

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰
و
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
مورخ ۲۱ مهر ۱۳۹۰

بنام خدا

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای به هیأت مدیره شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

بند مقدمه

۱- ترازنامه های تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور "دوره مالی"، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

بند دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

بندهای مبنای نتیجه گیری مشروط

۳- خالص مطالبات معوق گروه (پس از کسر ذخائر مربوطه) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ به شرح یادداشتهای توضیحی ۷ و ۹ صورتهای مالی پیوست، جمعاً بالغ بر ۴۶/۹ میلیارد ریال می باشد. 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 مذکور، ضروری به نظر می رسد. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم، زیان انباشته گروه به مبلغ ۴۶/۹ میلیارد ریال افزایش می یافت.

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، ذخیره مالیات بر درآمد گروه جهت سال ۱۳۸۹ و دوره مالی 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 دوره های مذکور، متحمل مالیات اضافی خواهد شد که از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور نگردیده است.

۵- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، مانده تسهیلات مالی معوق گروه در تاریخ ترازنامه (شامل اصل و بهره) جمعاً بالغ بر ۲۳۹ میلیارد ریال می باشد. براساس توافق بعمل آمده با بانک ارائه دهنده تسهیلات مالی، چنانچه بدهی معوق به آن بانک تسویه کامل شود، جرایم دیرکرد بخشوده خواهد شد. با توجه به عدم تسویه کامل بدهی، کسری ذخیره جرایم دیرکرد بازپرداخت تسهیلات مالی در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۲۵/۸ میلیارد ریال می باشد که در صورتهای مالی پیوست منظور نگردیده است. توضیحاً به استناد بند ۲۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰، با احراز شرایط، بدهیهای معوق واحدهای تولیدی قابل تقسیط بوده و جرائم ناشی از دیرکرد بازپرداخت بدهیهای مذکور در زمان تسویه حساب کامل، قابل بخشودگی می باشد.

۶- مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان گروه برطبق 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، جمعاً بالغ بر ۲۴/۶ میلیارد ریال می باشد که از این بابت ۲۰/۰ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. علیرغم رویه مذکور، شرکت مزایای سنوات خدمت کارکنان خود را براساس ۱/۵ ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر به ازای هر سال خدمت آنان تسویه می نماید. کسری ذخیره مورد لزوم در تاریخ ترازنامه از بابت مزایای سنوات خدمت کارکنان جمعاً بالغ بر ۱۶/۹ میلیارد ریال می باشد که در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۷- تسهیلات ارزی ریفاینانس کوتاه مدت دریافتی گروه از سیستم بانکی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱۶ صورتهای مالی بالغ بر ۱،۲۴۰ میلیارد ریال می باشد که مغایر با اصول پذیرفته شده حسابداری در سرفصل حسابهای پرداختنی تجاری منظور شده است. در صورت اعمال تعدیلات مالی مورد لزوم، سرفصلهای تسهیلات مالی بانکی و حسابهای پرداختنی تجاری هریک به مبلغ ۱،۲۴۰ میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش می یافت. مطلب مذکور تأثیری نسبت به مانده بدهیهای جاری گروه در تاریخ ترازنامه ندارد.

بند نتیجه گیری مشروط

۸- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای تأثیر موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۷ فوق، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

بندهای تأکید بر مطلب خاص

۹- زیان انباشته گروه در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ بدون در نظر گرفتن اثرات مالی ناشی از موارد مندرج در این گزارش بالغ بر ۱۲۷ میلیارد ریال (معادل ۱/۶ برابر سرمایه شرکت) می باشد. ضمناً جمع بدهیهای جاری به مبلغ ۱۱۳ میلیارد ریال بیش از جمع دارائیهای جاری گروه است. گروه به منظور سودآور نمودن عملیات، بهبود در وضعیت نقدینگی و پرداخت بموقع تعهدات و نهایتاً حفظ تداوم فعالیت، تدابیری به شرح یادداشت توضیحی ۳۵ صورتهای مالی پیوست اتخاذ نموده است.

۱۰- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳۱/۱/۴ 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.

بند توضیحی

۱۱- به دلیل عدم اتمام سال مالی گروه برخی از تعدیلات اعمال شده در صورتهای مالی پیوست در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ در دفاتر ثبت نشده است. از این رو، ارقام مندرج در صورتهای مالی پیوست، لزوماً با دفاتر در تاریخ ترازنامه مطابقت ندارند.

آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۱ مهر ۱۳۹۰

محمد جم

اصغر طهوری

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

احتراماً،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:-

صفحه	شرح
	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:
۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی شرکت:
۵	ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۶	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۷	صورت جریان وجوه نقد
	پ- یادداشتهای توضیحی:
۸-۱۰	تاریخچه فعالیت شرکتهای گروه
۱۰	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۱۰	مبنای تلفیق
۱۱-۱۳	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۳-۴۳	یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۰/۷/۲۱ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

نوع عضویت (موظف/ غیرموظف)	سمت	نماینده	اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	امضاء
غیرموظف	رئیس هیأت مدیره	مسعود اژی	شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)	
غیرموظف	نایب رئیس هیأت مدیره	حجت اله صحرادی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
غیرموظف	عضو هیأت مدیره	حمیدرضا فتاحی گسلی	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)	
غیرموظف	عضو هیأت مدیره	سیروس شیخ زاده	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	
موظف	عضو هیأت مدیره و مدیرعامل	دکتر علیرضا شریفی	شرکت بهپخش (سهامی عام)	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	یادداشت	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
					دارائیهها
					دارائیههای جاری:
					موجودی نقد
۷۱۵,۵۶۲	۱,۳۴۴,۶۴۴	۱۶	۸۰,۰۵۲	۱۳۳,۲۹۵	۵
۵۴,۲۷۴	۵۸,۶۲۹	۱۷	۲۱۶,۳۳۲	۳۱۷,۶۶۳	۶
۷,۱۴۰	۱۲,۱۰۵	۱۸	۲۶۱,۰۴۰	۲۷۸,۳۷۰	۷
۲,۱۷۰	۲,۱۷۰	۱۹	۳۸,۳۵۴	۲۵,۸۴۱	۹
۲,۱۰۱	۲,۰۹۷	۲۰	۲۳۹,۴۷۱	۸۱۱,۲۵۶	۱۰
۳۱۶,۷۵۶	۳۵۰,۰۴۶	۲۱	۸۷,۶۱۷	۸۲,۹۱۶	۱۱
۱,۰۹۸,۰۰۳	۱,۷۶۹,۶۹۱		۷,۳۵۳	۷,۳۵۳	۱۲
			۹۳۰,۲۱۹	۱,۶۵۶,۶۹۴	
					دارائیههای غیرجاری:
					دارائیههای ثابت مشهود
۲۱,۸۵۴	۲۲,۸۲۷	۲۲	۸۹,۷۸۰	۷۹,۹۷۲	۱۳
۱,۱۱۹,۸۵۷	۱,۷۹۲,۵۱۸		۳,۵۵۵	۳,۵۵۵	
					دارائیههای ثابت نامشهود
					سرمایه گذاریههای بلندمدت
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۳	۸,۲۰۳	۸,۴۰۵	۱۴
۶,۳۶۳	۶,۳۶۳	۲۴	۲,۴۰۰	۲,۴۰۰	۱۵
۸	۸		۱۰۳,۹۳۸	۹۴,۳۳۲	
(۱۷۲,۰۷۱)	(۱۲۷,۸۶۳)				اسناد دریافتنی بلندمدت
(۸۵,۷۰۰)	(۴۱,۴۹۲)				جمع دارائیههای غیرجاری
۱,۰۳۴,۱۵۷	۱,۷۵۱,۰۲۶				جمع دارائیهها
			۱,۰۳۴,۱۵۷	۱,۷۵۱,۰۲۶	

یادداشتهای توضیحی پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورت سود و زیان تلفیقی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		یادداشت	
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۹۶,۴۱۷	۸۰۲,۶۶۴	۱,۰۱۱,۹۷۹	۲۵	فروش خالص و درآمد ارائه خدمات
(۱,۸۱۷,۲۸۱)	(۷۸۶,۳۸۲)	(۹۷۷,۸۸۶)	۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۷۹,۱۳۶	۱۶,۲۸۲	۳۴,۰۹۳		سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۵۳,۰۶۱)	(۲۷,۰۹۹)	(۱۷,۸۲۸)	۲۷	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۱۲۶,۰۷۵	(۱۰,۸۱۷)	۱۶,۲۶۵		سود (زیان) عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۸۷,۲۴۲)	(۱۱۲,۱۴۱)	(۷۴,۸۷۸)	۲۸	هزینه های مالی
۲۳۳,۷۹۴	۲۴۴,۸۷۲	۱۰۲,۸۲۱	۲۹	خالص سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۷۲,۶۲۷	۱۲۱,۹۱۴	۴۴,۲۰۸		سود قبل از کسر مالیات
				مالیات بر درآمد:
(۲,۱۷۰)	(۲۰۰)	-		● دوره / سال جاری
(۲,۵۸۳)	(۲,۵۸۳)	-		● سنوات قبل
۲۶۷,۸۷۴	۱۱۹,۱۳۱	۴۴,۲۰۸		سود خالص
۳,۳۴۸	۱,۴۸۹	۵۵۳		سود پایه و تقلیل یافته هر سهم - ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۲۶۷,۸۷۴	۱۱۹,۱۳۱	۴۴,۲۰۸	سود خالص
(۴۳۰,۳۱۵)	(۴۳۰,۳۱۵)	(۱۷۲,۰۷۱)	زیان انباشته در ابتدای دوره / سال
(۹,۲۱۴)	-	-	تعدیلات سنواتی
(۴۳۹,۵۲۹)	(۴۳۰,۳۱۵)	(۱۷۲,۰۷۱)	زیان انباشته ابتدای دوره / سال - تعدیل شده
			تخصیص سود:
(۴۱۶)	(۴۸)	-	اندوخته قانونی - شرکتهای تابعه
(۱۷۲,۰۷۱)	(۳۱۱,۲۳۲)	(۱۲۷,۸۶۳)	زیان انباشته در پایان دوره / سال

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

یادداشتهای توضیحی پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:

سال ۱۳۸۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		یادداشت
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰۰,۳۵۸	۷۳,۰۹۵	۸۲,۵۶۸	۳۰
فعالیت‌های عملیاتی:			
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:			
۱۲,۶۲۱	۹,۱۱۶	۸,۸۶۵	سود سهام دریافتی و سود سپرده های بانکی
(۶۲,۸۸۲)	(۳۹,۸۰۸)	(۴۳,۲۲۸)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی و اعتبارات
(۸۰)	(۶۶)	(۴)	سود سهام پرداختی
(۵۰,۳۴۱)	(۳۰,۷۵۸)	(۳۴,۳۶۷)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
مالیات بر درآمد:			
(۲,۵۸۳)	(۲,۵۸۳)	-	مالیات بر درآمد پرداختی
فعالیت‌های سرمایه گذاری:			
(۱۶۵,۸۱۰)	(۲,۸۸۹)	(۱۹,۰۰۲)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاریها
۲۰۴,۲۳۴	۲,۸۳۴	-	وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۳,۰۶۸)	(۷۳۶)	(۶۰۹)	وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
۱,۵۴۳	۵۰۵	۲,۰۰۰	وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۲,۴۰۸)	-	-	کاهش سایر داراییها
۳۴,۴۹۱	(۲۸۶)	(۱۷,۶۱۱)	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۵۸۱,۹۲۵	۳۹,۴۶۸	۳۰,۵۹۰	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
فعالیت‌های تأمین مالی:			
۲۶۹,۳۵۰	۱۷۴,۸۰۰	۱۱۹,۴۰۷	دریافت تسهیلات از بانکها
(۸۲۲,۸۶۱)	(۱۶۶,۶۶۶)	(۹۶,۷۵۴)	بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از بانکها
(۵۵۳,۵۱۱)	۸,۱۳۴	۲۲,۶۵۳	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲۸,۴۱۴	۴۷,۶۰۲	۵۳,۲۴۳	خالص افزایش در وجه نقد
۵۱,۶۳۸	۵۱,۶۳۸	۸۰,۰۵۲	مانده وجه نقد در ابتدای دوره/ سال
۸۰,۰۵۲	۹۹,۲۴۰	۱۳۳,۲۹۵	مانده وجه نقد در پایان دوره/ سال

یادداشت‌های توضیحی پیوست جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

(تجدید ارائه شده)			(تجدید ارائه شده)		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	یادداشت	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
بدهیها و حقوق صاحبان سهام			دارائیهها		
بدهیهای جاری:			دارائیههای جاری:		
۷۰۸,۳۰۷	۸۳۵,۶۸۰	۱۶	۴۰,۸۱۵	۵,۷۶۱	۵
-	۱,۰۶۲	۸	۲۱۶,۳۳۲	۳۱۷,۶۶۳	۶
۳۴,۴۱۸	۲۹,۴۹۳	۱۷	۸۳,۳۰۳	۱۷۰,۲۸۳	۷
۳,۵۸۸	۳,۴۶۸	۱۸	۲۵۱,۱۸۵	۱۰۸,۵۶۵	۸
-	-	۱۹	۳۴,۳۹۴	۲۰,۱۷۶	۹
۲,۱۰۱	۲,۰۹۷	۲۰	۱۲۸,۶۳۴	۲۵۹,۴۴۱	۱۰
۲۷۹,۵۳۶	۲۹۵,۰۱۹	۲۱	۴۰,۰۵۵	۷۷,۰۱۸	۱۱
۱,۰۲۷,۹۵۰	۱,۱۶۶,۸۱۹		۷۹۴,۷۱۸	۹۵۸,۹۰۷	
بدهیهای غیرجاری:			دارائیههای غیرجاری:		
۲,۷۲۹	۲,۸۷۹	۲۲	۱۹,۷۰۴	۱۷,۶۴۳	۱۳
۱,۰۳۰,۶۷۹	۱,۱۶۹,۶۹۸		۳,۱۲۵	۳,۱۲۵	
حقوق صاحبان سهام:			جمع دارائیههای غیرجاری:		
۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۳	۱۳۰,۹۶۳	۱۳۱,۱۶۵	۱۴
۵,۶۹۸	۵,۶۹۸	۲۴	۱۵۳,۷۹۲	۱۵۱,۹۳۳	
۸	۸		جمع دارائیهها		
(۱۶۷,۸۷۵)	(۱۴۴,۵۶۴)		۹۴۸,۵۱۰	۱,۱۱۰,۸۴۰	
(۸۲,۱۶۹)	(۵۸,۸۵۸)				
۹۴۸,۵۱۰	۱,۱۱۰,۸۴۰				

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۸۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		یادداشت	
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۹۵,۹۳۴	۷۳۶,۹۷۳	۴۵۹,۱۶۰	۲۵	فروش خالص
(۱,۶۶۹,۷۵۹)	(۷۱۸,۴۷۹)	(۴۶۰,۲۴۵)	۲۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۲۶,۱۷۵	۱۸,۴۹۴	(۱,۰۸۵)		(زیان) سود ناخالص
				کسر می شود:-
(۱۵,۸۹۹)	(۹,۴۹۷)	(۴,۷۰۳)	۲۷	هزینه های فروش، عمومی و اداری
۱۱۰,۲۷۶	۸,۹۹۷	(۵,۷۸۸)		(زیان) سود عملیاتی
				اضافه (کسر) می شود:-
(۷۶,۰۳۵)	(۱۰۲,۱۵۶)	(۵۵,۴۸۱)	۲۸	هزینه های مالی
۲۳۶,۳۰۸	۲۴۲,۳۲۲	۸۴,۵۸۰	۲۹	خالص سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۷۰,۵۴۹	۱۴۹,۱۶۳	۲۳,۳۱۱		سود قبل از کسر مالیات
-	-	-		مالیات بر درآمد
۲۷۰,۵۴۹	۱۴۹,۱۶۳	۲۳,۳۱۱		سود خالص
۳,۳۸۲	۱,۸۶۴	۲۹۱		سود پایه و تقلیل یافته هر سهم- ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۲۷۰,۵۴۹	۱۴۹,۱۶۳	۲۳,۳۱۱		سود خالص
(۴۳۱,۲۴۹)	(۴۳۱,۲۴۹)	(۱۷۵,۷۲۶)		زیان انباشته در ابتدای دوره / سال
(۷,۱۷۵)	-	۷,۸۵۱	۳۲	تعدیلات سنواتی
(۴۳۸,۴۲۴)	(۴۳۱,۲۴۹)	(۱۶۷,۸۷۵)		زیان انباشته در ابتدای دوره / سال - تعدیل شده
(۱۶۷,۸۷۵)	(۲۸۲,۰۸۶)	(۱۴۴,۵۶۴)		زیان انباشته در پایان دوره / سال

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

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:

سال ۱۳۸۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		یادداشت
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۶۵,۱۹۵	۶۰,۷۷۷	۶,۹۳۱	۳۰
فعالیت‌های عملیاتی:			
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:			
۱۰,۰۱۸	۸,۱۲۱	۶,۵۹۱	سود سهام دریافتی و سود سپرده های بانکی
(۵۱,۶۷۵)	(۳۲,۶۷۴)	(۳۷,۴۶۵)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی و اعتبارات
(۸۰)	(۶۶)	(۴)	سود سهام پرداختی
(۴۱,۷۳۷)	(۲۴,۶۱۹)	(۳۰,۸۷۸)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
فعالیت‌های سرمایه گذاری:			
(۱۶۵,۸۱۰)	(۲,۸۸۹)	(۱۹,۰۰۲)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاریها
۲۰۴,۲۳۴	۲,۸۳۴	-	وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۷۲۵)	(۸۹)	(۴۸)	وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود
۵۳۸	۵۰۵	-	وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود
۳۸,۲۳۷	۳۶۱	(۱۹,۰۵۰)	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۵۶۱,۶۹۵	۳۶,۵۱۹	(۴۲,۹۹۷)	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
فعالیت‌های تأمین مالی:			
۲۰۴,۳۰۵	۱۲۴,۸۰۰	۸۴,۴۰۷	دریافت تسهیلات از بانکها
(۷۳۵,۶۳۸)	(۱۱۸,۴۰۴)	(۷۶,۴۶۴)	بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی
(۵۳۱,۲۸۸)	۶,۳۹۶	۷,۹۴۳	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۳۰,۴۰۷	۴۲,۹۱۵	(۳۵,۰۵۴)	خالص (کاهش) افزایش در وجه نقد
۱۰,۴۰۸	۱۰,۴۰۸	۴۰,۸۱۵	مانده وجه نقد در ابتدای دوره/ سال
۴۰,۸۱۵	۵۳,۳۲۳	۵,۷۶۱	مانده وجه نقد در پایان دوره/ سال

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱- کلیات

۱/۱- تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۰۳۵۴۵ "شرکت اصلی / شرکت" در تاریخ ۱۳۴۷/۶/۹ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و تحت شماره ۸۴ مورخ ۱۳۴۷/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکتهای شهرستان بهشهر به ثبت رسید که متعاقباً براساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۴۷/۱۲/۱۸ مرکز اصلی شرکت به تهران منتقل گردیده و تحت شماره ۱۳۱۹۰ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و از تاریخ ۱۳۷۴/۳/۲۱ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران "بورس" پذیرفته شده، لیکن در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم احراز معیارهای حضور در بورس که عمدتاً به دلیل زیان دهی شرکت بوده است، سهام شرکت از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس حذف گردیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان احمد قصیر، نبش کوچه هفتم، پلاک ۲۸/۱ و کارخانه های آن در شهرستان بهشهر، استان مازندران واقع شده است. همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۳ پیوست منعکس گردیده در تاریخ ترانزنامه معادل ۷۴/۷ 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.

۱/۳- شرکتهای فرعی

شرکتهای فرعی در تاریخ ترانزنامه عبارتند از:-

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

شرکت مذکور به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۳۱۵۹۶ در تاریخ ۱۳۸۴/۵/۲۲ تحت شماره ۲۵۲۷۲۳ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و مرکز اصلی آن در تهران و کارخانه آن در بهشهر واقع می باشد. فعالیت شرکت برطبق ماده ۲ اساسنامه آن عبارت است از تأسیس و بهره برداری از کارخانجات روغنکشی، پروتئین گیاهی و کارخانجات دیگر و بهره برداری از آنها و همچنین کارهای تولیدی، بازرگانی، سرمایه گذاری، صادرات، واردات و انجام هرگونه عملیات و معاملاتی که بصورت مستقیم یا غیرمستقیم مرتبط با موضوع شرکت باشد. در تاریخ ترانزنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت اصلی می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱/۳/۲ - 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 ترانزنامه ۹۹/۸ درصد سهام شرکت مذکور (شامل سهام وثیقه مدیران) متعلق به شرکت اصلی می باشد.

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

نام واحد	شماره پروانه بهره برداری	مواد اولیه مصرفی و یا محصول تولید شده	ظرفیت / تن
کارخانه روغنکشی با حلال (رزدانس)	۳۸۱۳	آفتابگردان، سویا و کلزا	۵۰۰ (روزانه)
کارخانه روغنکشی با حلال (لورگی)	۳۸۱۳	آفتابگردان، سویا و کلزا	۹۰۰ (روزانه)
کارخانه روغنکشی از تخم پنبه	۳۸۱۳	تخم پنبه	۳۵۰ (روزانه)
کارخانه پروتئین سویا	۳۸۱۳	پروتئین سویا	۲۵,۰۰۰ (سالانه)
کارخانه آرد سویا	۳۸۱۳	آرد سویا	۱۱,۲۰۰ (سالانه)
کارخانه بلغور سویا	۳۸۱۳	بلغور سویا	۲۴۰ (روزانه)
کارخانه لیسیتین	۵۳۵۰-۴۲۷	لیسیتین خوراکی	۶ (روزانه)

۱/۵ - خلاصه عملکرد و سرمایه شرکتهای فرعی گروه در ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۰ (قبل از اعمال تعدیلات تلفیق) به شرح زیر می باشد:-

فروش کالا و خدمات	سود خالص	سود پایه تقلیل یافته هر سهم	سرمایه	متوسط تعداد پرسنل
میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	میلیون ریال	نفر
شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)	۱,۴۸۴	۳۰	۴۹,۸۰۰	۱۲۶
شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)	۱۹,۵۴۵	۲۶۷	۷۳,۰۶۰	۱۷۴

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱/۶ - وضعیت اشتغال

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

شرکت		گروه		
سال ۱۳۸۹	۶ ماهه اول سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۸۹	۶ ماهه اول سال ۱۳۹۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۵	۱۶	۱۹۱	۲۳۷	کارکنان دائم و قراردادی
-	-	۱۳۱	۷۹	کارکنان موقت
۱۵	۱۶	۳۲۲	۳۱۶	

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

۲ - مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳ - مبنای تلفیق

۳/۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه (شامل ترازنامه تلفیقی، صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی و یادداشت‌های همراه) حاصل 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.

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

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

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

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

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴/۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک 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 براساس روشهای زیر تعیین می گردد:-

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

بطور کلی رویه مورد استفاده شرکت‌های گروه جهت تعیین بهای تمام شده موجودی مواد و کالا به روش میانگین موزون می باشد که شامل کلیه هزینه هائی است که در جریان عادی عملیات گروه به منظور 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.

۴/۲- 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) بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری)	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
		سرمایه گذاریهای جاری:
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار سایر سرمایه گذاریهای جاری
		نحوه شناسایی درآمد:
	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت و سرمایه گذاریهای جاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

-۴/۳- دارائیهای ثابت مشهود

۴/۳/۱- 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.

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

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

۴/۳/۳- به استناد قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه استهلاک دارائیهای 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 خواهد 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 ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

-۴/۴- مخارج تأمین مالی

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۴/۵ - تسعیر ارز

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

۴/۶ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۴/۷ - سرقتی

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

۴/۸ - کاهش ارزش دارائیا

در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد مبلغ دفتری یک دارائی یا مجموعه واحد از دارائیا نسبت به مبلغ بازیافتنی آن در هزینه دوره مربوطه شناسایی می گردد.

۵ - موجودی نقد

موجودی نقد به شرح ذیل تفکیک می شود:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانکها (ریالی، ارزی)
۴۰,۸۱۵	۵,۳۳۳	۸۰,۰۵۲	۱۳۲,۷۰۱	
-	۴۲۸	-	۵۹۴	موجودی تنخواه
۴۰,۸۱۵	۵,۷۶۱	۸۰,۰۵۲	۱۳۳,۲۹۵	

۵/۱ - موجودی نزد بانکها شامل مبلغ ۱۲۳,۸۳۷ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت (سال قبل - ۳۳,۶۶۸ میلیون ریال) می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

-۶ سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

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

گروه و شرکت		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۹,۴۳۲	۲۹۱,۹۶۳	۶/۱	سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین
۶,۸۰۰	۲۵,۷۰۰	۶/۲	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۰۰	-		سایر
<u>۲۱۶,۳۳۲</u>	<u>۳۱۷,۶۶۳</u>		

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

بهای تمام شده - میلیون ریال	درصد مشارکت	تعداد	یادداشت
۲۰۹,۴۳۲	۳/۳	۱۸۱,۵۶۷,۳۶۸	مانده در ابتدای سال
۸۲,۵۳۱		۸۲,۵۳۰,۶۲۴	پیش پرداخت افزایش سرمایه به میزان ۴۵/۵ درصد
<u>۲۹۱,۹۶۳</u>			

۶/۱/۱ - براساس خط مشی راهبردی گروه و مصوبات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت، مقرر گردیده سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به گروه، فروخته شود. در سال مالی قبل براساس مبیاعه نامه های تنظیمی به همراه وکالتنامه های رسمی انتقال سهام طی دو مرحله جمعاً بالغ بر ۹۴ میلیون سهم مذکور خارج از بورس به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (عضو گروه شرکتهای توسعه صنایع بهشهر) فروخته و از دفاتر حسابهای شرکت خارج شده است. نقل و انتقال سهام مذکور تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی از طریق بورس انجام نگردیده است.

۶/۱/۲ - ارزش روز سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین (شامل سهام حق تقدم) براساس سامانه معاملات بورس در تاریخ ترانزنامه بالغ بر ۹۴۳/۷ میلیارد ریال می باشد.

۶/۱/۳ - به استثناء ۶۴/۳ میلیون سهم آزاد بانک اقتصاد نوین، مابقی سهام بانک متعلق به شرکت و دیگران جهت اخذ تسهیلات مالی شرکت و شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر در سنوات قبل نزد بانکها توثیق گردیده است.

۶/۱/۴ - افزایش سرمایه مزبور در دوره مالی مورد گزارش، تماماً از محل مطالبات حال شده سهامداران بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش در مرجع ثبت شرکتهای به ثبت نرسیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۶/۲- سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی تماماً بابت تضمین اعتبارات اسنادی گشایش یافته به سررسید نیمه دوم سال ۱۳۹۰ و اوایل سال ۱۳۹۱ می باشد. سود بانکی سپرده مذکور ۱۱ تا ۱۴ 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	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۷/۱	اسناد دریافتنی تجاری
۶۴,۱۸۹	۵۳,۶۰۵	۱۴۰,۶۱۴	۸۷,۱۸۹		طلب از شرکتهای عضو گروه
۳,۶۷۰	۱۳۳	۷۳,۸۶۵	۴۹,۴۵۹	۷/۲	توسعه صنایع بهشهر
۲۳,۸۹۱	۱۲۴,۹۹۲	۵۵,۰۰۸	۱۵۰,۱۶۹	۷/۳	بدهکاران تجاری
۹۱,۷۵۰	۱۷۸,۷۳۰	۲۶۹,۴۸۷	۲۸۶,۸۱۷		
(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)	(۸,۴۴۷)		کسر می شود:
۸۳,۳۰۳	۱۷۰,۲۸۳	۲۶۱,۰۴۰	۲۷۸,۳۷۰		نخیره مطالبات مشکوک الوصول

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۸/۲	شرکت یگانه خزر
۶۸,۵۰۰	۳۹,۱۴۳	۶۸,۵۰۰	۳۹,۱۴۳	۱۵	حمید سروقدی
-	-	۲,۴۰۰	۲,۴۰۰		عالیا گلستان
-	-	۲۶,۶۱۰	-	۱۷/۴	فاطمه سلیمانی دیباکی
-	-	۱۰,۴۶۰	۶,۲۵۹		محمدرضا حیدری گرجی
-	-	۴,۶۹۲	۴,۸۸۵		عزت پوریانی
-	-	۲,۸۹۸	۳,۱۵۳		مجید اعظم زاده
-	-	۳,۱۶۰	۲,۴۱۱		حسن مسعودی نژاد
۳,۲۴۵	۳,۲۴۵	۳,۲۴۵	۳,۲۴۵		شرکت فرآورد
۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸		صنایع تولیدی بلوچ پایا
۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰		مهیاران اصفهان
۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷	۱,۱۱۷		شرکت زرین لبن پارس
۲۸۶	-	۱,۸۴۴	-		سایر
۷,۳۹۲	۶,۳۸۲	۲۲,۰۳۹	۲۰,۸۵۸		
۸۴,۲۵۸	۵۳,۶۰۵	۱۶۰,۶۸۳	۸۷,۱۸۹		
					کسر می شود:
(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)	-	۱۸/۲	از حساب پیش دریافت فروش
۶۴,۱۸۹	۵۳,۶۰۵	۱۴۰,۶۱۴	۸۷,۱۸۹		

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۷/۱/۱- سایر اسناد دریافتی گروه در تاریخ ترانزنامه عمدتاً بابت فروش دوره جاری روغن و کنجاله سویا و پروتئین سویا می باشد که از اشخاص طرف معامله با توجه به شرایط بازار و براساس بررسی وضعیت اعتباری آنان، اسنادی به سررسید نیمه دوم سال ۱۳۹۰ دریافت گردیده است.

۷/۱/۲- تا تاریخ تأیید این گزارش جمعاً مبلغ ۹/۱ میلیارد ریال از اسناد مذکور با توجه به سررسید آنها وصول گردیده است.

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت بهپخش (سهامی عام)
-	۲۴	۴۲,۶۱۴	۳۶,۰۰۴	شرکت آریا ملل زرین (سهامی خاص)
۲,۳۶۷	-	۲۹,۶۸۹	۱۲,۷۷۵	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۷۴۲	۴۸	۷۴۲	۴۸	سایر
۵۶۱	۶۱	۸۲۰	۶۳۲	
۳,۶۷۰	۱۳۳	۷۳,۸۶۵	۴۹,۴۵۹	

۷/۲/۱- طلب از شرکت بهپخش و آریا ملل زرین (به ترتیب شامل ۸,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۰,۵۳۱ میلیون ریال اسناد دریافتی) عمدتاً بابت فروش پروتئین سویا می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به ترتیب بالغ بر ۱۱,۶۷۵ میلیون ریال و ۳,۶۱۰ میلیون ریال از مطالبات مذکور 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 میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	-	۱۴,۸۰۲	۷/۳/۲	مرغداران تهران
-	-	۱۴,۲۱۲	-		پرتو دانه خزر
-	-	-	۲,۶۷۹		فاطمه سلیمانی دیاکی
-	۱۰۲,۶۳۰	۱۰,۳۰۸	۱۰۲,۶۳۰	۷/۳/۱	شرکت عالیا گلستان
-	-	۹۶	۶۵۰	۷/۳/۲	محمدرضا حیدری گرجی
۲,۷۰۴	۲,۷۱۸	۲,۷۰۴	۲,۷۱۸		مهر صنعت جویا
۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸	۲,۴۹۸		کشت و صنعت شمال
۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵	۱,۷۴۵		نوبین افروز تجارت
۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶	۱,۲۹۶		پیشگام راه نور
۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱	۱,۲۴۱		نگین کالای بازتاب
۹۳۳	-	۹۳۳	-		محمد امین آل صفر
۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳	۱,۰۳۳		شرکت صنعت گستران پیام
-	۱,۸۴۶	-	۱,۸۴۶		بازرگانی گیتی صنعت مبینا
۱,۰۱۵	۱,۰۱۵	۱,۰۱۵	۱,۰۱۵		شرکت شادگل
۱۱,۴۲۶	۸,۹۷۰	۱۷,۹۲۷	۱۶,۰۱۶	۷/۳/۲	سایر اشخاص
۲۳,۸۹۱	۱۲۴,۹۹۲	۵۵,۰۰۸	۱۵۰,۱۶۹		

۷/۳/۱- مانده طلب از شرکت عالیا گلستان بابت فروش دانه سویا و گلزا طی دوره به آن شرکت می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش تماماً وصول گردیده است.

۷/۳/۲- مانده بدهی مرغداران تهران، فاطمه سلیمانی دیاکی، محمدرضا حیدری گرجی و سایر اشخاص عمدتاً بابت فروش کنجاله، روغن و پروتئین سویا در دوره مالی مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲۰,۵۳۴ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

۸- طلب از شرکتهای فرعی (بدهی به) شرکتهای فرعی

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

بدهی به) شرکتهای فرعی		طلب از شرکتهای فرعی		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۰۶۲	۱۸۳,۸۲۸	-	شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)
-	-	۶۷,۳۵۷	۱۰۸,۵۶۵	شرکت مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)
-	۱,۰۶۲	۲۵۱,۱۸۵	۱۰۸,۵۶۵	

معاملات با شرکتهای فرعی در یادداشت توضیحی ۳۳ منعکس شده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

-۹ سایر حسابها و اسناد دریافتنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
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
۱۰,۱۶۷	۱۴,۹۷۲	۱۰,۳۰۱	۱۷,۷۴۸	۹/۳	طلب از سایر اشخاص
۱۸,۵۸۵	-	۱۸,۵۸۵	-		اسناد دریافتنی - آقای سیفان
۲,۰۲۶	۳,۳۶۸	۲,۰۲۶	۳,۳۶۸		۳٪ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۸۰۳	۱,۸۳۶	۴,۰۲۸	۴,۷۲۵		کارکنان (وام و مساعده)
۲,۱۹۸	-	۱,۸۳۰	-		طلب از توسعه صنایع بهشهر
					طلب از سایر شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر
۶۱۵	-	۱,۵۸۴	-		
۱۲۰,۶۳۷	۱۰۶,۴۱۹	۱۲۴,۵۹۷	۱۱۲,۰۸۴		
(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	(۸۶,۲۴۳)	۹/۱	نخیره مطالبات مشکوک الوصول
۲۴,۳۹۴	۲۰,۱۷۶	۲۸,۳۵۴	۲۵,۸۴۱		

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 نخیره 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 سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش وصول نگردیده است. هرچند مدیریت گروه پیگیریهای لازم جهت وصول مطالبات مذکور را کماکان ادامه می دهد، لیکن نخیره کافی در این ارتباط در حسابها منظور شده است.

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۰- موجودی مواد و کالا

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۶۵,۵۵۶	۱۶۵,۰۴۲	۱۰/۲	موجودی محصولات
-	-	۵,۹۹۹	۱۳,۰۴۲	۱۰/۳	کالای در جریان ساخت
۳,۱۶۵	۱۶۱,۰۱۶	۳,۱۶۵	۴۷۵,۹۰۴	۱۰/۴	موجودی مواد اولیه
۱۲۴,۴۰۲	۹۷,۱۳۶	۱۲۴,۴۰۲	۱۱۶,۲۵۵	۱۰/۵	موجودی کالای بین راهی
-	-	۳۰,۸۹۹	۳۲,۹۰۰		قطعات و لوازم یدکی
-	-	۸,۲۷۱	۶,۶۱۶		لوازم بسته بندی
۱,۱۰۱	۱,۳۲۳	۱,۲۱۳	۱,۵۳۱		سایر موجودیها
۱۲۸,۶۶۸	۲۵۹,۴۷۵	۲۳۹,۵۰۵	۸۱۱,۲۹۰		
(۳۴)	(۳۴)	(۳۴)	(۳۴)		نخیره کاهش ارزش موجودیها
۱۲۸,۶۳۴	۲۵۹,۴۴۱	۲۳۹,۴۷۱	۸۱۱,۲۵۶		

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 شده 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.

۱۰/۲ - موجودی محصولات، شامل مقدار ۸/۴ هزار تن روغن سویا، ۳/۷ هزار تن کنجاله سویا و ۲/۶ هزار تن پروتئین سویا می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بخش عمده ای از موجودیهای مزبور به فروش رسیده است.

۱۰/۳ - موجودی کالای در جریان ساخت شامل ۲/۴ هزار تن بلغور سویا می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تماماً جهت تولید محصولات به مصرف رسیده است.

۱۰/۴ - موجودی مواد اولیه بابت بهای حدود ۵۷/۵ هزار تن دانه سویا و ۱۴/۴ هزار تن دانه کلزا می باشد که تماماً جهت تولیدات گروه در ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۰ به مصرف خواهد رسید. میزان موجودی مواد پایان دوره دانه های روغنی براساس برآورد کارشناسان خبره مستقل که با میزان موجودی طبق دفاتر شرکت مطابقت می نماید، تأیید شده است.

۱۰/۵ - موجودی کالای بین راهی بابت بهای حدود ۱۸/۱ هزار تن محموله دانه سویای وارداتی می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش بخشی از محموله به کارخانه وارد شده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۱- سفارشات و پیش پرداختها

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

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سفارشات خارجی:				
۱۰,۸۰۹	۱,۵۳۱	۵۷,۴۶۲	۱,۵۳۱	مواد اولیه
۴,۲۹۳	۸,۴۳۳	۴,۲۹۳	۸,۴۳۳	قطعات یدکی
۱۵,۱۰۲	۹,۹۶۴	۶۱,۷۵۵	۹,۹۶۴	
پیش پرداختها و سپرده ها:				
۲۰,۰۰۰	۶۳,۶۹۲	۲۰,۰۰۰	۶۳,۶۹۲	۱۱/۱ خرید کالا و مواد اولیه
۱,۶۸۸	۱,۸۹۹	۱,۶۸۸	۱,۸۹۹	پیش پرداخت به پیمانکاران
۳,۲۶۵	۱,۴۶۳	۴,۱۷۴	۲,۵۰۵	۱۱/۲ سایر
-	-	-	۴,۸۵۶	۱۱/۳ سپرده ضمانتنامه
۲۴,۹۵۳	۶۷,۰۵۴	۲۵,۸۶۲	۷۲,۹۵۲	
۴۰,۰۵۵	۷۷,۰۱۸	۸۷,۶۱۷	۸۲,۹۱۶	

۱۱/۱- پیش پرداخت مذکور در جهت خرید حدود ۱۰ هزار تن دانه کلزا از شرکت پرتو دانه خزر و همچنین مشارکت در خرید و فروش محصولات شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر با شرکت بهپاک در نیمه دوم سال ۱۳۹۰ می باشد. طبق مفاد قرارداد، در صورت عدم تحویل کالا در موعد مقرر، بازپرداخت مبلغ فوق به همراه جرائم متعلقه خواهد بود.

۱۱/۲- سایر پیش پرداختها شامل علی الحساب خرید مواد و لوازم مصرفی، پیش پرداخت بیمه اموال و دارائیهها جهت ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۰ می باشد.

۱۱/۳- مبلغ مزبور ۲۰ درصد سپرده نقدی نزد بانک جهت ضمانتنامه گمرکی به سررسید مهر و آذر ۱۳۹۰ می باشد. کل بدهی در سرفصل حسابها و اسناد پرداختی تجاری (یادداشت توضیحی ۱۶) منعکس شده است.

۱۲- دارائیهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

گروه در سال ۱۳۸۹، 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 تملیک نموده است. گروه درصدد فروش دارائیهای مذکور می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۳- دارائیهای ثابت مشهود

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

ارزش دفتری		استهلاک انباشته دارائیهای				بهای تمام شده دارائیهای			شرح دارائی	
مانده در ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	استهلاک دارائیهای فروش رفته	استهلاک	مانده در ۱۳۹۰/۱/۱	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	کسورات	اضافات		
۴,۲۷۵	۴,۲۷۵	-	-	-	-	۴,۲۷۵	-	-	۴,۲۷۵	زمین
۱۱,۷۹۸	۱۱,۱۷۶	۱۲,۴۳۰	-	۶۲۲	۱۱,۸۰۸	۲۳,۶۰۶	-	-	۲۳,۶۰۶	ساختمان
۱۱,۳۷۶	۱۰,۹۳۸	۸,۴۲۸	-	۵۷۸	۷,۸۵۰	۱۹,۳۶۶	-	۱۴۰	۱۹,۲۲۶	تأسیسات
۵۸,۸۰۲	۵۰,۸۷۹	۹۸,۷۵۸	(۱,۹۳۱)	۶,۳۱۹	۹۴,۳۷۰	۱۴۹,۶۳۷	(۳,۸۶۲)	۳۲۷	۱۵۳,۱۷۲	ماشین آلات و تجهیزات
۵۷۱	۵۵۹	۲,۴۹۳	-	۴۷	۲,۴۴۶	۳,۰۵۲	-	۳۵	۳,۰۱۷	ابزارآلات
۱,۱۹۴	۱,۱۴۲	۴,۳۴۱	-	۱۴۲	۴,۱۹۹	۵,۴۸۳	-	۹۰	۵,۳۹۳	اثاثیه و منصوبات
۴۹۸	۴۳۸	۲,۲۵۴	-	۶۰	۲,۱۹۴	۲,۶۹۲	-	-	۲,۶۹۲	وسائط نقلیه
۸۸,۵۱۴	۷۹,۴۰۷	۱۲۸,۷۰۴	(۱,۹۳۱)	۷,۷۶۸	۱۲۲,۸۶۷	۲۰۸,۱۱۱	(۳,۸۶۲)	۵۹۲	۲۱۱,۳۸۱	جمع
۷۴۰	۳۹	-	-	-	-	۳۹	(۷۱۸)	۱۷	۷۴۰	دارائیهای در دست تکمیل
۵۲۶	۵۲۶	-	-	-	-	۵۲۶	-	-	۵۲۶	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای (یادداشت توضیحی ۳۱/۲/۱)
۸۹,۷۸۰	۷۹,۹۷۲	۱۲۸,۷۰۴	(۱,۹۳۱)	۷,۷۶۸	۱۲۲,۸۶۷	۲۰۸,۶۷۶	(۴,۵۸۰)	۶۰۹	۲۱۲,۶۴۷	جمع کل

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۳/۱- دارائیهای ثابت گروه از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار می باشد.

۱۳/۲- حدود ۲۳/۲ هزار مترمربع از زمینهای گروه به همراه ساختمان و ماشین آلات و کلیه متعلقات نصب شده در مقابل وام بانکی دریافتی در گرو بانک صنعت و معدن می باشد (یادداشت توضیحی ۲/۲۱). با توجه به تسویه تسهیلات مالی اشاره شده در سال قبل، اقدامات لازم جهت فک رهن دارائیهای مذکور انجام شده است.

۱۳/۳- جهت اخذ تسهیلات مالی 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 ۲/۲۱).

۱۳/۴- اضافات و کسورات دارائیهای ثابت عمدتاً از بابت مخارج بهسازی تأسیسات و مخازن گروه و فروش اقلام فرسوده می باشد. کسورات دارائی در دست تکمیل از بابت خارج نمودن ارزش دفتری اقلام فرسوده سنواتی می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

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

(ارقام به میلیون ریال)		ارزش دفتری		استهلاک انباشته دارائیهها		بهای تمام شده دارائیهها			شرح دارائی	
مانده در ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	استهلاک دارائیههای فروش رفته	استهلاک	مانده در ۱۳۹۰/۱/۱	مانده در ۱۳۹۰/۶/۳۱	کسورات	اضافات	مانده در ۱۳۹۰/۱/۱	
۲,۴۲۵	۲,۴۲۵	-	-	-	-	۲,۴۲۵	-	-	۲,۴۲۵	زمین
۶,۶۱۳	۶,۲۶۹	۸,۱۵۱	-	۳۴۴	۷,۸۰۷	۱۴,۴۲۰	-	-	۱۴,۴۲۰	ساختمان
۴,۰۵۲	۳,۷۳۴	۶,۴۲۵	-	۳۱۸	۶,۱۰۷	۱۰,۱۵۹	-	-	۱۰,۱۵۹	تأسیسات
۳,۷۸۳	۳,۲۴۸	۱۴,۴۴۴	-	۵۳۵	۱۳,۹۰۹	۱۷,۶۹۲	-	-	۱۷,۶۹۲	ماشین آلات و تجهیزات
۱۹۷	۱۸۱	۱,۸۵۸	-	۱۶	۱,۸۴۲	۲,۰۳۹	-	-	۲,۰۳۹	ابزار آلات
۸۸۲	۸۱۲	۳,۹۱۲	-	۱۱۸	۳,۷۹۴	۴,۷۳۴	-	۴۸	۴,۶۷۶	اثاثیه و منصوبات
۴۹۸	۴۳۸	۲,۲۴۸	-	۶۰	۲,۱۸۸	۲,۶۸۶	-	-	۲,۶۸۶	وسائط نقلیه
۱۸,۴۵۰	۱۷,۱۰۷	۳۷,۰۳۸	-	۱,۳۹۱	۳۵,۶۴۷	۵۴,۱۴۵	-	۴۸	۵۴,۰۹۷	جمع
۷۲۸	۱۰	-	-	-	-	۱۰	(۷۱۸)	-	۷۲۸	دارائیهای در دست تکمیل
۵۲۶	۵۲۶	-	-	-	-	۵۲۶	-	-	۵۲۶	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای (یادداشت توضیحی ۳۱/۲/۱)
۱۹,۷۰۴	۱۷,۶۴۳	۳۷,۰۳۸	-	۱,۳۹۱	۳۵,۶۴۷	۵۴,۶۸۱	(۷۱۸)	۴۸	۵۵,۳۵۱	جمع کل

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۴- سرمایه گذاری بلندمدت

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

گروه

۱۳۸۹/۱۲/۲۹		۱۳۹۰/۶/۳۱	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	%	
۳,۳۶۰	۳,۳۶۰	۲/۰	۳,۳۶۰,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۱۴۳	۱,۳۴۵	-	-
۵,۷۰۳	۵,۹۰۵		
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰		
۸,۲۰۳	۸,۴۰۵		

شرکت بیمه نوین (سهامی خاص)
 سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه
 توسعه صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)
 سایر اقلام (شامل ۳۹ میلیون ریال سهام پذیرفته شده در بورس)
 جمع
 سپرده تضمین وام دریافتی از بانکهای دولتی
 جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

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

شرکت

۱۳۸۹/۱۲/۲۹		۱۳۹۰/۶/۳۱	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	%	
۷۳,۰۶۰	۷۳,۰۶۰	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
۱,۱۴۳	۱,۳۴۵	-	-
۱۲۸,۴۶۳	۱۲۸,۶۶۵		
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰		
۱۳۰,۹۶۳	۱۳۱,۱۶۵		

مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص)
 مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص)
 بیمه نوین (سهامی خاص)
 سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه
 توسعه صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)
 سایر اقلام (شامل ۳۹ میلیون ریال سهام پذیرفته شده در بورس)
 جمع سرمایه گذاری در سهام شرکتها
 سپرده تضمین وام دریافتی نزد بانکهای دولتی
 جمع کل سرمایه گذاری بلندمدت

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۵- اسناد دریافتنی بلندمدت

در سال قبل از بابت طلب سنواتی از یکی از مشتریان گروه، جمعاً مبلغ ۴,۸۰۰ میلیون ریال اسناد دریافتنی مدت دار (به سررسید سالهای ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۲) دریافت گردیده که به شرح زیر تفکیک می گردد:-

میلیون ریال	
۴,۸۰۰	اسناد دریافتنی
(۲,۴۰۰)	کسر می شود: حصة جاری (یادداشت توضیحی ۷/۱)
۲,۴۰۰	اسناد دریافتنی بلندمدت

۱۶- حسابها و اسناد پرداختی تجاری

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۳۸	۴۰۰	۳,۷۹۳	۴۰۰	اسناد پرداختی تجاری
				حسابهای پرداختی تجاری:
۶۴۱,۷۸۲	۷۵۷,۸۷۹	۶۴۱,۷۸۲	۱,۲۴۰,۱۶۸	۱۶/۳ خالص بدهی ارزی - ریفاینانس
۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	۱,۳۵۳	فروشنندگان تخم پنبه
-	۹,۲۰۱	-	۳۳,۴۸۱	۱۶/۱ حقوق و عوارض گمرکی
۶۴,۴۳۴	۶۶,۸۴۷	۶۸,۶۳۴	۶۹,۲۴۲	۱۶/۲ سایر اقلام
۷۰۷,۵۶۹	۸۳۵,۲۸۰	۷۱۱,۷۶۹	۱,۳۴۴,۲۴۴	
۷۰۸,۳۰۷	۸۳۵,۶۸۰	۷۱۵,۵۶۲	۱,۳۴۴,۶۴۴	

۱۶/۱- مبلغ مذکور مربوط به حقوق و عوارض گمرکی خرید دانه وارداتی به سررسید مهر و آذر ۱۳۹۰ می باشد.

۱۶/۲- سایر اقلام شامل ۶۳ میلیارد ریال ذخیره از بابت بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه (دانه های روغنی) در تاریخ ترانزنامه می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۶/۳ - بدهی ارزی بابت ۸۰ درصد پرداخت نشده بهای خرید دانه سویا وارداتی می باشد که از تسهیلات ریفاینانس بانکی استفاده گردیده و سررسید به شرح زیر می باشد. وثیقه تسهیلات مذکور چک و سفته ارائه شده به بانکهای عامل می باشد.

تاریخ سررسید	مبلغ و نوع ارز
۱۳۹۰/۸/۲۳	۶/۳ میلیون یورو
۱۳۹۰/۹/۰۲	۲/۹ میلیون یورو
۱۳۹۰/۹/۰۳	۱۶/۱ میلیون یورو
۱۳۹۰/۹/۲۱	۳/۶ میلیون یورو
۱۳۹۱/۲/۱۵	۱۲/۶ میلیون یورو
۱۳۹۱/۳/۱۵	۲۲/۳ میلیون یورو
۱۳۹۰/۱۲/۶	۳۳/۳ میلیون درهم
۱۳۹۱/۲/۹	۳۷/۱ میلیون درهم
۱۳۹۱/۵/۱۹	۲۶/۴ میلیون درهم

۱۶/۳/۱ - بهره بدهیهای مزبور ۴ تا ۸ درصد می باشد.

۱۷- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

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

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۹۶	۴۱۴	۱,۸۵۴	۵,۳۳۷	۱۷/۵	اسناد پرداختنی غیرتجاری
۷,۹۲۹	۱,۱۴۰	۸,۳۲۱	۱,۱۵۶	۱۷/۱	شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر
۴۶۷	۹۳۵	۸۵۸	۱,۰۴۷	۱۷/۲	مالیاتیهای تکلیفی
۶,۰۵۲	۷,۲۹۱	۶,۶۳۵	۷,۶۸۱	۱۷/۲	حق بیمه های پرداختنی
۵,۳۲۳	۴,۴۴۰	۷,۰۶۶	۸,۸۷۹	۱۷/۳	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
-	-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۷/۴	سپرده دریافتی از مشتریان اعتباری
-	-	۵,۷۸۷	۳,۴۵۱		عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۱۴,۳۵۱	۱۵,۲۷۳	۱۳,۷۵۳	۲۱,۰۷۸	۱۷/۵	سایر حسابهای پرداختنی
۳۴,۴۱۸	۲۹,۴۹۳	۵۴,۲۷۴	۵۸,۶۲۹		

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۱۴۰	-	۱,۱۴۰	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
۴,۷۰۸	-	۴,۷۰۸	-	بهپخش (سهامی عام)
۳,۲۲۱	-	۳,۵۲۱	-	سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)
-	-	۹۲	۱۶	سایر
۷,۹۲۹	۱,۱۴۰	۸,۳۲۱	۱,۱۵۶	

۱۷/۲ - 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.

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

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

۱۷/۵ - مانده فوق عمدتاً بابت مانده طلب پیمانکاران، خرید لوازم بسته بندی و بیمه دارائیهای 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 تفکیک می شود:-

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۶,۰۰۰	پیش دریافت فروش محصولات - شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر
۲۳,۶۵۷	۳,۴۶۸	۲۷,۲۰۹	۶,۱۰۵	پیش دریافت فروش محصولات - سایر مشتریان کسر می شود:
(۲۰,۰۶۹)	-	(۲۰,۰۶۹)	-	حساب اسناد دریافتنی (یادداشت توضیحی ۱۸/۲)
۳,۵۸۸	۳,۴۶۸	۷,۱۴۰	۱۲,۱۰۵	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۸/۱- پیش دریافت فروش از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر مربوط به قرارداد فروش حدود ۴۰۰ تن روغن سویا بوده که با فروش پس از دوره تسویه گردیده است.

۱۸/۲- در اواخر سال ۱۳۸۹ و اوائل دوره مالی مورد گزارش، شرکت طی دو فقره قرارداد فروش، جمعاً حدود ۱۱ هزار تن دانه سویا به شرکت یگانه خزر فروخته است. از بابت تنمه بدهی ایشان جمعاً ۱۲ فقره چک دریافت گردیده که سررسید آخرین قسط آن پایان اسفند ۱۳۹۰ می باشد.

۱۹- مالیات بر درآمد

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

۱۹/۱- شرکت

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

ب- زیان احراز شده شرکت در تاریخ ترازنامه از بابت سالهای ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۸۷ جمعاً بالغ بر ۲۱۳/۶ 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 پذیر است.

پ- اداره امور مالیاتی برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ را با قبول بخشی از زیان ابرازی شرکت صادر نموده است. شرکت در فرجه قانونی به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده که از نتیجه آن تا تاریخ تهیه این گزارش اطلاعی در دست نمی باشد.

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۱۹/۲ - شرکتهای فرعی

خلاصه وضعیت مالیات بر درآمد شرکتهای فرعی در ۳۱ شهریور ۱۳۹۰ 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- دفاتر شرکتهای فرعی جهت عملکرد سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و جهت شرکتهای مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک (سهامی خاص) و مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک (سهامی خاص) به ترتیب با قبول مبلغ ۱,۷۱۵ میلیون ریال زیان ابرازی و تشخیص ۱,۲۶۴ میلیون ریال مالیات، برگ تشخیص مالیات صادر گردیده که مورد اعتراض شرکتهای مذکور قرار گرفته که از نتیجه آن تا تاریخ تهیه این گزارش اطلاعی در دست نمی باشد.

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

ت- جهت عملکرد دوره مالی مورد گزارش، ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.

۲۰- سود سهام پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:-

گروه و شرکت		سود سهام پرداختنی
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۰۱	۲,۰۹۷	

۲۰/۱- مانده مذکور مربوط به سود سهام سال ۱۳۸۲ و سنوات ماقبل شرکت می باشد که به دلیل عدم مراجعه سهامداران تا تاریخ ترانزنامه پرداخت نگردیده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۲۱- تسهیلات مالی دریافتی

۲۱/۱- خلاصه تسهیلات مالی دریافتی از بانکها به شرح ذیل می باشد:-

به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۹۵۲	۵۶,۲۲۶	۱۰۱,۰۲۹	۱۱۱,۸۹۹	تسهیلات مالی دریافتی - ریالی (بانکهای دولتی - ۱۶ تا ۲۰ درصد)
(۲,۳۷۵)	(۱۸۲)	(۵,۲۳۲)	(۸۲۸)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوات آتی
۵۸,۵۷۷	۵۶,۰۴۴	۹۵,۷۹۷	۱۱۱,۰۷۱	
۲۲۰,۹۵۹	۲۳۸,۹۷۵	۲۲۰,۹۵۹	۲۳۸,۹۷۵	تسهیلات مالی سررسید شده و معوق
۲۷۹,۵۳۶	۲۹۵,۰۱۹	۳۱۶,۷۵۶	۳۵۰,۰۴۶	مانده تسهیلات مالی دریافتی

۲۱/۲- وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شامل چک و سفته 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).

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت		گروه		
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۹۵	۲,۷۲۹	۲۰,۸۸۰	۲۱,۸۵۴	مانده در ابتدای دوره / سال
۳۳۵	۱۹۰	۲,۵۱۱	۱,۴۴۵	ذخیره تأمین شده طی دوره / سال
(۲۰۱)	(۴۰)	(۱,۵۳۷)	(۴۷۲)	پرداختی طی دوره / سال
۲,۷۲۹	۲,۸۷۹	۲۱,۸۵۴	۲۲,۸۲۷	مانده پایان دوره / سال

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و متشکل از هشتاد میلیون سهم یکهزار ریالی با نام می باشد که تماماً پرداخت شده است. فهرست سهامداران عمده، تعداد و درصد سهام هریک در تاریخ ۱۳۹۰/۶/۳۱ به شرح زیر است:-

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

۲۳/۱- حقوق صاحبان سهام از کلیه جهات یکسان می باشد.

۲۳/۲- تغییرات سرمایه شرکت در ده سال اخیر به شرح زیر می باشد:-

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

۲۴- اندوخته قانونی

برطبق مفاد مواد 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 مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، تأمین اندوخته فوق الذکر الزامی است، اندوخته قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه نیست و جز هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد. اندوخته قانونی مندرج در صورتهای مالی گروه متشکل از اندوخته قانونی شرکت و شرکتهای تابعه پس از کسر سهم اقلیت می باشد. جهت دوره مالی مورد گزارش اندوخته قانونی برای شرکتهای تابعه منظور نشده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۲۵- فروش خالص و درآمد خدمات ارائه شده

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

شرکت						گروه						فروش داخلی:
سال ۱۳۸۹		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:				سال ۱۳۸۹		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:				
مبلغ	مقدار	۱۳۸۹/۶/۳۱		۱۳۹۰/۶/۳۱		مبلغ	مقدار	۱۳۸۹/۶/۳۱		۱۳۹۰/۶/۳۱		
میلیون ریال	تن	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
		میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۱,۴۱۹,۷۳۶	۲۳۸,۹۹۲	۶۴۱,۲۷۶	۱۱۷,۲۶۱	۲۹۷,۶۴۲	۴۵,۳۱۹	۶۵,۳۷۴	۹,۹۶۹	۴۹۹	۹۰	۳۶۶,۷۹۵	۵۵,۵۴۰	دانه سویا
۱۳۷,۸۸۸	۳۰,۲۸۵	۹۵,۶۹۷	۲۰,۴۷۰	۱۳۰,۸۴۰	۱۷,۲۰۰	-	-	-	-	۱۳,۲۱۳	۱,۷۵۰	دانه کلزا
۲۳۸,۳۱۰	۲۰,۰۰۰			۳۰,۶۷۸	۲,۰۰۰	۷۲۵,۴۸۲	۱۵۳,۰۵۸	۳۳۶,۵۱۲	۷۶,۴۹۱	۲۷۳,۸۳۳	۵۱,۶۹۶	کنجاله سویا
						۷۲۱,۴۲۰	۴۳,۹۷۲	۲۲۶,۰۸۶	۲۲,۶۵۲	۵۸,۰۶۸	۳,۸۲۵	روغن سویا
						۱۰۵,۸۷۸	۱۳,۵۶۲	۵۷,۲۸۷	۷,۲۱۰	۵۹,۰۸۶	۷,۴۷۱	پروتئین ریز و درشت دانه
						۱۷۲,۶۲۷	۱۲,۳۳۵	۷۵,۱۳۱	۴,۹۰۶	۸۰,۴۵۹	۵,۱۰۴	پروتئین بسته بندی
						۱,۲۳۴	۲۱۰	۶۸۸	۱۱۵	-	-	بلغور سویا
						۱۲۲,۸۱۳	۱۱,۲۰۵	۶۰,۷۶۷	۶,۳۸۴	۸۸,۱۵۳	۵,۹۴۳	روغن کلزا
						۵۹,۱۷۱	۱۷,۴۱۹	۳۸,۵۸۲	۱۱,۹۵۰	۴۰,۷۹۸	۱۰,۵۱۷	کنجاله کلزا
						۸,۴۶۶	۱,۳۳۸	۴,۰۴۸	۶۴۶	۵,۴۶۶	-	آرد پروتئین و بلغور
						۱۰,۲۸۴	۶۹۹	۳,۴۷۶	۲۲۴	۶۸,۰۰۹	۴۰۷	لیسیتین
						۱۸۹	-	۹۲	-	-	-	سایر
۱,۷۹۵,۹۳۴		۷۳۶,۹۷۳		۴۵۹,۱۶۰		۱,۹۹۲,۹۳۸		۸۰۳,۱۶۸		۹۹۳,۶۸۰		جمع فروش
-		-		-		-		(۵۰۴)		(۵۵۸)		برگشت از فروش و تخفیفات نقدی فروش
۱,۷۹۵,۹۳۴		۷۳۶,۹۷۳		۴۵۹,۱۶۰		۱,۹۹۲,۹۳۸		۸۰۳,۶۶۴		۹۹۳,۱۲۲		جمع فروش خالص داخلی
-		-		-		۳,۴۷۹		-		۱۹,۸۵۷		درآمد حاصل از خدمات کارمزدی
۱,۷۹۵,۹۳۴		۷۳۶,۹۷۳		۴۵۹,۱۶۰		۱,۹۹۶,۴۱۷		۸۰۳,۶۶۴		۱,۰۱۱,۹۷۹		جمع فروش و خدمات ارائه شده

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

- ۲۵/۱- فروش دانه سویا و کلزای گروه به سایر اشخاص ثالث با توجه به شرایط بازار داخلی و بین المللی آن و به نرخ روز انجام شده است. فروش به شرکتهای فرعی به نرخ توافقی می باشد.
- ۲۵/۲- کلیه نرخهای فروش محصولات براساس قیمت اخذ شده از طریق کمیته معاملات شرکت تعیین می گردد.
- ۲۵/۳- در دوره مالی مورد گزارش جمعاً مقدار ۴۶/۳ هزار تن دانه سویا و کلزا جهت اشخاص ثالث به صورت کارمزدی استحصال روغن انجام شده است (یادداشت توضیحی ۲۶/۱).
- ۲۵/۴- سرجمع حدود ۹ درصد از فروشهای انجام شده در دوره مالی مورد گزارش، به شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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			
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			
سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۲۹۳	۱۸,۲۹۳	۳,۱۶۵	۱۸,۲۹۳	۱۸,۲۹۳	۳,۱۶۵	موجودی مواد اولیه ابتدای دوره/ سال
۱,۴۳۶,۴۲۱	۹۰۰,۰۸۶	۵۸۸,۱۳۵	۱,۴۳۶,۴۲۱	۹۰۰,۰۸۶	۱,۲۶۱,۹۷۸	خرید مواد اولیه طی دوره/ سال
(۳,۱۶۵)	(۱۹۹,۹۰۰)	(۱۶۱,۰۱۶)	(۳,۱۶۵)	(۱۹۹,۹۰۰)	(۴۷۵,۹۰۴)	موجودی مواد اولیه پایان دوره / سال
۱,۴۵۱,۵۴۹	۷۱۸,۴۷۹	۴۳۰,۲۸۴	۱,۴۵۱,۵۴۹	۷۱۸,۴۷۹	۷۸۹,۲۳۹	مواد اولیه مصرفی و فروش رفته (یادداشت توضیحی ۲/۲۶)
-	-	-	۱۶,۴۵۹	۸,۶۸۵	۶,۹۱۱	دستمزد مستقیم (یادداشت توضیحی ۳/۲۶)
-	-	-	۱۱۹,۰۳۲	۵۹,۳۰۲	۴۸,۱۷۳	سربار تولید (یادداشت توضیحی ۳/۲۶)
۱,۴۵۱,۵۴۹	۷۱۸,۴۷۹	۴۳۰,۲۸۴	۱,۵۸۷,۰۴۰	۷۸۶,۴۶۶	۸۴۴,۳۲۳	جمع هزینه های تولید
						اضافه می شود:
-	-	-	۱۶,۶۶۶	۱۶,۶۶۶	۵,۹۹۹	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره/ سال
						کسر می شود:
-	-	-	(۵,۹۹۹)	(۵,۵۵۹)	(۱۳,۰۴۲)	موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره/ سال
۱,۴۵۱,۵۴۹	۷۱۸,۴۷۹	۴۳۰,۲۸۴	۱,۵۹۷,۷۰۷	۷۹۷,۵۷۳	۸۳۷,۲۸۰	بهای تمام شده کالای تولید شده
						اضافه می شود:
-	-	-	۵۱,۲۷۳	۵۱,۲۷۳	۶۵,۵۵۶	موجودی کالای ساخته شده اول دوره/ سال
۲۱۸,۲۱۰	-	۲۹,۹۶۱	۲۳۱,۴۱۱	-	۲۲۰,۶۹۵	خرید کالای ساخته شده طی دوره/ سال (روغن و کنجاله سویا و کلزا) (یادداشت توضیحی ۱/۲۶)
						کسر می شود:
-	-	-	(۶۵,۵۵۶)	(۶۲,۴۶۴)	(۱۶۵,۰۴۲)	موجودی کالای ساخته شده پایان دوره/ سال
۱,۶۶۹,۷۵۹	۷۱۸,۴۷۹	۴۶۰,۲۴۵	۱,۸۱۴,۸۳۵	۷۸۶,۳۸۲	۹۵۸,۴۸۹	بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته
-	-	-	۲,۴۴۶	-	۱۹,۳۹۷	بهای تمام شده خدمات ارائه شده (یادداشت توضیحی ۱/۲۶)
۱,۶۶۹,۷۵۹	۷۱۸,۴۷۹	۴۶۰,۲۴۵	۱,۸۱۷,۲۸۱	۷۸۶,۳۸۲	۹۷۷,۸۸۶	

۲۶/۱- طی دوره مالی مورد گزارش ۲/۳۵ هزا تن کنجاله سویا و کلزا تولیدی از محل خدمات کارمزدی (به شرح یادداشت توضیحی ۳/۲۵) از اشخاص ثالث و به نرخ روز تولید خریداری شده است. در سال ۱۳۸۹ مقدار ۲۰ هزار تن روغن سویا و ۲/۶ هزار تن کنجاله سویا و مضافاً مقدار ۳ هزار تن روغن سویا از شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی عام) توسط شرکت اصلی خریداری و به فروش رسیده است (یادداشت توضیحی ۱/۳۳).

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

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

سال ۱۳۸۹		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			
		۱۳۸۹/۶/۳۱		۱۳۹۰/۶/۳۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن
گروه:					
۵۴,۳۰۴	۹,۹۶۹	۳۸۸	۹۰	۳۸۴,۸۹۰	۵۵,۵۴۰
-	-	-	-	۱۱,۷۱۱	۱,۷۵۰
۱,۳۹۷,۲۴۵	۲۵۹,۳۹۸	۷۱۸,۰۹۱	۱۳۷,۸۳۱	۳۹۲,۶۳۸	۵۶,۱۷۰
۱,۴۵۱,۵۴۹		۷۱۸,۴۷۹		۷۸۹,۲۳۹	
شرکت:					
۵۴,۳۰۴	۹,۹۶۹	-	-	۳۰۹,۴۸۴	۴۴,۵۰۰
-	-	-	-	۱۱,۷۱۱	۱,۷۵۰
۱,۲۵۹,۳۵۶	۲۲۹,۱۱۳	۶۲۵,۵۴۵	۱۱۷,۳۶۱	۵,۶۹۷	۸۱۹
۱۳۷,۸۸۹	۳۰,۲۸۵	۹۲,۹۳۴	۲۰,۴۷۰	۱۰۳,۳۹۲	۱۵,۴۵۰
۱,۴۵۱,۵۴۹		۷۱۸,۴۷۹		۴۳۰,۲۸۴	

فروش دانه سویا
 فروش دانه کلزا
 دانه سویا و کلزای مصرفی
 فروش دانه سویا
 فروش دانه کلزا
 فروش مواد اولیه به
 شرکتهای تابعه:
 دانه سویا
 دانه کلزا

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۲۶/۳- هزینه های دستمزد مستقیم و سربرار تولید و خدمات ارائه شده گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:-

سربرار تولید			دستمزد مستقیم			
سال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		سال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		
۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۰۵۹	۱۳,۵۷۵	۱۳,۴۹۱	۱۴,۲۷۱	۷,۰۵۶	۷,۴۷۶	حقوق، دستمزد و مزایا
۳,۲۴۲	۱,۴۷۴	۲,۰۶۴	۱,۸۶۹	۸۵۷	۱,۱۰۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱,۴۰۲	۱,۸۵۳	۸۱۷	۵۱۶	۷۷۱	۷۶۰	مزایای پایان خدمت
۲۸,۳۲۱	۹,۴۶۹	۷,۱۹۵	-	-	-	مواد غیرمستقیم مصرفی
۲۲,۳۰۹	۱۱,۵۵۷	۱۷,۱۳۹	-	-	-	لوازم بسته بندی
۱۴,۷۵۳	۷,۲۲۴	۷,۰۰۹	-	-	-	استهلاک
۲,۴۷۹	۲,۸۸۵	۱,۵۴۴	-	-	-	تعمیر و نگهداری
۹,۵۴۷	۳,۵۲۷	۱۰,۰۰۰	-	-	-	برق و سوخت
۱,۶۸۵	۹۱۰	۱,۱۷۸	-	-	-	حق بیمه اموال
۶,۲۴۸	۲,۸۱۴	۲,۴۱۸	-	-	-	تخلیه و بارگیری
۴,۱۳۶	۴,۰۱۴	۲,۲۸۲	-	۱	-	سایر
۱۲۱,۱۸۱	۵۹,۳۰۲	۶۵,۱۳۷	۱۶,۷۵۶	۸,۶۸۵	۹,۳۴۴	
(۲,۱۴۹)	-	(۱۶,۹۶۴)	(۲۹۷)	-	(۲,۴۳۳)	کسر می شود: تسهیم به بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۱۱۹,۰۳۲	۵۹,۳۰۲	۴۸,۱۷۳	۱۶,۴۵۹	۸,۶۸۵	۶,۹۱۱	

۲۶/۳/۱- تسهیم هزینه های دستمزد مستقیم و سربرار تولید طی دوره مالی مورد گزارش براساس

مقدار تناژ استحصالی جمعاً به مبلغ ۱۹,۳۹۷ میلیون ریال به بهای تمام شده خدمات ارائه شده بوده است.

۲۶/۴- مقدار تولید (شامل خدمات کارمزدی):-

سال ۱۳۸۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
مقدار- تن	مقدار- تن	مقدار- تن	
۱۶,۷۷۷	۷,۸۲۷	۸,۳۱۸	پروتئین پاکتی
۹,۵۰۱	۴,۹۶۰	۴,۹۶۹	پروتئین بسته بندی
۴۴,۰۷۷	۲۲,۰۹۵	۱۶,۰۴۳	روغن سویا
۱۲,۲۸۲	۷,۵۹۸	۶,۵۷۷	روغن کلزا
۱۸۱,۷۱۸	۸۸,۵۴۹	۴۸,۶۱۵	کنجاله سویا
۱۹,۱۷۸	۱۱,۹۷۰	۱۰,۵۱۶	کنجاله گلزا
۷۸۱	۱۸۷	۲۵۸	لیستین

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۲۷- هزینه های فروش، عمومی و اداری

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر می باشد:-

شرکت			گروه			
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			
سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۶۸	۲,۱۸۴	۲,۲۹۴	۹,۶۰۰	۴,۸۷۰	۴,۸۲۷	حقوق و دستمزد و مزایا
						بیمه سهم کارفرما و
۲۰۷	۲۴۶	۲۶۴	۱,۱۶۳	۵۹۶	۶۸۴	بیمه بیکاری
۴۸۱	۳۶۱	۱۹۰	۱,۰۴۳	۵۹۹	۳۰۲	مزایای پایان خدمت
						هزینه سفر و فوق العاده
۴۵۶	۲۱۵	۲۳۹	۵۷۵	۳۰۷	۳۱۹	مأموریت
۱,۲۰۰	۱۴۳	۶۰۰	۱,۲۰۰	۱۴۳	۶۰۰	استهلاک
۴,۶۶۸	۲,۷۷۹	۳۴۸	۵,۵۹۷	۲,۷۷۹	۴۰۵	حق الزحمه
۲۱۵	-	۱۰۲	۳۳۰	۱۵۱	۲۰۵	تعمیر و نگهداری
-	۹۷	-	۱۲,۹۷۵	۴,۸۳۳	۴,۰۶۳	حمل و نقل و بارگیری
-	-	۵	۱,۷۰۵	۸۵۸	۲,۱۱۳	تبلیغات و بازاریابی
۲۱۱	۴۰۹	۱۸۳	-	۶۲۴	۲۸۴	حسابرسی و خدمات مالی
-	-	-	-	-	-	مطالبات مشکوک الوصول
۵,۲۹۳	۳,۰۶۳	۴۷۸	۱۸,۸۷۳	۱۱,۳۳۹	۴,۰۲۶	سایر
۱۵,۸۹۹	۹,۴۹۷	۴,۷۰۳	۵۳,۰۶۱	۲۷,۰۹۹	۱۷,۸۲۸	

۲۷/۱- سایر هزینه های فروش، عمومی و اداری شامل مالیات بر ارزش افزوده سنوات قبل، تعمیر و نگهداری، بیمه وسائط نقلیه، اثاثیه اداری، هزینه آموزشی، حق المشاوره ها و حق الوکاله ها و... می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

-۲۸ **هزینه های مالی**

هزینه های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:-

شرکت			گروه			
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			
سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۳۳۲	۶۵,۲۵۳	۱۸,۰۱۶	۶۰,۳۳۲	۶۵,۲۵۳	۱۸,۰۱۶	بانک ملی
۱,۱۰۲	۵۹۷	۵۰۲	۲,۶۴۴	۳,۱۱۸	۲,۴۵۷	بانک ملت
-	-	-	۷,۲۱۳	۳,۹۹۴	۳,۸۶۲	بانک صادرات
۲۷,۱۴۸	۱۳,۹۲۱	۲۸,۲۵۱	۲۷,۱۴۸	۱۳,۹۲۱	۲۸,۲۵۱	بانک تجارت
-	۲۸۹	-	-	۲۸۹	-	بانک سپه
۱,۱۱۰	۱,۳۶۰	-	۱,۱۱۰	۲,۳۶۰	۷,۷۶۴	بانک اقتصاد نوین
۷,۴۴۴	۷,۴۴۵	-	۷,۴۴۴	۷,۴۴۵	-	بانک کارآفرین
-	۴,۲۲۹	-	-	۴,۲۲۹	-	بانک صنعت و معدن
-	-	-	-	۴,۵۱۱	۵,۴۰۳	بانک سینا
۲۷,۶۷۵	۹,۰۶۲	۸,۷۱۲	۳۰,۱۲۷	۷,۰۲۱	۹,۱۲۵	سایر اقلام
۱۲۴,۸۱۱	۱۰۲,۱۵۶	۵۵,۴۸۱	۱۳۶,۰۱۸	۱۱۲,۱۴۱	۷۴,۸۷۸	
(۴۸,۷۷۶)	-	-	(۴۸,۷۷۶)	-	-	کسر می شود:
۷۶,۰۳۵	۱۰۲,۱۵۶	۵۵,۴۸۱	۸۷,۲۴۲	۱۱۲,۱۴۱	۷۴,۸۷۸	بخشودگی جرائم دیرکرد
						تسهیلات بانکی سررسید شده

۲۸/۱ - جمعاً مبلغ ۳۰ میلیارد ریال از هزینه مالی دوره مالی مورد گزارش از بابت ریفاینانس بهره خرید مواد اولیه از طریق سیستم بانکی می باشد.

۲۸/۲ - طبق توافق بعمل آمده با بانکهای عامل در سال قبل با پرداخت بخشی از بدهی سررسید شده، جرائم دیرکرد مورد بخشودگی واقع شده است.

۲۸/۳ - سایر اقلام عمدتاً شامل کارمزدهای بانکی (شامل کارمزد خرید اعتباری مواد اولیه) و هزینه خرید اوراق بهادار (سفته و...) می باشد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

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

شرکت	گروه						
	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:			
	سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	سال ۱۳۸۹	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
	۵,۵۹۳	۳,۰۳۵	۲,۹۴۳	۸,۱۹۶	۴,۰۲۱	۵,۲۱۷	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
	۶۷,۶۴۷	۶۴,۷۷۷	۸۶,۱۷۹	۶۷,۶۴۷	۶۴,۷۷۷	۸۶,۱۷۹	سود حاصل از سرمایه گذاریها
	۱۷۰,۵۶۳	۱۶۳,۷۶۳	-	۱۷۰,۵۶۳	۱۶۳,۷۶۳	-	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
	(۱۶,۰۹۱)	۱۰,۹۹۱	(۵,۲۰۴)	(۱۶,۰۹۱)	۱۰,۹۹۱	۸,۶۱۲	سود (زیان) ناشی از تسعیر بدهیهای ارزی
	۷,۸۵۱	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب شرکتهای تابعه
	-	-	-	-	۱۲	-	خسارت دریافتی از بیمه
	۷۴۵	(۲۴۴)	۶۶۲	۳,۴۷۹	۱,۳۰۸	۲,۸۱۳	سایر
	۲۳۶,۳۰۸	۲۴۲,۳۲۲	۸۴,۵۸۰	۲۳۳,۷۹۴	۲۴۴,۸۷۲	۱۰۲,۸۲۱	

۲۹/۱- سود حاصل از سرمایه گذاریها شامل ۸۴/۴ میلیارد ریال سود سهام بانک اقتصاد نوین می باشد.

۲۹/۲- 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.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		گروه	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به:		
	۱۳۸۹/۶/۳۱	۱۳۹۰/۶/۳۱		۱۳۸۹ سال	۱۳۸۹/۶/۳۱	
سال ۱۳۸۹	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۰,۲۷۶	۸,۹۹۷	(۵,۷۸۸)	۱۲۶,۰۷۵	(۱۰,۸۱۷)	۱۶,۲۶۵	سود (زیان) عملیاتی
۲,۷۸۲	۱,۶۷۷	۱,۳۹۱	۱۵,۵۷۸	۸,۰۳۹	۷,۷۶۸	هزینه استهلاک
۱۳۴	۱۵۵	۱۵۰	۹۷۴	۲,۰۵۸	۹۷۳	خالص افزایش (کاهش) در نخیره مزایای پایان خدمت (افزایش) کاهش در
۵۹,۵۳۸	(۶۹,۴۵۶)	(۱۳۰,۸۰۷)	۵۱,۲۷۴	(۷۰,۱۴۰)	(۵۷۱,۷۸۵)	موجودی مواد و کالا کاهش (افزایش) در سفارشات و پیش پرداختها
۶,۶۱۶	(۱,۳۱۹)	(۳۶,۹۶۳)	(۳۹,۸۴۶)	(۹۷۳)	۴,۷۰۱	(افزایش) کاهش در حسابهای دریافتنی عملیاتی
۱۴۳,۵۳۸	۱۷۸,۳۴۰	۶۲,۰۰۷	۱۸۳,۳۴۵	۱۵۷,۹۲۱	(۴,۸۱۷)	افزایش (کاهش) در حسابها و اسناد پرداختنی عملیاتی
۲۴۳,۱۳۰	(۷۰,۷۵۴)	۱۲۳,۵۱۰	۲۶۸,۱۴۳	(۳۹,۵۲۵)	۶۱۵,۵۷۶	افزایش (کاهش) در پیش دریافتیهای عملیاتی
۹۹۲	۲,۳۹۱	(۱۲۰)	(۳,۱۷۲)	۱۴,۲۲۱	۴,۹۶۵	خالص سایر (هزینه) و درآمدهای غیرعملیاتی
(۱,۸۱۱)	۱۰,۷۴۶	(۶,۴۴۹)	(۲,۰۱۳)	۱۲,۳۱۱	۸,۹۲۲	
۵۶۵,۱۹۵	۶۰,۷۷۷	۶,۹۳۱	۶۰۰,۳۵۸	۷۳,۰۹۵	۸۲,۵۶۸	

۳۰/۱- معاملات غیرنقدی که در صورت جریان وجه نقد شرکت و گروه جهت دوره مالی مورد گزارش

منعکس نگردیده به شرح زیر می باشد:-

شرکت	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۲,۵۳۱	۸۲,۵۳۱	الف- شرکت در افزایش سرمایه بانک اقتصاد نوین از محل مطالبات حال شده
۱۸,۰۱۶	۱۸,۰۱۶	ب- نخیره هزینه مالی تسهیلات معوق

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۳۱- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

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

۳۱/۱- بدهیهای احتمالی در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل می باشد:-

شرکت	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۳۷,۲۲۲	۲,۶۷۹,۲۸۴	- تضمین (چک و سفته) ارائه شده به بانکها بابت تسهیلات مالی اخذ شده و سایر تعهدات
۱,۰۸۱,۰۱۷	۱,۹۴۷,۶۴۰	- تضمین (چک و سفته) ارائه شده به شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر درارتباط با ظهنویسی سفته های تضمینی ارائه شده توسط شرکت به بانکها جهت اخذ تسهیلات مالی و سایر تعهدات
۳۱۶,۳۱۷	۳۱۶,۳۱۷	- تضمین پرداختی به سازمان تعاونی روستایی بابت خرید دانه های روغنی داخلی
۳۳۸,۲۴۵	۳۳۸,۲۴۵	سالهای ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹
۳,۴۷۲,۸۰۱	۵,۲۸۱,۴۸۶	- سایر

۳۱/۱/۱- شرکت برای تضمین تعهدات شرکتهای گروه جهت اخذ وام، قراردادهای منعقد شده 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 استفاده از یک فقره چک تضمینی شرکت نزد آن سازمان به مبلغ ۲۰/۲ میلیارد ریال جهت تتمه طلب ادعائی خود به مبلغ 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. به نظر هیأت مدیره از بابت پرونده حقوقی مذکور، زیان قابل ملاحظه ای متوجه گروه نمی گردد.

۳۱/۱/۳- 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 اطلاعی در دست نمی باشد. به نظر مدیران گروه از این بابت، هزینه اضافی قابل ملاحظه ای در آینده متحمل نخواهد شد.

۳۱/۱/۴- شرکت توسعه کشت دانه های روغنی (سهامی خاص) که متولی تأمین دانه های روغنی تولید داخلی کشور (مواد اولیه) جهت شرکتهای روغنکشی تا پایان سال ۱۳۸۴ بوده، در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی بالغ بر ۴۰/۹ میلیارد ریال از شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۳۱/۱/۵- 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 تأیید 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.

۳۱/۲- تعهدات سرمایه ای در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل می باشد:-

۳۱/۲/۱- گروه در اواخر سال ۱۳۸۹، تصمیم به خرید ماشین آلات پتالایزر جهت کارخانه لورگی نموده و از این بابت ۵۲۶ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت، واریز نموده است (یادداشت توضیحی ۱۳)، مابقی بهای ماشین آلات حدوداً به مبلغ ۲,۰۸۰ میلیون ریال در نیمه دوم سال ۱۳۹۰ همزمان با تحویل دارائی مذکور پرداخت خواهد گردید.

گروه در تاریخ ترازنامه به استثناء مورد فوق، تعهدات سرمایه ای قابل ملاحظه ای ندارد.

۳۲- تعدیلات سنواتی

مبلغ مذکور از بابت سهم شرکت از سود سهام مصوب سال قبل شرکتهای فرعی می باشد.

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات گروه طی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۶/۱۳۹۰ با اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:-

مانده در ۳۱/۶/۱۳۹۰		مبلغ معامله		شرح معامله	نوع وابستگی	نام شرکت طرف معامله
بدهکار/ (بستانکار)	گروه	بدهکار/ (بستانکار)	شرکت			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	الف- فروش محصولات	عضو گروه توسعه	۱- شرکت بهپخش (سهامی عام)
		-	۵۰,۶۴۳	ب- پیش پرداخت بابت قرارداد مشارکت مدنی در جریان انعقاد	صنایع بهشهر و عضو هیأت مدیره	
۳۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰			
		۱۸,۲۲۸	۴۴,۰۶۷	- فروش مواد اولیه و محصولات	عضو گروه توسعه	۲- شرکت آریا ملل زرین (سهامی خاص)
-	۱۲,۷۷۵				صنایع بهشهر	
		(۲۹,۹۶۱)	(۲۹,۹۶۱)	- خرید روغن (یادداشت توضیحی ۲۶/۱)	عضو گروه توسعه	۳- شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی عام)
۴۸	۴۸				صنایع بهشهر	

۳۳/۱- معاملات فوق در چارچوب روابط عادی تجاری با شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر انجام گردیده است.

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

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای - تلفیقی گروه
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۰

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی 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 سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ جهت تداوم فعالیت گروه و خروج شرکت از شمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت اصلاحی، در ادامه فروش سهام بانک اقتصاد نوین در سال قبل به شرح یادداشت توضیحی ۶/۱/۱، فروش سهام مذکور و زمینها و سایر دارائیهای غیرمولد و افزایش حجم فعالیت تولیدی و بازرگانی گروه در برنامه اجرائی هیأت مدیره می باشد.