

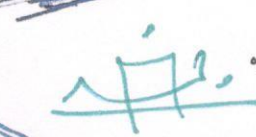



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

به پیوست اطلاعات مالی آتی تعدیل شده شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۵ شامل اجزاء زیر ارائه می شود:

صفحه	شرح
۲	صورت سود و زیان پیش بینی شده یادداشت های توضیحی:
۳-۴	تاریخچه فعالیت
۴-۵	الف) خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات اصلی
۶-۷	ب) اهم رویه های حسابداری
۸-۱۷	ج) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت اطلاعات مالی آتی و سایر اطلاعات مالی آتی در راستای بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، اطلاعات مالی آتی تعدیل شده پیوست در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۰۷ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است:

امضاء	سمت	نماینده	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیأت مدیره	محمود اصلاتی شهرستانی	شرکت بهپخش (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره	حجت الله صحرادی	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	پرویز تیموریان	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره	وحید خاشمی ورنامخواستی	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	مدیرعامل و عضو هیأت مدیره	علیرضا شریفی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)


شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
■ کارخانه:
■ دفتر مرکزی:

شماره ثبت: ۱۳۱۹۰

بهشهر، بلوار شهید هاشمی نژاد

تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، پایین تر از خیابان



شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
صورت سود و زیان پیش بینی تعدیل شده
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

	پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به	پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به	(حسابرسی شده) سال مالی منتهی به	
	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴	درآمدهای عملیاتی	۴,۰۶۹,۵۶۸	۴,۲۸۹,۶۷۵	
۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۶۳۵,۰۵۸)	(۳,۸۴۹,۸۲۷)	
	سود ناخالص	۴۳۴,۵۱۰	۴۳۹,۸۴۸	
۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۶,۴۸۱)	(۶۱,۴۷۱)	
۷	سایر اقلام عملیاتی	-	(۶۲,۳۵۱)	
	سود عملیاتی	۳۵۸,۰۲۹	۳۱۶,۰۲۶	
۸	هزینه های مالی	(۲۲۰,۰۰۰)	(۲۸۸,۰۷۰)	
۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵,۳۸۰	۲۰۸,۵۶۲	
	سود قبل از کسر مالیات	۱۴۳,۴۰۹	(۷۹,۵۰۸)	
	مالیات پرداختی	-	-	
	سود خالص	۱۴۳,۴۰۹	۲۳۶,۵۱۸	
	سود (زیان) پایه هر سهم			
۱۰	سود هر سهم - عملیاتی (ریال)	۱,۱۱۹	۱,۵۸۰	
۱۰	سود هر سهم - غیر عملیاتی (ریال)	(۶۷۱)	(۳۹۸)	
۱۰	سود خالص هر سهم (ریال)	۴۴۸	۱,۱۸۲	
	گردش حساب سود (زیان) انباشته			
	سود خالص	۱۴۳,۴۰۹	۲۳۶,۵۱۸	
	سود انباشته ابتدای سال	۲۴۱,۸۵۵	۱۴۳,۳۷۶	
	تعدیلات سنواتی	-	(۵,۹۴۸)	
	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۲۴۱,۸۵۵	۱۳۷,۴۲۸	
	سود سهام مصوب	(۱۲۸,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	
	سود قابل تخصیص	۱۱۳,۸۵۵	۱۷,۴۲۸	
	اندوخته قانونی	۲۵۷,۲۶۴	۲۵۳,۹۴۶	
	اندوخته عمومی	(۷,۱۶۰)	(۱۲,۰۹۱)	
	سود انباشته در پایان سال	۲۵۰,۱۰۴	۱۶۰,۴۲۱	

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی است .

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت اصلی" و شرکت های مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک و مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک بوده که پیرو مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۹ هیأت مدیره شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و براساس تصمیمات و صورت جلسات مجامع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۲۳، شرکت های فرعی (شرکت مدیریت کارخانجات پروتئین سویای بهپاک - سهامی خاص و شرکت مدیریت روغنکشی بهپاک - سهامی خاص)، فعالیت شرکت های مذکور از تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۱ متوقف و نیروی انسانی و کلیه دارایی های آنها به شرکت اصلی انتقال یافته است، لذا اطلاعات مالی آتی این گزارش با در نظر گرفتن این نقل و انتقال تهیه شده است.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۴۷/۶/۹ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۸۴ مورخ ۱۳۴۷/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان بهشهر به ثبت رسید و متعاقباً بر اساس 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 شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۴/۳/۲۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در سال ۱۳۸۸ به دلیل عدم احراز معیارهای حضور که عمدتاً به دلیل زیاندهی شرکت در سنوات گذشته بوده است، سهام شرکت از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار حذف گردیده است.

ولی مجدداً در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۱ با شماره ۱۱۱۸۴ در فهرست شرکت های ثبت شده در سازمان بورس درج گردید و نماد این شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۲۵ در بازار توافقی فرابورس باز و از آن تاریخ به بعد معاملات سهام در بازار مذکور در حال انجام می باشد.

در حال حاضر، شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) است (معادل ۷۵ درصد سهام) شرکت اصلی متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) می باشد.

نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، پایین تر از خیابان مطهری، خیابان ۲۴، پلاک ۸، طبقه اول و محل فعالیت اصلی آن (کارخانه) در شهرستان بهشهر استان مازندران واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می باشد. فعالیت اصلی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) عبارت است از تأسیس و بهره برداری از 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 به صورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع شرکت می باشد.

۱-۳- ظرفیت کارخانجات به موجب شش فقره مجوز بهره برداری صادره توسط اداره کل صنایع استان مازندران بشرح ذیل می باشد:

نام واحد	شماره بهره برداری	مواد اولیه مصرفی و محصول تولید شده	ظرفیت - تن
کارخانه روغنکشی باحلال (لورگی)	۷۰۱/۹۵۸۳	دانه سویا - کلزا - آفتابگردان	۲۱۰,۰۰۰
کارخانه روغنکشی باحلال (رزدانس)	۷۰۱/۹۵۸۳	دانه سویا - کلزا - آفتابگردان	۱۴۰,۰۰۰
کارخانه پروتئین سویای	۷۰۱/۹۵۸۳	پروتئین سویا	۴۸,۴۵۰
آرد سویا	۷۰۱/۹۵۸۳	بلغور سویا	۱۱,۲۰۰
بلغور و سویا	۷۰۱/۹۵۸۳	کنجاله سویا	۵۳,۳۰۰
کارخانه لیسیتین	۷۰۱/۹۵۸۳	لیسیتین خوراکی	۳,۰۰۰

شرکت صنعتی نیپاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱-۴- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت اصلی را به عهده دارند طی دوره مالی به شرح ذیل بوده است :

	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
کارکنان دائم	نفر ۱۰۶	نفر ۹۳
کارکنان قراردادی و موقت	۳۲۰	۳۱۳
	۴۲۶	۴۰۶

۲- خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات اصلی

خلاصه اهم برنامه ها و مفروضات شرکت در سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰ که مبنای تهیه این اطلاعات مالی قرار گرفته، به شرح زیر است:

۲-۱- نرخ و حجم فروش

میزان تغییر در نرخ و حجم فروش محصولات نسبت به سال مالی قبل و همچنین مرجع قیمت گذاری محصولات به شرح زیر است: براساس مصوبه هیأت مدیره ، میزان خرید دانه روغنی سویا ۲۱۷/۲۱۷ تن خواهد بود که با در نظر گرفتن مقدار ۱۱/۸۹۸ تن موجودی دانه سویای ابتدای دوره ، مقدار ۱۲۰/۰۰۰ تن برای روغنکشی و مقدار ۸۹/۲۸۵ تن جهت فروش به غیر می باشد . همچنین مقدار خرید دانه روغنی کلزا ۱۳/۶۴۶ تن می باشد . نرخ های فروش متناسب با وضعیت بازار محصولات و رعایت ملاحظات مربوط به سازمانهای ذیصلاح بویژه سازمان حمایت از تولید کننده و مصرف کننده می باشد. نرخ های فروش برای گروه محصولات اصلی به شرح زیر می باشد:

پیش بینی نرخ فروش	میانگین نرخ فروش	
۱۳۹۵	۱۳۹۴	
ریال برای هر کیلو	ریال برای هر کیلو	
۱۴,۲۵۳	۱۴,۷۵۸	دانه سویا
۲۹,۳۱۴	۲۸,۲۸۲	روغن سویا
۱۵,۰۹۷	۱۵,۳۷۹	کنجاله سویا
۴۳,۷۳۸	۴۳,۷۳۸	پروتئین بسته بندی
۲۵,۲۷۸	۲۶,۱۶۲	پروتئین فله
۲۴,۶۳۵	۲۵,۵۵۷	پروتئین پاکتی
۲۹,۱۸۰	۲۹,۱۸۲	روغن کلزا
۱۱,۱۰۹	۱۰,۱۱۲	کنجاله کلزا
۲۰,۵۵۵	۱۹,۷۲۲	آرد پروتئین و آرد بلغور
۴۲,۹۶۰	۴۵,۲۶۱	لسیتین
۸۱۸۰	۸۷۷۸	سایر (پوسته آردی سویا و اسید چرب)

۲-۲- تغییرات هزینه ها

میزان تغییر در هزینه ها در پیش بینی سال مالی ۱۳۹۵ نسبت به سال مالی قبل به شرح زیر است:

۲-۲-۱- حقوق و دستمزد:

نوع	تغییر نرخ (درصد)	تغییر تعداد کارکنان (درصد)
دستمزد مستقیم تولید	۳۵٪	۰
اداری و فروش	۲۵٪	۰
سایر(سربار)	۳۵٪	۰

۲-۲-۲- مواد اولیه

نام مواد اولیه	متوسط تغییر	متوسط تغییر حجم	مرجع قیمت گذاری
	نرخ خرید	خرید	درصد
دانه روغنی مصرفی سویا	٪ (۵.۵)	٪ ۰	بازار جهانی

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۲-۳ - ظرفیت

ظرفیت پیش بینی شده		ظرفیت عملی		ظرفیت اسمی		واحد سنجش	شرح
سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵		
۱۹,۲۱۰	۲۲,۴۰۰	۴۸,۹۶۰	۴۸,۹۶۰	۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	تن	روغن سویا
۷۹,۱۲۵	۸۹,۹۳۳	۲۰۹,۴۴۰	۲۰۹,۴۴۰	۲۴۶,۴۰۰	۲۴۶,۴۰۰	تن	کنجاله سویا
۳,۴۹۷	۵,۰۵۰	۹,۶۹۰	۹,۶۹۰	۱۱,۴۰۰	۱۱,۴۰۰	تن	روغن کلزا
۵,۴۸۱	۸,۰۵۰	۱۴,۷۹۰	۱۴,۷۹۰	۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰	تن	کنجاله کلزا
۳۰,۶۹۳	۲۷,۴۵۳	۴۱,۱۸۳	۴۱,۱۸۳	۴۸,۴۵۰	۴۸,۴۵۰	تن	پروتئین سویا
۱۹۱	۴۵۵	۲,۵۵۰	۲,۵۵۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	تن	لیستین
۲,۲۶۱	۱,۰۹۶	۹,۵۲۰	۹,۵۲۰	۱۱,۲۰۰	۱۱,۲۰۰	تن	سایر(پوسته آرد و پوسته سویا)

۲-۴ - مقایسه اطلاعات پیش بینی و عملکرد واقعی در سالهای گذشته

(حسابرسی نشده)		(حسابرسی شده)		(حسابرسی نشده)		(حسابرسی شده)	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰			
پیش بینی	واقعی	پیش بینی	واقعی	پیش بینی اولیه	پیش بینی تعدیل شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۸۲۶,۳۲۳	۲,۸۵۷,۳۴۹	۳,۵۹۱,۳۹۸	۴,۲۸۹,۶۷۵	۳,۴۰۵,۸۸۷	۴,۰۶۹,۵۶۸	فروش	
(۲,۵۵۸,۸۰۵)	(۲,۵۷۳,۴۱۰)	(۳,۲۵۴,۸۸۴)	(۳,۸۴۹,۸۲۷)	۳,۰۹۶,۹۷۲	(۳,۶۳۵,۰۵۸)	بهای تمام شده	
۲۲۹,۰۶۷	۲۵۱,۳۷۹	۲۸۷,۲۴۲	۳۱۶,۰۲۶	۲۴۱,۳۲۸	۳۵۸,۰۲۹	سود عملیاتی	
۱۰۰,۵۰۰	۱۳۷,۳۱۷	۲۵۵,۰۰۰	۲۳۶,۵۱۸	۱۳۵,۱۸۸	۱۴۳,۴۰۹	سود خالص	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
نادداشتهای توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- سال مالی شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) از یکم ماه دی هر سال آغاز می شود و در روز سی ام ماه آذر سال بعد به پایان می رسد.

۳-۳- موجودی مواد و کالا

۳-۳-۱- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش^۱ هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود.

روش مورد استفاده

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی بعلاوه سهم متناسبی از دستمزد و سربار به روش میانگین موزون	کالای ساخته شده
بهای تمام شده مواد اولیه مصرفی بعلاوه سهم متناسبی از دستمزد و سربار به روش میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	۳-۴- سرمایه گذاری ها

شرح	روش
نحوه اندازه گیری و شناخت:	
سرمایه گذاری بلند مدت:	
سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:	
سرمایه گذاری های سریع المعامله	ارزش بازار
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت درآمد:	
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۵- دارایی های نگهداری شده برای فروش

۳-۵-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً^۱ از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد، به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۵-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
داداشتهای توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۳-۶- دارائیهای ثابت نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۷- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارائیهها	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷/۸٪ و ۱۰ ساله	نزولی
ماشین آلات	۱۰٪ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
تاسیسات	۱۰٪ و ۱۲٪ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵٪ و ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	۳ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۵ ساله	مستقیم
سیلواها و مخازن	۱۰ ساله	مستقیم
باسکول	۲۰ ساله	مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۳-۸- ذخایر

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۹- درآمد عملیاتی

۳-۹-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۹-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۹-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۱۰- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی های واجد شرایط است.

۳-۱۱- تسعیر ارز

۳-۱۱-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترانزنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی ارز در تاریخ

انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت صنعتی نهباک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۴- درآمدهای عملیاتی:

نام محصول	پیش بینی - تعدیل شده			پیش بینی اولیه			(حسابرسی شده)		
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
	مقدار	نرخ متوسط	مبلغ	مقدار	نرخ متوسط	مبلغ	مقدار	نرخ متوسط	مبلغ
فروش داخلی:	تن	ریال هرکیلو	میلیون ریال	تن	ریال هرکیلو	میلیون ریال	تن	ریال هرکیلو	میلیون ریال
دانه سویا (۱-۴)	۸۹,۲۸۵	۱۴,۲۵۳	۱,۲۷۲,۵۷۹	۳۸,۰۰۰	۱۴,۵۸۱	۵۵۴,۰۷۸	۹۶,۲۱۵	۱۴,۷۵۸	۱,۴۱۹,۹۵۷
دانه کلزا	-	-	-	-	-	-	۱۰۴	۱۴,۸۹۴	۱,۵۴۹
دانه جو	-	-	-	-	-	-	۱,۴۷۸	۹,۱۱۴	۱۳,۴۷۱
لسیتین	۳۳۴	۴۲,۹۶۰	۱۴,۳۴۹	۳۸۶	۴۵,۰۳۷	۱۷,۳۸۴	۳۸۴	۴۵,۱۰۹	۱۷,۳۲۲
آرد پروتئین و بلغور	۵۵۱	۲۰,۵۵۵	۱۱,۳۲۶	۵۵۰	۱۹,۷۱۵	۱۰,۸۴۳	۴۹۰	۱۹,۷۲۲	۹,۶۶۴
پروتئین ریز و درشت	۱۷,۴۵۰	۲۴,۶۳۵	۴۲۹,۸۸۶	۱۸,۹۵۰	۲۵,۷۱۶	۴۸۷,۳۲۶	۱۶,۲۱۱	۲۵,۸۴۹	۴۱۹,۰۳۴
پروتئین بسته بندی	۹,۱۴۹	۴۳,۷۳۸	۳۹۱,۳۵۸	۹,۴۵۰	۴۳,۷۳۸	۴۱۳,۳۲۴	۸,۸۵۲	۴۳,۷۳۸	۳۸۷,۱۵۱
پروتئین فله	۸۵۰	۲۵,۲۷۸	۲۱,۴۸۶	۱,۰۰۰	۲۶,۱۷۱	۲۶,۱۷۱	۸۱۷	۲۶,۱۶۲	۲۱,۳۷۴
روغن سویا	۲۰,۹۶۳	۲۹,۳۱۴	۶۱۴,۴۹۹	۲۰,۳۱۴	۲۸,۱۳۶	۵۷۱,۵۵۹	۲۲,۸۱۱	۲۸,۲۸۲	۶۴۵,۱۴۴
کنجاله سویا	۶۰,۸۲۰	۱۵,۰۹۷	۹۱۸,۲۲۴	۵۴,۰۱۷	۱۵,۳۷۷	۸۳۰,۶۱۲	۶۰,۷۸۸	۱۵,۳۷۹	۹۳۴,۸۶۴
روغن کلزا	۵,۰۵۰	۲۹,۱۸۰	۱۵۶,۵۵۰	۷,۵۰۰	۲۹,۱۸۰	۲۱۸,۸۵۰	۴,۷۲۱	۲۹,۱۸۲	۱۳۷,۷۶۸
کنجاله کلزا(پرک و پلیت)	۲۰,۹۵۸	۱۱,۱۰۹	۲۳۲,۸۱۴	۲۳,۸۰۰	۱۰,۳۴۹	۲۴۶,۳۰۰	۲۴,۲۹۹	۱۰,۱۱۲	۲۴۵,۷۲۰
سایر (پوسته آردی سویا و اسید چرب)	۲۹۵	۸,۱۸۰	۲,۴۱۳	۳,۱۰۵	۷,۹۴۱	۲۴,۶۵۷	۱,۸۳۱	۸,۷۷۸	۱۶,۰۷۳
جمع فروش داخلی	۲۲۵,۷۰۵	۱۸,۰۱۲	۴,۰۶۵,۴۸۴	۱۷۷,۰۷۲	۱۹,۲۰۷	۳,۴۰۱,۱۰۴	۲۳۹,۰۰۱	۱۷,۸۶۲	۴,۲۶۹,۰۹۱
فروش صادراتی:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پروتئین ریز و درشت دانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع فروش	۲۲۵,۷۰۵	۱۸,۰۱۲	۴,۰۶۵,۴۸۴	۱۷۷,۰۷۲	۱۹,۲۰۷	۳,۴۰۱,۱۰۴	۲۳۹,۰۰۱	۱۷,۸۶۲	۴,۲۶۹,۰۹۱
درآمد خدمات کارمزدی دانه سویا	-	-	-	-	-	-	۱۱,۹۸۸	۱,۲۵۸	۱۵,۰۸۶
درآمد خدمات روغنکشی کنجاله کلزا	-	-	-	-	-	-	۴,۸۲۷	۵۱۵	۲,۴۸۶
درآمد خدمات کارمزدی پروتئین	۸۵۰	۴,۸۰۵	۴,۰۸۴	۱,۰۰۰	۴,۷۸۳	۴,۷۸۳	۶۳۴	۴,۷۵۲	۳,۰۱۲
جمع درآمد حاصل از ارائه خدمات	۸۵۰	۴,۷۸۳	۴,۰۸۴	۱,۰۰۰	۴,۷۸۳	۴,۷۸۳	۱۷,۴۴۹	۱,۱۸۰	۲۰,۵۸۴
جمع فروش خالص و درآمد ارائه خدمات	۲۲۶,۵۵۵	۱۷,۹۶۳	۴,۰۶۹,۵۶۸	۱۷۸,۰۷۲	۱۹,۱۲۶	۳,۴۰۵,۸۸۷	۲۵۶,۴۵۰	۱۶,۷۲۷	۴,۲۸۹,۶۷۵

۴-۱- کلیه نرخهای فروش براساس قیمت بازار و از طریق هیئت مدیره و کمیسیون معاملات شرکت تعیین می گردد.

شرکت صنعتی بهیاج (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۴-۲- جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده به شرح زیر است :

شرح	بهای فروش	بهای تمام شده	سود(زیان) ناویژه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دانه سویا	۱,۲۷۲,۵۷۹	۱,۱۸۷,۰۸۰	۸۵,۴۹۹
لسیتین	۱۴,۳۴۹	۱۸,۴۳۱	(۴,۰۸۲)
انواع پروتئین (پاکتی ، بسته بندی ، فله) و آردپروتئین و بلغور	۸۵۴,۰۵۶	۶۶۶,۵۳۸	۱۸۷,۵۱۸
روغن سویا	۶۱۴,۴۹۹	۵۴۴,۵۲۸	۶۹,۹۷۱
کنجاله سویا	۹۱۸,۲۲۴	۸۱۲,۷۲۶	۱۰۵,۴۹۸
روغن کلزا (۱-۲-۴)	۱۵۶,۵۵۰	۱۶۷,۳۵۸	(۱۰,۸۰۸)
کنجاله کلزا	۲۳۲,۸۱۴	۲۳۳,۰۲۲	(۲۰۸)
درآمد خدمات کارمزدی پروتئین	۴,۰۸۴	۳۶۱	۳,۷۲۳
سایر (پوسته آردی سویا و اسید چرب)	۲,۴۱۳	۵,۰۱۴	(۲,۶۰۱)
جمع	۴,۰۶۹,۵۶۸	۳,۶۳۵,۰۵۸	۴۳۴,۵۱۰

۴-۲-۱- زیان حاصل از فروش استحصالات کلزا مربوط به خرید دانه به نرخ تضمینی (بالتر از نرخ فروش استحصالات) می باشد که در اجرای بخشنامه

شماره ۹۵/۵۰۱/۳۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۱۵ وزارت جهاد کشاورزی به ازاء خرید یک کیلوگرم دانه به نرخ تضمینی ، امتیاز بهره برداری از ۵ درصد

معافیت گمرکی ۳۶ کیلوگرم دانه وارداتی به شرکت اعطا گردیده که منافع حاصل از امتیاز مزبور در مبلغ قیمت تمام شده دانه وارداتی مستتر می باشد.

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی :

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر است:

پیش بینی تعدیل شده	پیش بینی اولیه	(حسابرسی شده)	شرح
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۹/۳۰	۱۳۹۵/۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹۶,۵۲۰	۴۵۰,۳۸۰	۳۲۶,۲۷۱	موجودی مواد اولیه ابتدای دوره
۳,۲۲۷,۰۳۸	۲,۴۱۰,۷۴۹	۳,۱۹۸,۷۸۰	خرید مواد طی دوره
(۲۸۵,۸۹۱)	(۲۳۰,۳۱۸)	(۱۹۶,۵۲۰)	موجودی مواد اولیه پایان دوره
۳,۱۳۷,۶۶۷	۲,۶۳۰,۸۱۱	۳,۳۲۸,۵۳۱	مواد اولیه مصرفی و فروش رفته
۷۲,۸۰۲	۵۳,۹۱۱	۳۳,۳۹۷	دستمزد مستقیم
۲۷۶,۹۴۱	۲۸۵,۱۳۳	۱۸۷,۶۳۴	سربار تولید
۳,۴۸۷,۴۱۰	۲,۹۶۹,۸۵۵	۳,۵۴۹,۵۶۲	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۲۶,۵۵۹	۳۴,۷۹۳	۱۹,۰۲۸	اضافه میشود: موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
(۲۱,۱۸۴)	(۳۴,۹۵۲)	(۲۹,۷۳۷)	کسر میشود : کالای در جریان ساخت پایان دوره
۳,۴۹۲,۷۸۵	۲,۹۶۹,۶۹۶	۳,۵۳۸,۸۵۳	بهای تمام شده کالای آماده فروش
۱۷۴,۶۵۲	۱۶۲,۸۵۸	۲۳۴,۳۲۷	اضافه می شود : کالای ساخته شده اول دوره
			اضافه می شود :
۱۰۷,۸۰۸	۱۲۶,۰۰۰	۲۶۷,۹۳۰	اقدام انتقالی و خرید کالای ساخته شده
(۱۴۰,۶۱۲)	(۱۶۲,۰۰۷)	(۱۹۱,۲۸۳)	کسر می شود : کالای ساخته شده پایان دوره
۳,۶۳۴,۶۳۳	۳,۰۹۶,۵۴۷	۳,۸۴۹,۸۲۷	بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته
-	-	-	بهای تمام شده و هزینه روغن مصرفی سویا
۴۲۵	۴۲۵	-	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۳,۶۳۵,۰۵۸	۳,۰۹۶,۹۷۲	۳,۸۴۹,۸۲۷	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۵-۱- جدول گردش مقداری - ریالی موجودی کالا

پیش بینی تعدیل شده															شرح محصولات	
سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۳۹۵																
موجودی اول دوره		تولید		فروش		موجودی پایان دوره		موجودی اول دوره		تولید		فروش		موجودی اول دوره		
مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	مقدار	بهای تمام شده	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۵۱,۱۶۷	۳,۴۴۶	(۷۸۹,۵۴۸)	(۵۴,۰۱۷)	۷۸۹,۷۷۳	۵۴,۰۱۷	۵۰,۹۴۲	۳,۴۴۶	۳۲,۹۳۲	۲,۴۶۴	(۸۱۲,۷۲۶)	(۶۰,۸۲۰)	۷۹۶,۶۶۹	۵۹,۶۶۴	۴۸,۹۸۹	۳,۶۲۰	کنجاله سویا
۴۲,۶۴۲	۱,۵۸۶	(۵۴۶,۱۷۸)	(۲۰,۳۱۴)	۵۴۴,۵۱۹	۲۰,۳۱۴	۴۴,۳۰۱	۱,۵۸۶	۲۱,۴۰۹	۹۶۶	(۵۴۹,۸۰۰)	(۲۰,۹۶۳)	۵۶۹,۸۶۵	۲۱,۸۸۱	۱,۳۴۴	۴۸	روغن سویا
۳۳,۴۰۲	۱,۵۳۱	(۴۱۳,۴۹۵)	(۱۸,۹۵۰)	۴۱۲,۴۹۲	۱۸,۹۵۰	۳۴,۴۰۵	۱,۵۳۱	۵۵,۱۳۲	۲,۳۸۸	(۴۰۲,۷۳۵)	(۱۷,۴۵۰)	۳۸۹,۱۸۳	۱۷,۱۶۳	۶۸,۶۸۴	۲,۶۷۵	پروتئین ریز و درشت دانه
۱۵,۲۵۸	۵۸۰	(۲۴۸,۵۳۸)	(۹,۴۵۰)	۲۴۸,۶۲۱	۹,۴۵۰	۱۵,۱۷۵	۵۸۰	۱۹,۰۶۷	۷۲۸	(۲۳۹,۶۱۱)	(۹,۱۴۹)	۲۳۱,۱۸۳	۸,۹۶۶	۲۷,۴۹۵	۹۱۱	پروتئین بسته بندی
۳,۱۲۲	۱۰۰	(۲۳۴,۱۱۹)	(۷,۵۰۰)	۲۳۴,۵۸۰	۷,۵۰۰	۲,۶۶۱	۱۰۰	۱,۱۴۰	۳۴	(۱۶۷,۳۵۸)	(۵,۰۵۰)	۱۶۷,۶۰۵	۵,۰۵۰	۸۹۳	۳۴	روغن کلزا
۹,۱۰۱	۸۷۱	(۲۶۳,۰۰۶)	(۲۳,۸۰۰)	۲۶۳,۶۲۰	۲۳,۸۰۰	۸,۴۸۷	۸۷۱	۲۱۵	۲۱	(۲۳۳,۰۲۲)	(۲۰,۹۵۸)	۲۱۰,۱۷۶	۱۸,۸۲۷	۲۳,۰۶۱	۲,۱۵۲	کنجاله کلزا
۱,۵۱۸	۱۱۴	(۷,۳۰۰)	(۵۵۰)	۷,۲۲۳	۵۵۰	۱,۵۹۵	۱۱۴	۳۳۹	۴۲۲	(۲,۹۸۱)	۲۰۰	۲,۳۲۵	۱۶۰	۹۹۵	۶۲	آرد پروتئین و بلغور
۲,۴۸۷	۴۴	(۲۱,۸۰۷)	(۳۸۶)	۲۲,۳۳۰	۳۸۶	۱,۹۶۴	۴۴	۶,۳۳۶	۱۱۵	(۱۸,۴۳۰)	(۳۳۴)	۲۳,۰۶۸	۴۲۲	۱,۶۹۸	۲۷	لسیتین
۴۱۲	۲۱	(۲۱,۱۳۱)	(۱,۰۰۰)	۲۱,۱۰۸	۱,۰۰۱	۴۳۵	۲۰	۲۷۵	۱۳	(۱۸,۹۱۸)	(۸۵۰)	۱۸,۶۰۲	۸۴۰	۵۹۱	۲۳	پروتئین فله
-	-	(۵۳۱,۲۷۵)	(۳۸,۰۰۰)	۵۳۱,۲۷۵	۳۸,۰۰۰	-	-	-	-	(۱,۱۸۷,۰۸۰)	(۸۹,۲۸۵)	۱,۱۸۷,۰۸۰	۸۹,۲۸۵	-	-	فروش دانه سویا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروش دانه کلزا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	دانه جو
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات کارمزدی دانه کلزا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات کارمزدی دانه سویا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات کارمزدی کنجاله کلزا
-	-	(۴۲۵)	(۱,۰۰۰)	۴۲۵	۱,۰۰۰	-	-	-	-	(۳۶۱)	(۸۵۰)	۳۶۱	۸۵۰	-	-	خدمات کارمزدی پروتئین فله
۲,۸۹۸	۲۷۵	(۲۰,۱۵۰)	(۳,۱۰۵)	۲۰,۱۵۵	۳,۱۰۵	۲,۸۹۳	۲۷۵	۳,۷۶۷	۶۳۱	(۲,۰۳۶)	(۲۹۶)	۴,۹۰۱	۹۲۷	۹۰۲	-	سایر
۱۶۲,۰۰۷	۸,۵۶۸	(۳,۰۹۶,۹۷۲)	(۱۷۸,۰۷۲)	۳,۰۹۶,۱۲۱	۱۷۸,۰۷۳	۱۶۲,۸۵۸	۸,۵۶۷	۱۴۰,۶۱۲	۷,۷۸۲	(۳,۶۳۵,۰۵۸)	(۲۲۵,۸۰۵)	۳,۶۰۱,۰۱۸	۲۲۴,۰۳۵	۱۷۴,۶۵۲	۹,۵۵۲	

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱-۱-۵- پیش بینی خرید و مصرف مواد اولیه:

پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰										پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰										واحد	شرح							
موجودی پایان دوره			مصرف			خرید طی دوره			موجودی اول دوره			موجودی پایان دوره			مصرف			خرید طی دوره				موجودی اول دوره			سنجش			
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار
میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	میلیون ریال	ریال هر کیلو	تن	
۲۳۰,۳۱۸	۱۴,۹۳۸	۱۵,۴۱۸	۱,۷۸۹,۰۳۲	۱۱۷,۷۰۰	۲,۱۰۶,۷۴۹	۱۵,۰۴۸	۱۴۰,۰۰۰	۴۵۰,۳۸۰	۱۴,۴۷۳	۳۱,۱۱۸	۲۸۵,۸۹۱	۱۴,۹۳۸	۱۹,۶۰۴	۳,۸۹۲,۸۷۱	۲۰۹,۵۰۳	۲,۹۸۲,۲۴۲	۱۳,۷۲۹	۲۱۷,۲۱۷	۱۹۶,۵۲۰	۱۴,۴۷۳	۱۱,۸۹۰	تن	دانه سویا					
-	-	-	۳۰۴,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۳۰۴,۰۰۰	۱۵,۲۰۰	۲۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۴۴,۷۹۶	۱۳,۶۴۶	۲۴۴,۷۹۶	۱۷,۹۴۰	۱۳,۶۴۶	-	-	-	تن	دانه کلزا					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تن	کنجاله کلزا
۲۳۰,۳۱۸	۱۴,۹۳۸	۱۵,۴۱۸	۲,۰۹۳,۰۳۱	۱۳۷,۷۰۰	۲,۴۱۰,۷۴۹		۱۶۰,۰۰۰	۴۵۰,۳۸۰		۳۱,۱۱۸	۲۸۵,۸۹۱	۱۴,۹۳۸	۱۹,۶۰۴	۳,۱۳۷,۶۶۷	۲۲۳,۱۴۹	۳,۲۲۷,۰۳۸		۲۳۰,۸۶۳	۱۹۶,۵۲۰	۱۴,۴۷۳	۱۱,۸۹۰	جمع کل						

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۲-۵- پیش بینی دستمزد تولید:

در صد تغییرات	(حسابرسی شده)	(حسابرسی نشده)	شرح
	پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	پیش بینی - تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵٪	۴۳,۲۴۳	۵۸,۳۷۸	حقوق و دستمزد و مزایا (یادداشت ۱-۲-۵)
۳۵٪	۶,۱۰۱	۸,۲۳۶	بیمه سهم کار فرما
۳۵٪	۴,۵۶۷	۶,۱۸۸	مزایای پایان خدمت
۳۵٪	۵۳,۹۱۱	۷۲,۸۰۲	

۱-۲-۵- علت افزایش حقوق و مزایای پیش بینی تعدیل شده نسبت به پیش بینی اولیه، جابجایی حقوق پیمانکاران می باشد که در پیش بینی اولیه، در حساب سایر هزینه های سربار منظور و در پیش بینی تعدیل شده در حساب حقوق و مزایا منظور گردیده است.

۳-۵- پیش بینی سربار تولید:

در صد تغییرات	(حسابرسی شده)	پیش بینی تعدیل شده	شرح
	پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶٪	۶۵,۸۰۹	۶۹,۴۸۰	حقوق و مزایا
۱۰٪	۲۹,۷۷۹	۳۲,۷۵۷	هزینه انرژی
۱۰٪	۵۲,۲۷۹	۵۷,۵۰۷	مواد غیر مستقیم و حلال
۱۰٪	۵۹,۹۹۳	۶۵,۹۹۲	مواد و لوازم بسته بندی
۱۰٪	۱۲,۸۰۳	۱۴,۰۸۳	استهلاک
-۴۲٪	۶۴,۴۷۰	۳۷,۱۲۲	سایر هزینه ها
-۳٪	۲۸۵,۱۳۳	۲۷۶,۹۴۱	جمع سربار تولید

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی:

شرح	(حسابرسی شده)	(حسابرسی شده)	پیش بینی تعدیل شده
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و مزایا	۳۵,۸۴۷	۳۶,۳۴۵	۳۴,۲۲۷
استهلاک	۵۸۹	۴۹۲	۴۹۲
آگهی و تبلیغات	۱,۰۰۲	۱,۳۸۲	۱,۳۸۲
حسابرسی	-	۹۰۷	۹۰۷
پاداش هیئت مدیره	-	۵۹۵	۵۹۵
حمل و نقل (یادداشت ۱-۶)	۱۲,۲۸۱	۱۴,۲۴۳	۲۸,۲۴۳
سایر هزینه ها	۱۱,۷۵۲	۱۳,۶۲۳	۱۰,۶۳۵
	۶۱,۴۷۱	۶۷,۵۸۷	۷۶,۴۸۱

۱-۶- علت افزایش هزینه حمل و نقل در پیش بینی تعدیل شده مربوط به پرداخت کرایه حمل (تحویل در مقصد) پروتئین پاکتی می باشد که در

اجرای کمیسیون معاملات شماره ۱۳۹۴-۱/۳/۰۷۵۰۳ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ از تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۰۱ به مورد اجرا در آمده است

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۷- پیش بینی سایر اقلام عملیاتی :

شرح	پیش بینی	
	تعدیل شده	پیش بینی
	سال مالی	اولیه سال مالی
	منتهی به	منتهی به
	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
سرپار جذب نشده (۷-۱)	میلیون ریال	میلیون ریال
	۶۲۳۵۱	-
جمع	۶۲۳۵۱	-

۷-۱- با توجه به توقف فعالیت شرکت های فرعی از تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۱ هزینه های سرپار جذب نشده حذف گردیده است.

۸- پیش بینی هزینه های مالی

شرح	پیش بینی	
	تعدیل شده	پیش بینی
	سال مالی	اولیه سال مالی
	به	به
	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از :	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملی فردوسی	۵,۱۴۹	۵,۱۴۹
بانک تجارت	۲۶,۹۲۴	۲۶,۹۲۴
بانک اقتصاد نوین	۱۰۱,۹۱۷	۷۱,۹۱۷
بانک کارآفرین	۴۱,۲۵۰	۴۱,۲۵۰
بانک پاسارگاد	۳۸,۳۲۶	۳۸,۳۲۶
بانک ملت و صادرات	۳,۸۵۲	۳,۸۵۲
سایر	۲,۵۸۲	۲,۵۸۲
	۲۲۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰
	۲۸۸,۰۷۰	

کاهش هزینه مالی بدلیل کاهش دریافت تسهیلات ناشی از واردات مواد اولیه (دانه روغنی) و بهره برداری از تسهیلات ارزی ریقایانانس می باشد.

۸-۱- تسهیلات دریافتی از بانکها :

(حسابرسی شده)

پیش بینی
اولیه سال مالی
منتهی به
۱۳۹۵/۰۹/۳۰

نوع قرارداد	نرخ سود	پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵	
		کاهش طی دوره	افزایش طی دوره
		فرع	اصل
		میلیون	میلیون
مانده	مانده	میلیون	میلیون
بانک ها:			
بانک ملت	۲۴-۲۵٪	۶۰,۰۰۰	۷,۲۰۰
بانک تجارت	۲۴٪	۲۸۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
بانک اقتصاد نوین	۲۷٪-۲۸٪	۴۰۰,۰۰۰	۸۶,۳۵۰
بانک پاسارگاد	۲۸٪	۲۴۲,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
بانک کارآفرین	۲۹٪	۱۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۰
بانک ملی	۱۶٪	۰	۰
جمع		۹۳۶,۴۲۲	۱۶۷,۲۵۰
		۶۸,۰۷۰	۹۱۴,۰۹۱

شرکت صنعتی پبپاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۹- پیش بینی سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:

شرح	(حسابرسی نشده)	(حسابرسی شده)	(حسابرسی شده)
	پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از سود سپرده بانکی	۴۶,۴۴۰	۲۴,۸۸۰	۴۳,۶۳۳
سود حاصل از سرمایه گذاری ها (سهام)	۵۸,۹۸۰	۵۸,۹۸۰	۷۲,۶۰۹
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود (زیان) سود ناشی تسعیر ارز	-	-	۹۶,۷۴۲
تسویه بدهی سازمان مرکزی تعاونی روستایی	(۴۰,۰۰۰)	۰	(۱۸,۲۶۵)
سایر	(۶۸,۰۰۰)	-	۱۳,۸۴۳
	<u>۵,۳۸۰</u>	<u>۸۳,۸۶۰</u>	<u>۲۰۸,۵۶۲</u>

۹-۱ افزایش سود سپرده بانکی به علت افزایش خرید دانه سویا بصورت ریفایناس می باشد.

۹-۲ کاهش سود حاصل از سرمایه گذاری ها عمدتاً به علت کاهش سود سهام بانک اقتصاد نوین از ۲۲۰ ریال به ۱۸۰ ریال برای هر سهم بر اساس ابلاغیه شرکت توسعه صنایع بهشهر برای تمام شرکت های تابعه وهمچنین عدم پیش بینی سود بابت شرکت بیمه نوین بر اساس اطلاعات موجود می باشد.

۹-۳ پرداخت بدهی سازمان مرکزی تعاون روستایی مربوط به تسویه حساب دعوی حقوقی سال ۱۳۸۵ می باشد .

۹-۴ علت اصلی کاهش سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود ، مربوط به فروش زمین نکا در سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ می باشد.

۹-۵ زیان ناشی از تسعیر ارز مربوط به نوسانات شدید نرخ برابری ارز در مقطع تسویه ریفایناس می باشد .

۹-۶- صورت وضعیت پرتفوی و درآمد سهام :

نام شرکت	پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ - حسابرسی نشده					پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ - حسابرسی شده				
	وضعیت پرتفوی	وضعیت سود آوری	وضعیت پرتفوی	وضعیت سود آوری	وضعیت سود آوری	وضعیت پرتفوی	وضعیت سود آوری	وضعیت پرتفوی	وضعیت سود آوری	وضعیت سود آوری
بانک اقتصاد نوین	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹	روش نگهداری	قیمت تمام شده (م.ریال)	درآمد هر سهم (ریال)	درآمد هر سهم شرکت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹	روش نگهداری	قیمت تمام شده (م.ریال)	درآمد هر سهم (ریال)	درآمد هر سهم شرکت
بیمه نوین	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	حساب سرمایه گذاری	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	حساب سرمایه گذاری	۸,۰۰۰	۰	۰
سایر(سود سهام شرکت ها)	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	تعداد سهام	۳۲۷,۶۶۸,۳۹۲	۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	تعداد سهام	۳۲۷,۶۶۸,۳۹۲	۰	۰
جمع	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	درصد مالکیت	۲/۹	۲۵۶,۱۸۱	۱۸۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	درصد مالکیت	۲/۹	۲۵۶,۱۸۱	۱۸۰
	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	۸,۰۰۰	۰	۰
		بهای تمام شده	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	۸,۰۰۰	۰	۰
		درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰	۲۲۰	درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰
		تعداد سهام	۳۲۷,۶۶۸,۳۹۲	۵۸,۹۸۰	۱۸۰	۳۲۷,۶۶۸,۳۹۲	تعداد سهام	۳۲۷,۶۶۸,۳۹۲	۵۸,۹۸۰	۱۸۰
		درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰	۲۲۰	درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰
		درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰	۲۲۰	درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰
		درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰	۲۲۰	درآمد هر سهم (ریال)	۲۲۰	۵۸,۹۸۰	۱۸۰

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	(حسابرسی شده) پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به: ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	(حسابرسی شده) سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۸,۰۲۹	۲۴۱,۳۲۸	۳۱۶,۰۲۶	سود عملیاتی
-	-	-	مالیات
۳۵۸,۰۲۹	۲۴۱,۳۲۸	۳۱۶,۰۲۶	
(۲۱۴,۶۲۰)	(۱۰۶,۱۴۰)	(۷۹,۵۰۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	-	صرفه جویی مالیاتی
(۲۱۴,۶۲۰)	(۱۰۶,۱۴۰)	(۷۹,۵۰۸)	
۱۴۳,۴۰۹	۱۳۵,۱۸۸	۲۳۶,۵۱۸	سود خالص
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۰-۱- علت عدم محاسبه مالیات ، ناشی از وجود زیان احراز می باشد .

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۱- گزارش منابع و مصارف نقدی پیش بینی شده :

(حسابرسی نشده)		شرح
پیش بینی تعدیل شده	پیش بینی اولیه سال	
سال مالی منتهی به	مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
منابع :		
۲,۲۵۴,۶۸۲	۳,۲۵۴,۶۸۲	فروش و پیش دریافت
۳۸۲,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰	وصول مطالبات تجاری
۲۶,۲۰۰	۲۶,۲۰۰	وصول سایر مطالبات
۲۵,۳۰۰	۲۵,۳۰۰	بازده دریافتی سرمایه گذاری ها
-	-	فروش داراییهای ثابت و سایر دارایی های غیرجاری
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	استردادسپرده ها و فروش سرمایه گذاریها و اوراق بهادار
۸۴۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	دریافت تسهیلات
-	-	افزایش سرمایه
۴,۲۰۰	۴,۲۰۰	سایر دریافتها
۳,۵۳۵,۳۸۲	۴,۵۳۵,۳۸۲	جمع دریافتها
مصارف :		
۱,۷۱۲,۷۷۷	۲,۷۱۲,۷۷۷	خریدمواد اولیه و لوازم بسته بندی
۳۰,۷۵۳	۳۰,۷۵۳	خرید انرژی
۱۵۶,۰۶۵	۱۵۶,۰۶۵	حقوق ودستمزد ومزایای کارکنان
۱۹۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	سود پرداختی بابت تامین مالی
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	خرید و ایجاد داراییهای ثابت
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	ایجادسپرده وخرید وافزایش سرمایه گذاریها
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	پرداخت بدهیها
۲۰۸,۰۰۰	۱۲۸,۰۰۰	پرداخت سودسهام (۱-۱۱)
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	پرداخت مالیات عملکرد
۸۳۰,۰۰۰	۸۳۰,۰۰۰	بازپرداخت اصل تسهیلات
۳۲,۶۷۵	۳۲,۶۷۵	سایرپرداختها
۳,۲۶۳,۲۷۰	۴,۲۱۳,۲۷۰	جمع پرداختها
۳۷,۱۰۸	۳۷,۱۰۸	مازاد(کسری)
۳۵,۲۴۸	۷۲,۳۵۶	مانده وجه نقد اول دوره
۷۲,۳۵۶	۱۰۹,۴۶۴	مانده وجه نقد پایان دوره

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی اطلاعات مالی آتی - تعدیل شده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۲- پیش بینی منابع و مصارف ارزی:

پیش بینی اولیه سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ - حسابرسی شده				پیش بینی تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ - حسابرسی نشده				
معادل ریالی (میلیون ریال)	نرخ برابری (ریال)	مبلغ	نوع ارز	معادل ریالی (میلیون ریال)	نرخ برابری (ریال)	مبلغ	نوع ارز	
۱,۵۵۰,۰۹۲	۳۳,۰۰۰	۴۶,۹۷۲,۴۷۷	یورو	۱,۵۵۰,۰۹۲	۳۳,۰۰۰	۴۶,۹۷۲,۴۷۷	یورو	مواد اولیه (دانه سویا)
-	-	-	-	۷۲۴,۵۵۶	۳۱,۰۰۰	۲۳,۳۷۲,۷۶۰	فرانک	مواد اولیه (دانه سویا)
۱۰۹,۷۴۰	۳۱,۰۰۰	۳,۵۴۰,۰۰۰	دلار	۱۰۹,۷۴۰	۳۱,۰۰۰	۳,۵۴۰,۰۰۰	دلار	کنجاله کلزا (۱-۱۲)

۱۲-۱- پیش بینی می گردد مقدار ۱۲/۰۰۰ تن کنجاله کلزا با قیمت هر تن ۲۹۵ دلار از شرکت بونگه خریداری گردد.