

شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورتهای مالی تلفیقی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

و

کزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مورخ ۱۴ اردیبهشت ۱۳۹۰

آگاهان و همکاران

آگاهان و همکاران رسانه

تلفن : ۸۸۹۰۱۲۴۶/۷/۸/۹	خیابان سپهبد قربانی	آگاهان و همکاران
فaks : ۸۸۹۰۳۸۹۹	خیابان شاداب (نیکو) شماره ۲۸	
پست الکترونیکی : mailroom@agahan.co.ir	تهران ۱۵۹۸۹	آگاهان و همکاران
شماره ثبت : ۴۰۰۷	تهران، صندوق پستی ۱۱۱۵۵-۴۷۳۱	
شماره اقتصادی : ۱۱۱۱-۱۱۵۷-۹۹۶۷	۱۱۱۵۵-۴۷۳۱	

به نام خدا

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

۱- ترازتامه تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، اخهار نظر نسبت به صورتهای مالی مذبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۴۷ "قانون تجارت" و اساسنامه شرکت می‌باشد.

۲- حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مذبور ایجاد می‌کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از تبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتونه بالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمدۀ به عمل آمده توسط هیأت مدیره و ارزیابی کلیت ازانه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنای معقول برای اخهار نظر فراهم می‌کند.

۳- مطالبات معوق گروه پس از کسر ذخایر مربوطه در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ به شرح یادداشت‌های توضیحی ۷ و ۹ صورتهای مالی پیوست، حدوداً بالغ بر ۴۷/۷ میلیارد ریال می‌باشد. به نظر این مؤسسه با توجه به مدت زمان سپری شده از تاریخ ایجاد مطالبات مذکور و در غیاب مستندات کافی در تأیید قابلیت وصول آنها، ایجاد ذخیره‌ای معادل مبلغ خالص مطالبات معوق مذکور، ضروری بنتظر می‌رسد. درصورت اعمال تعديلات مورد لزوم، زیان انباشته گروه به مبلغ ۴۷/۷ میلیارد ریال افزایش می‌یافتد.

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۹ پیوست صورتهای مالی منعکس گردیده، مالیات بر درآمد گروه جهت سال ۱۳۸۸ و سال مورد گزارش براساس سود ابرازی مشمول مالیات، محاسبه گردیده 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 حسابها منتظر نشده است.

- ۵- خالص کسری ذخایر گروه در تاریخ ترازنامه از بابت مزایای پایان خدمت کارکنان و سایر ذخایر سود لزوم به ترتیب بالغ بر $14/9$ میلیارد ریال و $5/3$ میلیارد ریال، جمعاً به میزان $20/2$ میلیارد ریال می باشد در صورت تعديلات مورد لزوم سود سال مورد گزارش به مبلغ 7 میلیارد ریال کاهش و نهایتاً زیان انباشته گروه به مبلغ $20/2$ میلیارد ریال افزایش می یافتد.
- ۶- براساس توافق بعمل آمده با یکی از بانکهای ارائه دهنده تسهیلات مالی، چنانچه بدھی معوق به آن بانک تا پایان تیرماه 1390 تسویه کامل شود، جرائم دیرکرد بخشوده خواهد شد. گروه تا پایان سال مورد رسیدگی مبلغ 200 میلیارد ریال از بدھی معوق مذکور را پرداخت و کل ذخیره جرائم دیرکرد را به حساب سود و زیان سال منتقل نموده است. با توجه به پرداخت انجام شده تا تاریخ ترازنامه، برگشت تعییره جرائم دیرکرد می باشستی به مبلغ $27/8$ میلیارد ریال تعديل گردد که در صورت اعمال آن در صورتهای مالی پیوست، سود سال مورد گزارش و زیان انباشته گروه به میزان رقم مذکور به ترتیب کاهش و افزایش می یافتد.
- ۷- به نظر این مؤسسه به استثنای تأثیر تعديلات ناشی از بندهای 3 الی 6 فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی گروه و شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفندماه 1389 و نتایج عملیات و جریان وجوده نقد گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه های با احتمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.
- ۸- زیان انباشته گروه در تاریخ 29 اسفندماه 1389 بدون در نظر گرفتن اثرات مالی ناشی از موارد مندرج در این گزارش بالغ بر 172 میلیارد ریال (معادل $1/2$ برابر سرمایه شرکت) می باشد ضمناً جمع بدھیهای جاری به مبلغ 168 میلیارد ریال بیش از جمع دارانیهای جاری گروه است گروه در جهت سودآور نمودن عملیات، بھبود در وضعیت نقدینگی و پرداخت بموقع تعهدات و نهایتاً حفظ تداوم فعالیت تدبیری به شرح یادداشت توضیحی 35 صورتهای مالی پیوست اتخاذ نموده است.
- ۹- همانکونه که در یادداشت توضیحی $31/1/5$ صورتهای مالی پیوست منعکس گردید، یکی از تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت در اواخر سال 1385 ادعایی بالغ بر $40/9$ میلیارد ریال از بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه تحولی به شرکت صنعتی بپاک (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. مضافاً پاسخ تاییدیه درخواستی این مؤسسه نیز تاکنون بلاجواب مانده است.

- ۱۰- به عنوان بازرس قانونی شرکت، علاوه بر مطالب مذکور، موارد زیر را نیز به استحضار می‌رساند:-
- ۱۰/۱- زیان انتباشت شرکت در تاریخ ترازنامه متجاوز از ۵۰٪ سرمایه شرکت می‌باشد. از اینرو در رعایت ماده ۱۴۱ قانون تجارت، هیأت مدیره مکلف است، مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام را دعوت نماید تا موضوع انحلال یا بقاء شرکت، مورد شور و رأی واقع شود.
- ۱۰/۲- استاد تضمینی شرکت نزد دیگران موضوع یادداشت توضیحی ۳۱/۱ صورتهای مالی پیوست حدوداً شامل ۱۰۱۷/۵ میلیارد ریال وثایق شرکت نزد دیگران (چک و سفته به اعضاء مدیران) است که مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، کشاورزی اعتبارات استنادی، قراردادهای منعقده با مشتریان، تأمین کنندگان مواد اولیه و شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر می‌باشد که طی سالهای 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 استاد تضمینی مورد بحث ضروری می‌باشد.
- ۱۰/۳- معاملات مذکور در یادداشت توضیحی ۳۳ "الف" صورتهای مالی پیوست توسط هیأت مدیره شرکت بعنوان کلیه معاملاتی که طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ انجام گردیده و شمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت می‌باشد. به اطلاع این مؤسسه رسیده است در رابطه با معاملات مذکور، مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی توسط هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی پس از انجام معاملات مذکور صورت پذیرفته است به نظر این مؤسسه، معاملات با شرکتهای تابعه ردیفهای ۳ و ۴ یادداشت توضیحی مذکور که حدوداً ۱۰۰ درصد سهام آنان متعلق به شرکت می‌باشد، در چارچوب روابط خاص فیضابین و مابقی معاملات مذکور، به استثنای عدم تسویه مانده بدهی شرکت توسعه صنایع بهشهر، براساس روال عادی تجاری و در چارچوب عرف پذیرفته شده حاکم در گروه توسعه صنایع بهشهر صورت پذیرفته است.
- ۱۰/۴- تکالیف مجتمع عمومی عادی و فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۹/۳/۳۰ و ۱۳۸۹/۴/۲۸ در موارد زیر تاکنون نهایی نشده است:-
- الف- فروش دارائیهای غیرمولد و سرمایه گذاریهای غیرمرتبط تا خروج از شمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت.
- ب- پیگیری وصول مطالبات سنتواطی و اخذ ذخیره برای اقلام لاوصول.
- پ- ادغام شرکتهای تابعه در شرکت اصلی.

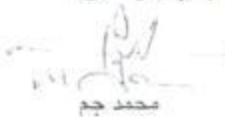
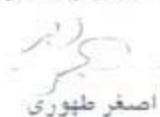
۱۰-۵ - گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی گروه جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت، به استثنای پیش بینی عملکرد سال ۱۳۹۰ که براساس تخمین مدیریت می باشد، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد بالهمیت دیگری حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره، جلب نگردید.

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱۳۹۰ آذر دیماه



آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورتهای مالی تلفیقی و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

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

استراتژی

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه به همراه صورتهای مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) شرکت اصلی "شرکت" برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:-

صفحه	شرح
۱	الف- صورتهای مالی تلفیقی گروه: ترازنامه تلفیقی
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود (زیان) اینباشت تلفیقی
۴	صورت حریان وجوه نقد تلفیقی
۵	ب- صورتهای مالی شرکت اصلی: ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۷	گردش حساب سود (زیان) اینباشت
۸	صورت حریان وجوه نقد
۹	پ- یادداشت‌های توضیحی: تاریخچه فعالیت شرکتهای گروه
۱۰	بنای تهیه صورتهای مالی
۱۱	مبای تلفیق
۱۲	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۳	یادداشت‌های مربوط به اقلام متدرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۴ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	نامنده	سمت	نوع عضویت (موظف/ غیرموظف)	امضه
شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صتایع بهشهر تهران (سهامی عام)	بیژن رحیمی	رئيس هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)	مسعود ازیه	نائب رئیس هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت ترسیمه صنایع بهشهر (سهامی عام)	حجت‌الله صحرادی	عضو هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	سیروس شیخزاده	عضو هیأت مدیره	غیرموظف	
شرکت بپخش (سهامی عام)	دکتر علیرضا شریفی	مدیر عامل و عضو هیأت مدیره	موظف	

میراث اسلامی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

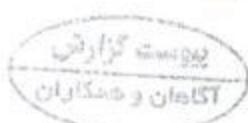
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۶۸,۰۲۱	۱,۹۹۶,۴۱۷	۲۵	فروش خالص و درآمد ارائه خدمات
(۹۲۲,۲۶۲)	(۱,۸۱۷,۲۸۱)	۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۲۴,۷۵۷	۱۷۹,۱۳۶		سود ناخالص
(۲۶,۰۵۹)	(۵۲,۰۶۱)	۲۷	گسر می شود:-
(۱,۳۰۲)	۱۲۶,۰۷۵		هزینه های فروش، عمومی و اداری
(۱۷۵,۵۷۹)	(۸۷,۲۴۲)	۲۸	سود عملیاتی
۱۸۹,۰۸۱	۲۲۳,۷۹۴	۲۹	القابه (کسر) می شود:-
۱۲,۵۰۲	۱۴۶,۵۵۲		هزینه های مالی - خالص
۱۲,۲۰۰	۲۷۲,۶۲۷		سایر درآمدهای غیرعملیاتی - خالص
-	(۲,۱۷۰)	۳۰	سود قبل از مالیات
(۹,۱۴۲)	(۲,۵۸۳)		مالیات بر درآمد:
۲,۰۵۸	۲۶۷,۸۷۴		* سال جاری
۲۸	۳,۲۴۸		* سنتات قبل
			سود خالص
			سود هر سهم - ریال

گردش حساب سود (زیان) اینیاشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

۲,۰۵۸	۲۶۷,۸۷۴		سود خالص
(۴۴۲,۴۴۷)	(۴۲۰,۳۱۵)		زیان ایناشته در ابتدای سال
-	(۹,۲۱۴)	۳۲	تعديلات سنواتی
(۴۴۲,۴۴۷)	(۴۲۹,۵۲۹)		زیان ایناشته ابتدای سال - تعديل شده
(۱۴۰)	(۴۱۶)		تحصیص سود:
(۴۲۹,۵۲۹)	(۱۷۲,۰۷۱)		ادوخته قانونی - شرکتهای تابعه

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

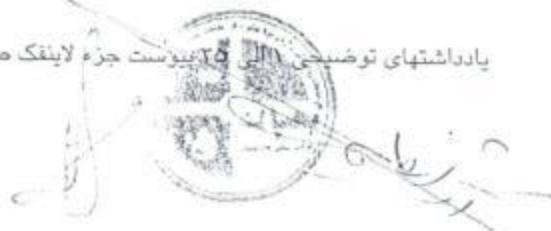
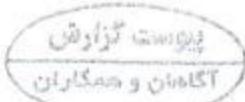
بادداشتی توضیحی ۱ الی ۲۵ پیوست جزو لاینک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۵,۱۲۲	۶۰۰,۲۵۸	۲۰	<u>فعالیتهای عملیاتی</u>
۱۱,۰۳۵	۱۲,۶۲۱		حریض خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
(۶۶,۷۴۲)	(۶۲,۸۸۲)		بازار سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۴۴)	(۸۰)		سود سهام دریافت و سود پرداختی بابت اوراق مشارکت و سپرده‌های بانکی
(۵۵,۷۵۲)	(۵۰,۳۴۱)		سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
(۳۹۲)	(۲,۵۸۲)		سود سهام پرداختی
(۱۲,۰۶۲)	(۱۶۵,۸۱۰)		حریض خالص خروج وجه نقد ناشی از بازد سرمایه گذاریها و
-	۲۰,۴۲۲		سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۳,۵۷۹)	(۲,۰۶۸)		فعالیت‌های سرمایه گذاری:
۱۲,۵۲۲	۱,۵۴۳		رجوع پرداخت بابت تحصیل سرمایه گذاریها و اوراق مشارکت
۵۰۰	(۲,۴۰۸)		رجوع پرداخت از فروش سرمایه گذاریها و اوراق مشارکت
(۱,۶۱۸)	۲۴,۴۹۱		رجوع پرداخت جهت خرید دارایی‌های ثابت مشهور
۱۷,۳۶۱	۵۸۱,۹۲۵		رجوع پرداخت از فروش دارایی‌های ثابت مشهور
۴۱۸,۹۴۲	۲۶۹,۳۵۰		(کفریش) کاهش سایر داراییها و دارایی‌های ثابت تامشہور
(۴۴۶,۵۲۷)	(۸۲۲,۸۶۱)		حریض خالص ورود/(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۲۷,۵۸۵)	(۵۵۳,۵۱۱)		حریض خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی
(۱۰,۴۲۲)	۲۸,۴۱۴		<u>فعالیتهای تأمین مالی</u>
۶۱,۸۶۲	۵۱,۶۳۸		رجوع پرداخت تسهیلات مالی از بانکها
۵۱,۶۲۸	۸۰,۰۵۲		پایه‌گذاری اصل تسهیلات مالی دریافتی

بادداشتی توضیحی (الی ۵) بیوست جزء لاینک صورتهای مالی است.



بر تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸

تغییر از اندیمه	۱۳۸۸/۱۴/۲۹	بادل است	میلیون ریال
بسهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۸۹/۱۴/۲۹	بادل است	میلیون ریال

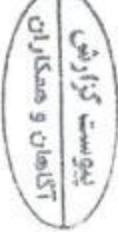
دانشیها	۱۳۸۹/۱۴/۲۹	بادل است	میلیون ریال
دارانشیها جاری:			

دانشیها	۱۳۸۹/۱۴/۲۹	بادل است	میلیون ریال
دارانشیها جاری:			

بدجهیها جاری:	۱۳۸۹/۱۴/۲۹	بادل است	میلیون ریال
حسابها و استناد پرداختی تجاری	۱۰,۴۰۸	بادل است	میلیون ریال
مسایر حسابها و استناد پرداختی و نخایل	۳۰,۳۳۵	بادل است	میلیون ریال
پیش دریافتها	۸۲,۷۳۲	بادل است	میلیون ریال
نخایره مالیات غیر آمد	۱۶۱,۱۷۲	بادل است	میلیون ریال
سود سهام پرداختی	۳۴۳,۲۳۴	بادل است	میلیون ریال
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲۰,۱۱۲	بادل است	میلیون ریال
جمع بدنهیها جاری	۱۲۸,۶۳۴	بادل است	میلیون ریال
سفلار شکل و پیش پرداختها	۱۱,۰۵۵	بادل است	میلیون ریال
جمع دارانشیها جاری:	۷۸,۴۵۷	بادل است	میلیون ریال
بدجهیها غیر جاری:	۲,۵۹۵	بادل است	میلیون ریال
دختره موایس پایان خدمت کارکنان	۱,۳۶۳,۳۲۱	بادل است	میلیون ریال
جمع بدجهیها	۱,۰۳۰,۶۷۳	بادل است	میلیون ریال
حقوق صاحبان سهام:			
سرمهای اولیه سهام با این بودجه ریالی مقدام برداشت شده	۱۳۲,۱۰۳	بادل است	میلیون ریال
الدوخته قالوژی	۱۵۷,۰۷۷	بادل است	میلیون ریال
سرمهایی کاریهای بلندمدت	۱۵۲,۹۶۲	بادل است	میلیون ریال
جمع دارانشیها غیر جاری	۹۴۰,۵۰۳	بادل است	میلیون ریال
جمع حقوق صاحبان سهام	۹۴۰,۵۰۳	بادل است	میلیون ریال

جمع دارانشیها

باداشتهای توپیجی ۱ الی ۳۵ بودست جزو لاینک صورتی مالی است



بادشتهای توپیجی

آگاهان و همکاران

شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

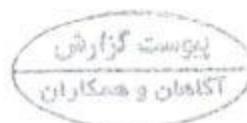
(تحدید ارائه شده) سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹		بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۰۲,۲۲۰	۱,۷۹۵,۹۳۴		۲۵	فروش خالص
(۷۷۱,۷۰۰)	(۱,۶۶۹,۷۵۹)		۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۱,۶۲۰	۱۲۶,۱۷۵			سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۱۸۸۸۵)	(۱۵۰,۸۹۹)		۲۷	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۱۲,۷۴۵	۱۱۰,۲۷۶			سود عملیاتی
(۱۴۵,۳۲۶)	(۷۶,۰۳۵)		۲۸	اضافه (کسر) می شود:-
۱۴۲,۷۲۲	۲۲۸,۴۵۷		۲۹	هزینه های مالی - خالص
(۱,۵۹۲)	۱۵۲,۴۲۲			سایر درآمدهای غیرعملیاتی - خالص
۱۱,۱۵۱	۲۶۲,۶۹۸			سود قبل از مالیات
			۳۰	مالیات بر درآمد:
-	-			* سال حاری
(V,۱۷۵)	-			* سنتوات قبل
۲,۹۷۶	۲۶۲,۶۹۸			سود خالص
۵۰	۲,۲۸۴			سود هر سهم - ریال

گردش حساب سود (زیان) ابیاشته
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

۲,۹۷۶	۲۶۲,۶۹۸			سود خالص
(۴۴۲,۴۰۰)		(۴۲۱,۲۴۹)		زیان ابیاشته در ابتدای سال
-		(V,۱۷۵)		تحدیلات سنتواتی
(۴۴۲,۴۰۰)	(۴۲۸,۴۲۴)		۲۲	زیان ابیاشته ابتدای سال - تغییل شده
(۴۲۸,۴۲۴)	(۱۷۵,۷۲۶)			زیان ابیاشته در پایان سال

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

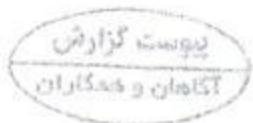
بادداشتی قوچی ۱ الی ۲۵ پیوست جزو لاینک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
صورت جریان وجوده نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
<u>فعالیتهای عملیاتی</u>			
۷۷,۵۱۳	۵۶۵,۱۹۵	۳۰	حریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
<u>سازده سرمایه کناریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:</u>			
۹۰,۳۰	۱۰,۰۱۸	سود سهام دریافتی و سود پرداختی بابت اوراق مشارکت و سپرده های بانکی	
(۵۴,۹۲۹)	(۵۱,۶۷۵)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	
(۴۲)	(۸۰)	سود سهام پرداختی	
(۴۵,۹۴۲)	(۴۱,۷۳۷)	حریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه کناریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
<u>فعالیتهای سرمایه کناری:</u>			
(۱۲,۰۶۲)	(۱۶۵,۸۱۰)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه کناریها و اوراق مشارکت	
-	۲۰,۴,۲۲۴	وجوه حاصل از فروش سرمایه کناریها و اوراق مشارکت	
(۱,۰۰۲)	(۷۷۵)	وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهور	
۱۲,۵۲۲	۵۲۸	وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهور	
۵۱۲	-	کافش سایر داراییها و داراییهای ثابت نامشهور	
(۲۰)	۲۸,۲۲۷	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه کناری	
۳۱,۵۵۰	۵۶۱,۶۹۵	حریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی	
<u>فعالیتهای تأمین مالی:</u>			
۲۶۸,۱۱۳	۲۰,۴,۷۵۰	برداشت تسهیلات از بانکها	
(۲۹۷,۵۲۱)	(۷۲۵,۶۲۸)	پارداخت اصل تسهیلات دریافتی	
(۲۹,۴۰۸)	(۵۲۱,۲۸۱)	حریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی	
۲,۱۴۲	۳۰,۴۰۷	خالص افزایش در وجه نقد	
۸,۲۶۶	۱۰,۴۰۸	ملکه وجه نقد در ابتدای سال	
۱۰,۴۰۸	۴۰,۸۱۵	ملکه وجه نقد در پایان سال	

یادداشت‌های حقوقی (۱۰۰) پیوست جزء لاینک صورتهای مالی است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

-۱۷- **نکات**

تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۰۲۵۴۵ "شرکت اصلی / شرکت" در تاریخ ۱۳۴۷/۶/۹ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و تحت شماره ۸۴ مورخ ۱۲۴۷/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکتهاي شهرستان بهشهر به ثبت رسيد که متعاقباً براساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۴۷/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به تهران منتقل گردیده و تحت شماره ۱۳۱۹۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و از تاریخ ۱۳۷۴/۳/۲۱ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران "بورس" پذیرفته شده، لیکن در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم احراز معیارهای حضور در بورس که عمدتاً به دلیل زیان دهی شرکت در سال‌های گذشته بوده است. سهام شرکت از فهرست شرکتهاي پذیرفته شده در بورس حذف گردیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان احمد قصیر، نبش گوجه هفتمن، پلاک ۲۸/۱ و کارخانه‌های آن در شهرستان بهشهر، استان مازندران واقع شده است. همانطورکه در یادداشت توضیحی ۲۲ پیوست منعکس گردیده در تاریخ ترازنامه معامل ۷/۷۴ درصد از سهام شرکت، متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)- "شرکت مادر" می باشد. زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات واحدهای روغنكشی (به استثنای روغنكشی از تخم پنبه) و پروتئین سازی شرکت اصلی به خالص ارزش دفتری به ترتیب در پایان سال ۱۳۸۴ و ابتدای سال ۱۳۸۵ به شرکتهاي فرعی "مدیریت کارخانجات روغنكشی بهپاک (سهامی خاص)" و "مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)" منتقل شده است. شایان ذکر است شرکتهاي فرعی بطور کامل تحت کنترل و مدیریت شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) فعالیت می نمایند.

-۱۸- **فعالیت شرکت**

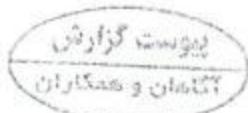
موضوع فعالیت شرکت طبق بند ۲ اساسنامه عبارت است از تأسیس کارخانجات پنبه پاک کنی، روغنكشی و پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه‌گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد.

-۱۹- **شرکتهاي فرعی**

شرکتهاي فرعی در تاریخ ترازنامه عبارتند از:-

۱/۱- شرکت مدیریت کارخانجات روغنكشی 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 روغنكشی، پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه‌گذاری، 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.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادمه)

- ۱۳/۲ - شرکت مدیریت کارخانجات پروتین سویا بپاک (سهامی خاص)

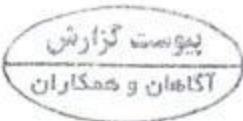
شرکت مذبور به شناسه ملی ۱۰۱۰۹۳۱۵۳۹ در تاریخ ۱۲۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می‌باشد. فعالیت شرکت بر طبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس کارخانجات پروتین کیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه‌گذاری، 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 می‌باشد.

- ۱۴ - ظرفیت کارخانجات گروه به موجب پروانه‌های بهره برداری صادره توسط اداره کل صنایع استان مازندران به نام شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام) به شرح ذیل می‌باشد:-

نام واحد	شماره پروانه بهره برداری	مواد اولیه مصرفی و یا محصول تولید شده	ظرفیت/ تن
کارخانه روغنکشی با حلال (رزداتس)	۲۸۱۳	آفتاگردان، سویا و کلزا	۵۰۰ (روزانه)
کارخانه روغنکشی با حلال (اورگی)	۲۸۱۳	آفتاگردان، سویا و کلزا	۹۰۰ (روزانه)
کارخانه روغنکشی از تخم پنبه	۲۸۱۳	تخم پنبه	۲۵۰ (روزانه)
کارخانه پروتئین سویا	۲۸۱۳	پروتئین سویا	۲۵,۰۰۰ (سالانه)
کارخانه آرد سویا	۲۸۱۳	آرد سویا	۱۱,۲۰۰ (سالانه)
کارخانه بلغور سویا	۲۸۱۳	بلغور سویا	۲۴۰ (روزانه)
کارخانه لیسین	۵۳۵۰-۴۲۷	لیسین خوارکی	۶ (روزانه)

- ۱۵ - خلاصه عملکرد و سرمایه شرکتهای گروه در سال ۱۳۸۹ (قبل از اعمال تعدیلات تلفیق) به شرح زیر می‌باشد:-

ملوسر	تعداد برسمل	سرمایه میلیون ریال	سود هر سهم (EPS) ریال	سود خاص میلیون ریال	فروش عملیاتی میلیون ریال	
	۱۲۸	۴۹,۸۰۰	۸۷	۴,۲۴۲	۹۰۲,۱۲۲	شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بپاک (سهامی خاص)
	۱۷۹	۷۳,۰۶۰	۸۲	۵,۹۵۸	۷۹۳,۲۹۴	شرکت مدیریت کارخانجات پروتین سویا بپاک (سهامی خاص)



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۱۱۶ - وضعیت اشتغال

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

شرکت		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۵	۱۵	۲۲۲	۱۹۱	کارکنان دائم و قراردادی
-	-	۱۱۰	۱۲۱	کارکنان موقت
۱۵	۱۵	۲۲۲	۲۲۲	

تبروی انسانی مورد نیاز گروه (عمدتاً بخش خدمات و پشتیبانی) علاوه بر کارکنان دائم و موقت از طریق انعقاد قرارداد با پیمانکاران ("بیرون سپاری") تأمین می‌گردد.

- ۱۱۷ - مسایی 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.

- ۱۱۸ - مسایی تلفیق

- ۱۱۸ - صورت‌های مالی تلفیقی گروه (شامل ترازنامه تلفیقی، صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی و یادداشت‌های همراه) حاصل تجمعی اقلام صورت‌های مالی شرکت صنعتی بپیاک (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 نیافتد در مورد اینگونه مبادلات می باشد.

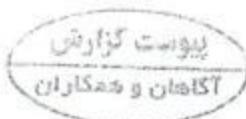
- ۱۱۹ - شرکت‌های فرعی در صورت‌های مالی ارائه شده به شرکت‌های اطلاق می‌گردد که:-

الف- در تاریخ ترازنامه شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام) بعنوان شرکت اصلی و یا مجموع گروه بپیاک، 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.

- ۱۲۰ - روش تهیه صورت‌های مالی تلفیقی طبق استانداردهای حسابداری، روش خرید میتنی بر تشوری شرکت مادر می باشد.

- ۱۲۱ - سال مالی شرکت اصلی و کلیه شرکت‌های گروه پایان اسفندماه می باشد.



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- خلاصه اهم رویه های حسابداری

موجودی مواد و کالا

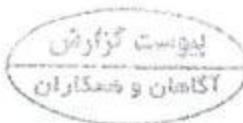
موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام و یا گروه اقلام مشابه ارزیابی می گردد. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش قابل فروش، سایه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها براسانس روشهای زیر تعیین می گردد:-

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

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 هایی است که در جریان عادی عملیات گروه به منظور رساندن موجودیها به وضع و محل کنونی آنها متحمل گردیده است. خالص ارزش فروش عبارتست از سلفی که انتظار می رود از فروش اقلام موجودیها ضمن جریان عادی عملیات تجاری و پس از مطلع نمودن کلیه هزینه های لازم جهت تکمیل کالا و همچنین سایر هزینه های مستقیم، عاید گروه می گردد.

سرمایه گذاریها

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



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
بادداشتیای توضیحی صورتهای مالی - تلقیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۴/۲ دارائیهای ثابت مشهود

- ۴/۲/۱- دارائیهای ثابت مشهود به قیمت تمام شده تاریخی پس از کسر استهلاک انباشته در ترازنامه منعکس می گردد. مخارج بہسازی 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 یا قیمانده دارائیهای مربوطه مستهلاک 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 دارایی، هنگام وقوع، بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان سال منظور می گردد.

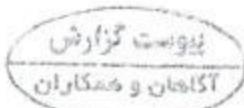
- ۴/۲/۲- استهلاک دارائیهای ثابت گروه با توجه به عمر مفید برآورده دارائیهای مربوطه (با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم محسوب اسفلدماه ۱۳۶۶ و نیز اصلاحیه های بعدی آن) براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارائیها	نرخ استهلاک	روشن
ساختمان	% ۰/۷ و % ۸/۸ و % ۱۰	نژولی
ماشین آلات	% ۱۰ و ۱۲ ساله	نژولی و مستقیم
تأسیسات	% ۱۰ و % ۱۲/۱۰	نژولی و مستقیم
وسائط نقلیه	% ۲۵ و % ۳۰/۲۵	نژولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
سیلوها و مخازن	۱۰ ساله	مستقیم
باسکول	۲۰ ساله	مستقیم

- ۴/۲/۳- به استناد قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه استهلاک دارائیها از تاریخی محاسبه می شود که دارائی آماده بهره برداری در اختیار شرکت قرار می گیرد. در صورتیکه دارائی در خلال ماه در اختیار شرکت قرار گیرد، ماه مزبور در محاسبه استهلاک منظور نخواهد شد. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعلت تعطیلی کارخانه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

- ۴/۴ مخارج تأمین مالی

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



شرکت صنعتی بهباد (سهامی عام)
پادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

-۴.۵- تسعیر ارز

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

-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 آستان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. کلیه پرداختهای مازاد بر مانده حساب ذخیره به حساب هزینه سال منظور می‌گردد. طبق رویه گروه، تسویه مزایای پایان خدمت کارکنان (بازنشسته و یا مستعفی) براساس ۴۵ روز آخرین حقوق و مزایای مستمر صورت می‌پذیرد.

-۴.۷- سرف Clawi

مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی نسبت به سهم گروه از ارزش ویژه دفتری شرکتهای مذبور در زمان تحصیل در صورتهای مالی تلفیقی بعنوان سرف Clawi ناشی از تلفیق منظور می‌گردد و طی مدت ۲۰ سال از تاریخ تحصیل به روش خط مستقیم مستهلك می‌گردد. گروه در تاریخ ترازنامه قادر سرف Clawi تلفیق می‌باشد.

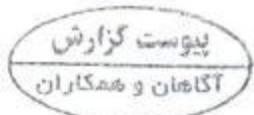
-۵- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح ذیل تفکیک می‌شود:-

شرکت	گروه
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۴۰۶	۴۰,۸۱۵
۲	-
<u>۱۰,۴۰۸</u>	<u>۴۰,۸۱۵</u>
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۱,۶۳۶	۸۰,۰۵۲
۲	-
<u>۵۱,۶۳۸</u>	<u>۸۰,۰۵۲</u>

موجودی نزد بانکها (ریالی، ارزی)
موجودی تنخواه

-۵/۱- موجودی نزد بانکها شامل مبلغ ۲۲,۶۶۸ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (سال قبل- ۲۲,۳۶۱ میلیون ریال) می‌باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت به شرح ذیل تفکیک می‌شود:-

گروه و شرکت	یادداشت
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷۳,۶۴۵	۲۰۹,۴۲۲
۳۰,۶۰۰	۶,۸۰۰
۱۰۰	۱۰۰
<u>۳۰۴,۳۴۵</u>	<u>۲۱۶,۳۲۲</u>

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

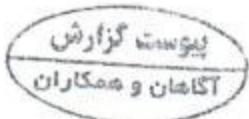
بهای تمام شده- میلیون ریال	درصد مشارکت	تعداد سهام	یادداشت
۲۷۳,۶۴۵	۵/۶۵	۲۲۶,۰۰۳,۹۹۳	مانده در ابتدای سال
(۱۱۲,۷۳۱)		(۹۳,۹۵۵,۰۰۰)	خرید سهام خارج از بورس اوراق بهادار ("بورس") ۶/۱/۱
۴۹,۵۱۸		۴۹,۵۱۸,۳۷۵	افزایش سرمایه به میزان ۵/۳۷۵ درصد
۲۰۹,۴۲۲	۲/۳	۱۸۱,۵۶۷,۳۶۸	مانده در پایان سال

- ۶/۲- براساس خط مشی راهبردی گروه و مصوبات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام، مقرر گردیده سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به گروه، فروخته شود. براساس مبایعه نامه های تنظیمی به همراه وکالتنامه رسمی انتقال سهام در سال مالی جاری طی دو مرحله جمعاً حدود ۹۴ میلیون سهم مذکور خارج از بورس به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (عضو گروه شرکتهای توسعه صنایع بهشهر) فروخته شده و از این بابت جمیعاً مبلغ ۱۶۲/۸ میلیارد ریال سود در حسابها شناسائی شده است (یادداشت‌های توضیحی ۲۹/۲، ۲۲ "الف"). نقل و انتقال سهام مذکور تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی از طریق بورس انجام نگردیده است.

- ۶/۳- ارزش روز سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین براساس سامانه معاملات بورس در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۶۰۴/۸ میلیارد ریال می‌باشد.

- ۶/۴- سهام بانک اقتصاد نوین جهت اخذ تسهیلات مالی شرکت و شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر به ترتیب در سال جاری و سنتوات قبل نزد بانکها توثیق گردیده است.

- ۶/۵- مبلغ ۶,۸۰۰ میلیون ریال سپرده ۶ ماهه بابت تضمین اعتبارات اسنادی گشایش یافته به سررسید اوایل سال ۱۳۹۰ می‌باشد. سود بانکی سپرده‌های مذکور ۱۱ تا ۱۴ درصد در سال است.



شirkat-e-Sanayi-e-Behbahani (Saham-e-Ghaam)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی مفتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

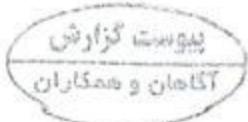
-۷- حسابها و استناد دریافتی تجاری

حسابها و استناد دریافتی تجاری به شرح ذیل تلفیک می‌شود:-

شirket	گروه	بادداشت		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۹۳۴	۶۴,۱۸۹	۸۷,۴۲۲	۱۴۰,۶۱۴	۷/۱
۶,۲۴۹	۳,۶۷۰	۵۷,۶۰۹	۷۳,۸۶۵	۷/۲
۲۲,۲۲۶	۲۲,۸۹۱	۶۵,۷۵۱	۵۵,۰۰۸	۷/۳
۶۷,۶۱۹	۹۱,۷۵۰	۲۱۰,۷۸۲	۲۶۹,۴۸۷	
(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	
۵۹,۱۷۲	۸۲,۳۰۲	۲۰۲,۲۲۵	۲۶۱,۰۴۰	
				کسر می‌شود:
				تحیره مطالبات مشکوک الوصول

-۷/۱- مانده استناد دریافتی تجاری در تاریخ تراز نامه به شرح ذیل تلفیک می‌گردد:-

شirket	گروه	بادداشت		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶۸,۵۰۰	-	۶۸,۵۰۰	۱۸/۱
-	-	۷,۷۴۷	۲,۴۰۰	۱۵
-	-	۵,۴۲۲	۳۶,۶۱۰	
۹,۰۶۹	-	۹,۰۶۹	۱۰,۴۶۰	۱۷/۴
-	-	۵,۰۶۰	۴,۶۹۲	
-	-	۳,۱۹۹	۳,۰۹۸	
-	-	۲,۳۹۱	۲,۱۶۰	
۱,۰۴۸	-	۵,۲۴۸	۷۴	
۲,۲۴۵	۲,۲۴۵	۲,۲۴۵	۲,۲۴۵	حسن مسعودی تزاد
۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	شرکت فرآورده
۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	صنایع تولیدی بلوچ پایا
۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	مهیاران اصفهان
۱,۰۴۵	۲۸۶	۷,۱۶۷	۱,۰۴۴	شرکت زرین لین پارس
۲,۱۲۴	-	۲,۱۲۴	-	شرکت صدر آمد
۱۴,۵۶۸	۷,۲۹۲	۲۹,۹۱۵	۲۱,۹۶۵	سایر
۲۶,۹۲۴	۸۴,۲۵۸	۸۷,۴۲۲	۱۴۰,۶۱۴	
				کسر می‌شود:
-	(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)	۱۸/۱
۲۶,۹۲۴	۶۴,۱۸۹	۸۷,۴۲۲	۱۴۰,۶۱۴	از حساب پیش دریافت فروش



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

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

۷/۱/۲- تا تاریخ تأیید این گزارش جملاً مبلغ ۴۱/۵ میلیارد ریال از استناد مذکور با توجه به سررسید آنها وصول گردیده است.

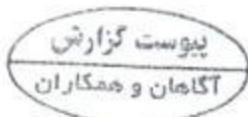
۷/۱/۳- مانده طلب از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

شرکت		گروه	
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۳۷,۰۶۰	۴۲,۶۱۴
-	۲,۳۶۷	۱۲,۱۱۶	۲۹,۶۸۹
۵,۴۶۵	۷۴۲	۰,۹۰۹	۷۴۲
۷۸۴	۵۶۱	۲,۵۲۴	۸۲۰
۶,۲۴۹	۲,۶۷۰	۵۷,۶۰۹	۷۳,۸۶۵

شرکت بهپخش (سهامی عام)
 شرکت آریا مل زرین (سهامی خاص)
 شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
 (سهامی خاص)
 سایر

۷/۲/۱- طلب از شرکت بهپخش و آریا مل زرین (به ترتیب شامل ۲۵۰۰ میلیون ریال و ۲۸,۶۴۲ میلیون ریال استناد دریافتی) عمدتاً بابت فروش پروتئین سویا می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به ترتیب بالغ بر ۱۹,۲۰۰ میلیون ریال و ۲۰,۰۴۴ میلیون ریال از مطالبات مذکور وصول شده است.

۷/۲/۲- معاملات با شرکتهای گروه در یادداشت توضیحی ۳۲ منعکس شده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۷/۲ - مانده حساب بدهکاران تجاری به شرح ذیل می‌باشد:

شرکت ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال	گروه ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال	یادداشت
-	-	-	۱۴,۲۱۲	پرتو دانه خزر
-	-	۵,۴۲۶	-	شرکت صدر آمدند
-	-	۲,۴۸۸	۱۰,۳۰۸	شرکت عالیا کلستان
-	-	۴,۴۷۶	۹۶	محمد رضا حیدری گرجی
۲,۷۰۴	۲,۷۰۴	۲,۷۰۴	۲,۷۰۴	مهر صنعت پویا
۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	کشت و صنعت شمال
۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	نوین افروز تجارت
۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	پیشکام راه نور
۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	تکین کالای بازارتاب
-	۹۲۳	-	۹۲۳	محمد امین آن صفر
-	۱,۰۲۲	-	۱,۰۲۲	شرکت صنعت گستران پیام
-	۱,۰۱۰	-	۱,۰۱۰	شرکت شادگل
۱۴,۹۵۲	۱۱,۴۲۶	۴۲,۸۷۷	۱۷,۹۲۷	سایر اشخاص
۲۴,۴۲۶	۲۳,۸۹۱	۶۵,۷۵۱	۵۵,۰۰۸	

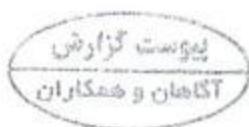
- ۷/۲/۱ - مانده بدھی شرکت عالیا کلستان، محمد رضا حیدری گرجی و سایر اشخاص عمدتاً بابت فروش کنجاله، روغن و پروتین سویا در سال مورد گزارش می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱۴,۵۸۷ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

- ۸ -

طلب از شرکت‌های فرعی
طلب شرکت اصلی از شرکت‌های فرعی به شرح زیر می‌باشد:-

طلب از شرکت‌های فرعی ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال	طلب از شرکت‌های فرعی ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال
۱۵۸,۹۲۶	۱۸۰,۰۸۴	شرکت مدیریت کارخانجات پروتین سویا بهپاک (سهامی خاص)
۳,۲۱۰	۶۲,۲۵۰	شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)
۱۶۲,۱۴۶	۲۴۲,۲۲۴	

گردش حساب شرکت‌های فرعی در یادداشت توضیحی ۲۲ "الف" منعکس شده است.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

۹- سایر حسابها و استناد در یافتنی

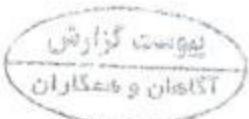
سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت	گروه	بادداشت	
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲	۶۲,۸۵۲
۲۲,۳۹۱	۲۲,۳۹۱	۲۲,۳۹۱	۲۲,۳۹۱
۱۰,۲۲۲	۱۰,۱۶۷	۱۲,۳۰۲	۱۰,۳۰۱
-	۱۸,۵۸۵	-	۱۸,۵۸۵
۱۵۷	۲,۰۲۶	۱۵۷	۲,۰۲۶
۶۹۱	۸۰۲	۲,۱۱۷	۴,۰۲۸
-	۲,۱۹۸	-	۱,۸۲۰
۹۴۲	۶۱۵	۹۴۲	۱,۵۸۴
۹۸,۲۵۵	۱۲۰,۶۳۷	۱۰۲,۷۶۱	۱۲۴,۵۹۷
(۸۶,۲۴۲)	(۸۶,۲۴۲)	(۸۶,۲۴۲)	(۸۶,۲۴۲)
۱۲,۰۱۲	۳۴,۳۹۴	۱۶,۵۱۸	۲۸,۲۵۲

۹/۱- مانده طلب از بابت حق الامتیاز واردات روغن خام تمامًا عربوپ 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 سالهای گذشته مکاتباتی با ارکانهای ذیربیط و همچنین دفتر نهاد ریاست جمهوری در جهت وصول مانده حق الامتیاز و نیز مانده طلب از وزارت بازرگانی (موضوع بادداشت 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 تتمه یارانه سالهای ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ از بابت واردات دانه روغنی خارجی می باشد. هرجند 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، سپرده های سوقت و سایر اقلام می باشد.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۹/۴ - گروه در اوآخر سال مالی مورد گزارش اقدام به فروش ۱/۲ میلیون یورو (اضافات ناشی از نوسانات دلار نسبت به یورو از بابت خرید مواد اولیه) به صورت اعتباری به اشخاص ثالث و به سررسید اردیبهشت سال ۱۳۹۰ نموده است. تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۲/۴ میلیارد ریال از طلب مذکور وصول شده است.

- ۹/۵ - معاملات با شرکتهای گروه در یادداشت توضیحی ۳۲ منعکس شده است.

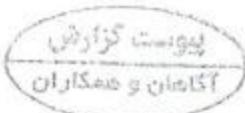
۱۰- موجودی مواد و کالا
موجودی مواد و کالا از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرکت	کروه	یادداشت		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	موجودی مواد و کالا
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی مواد و کالا
-	-	۵۱,۲۷۳	۶۵,۵۵۶	موحدی محصولات
-	-	۱۶,۶۶۶	۵,۹۹۹	کالای در جریان ساخت
۱۸,۲۹۳	۲,۱۶۵	۱۸,۲۹۲	۳,۱۶۵	موجودی مواد اولیه
۱۶۸,۸۴۲	۱۲۴,۴۰۲	۱۶۸,۸۴۲	۱۲۴,۴۰۲	موجودی کالای بین راهی
-	-	۲۸,۵۶۵	۳۰,۸۹۹	قطعات و لوازم بدکی
-	-	۶,۰۵۶	۸,۷۷۱	لوازم پسته بندی
۱,۰۷۱	۱,۱۰۱	۱,۰۸۴	۱,۲۱۲	سایر موجودیها
۱۸۸,۲۰۶	۱۲۸,۶۶۸	۲۹۰,۷۷۹	۲۲۹,۵۰۵	ذخیره کاهش ارزش موجودیها
(۲۴)	(۲۴)	(۲۴)	(۲۴)	
۱۸۸,۱۷۲	۱۲۸,۶۲۴	۲۹۰,۷۲۵	۲۲۹,۴۷۱	

- 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 منعقده با شرکت بیمه گر، همه ماهه صورت قیمت گذاری شده موجودیها جهت تعديل و تأمین پوشش بیمه ای کافی به آن شرکت ارائه می گردد.

- ۱۰/۲ - موجودی محصولات، شامل مقدار ۲,۵۲۸ تن روغن سویا به ارزش ۲۷,۸۱۳ میلیون ریال، ۴,۲۴۳ تن کنجاله سویا به ارزش ۱۹,۷۰۲ میلیون ریال و ۱,۹۵۷ تن پروتئین سویا به ارزش ۱۴,۲۵۵ میلیون ریال می باشد که تاریخ تهیه صورتهای مالی بخش عمده ای از موجودیهای مزبور به فروش رسیده است.

- ۱۰/۳ - موجودی کالای در جریان ساخت و مواد اولیه به ترتیب شامل ۱,۲۲۹ تن بلغور سویا و ۵۷۶ تن دانه سویا می باشد که تاریخ تهیه صورتهای مالی تماماً جهت تولید محصولات به مصرف رسیده است. با پیگیریهای صورت گرفته در سال مورد گزارش، مبلغ ۲/۵ میلیارد ریال از شرکت بیمه بابت وجوده پرداختی در سال ۱۳۸۸ به دزدان دریایی کشته حامل مواد اولیه (دانه سویا) وصول شده است که عیناً از بهای تمام شده مواد اولیه مربوطه کسر شده است.



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

۱۰/۴- موجودی کالای بین راهی بایت بهای حدود ۱۶ هزار تن محموله دانه سویا وارداتی می‌باشد 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 ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال	گروه ۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹ میلیون ریال	بادداشت
۴۲,۵۰۸	۱۰,۸۰۹	۴۲,۵۰۸	۵۷,۴۶۲	۱۱/۱
۱۹۰	۲,۲۹۲	۱۹۰	۲,۲۹۲	
۴۲,۶۹۸	۱۵,۱۰۲	۴۲,۶۹۸	۶۱,۷۵۵	
سفارشات خارجی:				
مواد اولیه				
قطعات یدکی				
۱۱/۱				
پیش پرداختها:				
مواد اولیه				
بیش پرداخت به پیمانکاران				
سایر پیش پرداختها				
۱۱/۲				
۱۱/۳				
-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	
۴۲۱	۱,۶۸۸	۴۲۱	۱,۶۸۸	
۲,۵۵۲	۲,۲۶۵	۴,۶۵۲	۴,۱۷۴	
۲,۹۷۲	۲۴,۹۵۲	۵,۰۷۳	۲۵,۸۶۲	
۴۶,۶۷۱	۲۰,۰۵۵	۲۷,۷۷۱	۸۷,۶۱۷	

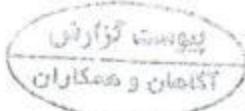
۱۱/۱- مانده سفارشات خارجی در تاریخ ترازنامه عمدتاً از بایت پیش پرداخت انجام شده به سیستم بانکی جهت خرید حدود ۱۱۴ هزارتن دانه سویا به صورت اعتبار استانداری ریفاینانس می‌باشد. تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، معادل ۱۰۰ هزارتن از کالای مذکور توسط فروشنده خارجی حمل گردیده است.

۱۱/۲- پیش پرداخت مواد اولیه بایت خرید حدود ۶ هزار تن دانه سویا از شرکتهای آریا ملل زرین و پرتو دانه خزر می‌باشد. خرید دانه از شرکت آریا ملل زرین پس از سال منتفی و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال پرداختی به این شرکت مسترد گردیده که هزینه مالی عربوته عیناً از شرکت اخیرالذکر دریافت خواهدگردید.

۱۱/۳- سایر پیش پرداختها شامل علی الحساب خرید مواد و لوازم مصرفی، پیش پرداخت بیمه اموال و دارائیها جهت سال ۱۳۹۰ و پیش پرداخت به پیمانکاران می‌باشد.

۱۲- دارائیهای غیرتجاری نکهداری شده برای فروش

گروه در سال مورد گزارش، 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 سنتواتی از یکی از مشتریان تملیک نموده است. گروه در صدد فروش دارائیهای مذکور می‌باشد.



لشکر گردان (سید علی) (سید علی) (سید علی)

سال مالی ۱۳۹۵ به ۷۵ ایندکس ۸۸۷

۳۱- دارایی‌پذیری ثابت مشهود
الف- بدل مهارت تمام شده و استقلال اینهاست در اینها میتواند گردش زیر است:

(ارقام به مدلیون ریال)

بیان از کنم

گزارش
لیوریست

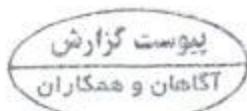
شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

۱۲/۱- دارانهای ثابت گروه از پوشش بیمه‌ای مناسب برخوردار می‌باشد.

۱۲/۲- حدود ۲۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان و ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده در عقال وام بانکی دریافتی در گروه بانک صنعت و معدن می‌باشد (یادداشت توضیحی ۲۱/۳).
وام مذکور در سال مورد گزارش تسویه گردیده است، لیکن اسناد مالکیت مذکور جهت اخذ تسهیلات مالی جدید، کماکان در رهن بانک باقی مانده است.

۱۲/۳- جهت اخذ تسهیلات مالی هشت فقره از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه به مساحت ۱۵۴/۵ هزار مترمربع در گروه بانک تجارت شعبه کوشک و سه فقره دیگر از پلاکهای ثبتی زمینهای گروه به مساحت ۱۵/۵ هزار مترمربع در گروه بانک صادرات می‌باشد (یادداشت توضیحی ۲۱/۲).

۱۲/۴- اضافات و کسورات دارانهای ثابت عمده‌ای از بابت مخارج بهسازی تأسیسات و مخازن گروه و خارج نمودن ارزش دفتری اقلام فرسوده می‌باشد.



نام کتاب مسند اهل فہرست (تہذیب) (۱۴۰۰)

بادراللهمہ ای خوبی پڑھو جو ای مالی۔ ملکی

مسال مالی مذکور یہ استعداد ۲۹

(ادمی)

(ارقام بے مذکور ہیں)

ارزش مذکوری

مانده اور

۱۳۸۴/۱۱

۱۳۸۵/۱۱

۱۳۸۶/۱۱

۱۳۸۷/۱۱

۱۳۸۸/۱۱

۱۳۸۹/۱۱

۱۳۹۰/۱۱

۱۳۹۱/۱۱

۱۳۹۲/۱۱

۱۳۹۳/۱۱

۱۳۹۴/۱۱

۱۳۹۵/۱۱

۱۳۹۶/۱۱

۱۳۹۷/۱۱

۱۳۹۸/۱۱

۱۳۹۹/۱۱

۱۳۱۰/۱۱

۱۳۱۱/۱۱

۱۳۱۲/۱۱

۱۳۱۳/۱۱

۱۳۱۴/۱۱

۱۳۱۵/۱۱

۱۳۱۶/۱۱

۱۳۱۷/۱۱

۱۳۱۸/۱۱

۱۳۱۹/۱۱

۱۳۲۰/۱۱

۱۳۲۱/۱۱

۱۳۲۲/۱۱

۱۳۲۳/۱۱

۱۳۲۴/۱۱

مشرح دارالاصل

دارالیہی

مانده اور

۱۳۸۴/۱۱

۱۳۸۵/۱۱

۱۳۸۶/۱۱

۱۳۸۷/۱۱

۱۳۸۸/۱۱

۱۳۸۹/۱۱

۱۳۹۰/۱۱

۱۳۹۱/۱۱

۱۳۹۲/۱۱

۱۳۹۳/۱۱

۱۳۹۴/۱۱

۱۳۹۵/۱۱

۱۳۹۶/۱۱

۱۳۹۷/۱۱

۱۳۹۸/۱۱

۱۳۹۹/۱۱

۱۴۰۰/۱۱

۱۴۰۱/۱۱

۱۴۰۲/۱۱

۱۴۰۳/۱۱

۱۴۰۴/۱۱

۱۴۰۵/۱۱

۱۴۰۶/۱۱

۱۴۰۷/۱۱

۱۴۰۸/۱۱

۱۴۰۹/۱۱

۱۴۱۰/۱۱

۱۴۱۱/۱۱

۱۴۱۲/۱۱

۱۴۱۳/۱۱

۱۴۱۴/۱۱

ب۔ چندوں بھائی تمام شدہ و استهلاک ایجاد کئے دارالیہی ثابت مشہود رہیں است

دارالیہی درست تکمیل

دارالیہی درست تکمیل

۱۴۰۰/۱۱

۱۴۰۱/۱۱

۱۴۰۲/۱۱

۱۴۰۳/۱۱

۱۴۰۴/۱۱

۱۴۰۵/۱۱

۱۴۰۶/۱۱

۱۴۰۷/۱۱

۱۴۰۸/۱۱

۱۴۰۹/۱۱

۱۴۱۰/۱۱

۱۴۱۱/۱۱

۱۴۱۲/۱۱

۱۴۱۳/۱۱

۱۴۱۴/۱۱

۱۴۱۵/۱۱

۱۴۱۶/۱۱

۱۴۱۷/۱۱

۱۴۱۸/۱۱

۱۴۱۹/۱۱

۱۴۲۰/۱۱

۱۴۲۱/۱۱

۱۴۲۲/۱۱

۱۴۲۳/۱۱

۱۴۲۴/۱۱

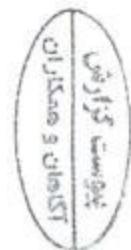
۱۴۲۵/۱۱

۱۴۲۶/۱۱

۱۴۲۷/۱۱

۱۴۲۸/۱۱

۱۴۲۹/۱۱



کتاب مسند اهل فہرست (تہذیب) (۱۴۰۰)

کتاب مسند اهل فہرست (تہذیب) (۱۴۰۰)

شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلقیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

۱۳- سرمایه‌گذاری بلندمدت

سرمایه‌گذاری بلندمدت گروه در سهام سایر شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:-

گروه				
۱۳۸۸/۱۲/۲۹		۱۳۸۹/۱۲/۲۹		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	%	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال			
۳,۳۶۰	۳,۳۶۰	۲/۰		۳,۳۶۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵		۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	-	-		-
۱,۱۴۳	۱,۱۴۳			
۶,۸۹۲	۵,۷۰۲			
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰			
۹,۳۹۳	۸,۲۰۳			

شرکت بیمه نوین (سهامی خاص)

سرمایه‌گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه

صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)

شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین

(سهامی خاص) - (یادداشت توضیحی ۱۴/۱)

سایر اقسام (شامل ۲۹ میلیون ریال سهام

پذیرفته شده در بورس)

جمع

سپرده تضمین وام دریافتی نزد بانکهای دولتی

جمع کل سرمایه‌گذاری بلندمدت

۱۴/۱- در سال مورد گزارش، سرمایه‌گذاری ۲۰ درصدی گروه در سهام شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص) براساس مزایده عمومی و با قیمتی حدوداً ۸ درصد بالاتر از قیمت کارشناسی به شرکت مادر فروخته شد که از این بابت سودی به میزان ۶/۸ میلیارد ریال عاید شرکت گردیده است (یادداشت‌های توضیحی ۲۹/۲ و ۲۳).

۱۴/۲- سرمایه‌گذاری بلندمدت شرکت در سهام سایر شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:-

شرکت

شرکت				
۱۳۸۸/۱۲/۲۹		۱۳۸۹/۱۲/۲۹		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	%	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال			
۷۲,۰۶۰	۷۲,۰۶۰	۹۹/۸		۷۲,۹۱۳,۸۷۹
۴۹,۷۰۰	۴۹,۷۰۰	۹۹/۸		۴۹,۷۰۰,۳۹۹
۳,۳۶۰	۳,۳۶۰	۲/۰		۳,۳۶۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵		۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	-	-		-
۱,۱۴۳	۱,۱۴۳	-		-
۱۲۹,۶۵۳	۱۲۸,۴۶۲			
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰			
۱۲۲,۱۵۳	۱۲۰,۹۶۲			

عنبریت کارخانجات پرتونین سویای بپاک

(سهامی خاص)

عنبریت کارخانجات روغنکشی بپاک (سهامی خاص)

بیمه نوین (سهامی خاص)

سرمایه‌گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه

صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)

شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین

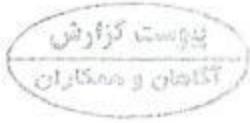
سایر اقسام (شامل ۲۹ میلیون ریال سهام

پذیرفته شده در بورس)

جمع سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها

سپرده تضمین وام دریافتی نزد بانکهای دولتی

جمع کل سرمایه‌گذاری بلندمدت



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۱۴/۳ - سرمایه گذاری بلندمدت و درآمد حاصل از آنها براساس یادداشت توضیحی ۴/۲ خلاصه
 اهم رویه‌های حسابداری ارزیابی، شناسائی و ثبت گردیده است.

۱۵- استاد دریافتی بلندمدت

در سال مورد گزارش از بابت طلب سنتواتی از یکی از مشتریان گروه، جمعاً مبلغ ۴۸۰۰ میلیون ریال استاد دریافتی مدت دار (به سررسید سالهای ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۲) دریافت گردیده که به شرح زیر تفکیک می‌گردد:-

میلیون ریال

۴۸۰۰

(۲,۴۰۰)

۲,۴۰۰

استاد دریافتی

کسر می‌شود: حصه جاری (یادداشت توضیحی ۷/۱)

استاد دریافتی بلندمدت

۱۶- حسابها و استاد پرداختی تجاری

سرفصل فوق از اقسام زیر تشکیل شده است:-

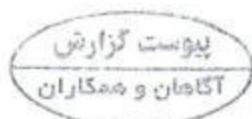
شرکت

گروه

یادداشت

۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۶/۱	استاد پرداختی تجاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختی تجاری:
۲۰,۹۵۶	۷۲۸	۲۲,۲۵۲	۳,۷۹۲	۱۶/۲	بدنه ارزی
۲۶۲,۰۵۰	۶۴۱,۷۸۲	۲۶۲,۰۵۰	۶۴۱,۷۸۲	۱۶/۲	فروشنده‌گان تخم پنبه
۱,۲۵۲	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲		سایر
۵۶,۲۵۱	۶۲,۴۳۴	۵۸,۶۳۷	۶۸,۶۲۴	۱۶/۳	
۴۱۹,۷۵۴	۷۰۷,۵۶۹	۴۲۲,۰۴۰	۷۱۴,۷۶۹		
۴۴۰,۷۱۰	۷۰۸,۳۰۷	۴۴۶,۲۹۲	۷۱۵,۵۶۲		

- ۱۶/۱ - استاد پرداختی تجاری عمدتاً بابت خرید لوازم بسته بندی می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، بخشی از آن تسویه گردیده است.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
پارداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۱۶/۲- بدهی ارزی پایت ۸۰ درصد پرداخت نشده بهای خرید دانه سویا وارداتی به شرح جدول زیر می باشد:-

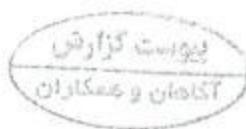
تاریخ سرسید	مبلغ و نوع ارز
۱۳۹۰/۰۱/۳۱	۱/۵ میلیون یورو
۱۳۹۰/۰۲/۰۲	۰/۳ میلیون یورو
۱۳۹۰/۰۵/۰۶	۴۴/۸ میلیون درهم
۱۳۹۰/۰۸/۲۳	۶/۲ میلیون یورو
۱۳۹۰/۰۹/۰۲	۲/۹ میلیون یورو
۱۳۹۰/۰۹/۲۱	۳/۶ میلیون یورو
۱۳۹۰/۰۹/۰۳	۱۶/۱ میلیون یورو
۱۳۹۰/۱۲/۱۰	۳۱/۹ میلیون درهم

- ۱۶/۲/۱- تاریخ تأیید صورتهای مالی بدهی به سرسید ۱۳۹۰/۱/۳۱ و ۱۳۹۰/۲/۲ پرداخت شده است.

- ۱۶/۳- سایر اقلام شامل ۶۳ میلیارد ریال بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه پایت ذخیره مایه تقاضات خرید دانه های روغنی می باشد.

۱۷- سایر حسابها و استناد پرداختنی
سایر حسابها و استناد پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت	گروه	پادداشت
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷۸	۲۹۶	۲۷۸
		۱,۸۵۴
۱۴,۲۶۸	۷,۹۲۹	۱۲,۸۶۸
۱,۲۱۱	۴۶۷	۱,۰۳۷
۶,۲۶۹	۶,۰۵۲	۸,۹۲۰
۱۱,۴۰۱	۱۱,۷۱۷	۶,۳۰۸
-	-	۱۰,۰۰۰
-	-	۱,۸۱۲
۹,۷۲۹	۷,۹۵۷	۱۲,۰۷۶
۴۲,۲۶۶	۲۴,۴۱۸	۵۵,۸۰۱
		۵۴,۲۷۴
استاد پرداختنی غیرتجاری شرکت‌های عضو گروه توسعه صنایع شهر مالیات‌های تکلیفی حق بیمه‌های پرداختنی ذخیره هزینه‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده. سپرده دریافتی از مشتریان اعتباری ۳٪ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده سایر حسابهای پرداختنی		



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۱۷/۱ - مانده حساب شرکت‌های عضو گروه توسعه صنایع بهشهر از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت	گروه		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	-
۲,۲۰۵	-	۲,۶۶۶	-
۳,۳۷۱	۴,۷۰۸	۳,۳۷۱	۴,۷۰۸
۲,۶۱۰	۲,۲۲۱	۱,۳۱۰	۲,۵۲۱
۸۲	-	۵۲۱	۹۲
۱۴,۲۶۸	۷,۹۲۹	۱۲,۸۶۸	۸,۳۲۱

- ۱۷/۲ - مالیات‌های تکلیفی و حق بیمه پرداختنی عدتاً مربوط به حقوق کارکنان و حق الزحمه پیمانکاران می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از آن تسویه گردیده است.

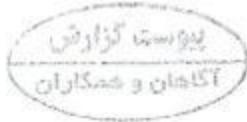
- ۱۷/۳ - ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده گروه شامل بدھی حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی، ذخیره برق، گاز و سایر ذخایر گروه می باشد.

- ۱۷/۴ - گروه در قبال فروش به خانم فاطمه سلیمانی دیاکنی سپرده ای به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال دریافت نموده است و از این بایت حدوداً ۷ درصد بهای فروش به ایشان تخفیفات تعلق می گیرد.

- ۱۷/۵ - مانده سایر حسابهای پرداختنی عدتاً پایت مانده طلب پیمانکاران، خرید لوازم بسته پندی، بیمه البرز و سایر اقلام می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بخشی از مانده مزبور تسویه شده است.

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

شرکت	گروه		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۵۸۰	۲۲,۶۵۷	۱۰,۳۱۲	۲۷,۲۰۹
-	(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)
۴,۵۸۰	۲,۵۸۸	۱۰,۳۱۲	۷,۱۴۰



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۱۴/۱ در سال مورد گزارش، شرکت قرارداد فروش ۱۰ هزارتن دانه سویا با شرکت یگانه خزر منعقد نموده که تا تاریخ ترازنامه حدود ۷/۱ هزارتن آن تحويل گردیده است. از پایت قرارداد فوق ۲۱ فقره چک مدت دار به سررسید سال ۱۳۹۰ جمعاً به مبلغ ۶۸/۵ میلیارد ریال از خریدار دریافت گردیده است. تعهد فروش شرکت از پایت قرارداد فوق الاشعار در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۲۰,۶۹ میلیون ریال می باشد که در سرفصلهای پیش دریافت فروش و اسناد دریافتمنعکس می باشد.

۱۵- مالیات بر درآمد

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

۱۵/۱ شرکت اصلی

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

ب- زیان احرار شده شرکت در تاریخ ترازنامه از پایت سالهای ۱۳۸۴ لغايت ۱۳۸۷ جمعاً بالغ بر ۳۱۲/۶ میلیارد ریال می باشد که به استناد بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۲/۲۷ از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیراست.

پ- شرکت نسبت به برگهای قطعی مالیات تکلیفی سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۴ که جمعاً بالغ بر ۷,۱۷۵ میلیون ریال گردیده، شکوانیه ای به شواری عالی مالیاتی تسلیم نموده بود که پیرو رد آن توسط شورای مذکور، مبالغ پرداختی در سنتوات قبل که به حساب پیش پرداخت مالیاتی منظور شده بود، در سال مورد گزارش به حساب تدبیلات سنتواتی انتقال یافته است.

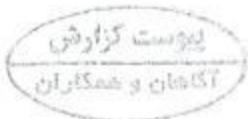
ت- جهت عملکرد سال ۱۳۸۸ و سال مالی مورد گزارش، براساس سود ابرازی بعد از کسر معافیتهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده، لذا با توجه به زیان احرار شده شرکت به شرح بند "ب" فوق، ذخیره ای از پایت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.

۱۵/۲ شرکت‌های فرعی

خلاصه وضعیت مالیات بر درآمد شرکت‌های فرعی در ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ به شرح زیر می باشد:-

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

پ- دفاتر شرکت‌های فرعی جهت عملکرد سال ۱۳۸۸ تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. ذخیره ای از پایت مالیات بر درآمد سال مذکور در حسابها منظور نشده است.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

ب - جهت عملکرد سال مورد گزارش، براساس درآمد مشمول مالیات ابرازی، ذخیره ای معادل ۲,۱۷۰ میلیون ریال در حساب منظور شده است.

- ۲- سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

گروه و شرکت				سود سهام پرداختنی
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۸۱	۲,۱۰۱			

۴۰/۱ - مانده مذکور مربوط به سود سهام سال ۱۳۸۲ و سنتوات ماقبل شرکت می باشد که به دلیل عدم مراجعه سهامداران تا تاریخ ترازنامه پرداخت نگردیده است.

- ۲۱- تسهیلات مالی دریافتی

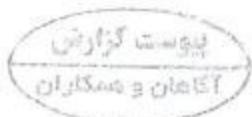
۴۱/۱ - خلاصه تسهیلات مالی دریافتی از بانکها به شرح ذیل می باشد:-

الف - به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

شرکت		گروه		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات مالی دریافتی - ریالی
۱۵۱,۲۹۳	۶۰,۹۵۲	۲۰۱,۶۲۷	۱۰۱,۰۲۹	کسر می شود: سود و کارمزد سنتوات آتی
(۵,۲۴۷)	(۲,۳۷۵)	(۸,۲۴۸)	(۵,۲۲۲)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی
۱۴۵,۹۴۶	۵۸,۵۷۷	۱۹۲,۳۸۹	۹۵,۷۹۷	تسهیلات مالی سرسیز شده سنتواتی
۶۵۲,۸۴۲	۲۲۰,۹۵۹	۶۵۳,۸۴۲	۲۲۰,۹۵۹	
۷۹۹,۷۸۹	۲۷۹,۵۲۶	۸۴۷,۲۲۲	۳۱۶,۷۵۶	

ب - به تفکیک فرخ سود و کارمزد

شرکت		گروه		
۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	
۷۲۹,۲۱۶	۲۸۱,۹۱۱	۷۴۸,۱۸۲	۲۲۱,۹۸۸	۱۶ تا ۲۰ درصد (بانکهای دولتی شامل بانکهای ملی، تجارت، صادرات و صنعت و معدن)
۷۵,۹۲۰	-	۱۰۷,۲۹۷	-	۲۱ تا ۲۶ درصد (بانکهای خصوصی)
(۵,۲۴۷)	(۲,۳۷۵)	(۸,۲۴۸)	(۵,۲۲۲)	کسر می شود: سود و کارمزد سنتوات آتی
۷۹۹,۷۸۹	۲۷۹,۵۲۶	۸۴۷,۲۲۲	۳۱۶,۷۵۶	



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

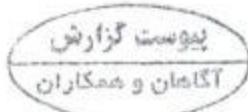
۲۱/۲ - وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شامل چک و سفته با اعضاء مدیران شرکت (یادداشت توضیحی ۲۱/۱) و شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر و همچنین جماعت ۱۹۳/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه می‌باشد (یادداشت‌های توضیحی ۲/۱۲ و ۲/۱۲).

۲۱/۳ - طبق توافق به عمل آمده با بانک صنعت و معدن با پرداخت ۲۹/۲ میلیارد ریال تسهیلات مالی سرسیز شده آن بانک، کل بدھی به ان بانک تسویه گردیده و مبلغ ۱۱/۵ میلیارد ریال جرائم دیرکرد تسهیلات مذکور مورد بخشودگی قرار گرفته است (یادداشت توضیحی ۲۸/۱). وثانی تسهیلات مالی تسویه شده مذکور تاکنون فک رهن نگردیده است (یادداشت توضیحی ۲/۱۲).

۲۱/۴ - براساس توافق بعمل آمده با بانک علی شعبه فردوسی تهران، چنانچه تا تاریخ ۱۳۹۰/۴/۲۱ کل بدھی معوق (شامل اصل و بهره) پرداخت شود، جرائم دیرکرد مورد بخشودگی قرار خواهد گرفت. تا تاریخ ترازنامه مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از بدھی معوق مذکور تسویه گردیده و گروه درصد است. باقی مانده بدھی معوق خود را تا تاریخ فوق الذکر پرداخت نماید. گروه براساس توافق مذکور، کل جرائم دیرکرد به مبلغ ۲۷/۲ میلیارد ریال را در حسابها شناسائی نموده است (یادداشت توضیحی ۲۸/۱).

۲۲ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 جلاصه گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

شرکت	کروه		مانده در ابتدای سال	ذخیره تأمین شده طی سال	پرداختی طی سال	مانده پایان سال
	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۲,۴۰۸	۲,۵۹۵	۱۸,۵۱۹	۲۰,۸۸۰			
۲۱۹	۲۲۵	۴,۴۴۹	۲,۵۱۱			
(۲۲)	(۲۰۱)	(۲,۰۸۸)	(۱,۵۳۷)			
۲,۵۹۵	۲,۷۷۹	۲۰,۸۸۰	۲۱,۸۵۴			



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

سرمایه

-۲۲

سرمایه شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و متشکل از هشتاد میلیون سهم یکهزار ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت شده است. فهرست سهامداران عمد، تعداد و درصد سهام هریک در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:-

درصد سهام	تعداد سهام
۷۴/۷۰	۵۹,۷۶۵,۸۶۷
۶/۶۵	۵,۲۲۳,۸۰۸
۱۸/۶۵	۱۴,۹۱۰,۳۲۵
۱۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) - شرکت مادر
 شرکت سرمایه گذاری بانک سپه (سهامی عام)
 سایرین (کمتر از ۵ درصد)

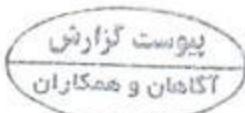
-۲۲/۱ - حقوق صاحبان سهام از کلیه جهات یکسان می باشد.

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

نحوه تأمین	به مبلغ میلیون ریال	از مبلغ میلیون ریال	تاریخ تصویب	سال
آورده نقدی و مطالبات حال شده	۴۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۳۷۸/۱۱/۱۵	۱۳۷۸
آورده نقدی و مطالبات حال شده	۸۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۳۸۱/۱۲/۱۳	۱۳۸۲

-۲۴ - اندوخته قانونی

برطبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۲۸ قانون تجارت اسلامی مصوب اسفند ۱۳۴۷ و عاده ۵۱ اساسنامه، هیأت مدیره مکف است هر سال معادل ۵ درصد سود قابل تخصیص را بعنوان اندوخته قانونی منظور نماید. بموجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، تأمین اندوخته فوق الذکر الزامی است، اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد. اندوخته قانونی عندرج در صورتهای مالی کروه متشکل از اندوخته قانونی شرکت و شرکتهای تابعه پس از کسر سهم اقلیت می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۴۳ - **فروش خالص و درآمد ارائه خدمات**

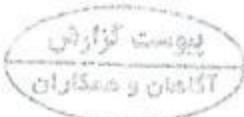
فروش کالا توسط گروه و درآمد حاصل از خدمات رونگکشی به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:-

شرکت		گروه					
سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹		سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن						
-	-	۲۲۸,۴۱۰	۲۰,۰۰۰	-	-	۲۲۸,۴۱۰	۲۰,۰۰۰
۷۱۵,۴۹۷	۱۲۲,۷۲۵	۱,۴۱۹,۷۲۶	۲۲۸,۹۹۲	۲۱,۶۲۴	۶,۰۰۰	۶۰,۳۷۶	۹,۸۶۹
۸۷,۸۲۳	۲۰,۱۱۷	۱۲۷,۸۸۸	۲۰,۲۸۵	-	-	-	-
-	-	۲۶۱,۸۸۲	۷۰,۲۵۵	۷۲۵,۴۸۲	۱۰۲,۰۵۸	۷۲۵,۴۸۲	۱۰۲,۰۵۸
-	-	۱۸۹,۰۵۴	۱۹,۸۲۳	۴۸۲,۱۱۰	۴۱,۹۷۲	۴۸۲,۱۱۰	۴۱,۹۷۲
-	-	۸۹,۶۸۷	۱۲,۴۲۸	۱۰۵,۷۱۶	۱۲,۵۷۶	۱۰۵,۷۱۶	۱۲,۵۷۶
-	-	۱۳۷,۴۱۷	۱۰,۲۲۲	۱۵۴,۷۳۷	۹,۸۵۹	۱۵۴,۷۳۷	۹,۸۵۹
-	-	۹۲	۱۵	۱,۲۲۴	۲۱۰	۱,۲۲۴	۲۱۰
-	-	۸۱,۷۸۲	۸,۹۸۸	۱۲۲,۸۱۳	۱۱,۲۰۵	۱۲۲,۸۱۳	۱۱,۲۰۵
-	-	۴۰,۲۲۰	۱۱,۷۶۵	۵۹,۱۷۱	۱۷,۴۱۹	۵۹,۱۷۱	۱۷,۴۱۹
-	-	۵,۹۸۴	۱,۰۴۷	۸,۶۶۶	۱,۳۲۸	۸,۶۶۶	۱,۳۲۸
-	-	۱۱,۹۲۲	۱,۰۹۳	۱۰,۲۸۴	۶۹۹	۱۰,۲۸۴	۶۹۹
-	-	۴۰۰	-	۱۸۹	-	۱۸۹	-
۸۰,۲,۳۲۰		۱,۷۹۵,۹۳۴		۹۵,۶۲۴		۱,۸۷۳,۸۸۹	
				۱۷,۳۷۷		۳,۲۷۹	
						۱,۸۹۲,۸۷۸	
							۱۴
				۱۵۹			
				۱۷,۸۹۰		۲,۹۷۶	
							جمع فروش صادراتی
							درآمد حاصل از خدمات کارمزدی
۸۰,۲,۳۲۰		۱,۷۹۵,۹۳۴		۹۵,۶۲۴		۱,۸۷۳,۸۸۹	
				۱۷,۳۷۷		۳,۲۷۹	
							۲۵/۲ - کلیه نرخهای فروش براساس قیمت اخذ شده از طریق کیته معاملات شرکت تعیین می گردد
							۲۵/۳ - گروه در اوخر بهمن ماه ۱۳۸۹ اقدام به انعقاد قرارداد فروش ۵ ساله (سالهای ۱۳۹۰ - ۱۳۹۲ لغایت) برای حدود ۱۲ هزار تن پروتین سویا با یکی از خریداران نموده است. بهای فروش سال اول اجرای قرارداد (سال ۱۳۹۰) حدوداً معادل ۸۲ درصد قیمت فروش درب کارخانه در پایان سال ۱۳۸۹ و برای باقی مانده مدت قرارداد با همانگی و توافق طرفین تعیین می گردد. خریدار متعهد شده در طول مدت قرارداد، علاوه بر بهای فروش توافق شده جمعاً مبلغ ۲۵/۸ میلیارد ریال با ارائه استناد و مدارک مورد تأیید گروه جهت بازاریابی محصولات گروه هزینه نماید.
							۲۵/۴ - سرجمع حدود ۲۰ درصد از فروشهای انجام شده در سال مورد گزارش، به شرکتهای گروه توسعه صنایع پیشه‌ر می باشد.

۲۵/۱ - فروش دانه سویا (به استثنای مورد مذکور در یادداشت توضیحی ۱۸/۱ فوق) و کلزای شرکت با نرخهای توافقی و تماماً به شرکتهای فرعی انجام شده است. تأمین مواد اولیه شرکتهای فرعی توسط شرکت انجام می گردد.

۲۵/۲ - کلیه نرخهای فروش براساس قیمت اخذ شده از طریق کیته معاملات شرکت تعیین می گردد
 ۲۵/۳ - گروه در اوخر بهمن ماه ۱۳۸۹ اقدام به انعقاد قرارداد فروش ۵ ساله (سالهای ۱۳۹۰ - ۱۳۹۲ لغایت) برای حدود ۱۲ هزار تن سویا با یکی از خریداران نموده است. بهای فروش سال اول اجرای قرارداد (سال ۱۳۹۰) حدوداً معادل ۸۲ درصد قیمت فروش درب کارخانه در پایان سال ۱۳۸۹ و برای باقی مانده مدت قرارداد با همانگی و توافق طرفین تعیین می گردد. خریدار متعهد شده در طول مدت قرارداد، علاوه بر بهای فروش توافق شده جمعاً مبلغ ۲۵/۸ میلیارد ریال با ارائه استناد و مدارک مورد تأیید گروه جهت بازاریابی محصولات گروه هزینه نماید.

۲۵/۴ - سرجمع حدود ۲۰ درصد از فروشهای انجام شده در سال مورد گزارش، به شرکتهای گروه توسعه صنایع پیشه‌ر می باشد.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادمه)

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

شرکت	گروه
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۶۸۶	۱۸,۲۹۲
۷۵۴,۲۰۷	۱,۴۲۶,۴۲۱
(۱۸,۲۹۲)	(۲,۱۶۵)
۷۷۱,۷۰۰	۱,۴۵۱,۵۴۹
-	-
-	-
۷۷۱,۷۰۰	۱,۴۵۱,۵۴۹
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۶۸۶	۱۸,۲۹۲
۷۵۴,۲۰۷	۱,۴۲۶,۴۲۱
(۱۸,۲۹۲)	(۲,۱۶۵)
۷۷۱,۷۰۰	۱,۴۵۱,۵۴۹
-	-
-	-
۷۷۱,۷۰۰	۱,۴۵۱,۵۴۹
۱۰,۳۳۶	۱۶,۶۶۶
(۱۶,۶۶۶)	(۵,۹۹۹)
۸۷۲,۲۰۱	۱,۵۹۷,۷۰۷
۵۵۸۶۴	۵۱,۲۷۳
۲۱۸,۲۱۰	۳۹,۰۷۹
-	-
۷۷۱,۷۰۰	۱,۶۶۹,۷۵۹
۹۱۵,۸۷۱	۱,۸۱۴,۸۲۵
۱۷,۳۹۳	۲,۴۲۶
۹۲۲,۲۶۴	۱,۸۱۷,۲۸۱

موجودی مواد اولیه ابتدای سال
 خرید مواد اولیه طی سال
 موجودی مواد اولیه پایان سال
 مواد اولیه مصرفی و فروش رفته
 مستمزد مستقیم (یادداشت توضیحی ۲۶/۳)
 سریار تولید (یادداشت توضیحی ۲۶/۲)
 جمع هزینه های تولید
 اضافه می شود:
 موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
 کسر می شود:
 موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
 بهای تمام شده محصولات
 اضافه می شود:
 موجودی محصولات اول سال
 اضافه می شود:
 خرید محصولات طی سال - عمدتاً روغن وارداتی
 کسر می شود:
 موجودی محصولات پایان سال
 بهای تمام شده کالای فروش رفته
 بهای تمام شده خدمات کارمزدی
 یادداشت توضیحی ۲۶/۲

- ۲۶- بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی و فروش رفته شرکت در سال مورد گزارش شامل فروش
 ۲۰ هزار تن دانه سویا و ۲۰ هزار تن کلزا به شرکتهای فرعی می باشد.

- ۲۶/۲- مواد اولیه مصرفی / فروش رفته شرکت به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:-

سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
۲۲,۱۶۲	۶,۰۰۰	۵۴,۳۰۴	۹,۹۶۹
۶۵۰,۷۰۰	۱۱۷,۷۲۵	۱,۲۵۹,۳۵۶	۲۲۹,۱۱۳
۸۷۸,۲۷۷	۲۰,۱۱۷	۱۳۷,۸۸۹	۳۰,۲۸۵
۷۷۱,۷۰۰		۱,۴۵۱,۵۴۹	

فروش دانه سویا به اشخاص ثالث
 فروش مواد اولیه به شرکتهای فرعی:-
 دانه سویا (یا ۱۶٪ سود نسبت به بهای تمام شده)
 دانه کلزا (به بهای تمام شده)



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(آزادمه)

-۲۶.۳- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار تولید و خدمات ارائه شده گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:-

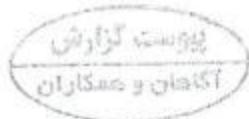
خدمات ارائه شده		سربار تولید		دستمزد مستقیم			
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	حقوق و دستمزد و مزايا	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	
۶,۳۰۹	۴۹۹	۱۸,۳۸۲	۲۶,۵۶۰	۸,۷۲۰	۱۴,۳۷۱	مزايا پایان خدمت	
۷۸۴	۲۰	۲,۲۵۸	۲,۲۲۲	۱,۵۳۷	۱,۸۶۹	مواد غیرمستقیم	
۵۲۶	۱۴	۲,۴۷۲	۱,۳۸۸	۱,۱۷۱	۵۱۶	حلال مصروفی	
۹۸۵	۹۱	۵,۲۲۹	۱۰,۷۵۸	-	-	لوازم بسته بندی	
۲,۱۸۰	۴۱۸	۱۰,۱۴۶	۱۷,۰۵۴	-	-	استهلاك	
-	-	۱۹,۶۶۰	۲۲,۳۰۹	-	-	تعمیر و نگهداری	
۲,۸۰۹	۳۹۵	۱۲,۵۷۶	۱۴,۳۵۸	-	-	برق و سوخت	
۱,۸۵۲	۱۲۷	۸,۷۵۰	۲,۲۵۲	-	-	حق بیمه اموال	
۶۵۶	۱۵۷	۲,۰۵۷	۹,۳۹۰	-	-	تخليه و بارگيری	
۳۷۴	۳۰	۱,۲۱۸	۱,۶۵۵	-	-	سایر	
۲۰۰	۲۸	۴,۲۶۱	۶,۲۲۰	-	-		
۷۱۸	۶۶۷	۲,۷۲۳	۲,۴۶۹	-	-		
۱۷,۳۹۲	۲,۴۴۶	۹۵,۴۰۲	۱۱۸,۷۲۵	۱۱,۴۲۸	۱۶,۷۵۶		

-۲۶.۴- مقدار تولید گروه ملی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:-

افزایش / (کاهش) درصد نسبت به سال قبل	سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹	
	%	مقدار- تن	%	مقدار- تن
۲۹		۱۲,۹۶۷	۱۶,۷۷۷	پروتئین پاکتني
(۷)		۱۰,۲۱۲	۹,۵۰۱	پروتئين بسته بندی
۹۵		۲۲,۱۱۲	۴۲,۰۴۶	روغن سویا
۹۹		۸۹,۰۶۱	۱۷۷,۲۰۵	کنجاله سویا
۴۷		۷,۵۸۶	۱۱,۱۴۱	روغن کلزا
۵۰		۱۱,۵۵۱	۱۷,۲۶۸	کنجاله کلزا
۷		۷۲۲	۷۸۱	لیسبیتن

-۲۶.۵- مقدار تولید کارمزدی گروه ملی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:-

افزایش / (کاهش) درصد نسبت به سال قبل	سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹	
	%	مقدار- تن	%	مقدار- تن
(۲۹)		۱,۶۱۲	۱,۱۴۱	روغن کلزا
(۲۶)		۲,۴۶۲	۱,۸۱۰	کنجاله کلزا
(۹۲)		۱۲,۶۲۴	۱۰,۰۲۱	روغن سویا
(۸۲)		۲۲,۶۷۸	۴,۴۱۳	کنجاله سویا



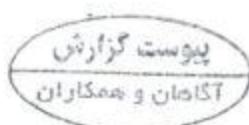
شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلقیقی گروه
سال مالی هفته‌ی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

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

شرکت	گروه	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	میلیون ریال	میلیون ریال
	حقوق و دستمزد و مزايا	۵,۴۸۹	۲,۱۶۸	۹,۸۸۹	۹,۶۰۰		
	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۴۸۷	۲۰۷	۱,۳۵۸	۱,۱۶۲		
	مزایای پایان خدمت	۵۹۹	۴۸۱	۱,۲۶۲	۱,۰۴۲		
	استهلاک	۲۸۶	۱,۲۰۰	۲۸۶	۱,۲۰۰		
	سفر و غرف العاده مأموریت	۵۰۳	۴۵۶	۶۰۶	۵۷۵		
	حق الزحجه	۲,۸۱۳	۴,۶۶۸	۲,۸۱۳	۵,۰۹۷		
	تعمیر و نگهداري	۲۲۸	۲۱۵	۲۷۴	۳۳۰		
	حمل و نقل و تخليه و بارگيری	-	-	۸,۵۶۸	۱۲,۹۷۵		
	تبليغات و بازاريابي	-	-	۲۹۱	۱,۷۰۵		
	حق حضور هيات مدیره	۸۷	۲۱۱	۲۳۹	۳۶۶		
	مطلوبات مشکوك الوصول	۴,۵۰۰	-	۴,۵۰۰	-		
	ساير	۲,۸۸۲	۵,۲۹۳	۵,۷۷۲	۱۸,۰۷		
		۱۸,۸۸۵	۱۵,۸۹۹	۲۶,۰۵۹	۵۲,۰۶۱		

-۲۷/۱- افزایش هزینه های فروش، عمومی و اداری گروه بابت افزایش حجم فعالیت گروه، افزایش حقوق پرستيل در سال ۱۳۸۹ یزدمنای بخشنامه 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، بmeye وسائط نقلیه، اثاثیه اداری، هزینه آموزشی، حق المشاوره ها و حق الوکاله ها و... می باشد.



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
پادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

- ۲۶- هزینه‌های مالی - خالص

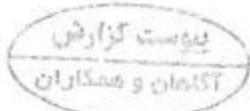
هزینه‌های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرکت	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	گروه	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	پادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
تسهیلات مالی دریافتی از:						
بانک ملی	۶۹,۸۲۰	۶۰,۲۲۲	۶۹,۸۲۰	۶۰,۲۲۲		
بانک ملت	۳۷۸	۱,۱۰۲	۲۸۹۳	۲,۶۴۴		
بانک تجارت	۲۶,۶۸۲	۲۷,۱۴۸	۲۶,۶۸۲	۲۷,۱۴۸	۲۸/۲	
بانک اقتصاد نوین	-	۱,۱۱۰	۱۹,۲۵۰	۱,۱۱۰	۲۸/۲	
بانک کار آفرین	۱۲,۸۱۵	۷,۲۴۴	۱۲,۸۱۵	۷,۲۴۴		
بانک پارسیان	۱,۹۷۳	-	۱,۹۷۳	-		
بانک سینا	-	-	۷,۳۷۰	-		
بانک صادرات	-	-	۳,۰۹۰	۷,۲۱۳		
بانک پاسارگاد	-	۹,۹۱۶	-	۹,۹۱۶	۲۸/۲	
سایر اقلام	۲۲,۵۵۸	۱۷,۷۵۹	۲۰,۶۸۶	۲۰,۲۱۱		
	۱۴۵,۲۲۶	۱۲۲,۸۱۱	۱۷۵,۵۷۹	۱۳۶,۰۱۸		
کسر می‌شود:						
بخشودگی جرائم دیرکرد تسهیلات	-	(۲۸,۷۷۶)	-	(۴۸,۷۷۶)	۲۸/۱	
بانکی سرسید شده	۱۴۵,۲۲۶	۷۶,۰۲۵	۱۷۵,۵۷۹	۸۷,۲۲۲		

- ۲۸/۱ کاهش هزینه مالی تسبیت به سال قبل عمدتاً ناشی از تسهیلات مالی سرسید گذشته و بخشودگی جرائم دیرکرد آن (پادداشت توضیحی ۲۱/۳ و ۲۱/۴) و همچنین انتقال تسهیلات مالی اخذ شده از بانک اقتصاد نوین در سال ۱۳۸۸ به شرکت سرمایه‌گذاری سرآمد صنایع بهشهر (پادداشت توضیحی ۲۱/۱/۳) می‌باشد.

- ۲۸/۲ جمعاً مبلغ ۲۵/۱ میلیارد ریال از هزینه مالی سال مورد گزارش از بابت ریفاینانس بهره خرید مواد اولیه و محصولات از طریق سیستم بانکی می‌باشد.

- ۲۸/۳ سایر اقلام عمدتاً شامل کارمزدهای بانکی و هزینه خرید اوراق بهادار (سفلت و...) و هزینه بهره به میزان ۱۰/۳ میلیارد ریال از بابت خرید مواد اولیه از تأمین کنندگان دانه‌های روغنی می‌باشد.



شرکت صنعتی بھیاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(آدامه)

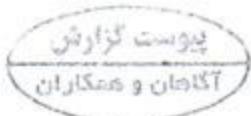
۴۹- خالص سایر درآمدهای غیرعملیاتی - خالص
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت	بادداشت		گروه	بادداشت	
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹		سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۸۶	۵,۵۹۳	/	۵,۵۹۱	۸,۱۹۶	
۷۴,۲۹۶	۶۷,۶۴۷	/	۹۸,۸۹۶	۶۷,۶۴۷	۲۹/۱ سود حاصل از سرمایه گذاریها
۷۳,۴۸۵	۱۷۰,۵۶۳	/	۹۳,۲۸۵	۱۷۰,۵۶۳	۲۹/۲ سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۶,۸۷۳)	(۱۶,۰۹۱)	/	(۶,۸۷۳)	(۱۶,۰۹۱)	۲۹/۳ زیان تعییر ارز
(۴,۴۵۹)	-		(۴,۴۵۹)	-	زیان ناشی از تسویه حساب با یکی از مشتریان سنتواتی گروه
۲,۵۹۷	۷۴۵		۲,۶۴۱	۳,۴۷۹	سایر
۱۴۲,۷۲۲	۲۲۸,۴۵۷		۱۸۹,۰۸۱	۲۲۳,۷۹۴	

۴۹/۱ سود حاصل از سرمایه گذاریها شامل ۴۴/۵ میلیارد ریال سود سهام بانک اقتصاد نوین و ۲/۱ میلیارد یال سود سرمایه گذاری کوتاه مدت در اوراق مشارکت می باشد.

۴۹/۲ سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها مربوط به واگذاری بخشی از سهام بانک اقتصاد نوین و فروش کل سهام شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین به ترتیب به میزان ۸/۱۶۲ میلیارد ریال و ۸/۶ میلیارد ریال یوده است.

۴۹/۳ زیان تعییر ارز عمدها مربوط به بدھی ارزی خرید دانه سویا واردادی در تاریخ ترازنامه می باشد که طبق استانداردهای حسابداری و رویه مورد عمل شرکت اعمال گردیده است.



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۴ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

-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 قضایی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح ذیل می‌باشد:-

شرکت	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۰۸۹,۸۲۴	۳,۵۰۰,۸۹۶
۱,۵۲۵,۲۸۷	۲,۴۹۲,۴۰۹
۵۰۱,۲۳۷	۵۰۱,۲۳۷
۲۰۵,۰۹۶	۲۱۶,۹۰۶
۴,۵۲۱,۴۴۴	۶,۳۱۲,۴۴۸

- 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 پیشبر دار ارتباط با ظهرنویسی سفته‌های تضمینی ارائه شده توسط شرکت به بانکها جهت اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات

- تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستایی بابت خرید دانه‌های روغنی داخلی سالهای ۱۳۸۷ تا ۱۳۸۹

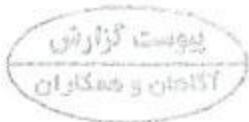
- سایر

۳۱/۱/۱- شرکت برای تضمین تعهدات شرکتهای گروه جهت اخذ وام، قراردادهای منعقده با 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- در سال ۱۳۸۸ براساس اقدام حقوقی سازمان مرکزی تعاون روستایی با استناده از یک فقره چک تضمینی شرکت نزد آن سازمان به مبلغ ۳۰/۲ میلیارد ریال جهت تمهیط طلب ادعائی خود بمبلغ ۴۶/۸ میلیارد ریال از بابت کلزا 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، زیان قابل ملاحظه‌ای متوجه گروه نمی‌گردد.

۳۱/۱/۳- در سال ۱۳۸۸ براساس توافق بعمل آمده با شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)، سرمایه گذاری در شرکت تأمین سرمایه نوین به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به همراه کلیه تعهدات تسهیلات مالی دریافتی از سیستم بانکی (بانک اقتصاد نوین شعبه اسفندیار تهران) جهت خرید سرمایه گذاری مذکور براساس مبایعه نامه تنظیمی به شرکت فوق الذکر منتقل گردید. با توجه به عدم نقل و انتقال رسمی تسهیلات مذکور، همچنین عدم تسویه بخشی از تسهیلات مالی فوق الذکر تا تاریخ تهیه این گزارش توسط شرکت سرآمد، تضمین پرداختی به بانک مذکور توسط گروه جماعت به مبلغ ۳۶۴/۸ میلیارد ریال تاکنون اخذ نشده است.

۳۱/۱/۴- دفاتر گروه توسط حسابرسان سازمان تأمین اجتماعی از سال ۱۳۸۵ لغایت پایان سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفته، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش از نتیجه آن



شرکت صنعتی بپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۴ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

-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 قضایی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح ذیل می‌باشد:-

شرکت	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۰۸۹,۸۲۴	۳,۵۰۰,۸۹۶
۱,۵۲۵,۲۸۷	۲,۴۹۲,۴۰۹
۵۰۱,۲۳۷	۵۰۱,۲۳۷
۲۰۵,۰۹۶	۲۱۶,۹۰۶
۴,۵۲۱,۴۴۴	۶,۳۱۲,۴۴۸

- 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 پیشبر دارابط با ظهرنویسی سفته‌های تضمینی ارائه شده توسط شرکت به بانکها جهت اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات

- تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستایی بابت خرید دانه‌های روغنی داخلی سالهای ۱۳۸۷ تا ۱۳۸۹

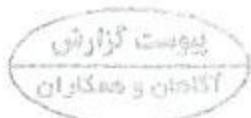
- سایر

۳۱/۱/۱- شرکت برای تضمین تعهدات شرکتهای گروه جهت اخذ وام، قراردادهای منعقده با 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- در سال ۱۳۸۸ براساس اقدام حقوقی سازمان مرکزی تعاون روستایی با استناده از یک فقره چک تضمینی شرکت نزد آن سازمان به مبلغ ۳۰/۲ میلیارد ریال جهت تمهیط طلب ادعائی خود بمبلغ ۴۶/۸ میلیارد ریال از بابت کلزا 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، زیان قابل ملاحظه‌ای متوجه گروه نمی‌گردد.

۳۱/۱/۳- در سال ۱۳۸۸ براساس توافق بعمل آمده با شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)، سرمایه گذاری در شرکت تأمین سرمایه نوین به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به همراه کلیه تعهدات تسهیلات مالی دریافتی از سیستم بانکی (بانک اقتصاد نوین شعبه اسفندیار تهران) جهت خرید سرمایه گذاری مذکور براساس مبایعه نامه تنظیمی به شرکت فوق الذکر منتقل گردید. با توجه به عدم نقل و انتقال رسمی تسهیلات مذکور، همچنین عدم تسویه بخشی از تسهیلات مالی فوق الذکر تا تاریخ تهیه این گزارش توسط شرکت سرآمد، تضمین پرداختی به بانک مذکور توسط گروه جماعت به مبلغ ۳۶۴/۸ میلیارد ریال تاکنون اخذ نشده است.

۳۱/۱/۴- دفاتر گروه توسط حسابرسان سازمان تأمین اجتماعی از سال ۱۳۸۵ لغایت پایان سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفته، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش از نتیجه آن



شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

اطلاعی در دست نمی‌باشد. به نظر مدیران گروه از این بابت، هزینه قابل ملاحظه‌ای در آینده متوجه خواهد شد.

- ۳۱/۱/۵- شرکت توسعه کشت دانه‌های روغنی (سهامی خاص) که متعلقی تأمین دانه‌های روغنی تولید داخلی کشور (مواد اولیه) جهت شرکت‌های روغنکشی تا پایان سال ۱۳۸۴ بوده، در اوخر سال ۱۳۸۵ ۱۴۰۰ میلیارد ریال از شرکت صنعتی بپیاک (سهامی عام) بایت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

- ۳۱/۱/۶- بهای تمام شده زمین شامل زمین متعلق به شرکت در شهرستان گرگان (عرضه کارخانه پنبه پاک کنی سابق) به مساحت ۴۲ هزار مترمربع و به بهای تمام شده ۵۳۷/۸ میلیون ریال می‌باشد. سه فقره پرونده در شعب مختلف دادگاه حقوقی شهرستان گرگان مبنی بر ابطال سند مالکیت شرکت نسبت به زمین مذکور در جریان می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی متنج به وضعیت مشخص نگردیده است. به نظر هیأت مدیره ادعای مذکور غیرواقعی بوده و از این بابت زیانی متوجه شرکت نمی‌گردد.

- ۳۱/۲- تعهدات سرمایه‌ای در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل می‌باشد:-

- ۳۱/۲/۱- گروه در اوخر سال مورد گزارش، تصمیم به خرید ماشین آلات پتلایزر جهت کارخانه لورگی نموده و از این بایت ۵۲۶ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت، واریز نموده است (بادداشت توضیحی ۱۳)، مابقی بهای ماشین آلات به مبلغ ۲۰۸۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۰ همزمان با تحويل دارائی مذکور پرداخت خواهد شد.

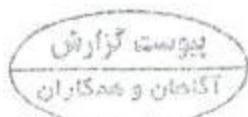
گروه در تاریخ ترازنامه به استثناء مورد فوق، تعهدات سرمایه‌ای قابل ملاحظه‌ای ندارد.

- ۲۲- تعديلات سنواتی

تعديلات سنواتی طی سال مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

شرکت	گروه	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۱۷۵	۷,۱۷۵	۱۹/۱ "پ"	مالیات‌های تکلیفی سالهای ۱۳۸۲ و ۱۳۸۴
-	۲,۰۲۹	۳۲/۱	تعديل نرخ فروش محصولات - سال ۱۳۸۸
۷,۱۷۵	۹,۲۱۴		

- ۳۲/۱- مطابق صورتجلسه تنظیمی پس از سال مالی، بهای فروش برخی از محصولات فروخته شده به بهبخش طی سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ به ترتیب به مبالغ ۲,۰۲۹ و ۲,۲۹۱ میلیون ریال (جمعاً ۴,۲۲۰ میلیون ریال) از طلب شرکت مذکور کسر گردیده است.



شركت صنعتي بهپاک (سهامي عام)
يادداشت‌های توضيحي صورتهای مالي - تلفيقی گروه
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادمه)

ب - معاملات با اشخاص وابسته

نام شركت طرف معامله	نوع وابستگي	شرح معامله	مبلغ معامله به هزار (بستانگار)	شركت	گروه	مبلغ معامله به هزار (بستانگار)	مبلغ معامله به هزار (بستانگار)	مانده در ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	يدهكار / (بستانگار)
۱- شركت بهپاک (سهامي عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- فروش محصولات خريد کالاي سهميه کارکنان ب- خريد کالاي سهميه کارکنان و عضو هيات مدیره در سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹	۱۰۷,۰۷۲	-	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	۱,۳۵۸	مليون ریال / (بستانگار)
۲- شركت آريا ميل زرين (سهامي خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- فروش محصولات پيش پرداخت خريد مواد اوليه ب- پيش پرداخت خريد مواد اوليه	۱۲۸,۹۲۷	-	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	۱۰۰	مليون ریال / (بستانگار)
۳- شركت پاکسان (سهامي عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- انتقال مانده تسهيلات به شركت سرمایه گذاري سرآمد صنایع بهشهر ب- فروش محصولات	۱۲,۲۲۵	۱۲,۲۲۵	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	۱۲,۳۶۷	مليون ریال / (بستانگار)
۴- شركت صادرات توسعه صنایع بهشهر زرين (سهامي عام)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- بدهی ناچسي از قرارداد خريد مواد اوليه از آن شركت ب- انتقال بدهی شركت به شركت سرمایه گذاري سرآمد صنایع بهشهر	۲۲۸,۳۱۰	۲۵۶,۶۸۲	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	۵۲۱	مليون ریال / (بستانگار)
۵- شركت سرمایه گذاري سرآمد صنایع بهشهر (سهامي خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر	الف- حق العمل مواد اوليه وارداتي ب- توسط آن شركت ت- فروش محصولات ث- سود سهام	(۲۷۴,۶۶۰)	(۲۷۴,۶۶۰)	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	(۲,۷۷۹)	مليون ریال / (بستانگار)
۶- شركت سرمایه گذاري سرآمد صنایع بهشهر (سهامي خاص)	عضو گروه توسعه صنایع بهشهر و مدیر مشترک	الف- فروش سهام اقتصاد نوين ب- انتقال طلب صادراتي توسعه صنایع بهشهر زرين پ- انتقال مانده تسهيلات دريافتني از پاکسان به آن شركت ت- درياقت تتممه سود سهام اقتصاد نوين توسط آن شركت ث- تفعمين ارائه شدده توسط شركت های فرعی به شرح پادداشت توضيحي ۲۱/۱/۲ فوق	۲۷۷,۴۹۴	۲۷۷,۴۹۴	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	(۲,۲۲۱)	مليون ریال / (بستانگار)
۷- شركت توسعه صنایع بهشهر (سهامي خاص)	شركه مادر و هيات مدیره	فروش سهام شركت صادراتي توسعه صنایع بهشهر زرين	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال	۱,۱۹۸	مليون ریال / (بستانگار)

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی - تلفیقی گروه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹
(ادامه)

۳۳/۱ - معاملات مندرج در ردیف های ۲ و ۴ بند "الف" و ۱ "ب" بند "ب" فوق براساس روابط خاص فیما بین و سایر معاملات در چارچوب روابط عادی تجاری با شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر انجام گردیده است. فروش مواد اولیه به شرکتهای تابعه عمدتاً به بهای تمام شده بوده به استثنای مطلب اشاره شده در یادداشت توضیحی ۲۶/۲.

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 مورد مندرج در یادداشت ۳۲/۱ واقعه قابل توجهی که بر صورتهای مالی اثر داشته و یا افشاء آن ضرورت داشته باشد، رخ نداده است.

۳۵ - راهکارهای اجرائی هیأت مدیره جهت تداوم فعالیت گروه

در اجرای مصوبات مجامع عمومی عادی سالانه و فوق العاده سورخ ۱۳۸۹/۳/۲۰ و ۱۳۸۹/۴/۲۸ جهت تداوم فعالیت گروه و خروج شرکت از شمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت اصلاحی، در ادامه فروش سهام بانک انتصادتیون در سال جاری به شرح یادداشت توضیحی ۱/۱/۶، فروش سهام مذکور و زمینها و سایر رارائه‌های غیرمولد و افزایش حجم فعالیت تولیدی و بازرگانی گروه در برنامه اجرائی سال آتی هیأت مدیره می باشد.

