-
شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)					
۴۹,۷۰۰	۴۹,۷۰۰	۹۹/۸	۴۹,۷۰۰,۳۹۹	-	-
شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)					
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	-
۳,۳۶۰	-	-	-	-	-
۱,۱۰۱	۱,۳۰۳	-	-	-	-
۱۲۸,۴۲۱	۱۲۵,۲۶۳	-	-	-	-
جمع					
۲۵۰۰	۲۵۰۰	سهمیده تضمین وام دریافتی از بانکهای دولتی			
۱۳۰,۹۶۳	۱۳۲,۳۰۵	جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت			

۱۴/۲- سرمایه گذاری بلندمدت و درآمد حاصل از آنها براساس یادداشت توضیحی ۴/۲ خلاصه اهم رویه های حسابداری ارزیابی شناسایی و ثبت گردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۵- حسابها و اسناد پرداختی تجاری

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶۷,۹۸۱	۶۷۱,۱۳۲	۶۶۷,۹۸۱	۱,۲۳۹,۰۳۸	بدهی ارزی (اصل و فرع)
(۲۶,۱۹۹)	(۲۱,۱۲۵)	(۲۶,۱۹۹)	(۲۸,۹۶۸)	کسر می شود: بهره سال آتی
۶۴۱,۷۸۲	۶۵۰,۰۱۷	۶۴۱,۷۸۲	۱,۲۱۰,۰۶۰	۱۵/۱ خالص حسابهای پرداختی تجاری ارزی
۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	فروشندهگان تخم پنبه- حسابهای ستوانی
۷۳۸	۴۰۰	۲,۷۹۳	۹,۶۳۳	۱۵/۲ اسناد پرداختی تجاری
۶۴,۳۳۴	۶۶,۳۴۶	۶۸,۶۳۳	۶۹,۷۲۴	۱۵/۳ سایر
۷۰۸,۳۰۷	۷۱۸,۱۱۶	۷۱۵,۵۶۲	۱,۲۹۰,۷۶۹	

۱۵/۱- بدهی ارزی بابت ۸۰ درصد پرداخت نشده بهای خرید دانه سویا وارداتی به شرح جدول زیر می باشد:-

تاریخ سررسید	مبلغ و نوع ارز
۱۳۹۱/۲/۲۷	۳/۵ میلیون یورو
۱۳۹۱/۳/۱	۳/۶ میلیون یورو
۱۳۹۱/۳/۷	۴/۳ میلیون یورو
۱۳۹۱/۳/۱۴	۲/۶ میلیون یورو
۱۳۹۱/۳/۱۹	۲/۲ میلیون یورو
۱۳۹۱/۴/۱۱	۶/۳ میلیون یورو
۱۳۹۱/۴/۲۰	۱۲/۶ میلیون یورو
۱۳۹۱/۴/۹	۵۷/۵ میلیون درهم امارات
۱۳۹۱/۵/۲۱	۱/۵ میلیون درهم امارات
۱۳۹۱/۵/۲۹	۲۶/۵ میلیون درهم امارات
۱۳۹۱/۶/۱۹	۲۳/۱ میلیون یورو
۱۳۹۱/۲/۱۵	۴/۴ میلیون درهم امارات

۱۵/۱/۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، بدهی ارزی به سررسید ۱۳۹۱/۲/۹ و ۱۳۹۱/۲/۱۵ با نرخ رسمی ارز پرداخت شده است.

۱۵/۱/۲- در حال حاضر تأمین ارز مورد نیاز گروه جهت بازپرداخت بدهیهای ارزی، از طریق سیستم بانکی و با نرخ رسمی بانک مرکزی امکانپذیر می باشد.

۱۵/۱/۳- بهره بدهیهای مزبور ۴ تا ۸ درصد می باشد.

۱۵/۱/۴- وثائق بدهی ارزی منکور شامل ۸۵۳ میلیارد ریال چک به امضاء مدیران گروه و تعداد ۱۹۲ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۵/۲- اسناد پرداختی تجاری عمدتاً بابت کارمزد تصفیه روغن خام می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، بخشی از آن تسویه گردیده است.

۱۵/۳- سایر اقلام شامل ۶۳ میلیارد ریال بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه بابت ذخیره مابه التفاوت خرید دانه های روغنی می باشد.

۱۶- سایر حسابها و اسناد پرداختی و ذخائر

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

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۶	۲۸۲	۱,۸۵۴	۳,۳۶۷	اسناد پرداختی غیرتجاری - بیمه دارائیا
				شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع
۷,۹۲۹	۳۲۴	۸,۳۲۱	۳۲۴	۱۶/۱ بهشهر
۴۶۷	۱,۹۰۰	۸۵۸	۲,۳۳۵	۱۶/۲ مالیاتهای تکلیفی
۶,۰۵۲	۶,۳۴۳	۶,۶۳۵	۷,۸۱۸	۱۶/۲ حق بیمه های پرداختی
۱۱,۷۱۷	۱۱,۱۲۶	۱۳,۴۶۰	۱۱,۷۴۰	۱۶/۲ ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
-	-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۶/۲ سپرده دریافتی از مشتریان
-	۱,۲۲۵	۵,۷۸۷	۳,۸۷۹	عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۷,۹۵۷	۶,۳۴۷	۷,۳۵۹	۱۱,۶۲۶	۱۶/۵ سایر حسابهای پرداختی
۲۴,۳۱۸	۲۷,۳۴۷	۵۴,۲۷۴	۵۱,۰۸۹	

۱۶/۱- مانده حساب شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۷۰۸	-	۴,۷۰۸	-	بهپخش (سهامی عام)
				سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
۳,۲۲۱	-	۳,۵۳۱	-	(سهامی خاص)
-	۳۲۴	۹۲	۳۲۴	سایر
۷,۹۲۹	۳۲۴	۸,۳۲۱	۳۲۴	

۱۶/۲- مالیاتهای تکلیفی و حق بیمه پرداختی عمدتاً مربوط به حقوق کارکنان و حق الزحمه پیمانکاران می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از آن تسویه گردیده است.

۱۶/۳- ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده گروه شامل ذخیره هزینه های عمومی و اداری می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۶/۴- در مقابل سپرده مذکور جمعاً مبلغ ۲,۵۷۱ میلیون ریال تخفیف نقدی به خریدار محصولات شرکت داده شده است.

۱۶/۵- مانده سایر حسابهای پرباختنی عمدتاً بابت مانده طلب پیمانکاران، خرید لوازم بسته بندی، بیمه البرز و سایر اقلام می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از مانده مزبور تسویه شده است.

۱۷- پیش دریافت از مشتریان

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳,۶۵۷	۳,۴۶۹	۲۷,۲۰۹	۳,۴۶۹	پیش دریافت فروش محصولات
				کسر می شود:
(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)	-	از حساب اسناد دریافتنی
۳,۵۸۸	۳,۴۶۹	۷,۱۴۰	۳,۴۶۹	

۱۸- مالیات بر درآمد

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

۱۸/۱- شرکت اصلی

الف- مالیات بر درآمد شرکت اصلی جهت کلیه سالهای مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۷ براساس برگ مالیات قطعی پرداخت شده است.

ب- زیان اخراج شده شرکت در تاریخ ترازنامه از بابت سالهای ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۸۷ جمعاً بالغ بر ۲۸۱/۱ میلیارد ریال می باشد که به استناد بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاك پذیراست.

پ- جهت عملکرد سال ۱۳۸۸، براساس علی الراس، درآمد مشمول مالیات شرکت به میزان ۱۱۱/۶ میلیارد ریال اعلام گردیده که پیرو اعتراض شرکت و براساس رسیدگی مجریان قرار و رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی، درآمد مشمول مالیات به مبلغ ۷۱/۸ میلیارد ریال کاهش یافته است. شرکت مجدداً به رأی مذکور اعتراض نموده که از پی آمد آتی آن اطلاعی در دست نمی باشد.

ت- جهت عملکرد سال ۱۳۸۹ و سال مالی مورد گزارش، براساس سود ابرازی بعد از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۱۸/۲ - شرکت‌های فرعی

خلاصه وضعیت مالیات بر درآمد شرکت‌های فرعی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:-

الف - مالیات بر درآمد شرکت‌های فرعی جهت کلیه سالهای مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۷ براساس برگ مالیات قطعی پرداخت و تسویه شده است.

ب - مالیات بر درآمد شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص) جهت عملکرد سال ۱۳۸۸ براساس برگ قطعی مالیات به مبلغ ۱,۳۶۴ میلیون ریال پرداخت و تسویه شده است.

پ - دفاتر شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص) جهت عملکرد سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و با قبول مبلغ ۱/۷ میلیارد ریال زیان (زیان ابرازی معادل ۲۲/۳ میلیارد ریال) برگ تشخیص مالیات صادر گردیده است. شرکت در فرجه قانونی به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده است، لیکن حوزه مالیاتی براساس دستورالعمل وزارتی، ارجاع پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی را موکول به زمانی نموده که شرکت دارای سود ابرازی می باشد.

ت - جهت عملکرد سال ۱۳۸۹ براساس سود ابرازی مبلغ ۲,۱۷۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

ث - جهت عملکرد سال مورد گزارش، ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.

۱۹ - سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

گروه و شرکت

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۱۰۱	۲,۰۸۶

سود سهام پرداختنی

۱۹/۱ - مانده مذکور مربوط به سود سهام سال ۱۳۸۲ و سنوات ماقبل شرکت می باشد که به دلیل عدم مراجعه سهامداران تا تاریخ ترازنامه پرداخت نگردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۰- تسهیلات مالی دریافتی

۲۰/۱- خلاصه تسهیلات مالی دریافتی از بانکها به شرح ذیل می باشد:-

الف- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات مالی دریافتی - ریالی
۶۰,۹۵۲	۲۶۵,۶۰۳	۱۰۱,۰۲۹	۳۲۰,۷۶۹	کسر می شود
(۲,۳۷۵)	(۸۷,۷۹۳)	(۵,۲۳۲)	(۹۱,۸۵۱)	سود و کارمزد سالهای آتی
۵۸,۵۷۷	۲۷۷,۸۱۰	۹۵,۷۹۷	۳۲۸,۹۱۸	تسهیلات مالی دریافتی سررسید شده
۲۲۰,۹۵۹	-	۲۲۰,۹۵۹	-	حصة بلندمدت
۲۷۹,۵۳۶	۲۷۷,۸۱۰	۳۱۶,۷۵۶	۳۲۸,۹۱۸	حصة جاری
-	(۱۸۰,۳۱۶)	-	(۱۸۰,۳۱۶)	
۲۷۹,۵۳۶	۹۷,۵۹۴	۳۱۶,۷۵۶	۱۴۸,۷۰۲	

ب- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
۲۸۱,۹۱۱	۳۵۹,۷۳۹	۳۲۱,۹۸۸	۳۱۴,۹۰۵	۱۶ تا ۲۴ درصد (سال قبل ۱۶ تا ۲۰ درصد)
-	۵,۸۶۴	-	۵,۸۶۴	(شامل بانکهای ملی، ملت، تجارت و صادرات)
(۲,۳۷۵)	(۸۷,۷۹۳)	(۵,۲۳۲)	(۹۱,۸۵۱)	تسهیلات یارانه ای یا کارمزد ۳ درصد
۲۷۹,۵۳۶	۲۷۷,۸۱۰	۳۱۶,۷۵۶	۳۲۸,۹۱۸	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی

۲۰/۲- وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شامل چک وسفته با امضاء مدیران شرکت (یادداشت توضیحی ۳۱/۱) و شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر و همچنین جمعاً ۱۹۳/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه می باشد (یادداشتهای توضیحی ۱۳/۲ و ۱۳/۳).

۲۰/۳- به استناد بند ۲۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰ اجازه داده شده است، با تأیید هیأت مدیره بانکها، اصل و سود تسهیلات سررسید شده و معوقه واحدهای تولیدی که در بازپرداخت بدهی خود دچار مشکل شده اند، برای یکبار تا پنج سال تقسیط نمایند. از اینرو با توافقات صورت گرفته در اواخر سال مورد گزارش، تنه تسهیلات سررسید شده بانک ملی فردوسی (شامل اصل بدهی و سود بانکی) جمعاً به مبلغ ۲۰۸ میلیارد ریال با دوره بازپرداخت ۵ ساله و نرخ بهره مسالیه ۱۶ درصد تقسیط گردیده است. همچنین مقرر گردیده کلیه جرایم ناشی از دیرکرد بازپرداخت تسهیلات موضوع این بند جمعاً بالغ بر ۷۰ میلیارد ریال پس از تعیین تکلیف تا آن زمان و انجام تسویه حساب کامل با تأیید بانک بخشیده شود. از اینرو جهت جرایم دیرکرد مزبور نخیله ای در حسابها منظور نشده است. قصد شرکت در حال حاضر در جهت بازپرداخت کلیه اقساط در سررسید مقرر و استفاده از مزایای قانونی فوق است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۰/۴- دولت با اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها و جهت جلوگیری از افزایش ناگهانی در هزینه های انرژی و مشکلات نقدینگی واحدهای تولیدی، تسهیلات خط اعتباری انرژی برای پرداخت هزینه های انرژی با کارمزد ۳٪ و دوره بازپرداخت ۱۲ ماهه اعطاء نموده است. از اینرو شرکت برای تهیه مواد سوختی و حامل انرژی از تسهیلات مزبور استفاده نموده است.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲,۵۹۵	۲,۷۲۹	۲۰,۸۸۰	۲۱,۸۵۲	ذخیره تأمین شده طی سال
۳۳۵	۳۶۲	۲,۵۱۱	۵,۳۲۱	پرداختی طی سال
(۲۰۱)	(۳۶)	(۱,۵۳۷)	(۱,۳۰۳)	مانده پایان سال
۲,۷۲۹	۳,۱۵۶	۲۱,۸۵۲	۲۵,۷۷۲	

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و متشکل از هشتاد میلیون سهم یکهزار ریالی یا نام می باشد که تماماً پرداخت شده است. فهرست سهامداران عمده، تعداد و درصد سهام هریک در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:-

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

۲۲/۱- حقوق صاحبان سهام از کلیه جهات یکسان می باشد.

۲۲/۲- تغییرات سرمایه شرکت در ده سال اخیر به شرح زیر می باشد:-

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



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

-۲۲- مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت مشهود

• در سال مورد گزارش به استناد جزء "ب" بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ و آیین نامه اجرایی آن مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۹ هیأت وزیران (توضیحاً طبق بند یاد شده افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای آنها از شمول مالیات معاف است مشروط بر آنکه متعاقب آن به نسبت استهلاك دارائی مربوطه و یا در زمان فروش مینمای محاسبه مالیات اصلاح گردد و دارائیهای بنگاه یاد شده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد) کلیه زمینهای شرکت توسط کارشناسان رسمی دادگستری (منتخب مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

• مازاد ناشی از تجدید ارزیابی زمینهای شرکت به مبلغ ۴۶۲,۵۷۵ میلیون ریال براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۷ و در چارچوب تبصره ۲ آیین نامه مذکور (توضیحاً طبق تبصره یاد شده، اشخاص حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۰ افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای خود را در اداره ثبت شرکتهای ثبت نمایند، موظف اند مبلغ ناشی از تجدید ارزیابی خود را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا ۳ ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکتهای ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی سال ۱۳۹۱ منظور نمایند) به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت منظور گردیده بود.

• متعاقباً مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۱ صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ را تصویب و هیأت مدیره را مکلف نمود، "در صورتیکه به هر دلیل در فرجه قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۰ موفق به اخذ مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با افزایش سرمایه از محل مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت نگردد، جهت انصراف از تصمیمات متخذه در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۷ و تصویب تغییرات اعمال شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۰ ناشی از انصراف از اجرای بند "ب" تبصره ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ و آیین نامه اجرائی آن اقدام به دعوت از مجمع عمومی فوق العاده و عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام نماید."

• به دلیل عدم موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار جهت صدور مجوز لازم به مرجع ثبت شرکتهای برای ثبت افزایش سرمایه مذکور و در اجرای تکلیف مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۱ به شرح فوق، صورتهای مالی سال ۱۳۹۰ در تاریخ ۱۳۹۱/۴/۱۴ با اعمال اصلاحات مقتضی جهت ارائه و تصویب در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام تنظیم گردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۲- اندوخته قانونی

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

۲۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات

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

شرکت		گروه			
سال ۱۳۸۹		سال ۱۳۹۰		سال ۱۳۸۹	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
۲۳۸,۳۱۰	۲۰,۰۰۰	۳۰,۶۷۸	۲,۰۰۰	۲۳۸,۳۱۰	۲۰,۰۰۰
۱,۳۱۹,۷۳۶	۲۳۸,۹۹۲	۱,۱۵۱,۴۵۴	۱۵۶,۸۵۵	۶۵,۳۷۳	۹,۹۶۹
۱۳۷,۸۸۸	۲۰,۲۸۵	۲۹۱,۶۵۳	۳۱,۵۹۶	-	-
-	-	-	-	۷۲۵,۳۸۲	۱۵۳,۰۵۸
-	-	-	-	۳۸۳,۱۱۰	۳۱,۹۷۲
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۲۲۰,۳۹۲	۱۲,۲۳۱
-	-	-	-	۱۰۵,۷۱۹	۱۳,۵۷۶
-	-	-	-	۱۵۳,۷۳۷	۹,۸۵۹
-	-	-	-	۱,۲۳۲	۲۱۰
-	-	-	-	۱۲۴,۸۱۳	۱۱,۲۰۵
-	-	-	-	۵۹,۱۷۱	۱۷,۳۱۹
-	-	-	-	۸,۴۶۶	۱,۳۳۸
-	-	-	-	۱۰,۳۸۳	۶۹۹
-	-	-	-	۱۸۹	-
۱,۷۱۵,۹۳۴	-	۱,۴۷۳,۷۸۵	-	۱,۹۷۳,۸۸۹	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۱۵۹	۱۴
-	-	-	-	۱۷,۸۹۰	۲,۳۷۶
-	-	-	-	۱۸,۰۴۹	-
-	-	-	-	۳,۴۷۹	-
۱,۷۱۵,۹۳۴	-	۱,۴۷۳,۷۸۵	-	۱,۹۹۶,۴۱۷	-
				۲,۸۰۸,۸۹۲	-
				۱۰۴	۹
				۳۷,۴۳۶	۲,۰۸۱
				۲۷,۵۴۰	-
				۳۳,۷۳۲	-
				۲,۸۸۰,۱۵۴	-

درآمد حاصل از خدمات روغنکشی



شرکت صنعتی بهیات (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۵/۱- براساس نامه شماره ۴۰۷۰ مورخ ۱۳۸۹/۲/۲۰ سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان انواع محصولات تولیدی گروه، مشمول قیمت گذاری سازمان مذکور نمی گردد. از اینرو نرخهای فروش گروه به قیمت بازار و از طریق هیأت مدیره و کمیته معاملات شرکت صادر تعیین می شود. فروش دانه سویا تماماً به کارخانجات روغنکشی منطقه بوده است. در سال مورد گزارش بخشی از محصولات گروه (روغن خام سویا و کلزا) بصورت کارمزدی توسط اشخاص ثالث تصفیه و سپس بصورت باز (فله ای) به فروش رسیده است. روغن تصفیه شده همان روغن نباتی است و مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی گردد.

۲۵/۲- در سال مورد گزارش، حدود ۱۰۲ هزار تن (سال قبل - ۸/۷ هزار تن) از فعالیت تولیدی گروه به فعالیت کارمزدی استحصال روغن از دانه جهت دیگران (اشخاص ثالث) اختصاص یافته است. دانه مذکور مستقیماً از محل فروش گروه به اشخاص ثالث تأمین شده است. توضیحاً کلیه کنجاله تولیدی از این محل از اشخاص ثالث به نرخ روز خریداری و روغن خام تولیدی تماماً تحویل ایشان شده است. از اینرو ترکیب فروش کالاهای گروه نسبت به سال قبل تغییراتی داشته است.

۲۵/۳- طی سال مورد گزارش مقدار ۱۸,۲۴۲ تن از روغن خام تولیدی گروه از طریق انعقاد قرارداد خدمات کارمزدی به روغن تصفیه شده (معادل ۱۷,۳۳۱ تن) تبدیل و تماماً به فروش رسیده است.

۲۵/۴- سرجمع حدود ۱۳ درصد (سال قبل - ۳۰ درصد) از فروشهای انجام شده در سال مورد گزارش، به شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد.

۲۵/۵- دانه فروش رفته شرکت اصلی به شرکتهای تابعه به شرح زیر می باشد:-

۱۳۸۹			۱۳۹۰			
درصد سود	میلیون ریال	مقدار - تن	درصد سود	میلیون ریال	مقدار - تن	
۱۶٪	۱,۲۵۸,۷۷۹	۲۲۹,۱۱۳	۲۴٪	۳۷۸,۴۶۴	۴۶,۱۵۴	دانه سویا
بدون سود	۱۳۷,۸۸۹	۳۰,۲۸۵	۳۹٪	۲۷۸,۴۴۰	۲۹,۸۴۶	دانه کلزا
	۱,۳۹۶,۶۶۸			۶۵۶,۹۰۴		

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر است:-

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۱,۳۹۶,۶۶۸	۱,۰۳۹,۶۷۰	۲۶/۱	مواد اولیه مصرفی
-	-	۱۶,۷۵۶	۳۱,۳۰۹	۲۶/۱	دستمزد مستقیم
-	-	۱۱۸,۷۳۵	۱۱۸,۰۹۳	۲۶/۲	سربار تولید
-	-	۱,۵۳۲,۱۵۹	۱,۱۹۸,۹۷۳		جمع هزینه های تولید
					اضافه می شود:
-	-	۱۶,۶۶۶	۵,۹۹۹		موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
					کسر می شود:
-	-	(۵,۹۹۹)	(۱۰,۰۷۱)		موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
-	-	۱,۵۳۲,۸۲۶	۱,۱۹۳,۹۰۱		بهای تمام شده محصولات
					اضافه می شود:
-	-	۵۱,۳۷۳	۶۵,۵۵۶		موجودی محصولات اول سال
					اضافه می شود:
۲۱۸,۲۱۰	۲۹,۹۶۱	۲۳۱,۴۱۱	۲۸۴,۷۵۸	۲۶/۳	خرید کالای ساخته شده طی سال
					کسر می شود:
-	-	(۶۵,۵۵۶)	(۲۲,۳۷۱)		موجودی محصولات پایان سال
۲۱۸,۲۱۰	۲۹,۹۶۱	۱,۷۵۹,۹۵۴	۱,۷۲۱,۸۳۴		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱,۴۵۱,۵۴۹	۱,۴۵۲,۷۳۲	۵۴,۸۸۱	۸۲۱,۷۳۰	۲۶/۴	بهای تمام شده مواد اولیه فروش رفته
-	-	۲,۴۴۶	۲۴,۷۷۸	۲۶/۵	بهای تمام شده خدمات کارمزدی
۱,۶۶۹,۷۵۹	۱,۲۸۲,۶۹۴	۱,۸۱۷,۲۸۱	۲,۵۷۸,۳۵۲	۲۶/۶	(شامل دستمزد مستقیم و سربار تولید)

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۶/۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید و خدمات ارائه شده گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:-

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۰۵۹	۳۰,۷۳۷	۱۲,۵۷۳	۱۶,۲۲۵	حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۲۲۲	۳,۰۲۸	۱,۸۶۹	۲,۳۳۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱,۴۰۲	۴,۳۷۷	۵۱۶	۱,۲۰۷	مزایای پایان خدمت
۲,۷۹۰	۳,۳۷۷	-	-	مواد غیر مستقیم
۱۷,۰۵۳	۱۷,۵۹۵	-	-	حلال مصرفی
۲۴,۳۰۹	۳۷,۲۰۳	-	-	لوازم بسته بندی
۱۲,۷۵۳	۱۳,۴۹۹	-	-	استهلاک
۴,۴۷۹	۴,۲۳۳	-	-	تعمیر و نگهداری
۹,۵۲۷	۱۶,۵۳۸	-	-	برق و سوخت
۱,۶۸۵	۱,۴۶۵	-	-	حق بیمه اموال
۶,۲۴۸	۶,۶۵۷	-	-	تخلیه و بارگیری
-	-	-	۱۵,۳۳۱	کارمزد تصفیه روغن خام
				(یادداشت توضیحی ۲۵/۳)
۱۲,۴۱۲	۹,۶۸۵	-	۴۸۵	سایر
۱۲۰,۹۷۹	۱۴۸,۳۹۴	۱۶,۹۵۸	۳۵,۶۸۷	
کسر می شود:				
(۲,۲۴۴)	(۳۰,۳۰۰)	(۲۰۲)	(۴,۳۷۸)	تسهیم به بهای تمام شده خدمات کارمزدی
۱۱۸,۷۳۵	۱۱۸,۰۹۴	۱۶,۷۵۶	۳۱,۳۰۹	

۲۶/۳- مقدار تولید گروه (شامل خدمات کارمزدی) در سال مورد گزارش در مقایسه با ظرفیت تولید (به شرح یادداشت توضیحی ۱/۴) به شرح زیر می باشد:-

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
مقدار- تن	مقدار- تن	
۱۶,۷۷۷	۱۷,۲۷۰	پروتئین پاکتی
۹,۵۰۱	۱۱,۱۸۳	پروتئین بسته بندی
۳۴,۰۷۷	۳۹,۳۱۸	روغن سویا
۱۸۱,۷۱۸	۱۶۵,۷۹۳	کنجاله سویا
۱۲,۲۸۲	۱۲,۶۶۷	روغن کلزا
۱۹,۱۷۸	۱۹,۶۱۱	کنجاله کلزا
۷۸۱	۸۶۱	لیسیتین

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۶/۴- خرید کالای ساخته شده طی سال مورد گزارش در مقایسه با سال قبل به شرح زیر است:-

۱۳۸۹	۱۳۹۰	
مقدار-تن	مقدار-تن	
-	۵۹,۹۰۶	کنجاله سویا از شرکت عالیا گلستان
-	۹۹۸	کنجاله کلزا از شرکت عالیا گلستان
-	۱۷,۰۹۴	کنجاله سویا از شرکت پرتو دانه خزر
-	۲,۰۰۰	روغن سویا از تعاونی فردا
-	۲,۰۰۰	روغن سویا از شرکت توسعه صادراتی زرین بهشهر
۲۰,۰۰۰	-	روغن سویای وارداتی
۲۵۰	۱۳۳	کنجاله سویا از شرکت انکا
۲,۱۵۶	-	کنجاله سویا از شرکت مهروداد
۵۰	-	کنجاله کلزا از شرکت انکا

۲۷- هزینه های فروش، عمومی و اداری

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر می باشد:-

شرکت		گروه		
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۶۸	۳,۳۱۲	۹,۶۰۰	۹,۴۱۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۰۷	۵۳۰	۱,۱۶۳	۱,۳۳۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۸۱	۸۶	۱,۰۳۳	۱,۲۶۸	مزایای پایان خدمت
۱,۲۰۰	۱,۰۰۷	۱,۲۰۰	۱,۰۰۷	استهلاک
۳۵۶	۸۳۹	۵۷۵	۱,۰۱۵	سفر و فوق العاده مأموریت
۳,۶۶۸	۱,۲۸۷	۵,۵۹۷	۲,۴۶۴	حق الزحمه مشاوره
۲۱۵	۲۱۲	۳۳۰	۴۱۳	تعمیر و نگهداری
-	-	۱۲,۹۷۵	۱۰,۹۰۵	حمل و نقل و تخلیه و بارگیری
-	۱۱۵	۱,۷۰۵	۳,۸۳۳	تبلیغات و بازاریابی
۲۱۱	۲۱۰	۳۶۶	۵۲۸	حق حضور اعضای غیرموظف هیأت مدیره
۵,۲۹۳	۳,۸۰۳	۱۸,۵۰۷	۱۱,۵۹۷	سایر
۱۵,۸۹۹	۱۲,۴۰۳	۵۳,۰۶۱	۳۴,۷۷۵	

۲۷/۱- افزایش هزینه های فروش، عمومی و اداری گروه بابت افزایش حجم فعالیت گروه، افزایش حقوق پرسنل در سال ۱۳۹۰ بر مبنای پیشنهاد وزارت کار و مصوبه هیأت مدیره گروه بوده است.

۲۷/۲- سایر هزینه های فروش، عمومی و اداری شامل مالیات و عوارض قانونی، تعمیر و نگهداری، بیمه وسائط نقلیه، اثاثیه اداری، هزینه آموزشی، حق مشاوره ها و حق الوکاله ها و... می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۸- هزینه های مالی

هزینه های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات مالی				
دریافتی از:-				
بانک ملت				
۱,۱۰۲	۸۳۶	۲,۶۲۲	۳,۸۶۶	
۲۷,۱۴۸	۲۹,۰۹۳	۲۷,۱۴۸	۲۳,۰۹۴	۲۸/۱
۱,۱۱۰	۲,۷۲۹	۱,۱۱۰	۳۹,۲۷۲	۲۸/۱
۷,۳۳۳	-	۷,۳۳۳	-	
-	-	۷,۲۱۳	۳,۵۷۶	
۹,۹۱۶	۲۶,۵۱۸	۹,۹۱۶	۲۶,۵۱۸	۲۸/۱
۶۰,۳۳۲	۸۰۰	۶۰,۳۳۲	۸۰۰	۲۸/۲
۱۷,۷۵۹	۳,۰۲۵	۲۰,۳۱۱	۱۰,۶۳۶	
۱۲۴,۸۱۱	۶۳,۰۲۲	۱۳۶,۰۱۸	۱۰۸,۷۵۲	
کسر می شود:				
بخشودگی جرائم دیوکرد تسهیلات بانکی				
سررسید شده در سال قبل				
(۴۸,۷۷۶)	-	(۴۸,۷۷۶)	-	
۷۶,۰۳۵	۶۳,۰۲۲	۸۷,۲۴۲	۱۰۸,۷۵۲	

۲۸/۱- جمعاً مبلغ ۸۳ میلیارد ریال (سال قبل ۲۵ میلیارد ریال) از هزینه مالی سال مورد گزارش از بابت بهره ریفاینانس خرید مواد اولیه و روغن خام از طریق سیستم بانکی می باشد.

۲۸/۲- هزینه مالی بانک مزبور در سال قبل از بابت ۳ فقره تسهیلات مالی دریافتی بوده است. ۲ فقره از تسهیلات در سال مالی قبل تسویه و یک فقره تسهیلات به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۰ در سال جاری تقسیط گردیده است. لذا با توجه به وجود ذخیره کافی شناسایی شده در سالهای قبل، در سال جاری هزینه اضافی دیگری در این سرفصل منظور نشده است.

۲۸/۳- سایر اقلام عمدتاً شامل کارمزدعای بانکی و هزینه خرید اوراق بهادار (سفته و...) می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۲۹- خالص سایر درآمدها (هزینه های غیر عملیاتی)

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

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۵۹۲	۵,۳۹۲	۸,۱۹۶	۱۷,۶۸۰	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
۶۷,۶۳۷	۸۶,۳۷۳	۶۷,۶۳۷	۸۶,۳۷۳	۳۹/۱ سود حاصل از سرمایه گذاریها
۱۷۰,۵۶۳	۶۴,۳۷۳	۱۷۰,۵۶۳	۶۴,۳۷۳	۳۹/۲ سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۱۶,۰۹۱)	(۱۰۶,۷۳۸)	(۱۶,۰۹۱)	(۱۴۶,۵۷۵)	۳۹/۳ زیان تسعیر ارز
۷۳۵	۲,۶۸۴	۲,۴۷۹	۸,۷۰۶	سایر
۲۲۸,۴۵۷	۵۲,۹۷۵	۲۳۲,۷۹۴	۳۰,۳۵۸	

۲۹/۱- سود حاصل از سرمایه گذاریها شامل ۸۴/۵ میلیارد ریال سود سهام بانک اقتصاد نوین و ۱/۵ میلیارد ریال سود سهام شرکت بیمه نوین می باشد.

۲۹/۲- سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها مربوط به واگذاری بخشی از سهام بانک اقتصاد نوین بوده است (یادداشت توضیحی ۶/۱/۱).

۲۹/۳- زیان تسعیر ارز عمدتاً مربوط به بدهی ارزی خرید دانه سویای وارداتی در تاریخ ترازنامه می باشد که طبق استانداردهای حسابداری و رویه مورد عمل شرکت اعمال گردیده است. همانطور که در یادداشت توضیحی ۱۵/۱/۲ ذکر شده است، تسویه کلیه بدهیهای ارزی طی سال و همچنین تسعیر مانده ارزی پایان سال با نرخ رسمی بانک مرکزی انجام گرفته است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۳۰- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

شرکت		گروه		
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۰,۲۷۶	۱۸۶,۵۳۹	۱۲۶,۰۷۵	۲۵۷,۰۲۷	سود عملیاتی
۲,۷۸۲	۲,۴۵۴	۱۵,۵۷۸	۱۲,۸۲۵	هزینه استهلاک
۳۳۵	۴۶۳	۲,۵۱۱	۵,۳۲۱	تخیر مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲۰۱)	(۳۶)	(۱,۵۳۷)	(۱,۴۰۳)	مزایای پایان خدمت پرداختی طی سال
۵۹,۵۲۸	۵۵,۹۱۴	۵۱,۲۷۲	۸۰,۱۶۸	کاهش در موجودی مواد و کالا
۶,۶۱۶	(۹۰,۲۲۶)	(۲۹,۸۲۶)	(۲۵,۳۹۴)	(افزایش) کاهش در سفارشات و پیش پرداختها
۱۴۳,۵۳۸	(۲۷,۵۱۵)	۱۸۳,۳۴۵	(۳۴۵,۶۵۳)	(افزایش) کاهش در حسابهای دریافتی
۲۴۳,۱۳۰	(۹۲,۱۱۴)	۲۶۸,۱۲۳	۴۰۳,۵۳۲	افزایش (کاهش) در حسابهای پرداختی
۹۹۲	(۱۱۹)	(۳,۱۷۲)	(۳,۶۷۱)	(کاهش) افزایش در پیش دریافتها
(۱,۸۱۱)	(۲۳,۵۰۹)	(۲,۰۱۳)	(۱۶,۸۵۶)	خالص سایر هزینه های غیرعملیاتی
۵۶۵,۱۹۵	۱۱,۸۵۱	۶۰۰,۳۵۸	۳۳۷,۸۹۶	

۳۰/۱- معاملات غیر نقدی که در صورت جریان وجه نقد شرکت و گروه جهت سال مورد گزارش منعکس نگردیده به شرح زیر می باشد:-

شرکت	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۳۳۵	۱۲۱,۱۶۲	الف- زیان تسعیر ارز بدهیهای ارزی در پایان سال
۸۲,۵۳۰	۸۲,۵۳۰	ب- افزایش سرعایه گذاری در بانک اقتصاد نوین از محل مطالبات
۲,۲۴۰	۲,۲۴۰	پ- افزایش سرعایه گذاری در شرکت بیمه نوین از محل مطالبات
۱,۹۴۱	-	ت- انتقال دارایی به شرکتهای فرعی
-	۱,۱۸۵	ث- سود سپرده دریافتی
۱۳,۵۱۷	۳۷,۳۲۸	ج- هزینه های پرداخت نشده بدهی ارزی خرید مواد اولیه

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۳۱- تعهدات سرمایه‌ای و بدهیهای احتمالی

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

۳۱/۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح ذیل می‌باشد:-

شرکت	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۷۰۷,۸۱۶	۲,۶۲۳,۷۶۸	- تضمین (چک و سفته) ارائه شده به بانکها بابت تسهیلات مالی اخذ شده و سایر تعهدات
		- تضمین (چک و سفته) ارائه شده به شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر
		در ارتباط با ظهروسی سفته های تضمینی ارائه شده توسط شرکت به بانکها جهت
۱,۴۴۹,۱۶۲	۲,۴۱۸,۸۶۴	اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات
		- تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستایی بابت خرید دانه های روغنی داخلی
۳۱۸,۹۲۱	۳۱۸,۹۲۱	سالهای ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۰
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	- سفته های پرداختی به شرکت توسعه کشت دانه های روغنی
۲۷۳,۲۵۱	۲۸۶,۰۶۱	- سایر
۴,۹۳۰,۱۵۰	۶,۸۱۷,۶۱۴	

۳۱/۱/۱- شرکت برای تضمین تعهدات شرکتهای گروه جهت اخذ وام، قراردادهای منعقد به مشتریان، تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت، چک و سفته به امضاء مدیران به اشخاص مذکور ارائه نموده است.

۳۱/۱/۲- تضمین پرداختی به اشخاص ثالث، شامل مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال اسناد تضمینی (چک و سفته به امضاء مدیران شرکت) می باشد که علیرغم اتمام موضوع قرارداد در سنوات قبل، اسناد تضمینی مذکور تاکنون به شرکت مسترد نگردیده است.

۳۱/۱/۳- در سال ۱۳۸۸ براساس اقدام حقوقی سازمان مرکزی تعاون روستایی با استفاده از یک فقره چک تضمینی شرکت نزد آن سازمان به مبلغ ۲۰/۲ میلیارد ریال جهت تنفیذ طلب ادعائی خود به مبلغ ۴۶/۸ میلیارد ریال از بابت کثرت فروخته شده در سال ۱۳۸۵، برگ اجراییه علیه شرکت صادر گردیده که با اقامه دعوی حقوقی متقابل شرکت، عملیات اجرایی تا صدور حکم هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، متوقف گردیده است. بنظر هیأت مدیره از بابت پرونده حقوقی مذکور، نخیله لازم در حسابها منظور شده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۳۱/۱/۴- دفاتر گروه توسط حسابرسان سازمان تأمین اجتماعی از سال ۱۳۸۵ لغایت پایان سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفته است. تا تاریخ تهیه این گزارش برگ اعلام بدهی شرکت صادر و شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص) صادر و جمعاً مبلغ ۵,۷۲۹ میلیون ریال مطالبه شده است. شرکت‌های مذکور در موعد مقرر قانونی با ارائه اسناد و مدارک مثبته به مبلغ مطالبه شده اعتراض نموده ولیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، از نتیجه آن اطلاعی در دست نمی باشد. مضافاً برگ مطالبه شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص) تاکنون صادر نشده است. به نظر هیأت مدیره هزینه قابل توجهی از این بابت متوجه گروه نخواهد شد.

۳۱/۱/۵- شرکت توسعه کشت دانه های روغنی (سهامی خاص) که متولی تأمین دانه های روغنی تولید داخلی کشور (مواد اولیه) جهت شرکت‌های روغنکشی تا پایان سال ۱۳۸۴ بوده، در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی بالغ بر ۴۰/۹ میلیارد ریال از شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که از پی آمد آن اطلاعی در دست نمی باشد.

۳۱/۱/۶- بهای تمام شده زمین شامل زمین متعلق به شرکت در شهرستان گرگان (عرصه کارخانه پنبه پاک کنی سابق) به مساحت ۴۳ هزار مترمربع 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 باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منتج به وضعیت مشخص نگردیده است. به نظر هیأت مدیره ادعای مذکور غیرواقعی بوده و از این بابت زیانی متوجه شرکت نمی گردد.

۳۱/۱/۷- همانطورکه در یادداشت توضیحی ۲۰/۳ ذکر شده است، مبلغ ۷۰ میلیارد ریال مربوط به جرایم دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی در زمان تسویه حساب کامل وام مربوطه قابل بخشودگی خواهد بود.

۳۱/۲- گروه در تاریخ ترازنامه تعهدات سرمایه ای قابل ملاحظه ای ندارد.

۳۲- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی در سال ۱۳۸۹ به شرح زیر می باشد:-

۱۳۸۹		یادداشت	
شرکت	گروه		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۱۷۵	۷,۱۷۵		مالیائهای تکلیفی سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۳
-	۲,۰۳۹	۳۲/۲	تعدیل نرخ فروش محصولات- سال ۱۳۸۸
۷,۱۷۵	۹,۲۱۴		

۳۲/۱- مطابق صورتجلسه تنظیمی، بهای فروش برخی از محصولات فروخته شده به شرکت بهپخش به مبلغ ۲,۰۳۹ میلیون ریال از طلب شرکت مذکور کسر گردیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته و مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت اصلاحی

معاملات انجام شده مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت اصلاحی شرکت طی سال مورد گزارش و همچنین معاملات گروه با اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:-

الف- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت شرکت اصلی

ردیف	نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله بدهکار/ (بستانکار)	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ بدهکار/ (بستانکار)
				میلیون ریال	میلیون ریال
۱-	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	شرکت مادر و عضو هیأت مدیره	الف- هزینه های انجام شده به نیابت از این شرکت ب- استفاده رایگان از دفتر مرکزی و امکانات شرکت مادر بعنوان دفتر مرکزی	(۱۲۹)	-
				(۷۸)	
۲-	شرکت بهپخش (سهامی عام)	عضو هیأت مدیره و مدیر مشترک	- خرید کالای سهمیه ای	(۵۷۴)	۲۳
۳-	شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)	شرکت فرعی (یادداشت توضیحی ۱/۲/۱)	الف- فروش مواد اولیه ب- قدرالسهم از هزینه های شرکت پ- انتقال بدهی از شرکت پروتئین ت- انتقال مواد اولیه از آن شرکت ث- ترهین زمینهای شرکت جهت اخذ تسهیلات بانکی برای آن شرکت	۱۷۵,۱۱۴ ۸۸۶ ۲۲۷,۹۶۲ (۶۱,۳۳۸)	-
				-	۱۶۵,۸۰۵
۴-	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)	شرکت فرعی (یادداشت توضیحی ۱/۳/۲)	الف- فروش مواد اولیه ب- قدرالسهم از هزینه های شرکت پ- انتقال بدهی به شرکت روغنکشی ت- ترهین زمینهای شرکت جهت اخذ تسهیلات بانکی برای آن شرکت	۲۸۱,۷۹۰ ۱,۵۲۰ (۲۲۷,۹۶۲)	-
				-	۲۹,۷۳۹
۵-	شرکت سرمایه گذاری سرامد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	مدیر مشترک و عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	- فروش سهام اقتصاد نوین	۱۰۰,۰۰۰	-
۶-	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)	مدیر مشترک و عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- اجاره انبار از آن شرکت در بندر امام ب- پرداخت وجه قرض الحسنه کوتاه مدت (کمتر از ۲ هفته)	(۱,۱۴۰) ۲۷۲,۶۲۵	-
۷-	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	مدیر مشترک و عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	- خرید روغن خام از آن شرکت	(۲۹,۹۶۱)	-



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰

ب- معاملات با اشخاص وابسته

ردیف	نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله پیشکار/پستکار	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ پیشکار/پستکار
				گروه شرکت میلیون ریال	گروه شرکت میلیون ریال
۱-	شرکت بهخش (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر و عضو هیأت مدیره	الف- فروش محصولات ب- خرید کالای سهمیه کارکنان پ- کیسبون فروش محصولات	۱۱۲,۸۳۵ (۵۷۶) (۳,۷۴۱)	-
				-	۵۱,۵۶۷
۲-	شرکت آریا ملل زرین (سهامی خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- فروش محصولات ب- خرید کالای ساخته شده پ- کارمزد خدمات روفتکشی طی سال جهت آن شرکت	۸۰,۳۳۹ (۱۱,۷۰۹) ۱,۰۸۶	-
				-	۳۹,۵۱۰
۳-	شرکت پاکسان (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- خرید مواد مصرفی ب- فروش محصولات	(۱۸۴) ۶,۰۰۰	-
۴-	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- فروش محصولات ب- اجازه انبار از آن شرکت در بندر امام پ- پرداخت وجه قرض الحسنه کوتاه مدت (کمتر از ۴ هفته) ث- ارائه خدمات تصفیه روغن خام توسط آن شرکت	۱۸۰,۵۱۹ (۱,۱۴۰) ۳۷۴,۶۲۵ (۶,۹۸۰)	۱۸۰,۵۱۹ (۱,۱۴۰) ۳۷۴,۶۲۵ -
۵-	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	ب- خرید روغن خام از آن شرکت	(۲۹,۹۶۱) (۲۹,۹۶۱)	-
۶-	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	مدیر مشترک و عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	ب- فروش سهام اقتصاد نوین	۸۰۰,۰۰۰ ۸۰۰,۰۰۰	-

۳۳/۱- معاملات مندرج در ردیفهای ۴، ۶ و بند "الف" فوق براساس روابط خاص فیما بین و سایر معاملات

در چارچوب روابط عادی تجاری یا شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر انجام گردیده است.

۳۳/۲- مانده حساب فیما بین با شرکتهای گروه در تاریخ ترازنامه، بدون بهره می باشد.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی (به استثنای مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳) واقعه قابل توجهی که بر صورتهای مالی اثر داشته و یا افشاء آن ضرورت داشته باشد، رخ نداده است.

