

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :



مؤسسه حسابرسی مشید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستشاران بورس و اوراق بهادار

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمرکز سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳ و ۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریان های نقدی
۷ الی ۶۱	یادداشت‌های توضیحی
پیوست	سایر اطلاعات (گزارش تفسیری مدیریت)

تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹

آدرس : تهران ، خیابان وحید دستگردین ، تهران ، پلاک ۱۱۸ ، این آفیس اولیای اوقاف و امور خیریه است ، تلفن : ۱۵۸۷۵ - ۱۷۴۵ - ۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴) ، ۸۸۶۳۷۶۷ (خط ۲) ، تهران ، پلاک ۱۱۸ ، این آفیس اولیای اوقاف و امور خیریه است ، تلفن : ۱۵۸۷۵ - ۱۷۴۵ - ۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴) ، ۸۸۶۳۷۶۷ (خط ۲) ، تهران ، پلاک ۱۱۸ ، این آفیس اولیای اوقاف و امور خیریه است ، تلفن : ۱۵۸۷۵ - ۱۷۴۵ - ۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴) ، ۸۸۶۳۷۶۷ (خط ۲) ، تهران ، پلاک ۱۱۸ ، این آفیس اولیای اوقاف و امور خیریه است ، تلفن : ۱۵۸۷۵ - ۱۷۴۵ - ۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴) ، ۸۸۶۳۷۶۷ (خط ۲)

Email:Auditors@mofidrah.com

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مشهد راهبر
عضو بنیاد حسابداران رسمی ایران
مشهد با زمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانههای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۳۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

تهران، میدان آرژانتین، حمانان احمد قصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹

کدپستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵

آدرس: تهران، خیابان وحید دستگردی تلفن: ۱۸۰ بین آفریقا و ولایتی ۸۸۱ - صندوق پستی: ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵

تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴)، ۸۸۶۷۳۷۶۷ (خط ۷)، دورنگار: ۸۸۷۹۷۴۸۹ - Email: Auditors@mofidrahbar.org

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر متطلب خاص

۵- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نگردیده است:

۵-۱- همانطوریکه در یادداشت ۱-۲۶ توضیحی صورتهای مالی افشاء شده، سرفصل تسهیلات مالی مشتمل بر مبلغ ۲۱۴ میلیارد ریال مربوط به تسهیلات مالی ارزی دریافتی در سنوات گذشته از بانک صنعت و معدن جهت خرید ماشین آلات و ساخت پروژه ها می باشد. توضیح اینکه بموجب رای دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۲ تسهیلات مذکور مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور تلقی شده، لذا با نرخ ارز زمان اخذ تسهیلات تسعیر شده است. در این خصوص بانک مذکور با اعتراض و شکایت در مراجع قضایی نسبت به رای دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم انعقاد قرارداد فروش اقساطی و تعیین تکلیف بدهی از سوی شرکت ادعای خسارت نموده است. که تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه دعوی فیما بین و تعیین نرخ قطعی تسعیر ارز و در نتیجه آثار آن بر صورتهای مالی، مشخص نمی باشد.

۵-۲- همانگونه که در یادداشت ۴-۳۵ توضیحی صورتهای مالی افشاء گردیده، واحد مورد گزارش به موجب قانون بودجه سنوات قبل از بابت تولید نوشابه های گازدار مشمول عوارض گردیده لیکن به دلیل عدم تصریح موضوع عوارض در متن قانون بودجه سنوات ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۸ و همچنین به دلیل ابلاغیه سازمان امور مالیاتی مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۶ مبنی بر توقف عملیات اجرایی مطالبه عوارض نوشابه گازدار، شرکت از بابت عوارض نوشابه های گازدار ذخیره ای در حسابها منظور نکرده است. مبلغ قطعی تعهدات شرکت از بابت مورد مذکور منوط به اظهارنظر قطعی سازمان امور مالیاتی می باشد.

۵-۳- همانگونه که در یادداشت ۷-۵ توضیحی صورتهای مالی افشاء شده، طی سنوات اخیر فروش های صادراتی شرکت به صورت ریالی انجام و صورتحسابهای صادره و وجوه آن نیز به ریال دریافت گردیده، لیکن پروانه صادراتی (برگ سبز گمرکی) به نام شرکت بوده است. همچنین بموجب اعلامیه بانک مرکزی تعهدات ارزی شرکت مبلغ ۳۲۰۲ هزار یورو (از ۱۳۹۷/۰۱/۲۲ لغایت ۱۳۹۸/۱۰/۳۰) اعلام شده که شرکت جهت رفع تعهدات مذکور مبلغ ۱۶۶۷۶ هزار یورو از پروانه صادراتی خود را (به موجب دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات واردات در مقابل صادرات غیر، مصوب مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۶ بانک مرکزی) به یکی از شرکتهای همگروه جهت انجام واردات واگذار نموده که فرآیند ثبت آن در سامانه جامع تجارت و وزارت صمت انجام شده و مابقی برگهای صادراتی نیز از همین طریق (طبق مکاتبات با شرکت مذکور) در حال واگذاری است. رفع کامل تعهدات صادراتی شرکت منوط به اجرای کامل فرآیند مذکور و اظهارنظر قطعی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات " با هیات مدیره شرکت است. " سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه " سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در

فرآیند حسابرسی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات " وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

- ۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۷-۱- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه مبنی بر تغییر صاحبان امضای مجاز برخی از حسابهای بانکی توسط هیات مدیره شرکت.
 - ۷-۲- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت یکسان حقوق سهامداران مبنی بر پرداخت سود سهام تقسیم شده طبق برنامه زمانبندی اعلام شده.
 - ۷-۳- مفاد تبصره ماده ۲۸ اساسنامه شرکت مبنی بر معرفی نماینده شخص حقوقی حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از انتخاب در مجمع عمومی به منظور تکمیل اعضای هیات مدیره، (توضیح اینکه اعضای حقیقی هیات مدیره ۴ نفر می باشند).
 - ۷-۴- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت حق الزحمه عضو غیرموظف هیات مدیره براساس تعداد حضور در جلسات.
 - ۷-۵- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه شرکت در خصوص پرداخت مزایا به اعضای موظف هیات مدیره با مجوز مجمع عمومی.
 - ۷-۶- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه شرکت در خصوص تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل توسط هیات مدیره شرکت.
 - ۷-۷- مفاد ماده ۳۷ اساسنامه شرکت مبنی بر افتتاح حسابهای بانکی با مجوز هیات مدیره.
 - ۷-۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۳۰ و ۱۳۹۸/۰۴/۲۹ و ۱۳۹۸/۰۴/۲۹ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۱-۷، ۲-۷، ۹، ۱۰، ۱۵، ۲۳ این گزارش و موارد ذیل به نتیجه نهایی نرسیده است:
 - تعیین تکلیف پروژه راکد واحد اراک به منظور رعایت صرفه و صلاح و افزایش ظرفیت تولید و بهره وری.
 - انجام اقدامات لازم در خصوص صادرات مستقیم محصولات تا مبلغ ۵/۵ میلیون دلار و حل و فصل اختلاف مبلغ ارزی فروش طبق برگهای سبز گمرکی با صورتحساب های صادره در سنوات گذشته و جاری.
 - رعایت کلیه دستورالعمل ها، آیین نامه ها و قوانین مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار و فعال نمودن واحد امور سهام.
 - شناسایی فرصت های جدید ایجاد شده در بستر شبکه فناوری های نوین (استارت آپ ها و غیره) جهت اصلاح، بهبود و توسعه سیستم فروش شرکت.
 - تعیین تکلیف وضعیت فروش زمین کوهک و سایر پرونده های حقوقی شرکت (عمدتاً بابت مطالبات راکد و سنواتی)
 - برنامه ریزی جهت کاهش نسبت هزینه های عمومی و اداری به درآمد های عملیاتی.
- ۷-۹- معاملات مندرج به شرح یادداشت ۱-۳۴ توضیحی صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، کسب مجوز هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً معاملات مذکور بر اساس روابط خاص فیما بین با شرکتهای همگروه صورت پذیرفته است.

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

۹- سرفصل های دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها یادداشت های ۱۷ و ۱۹ توضیحی صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۱۷۲ میلیارد ریال مطالبات راكد و سنواتی، اسناد سررسید گذشته و واخواستی (عمدتاً شامل مبلغ ۳۲ میلیارد ریال طلب از شرکت بهاران طعام البرز و مبلغ ۱۱ میلیارد ریال طلب از شرکت عظیم خودرو) می باشد که از این بابت مبلغ ۸۷ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (شامل مبلغ ۵۵ میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش) در حسابها لحاظ شده است. توضیح اینکه از بابت بخشی از مطالبات مذکور وثیقه ملکی و تضامین اخذ شده و نسبت به برخی از آنها نیز اقدامات حقوقی صورت گرفته است. پیگیری های موثرتر جهت وصول مطالبات ضرورت دارد.

۱۰- فروشهای صادراتی شرکت در سال مالی مورد گزارش و سنوات گذشته از طریق سیستم واسطه (به صورت ریالی) انجام شده و حاشیه سود محصولات مذکور به مراتب کمتر از فروش های داخلی بوده است. که با توجه به نوسانات نرخ دلار صرفه و صلاح شرکت در این خصوص رعایت نگردیده است. ضمناً فروش نوشابه انرژی زا عمدتاً (به صورت انحصاری) به یک عامل فروش انجام شده که سقف اعتباری و قرارداد فیما بین مبنی بر پرداخت وجه قبل از فروش محصول رعایت نگردیده و مبنای تعیین درصد تخفیفات اعطایی از این بابت نیز نامشخص است.

۱۱- در سال مالی مورد گزارش حجم فروش و تولید محصولات شرکت در مقایسه با سال قبل کاهش یافته و نسبتهای سودآوری شرکت به دلیل عدم تناسب درآمدهای عملیاتی با هزینه های تحمل شده و بالا بودن نرخ خرید مواد اولیه مناسب نبوده است. همچنین حاشیه سود فروش هیبریدی نیز کمتر از سایر روش های فروش بوده و فروش برخی از محصولات با زیان همراه بوده است. ضمناً مبلغ ۹۳ میلیارد ریال (۲۰ درصد کل هزینه های مالی) جرایم تأخیر در باز پرداخت اقساط تسهیلات ایجاد شده است. انجام برنامه ریزی مناسب به منظور استفاده کامل از ظرفیت های تولیدی و تامین مالی از محل داراییهای بلااستفاده شرکت جهت کاهش تسهیلات مالی و بهبود عملکرد شرکت ضرورت دارد.

۱۲- در سال مالی مورد گزارش یک دستگاه ماشین آلات بسته بندی دست دوم و کارکرده (پالتایزر غیره) جهت خط تولید شیروان از شرکت پروتک آلمان به مبلغ ۲۵۸٫۰۲۰ یورو خریداری شده که بموجب اظهارنامه گمرکی سال تولید دستگاه مذکور ۱۹۹۹ میلادی بوده که از این بابت مستندات مربوط به گزارش توجیه اقتصادی و فنی و استعلام بهاء آن ارائه نشده است. ضمناً موافقت سازمان صنعت، معدن و تجارت مبنی بر انتقال و استفاده دستگاه مذکور از شهرستان شیروان به تهران اخذ نشده است. همچنین یک باب مغازه جنب ساختمان اداری دفتر مرکزی شرکت بدون اخذ اجاره در اختیار شعبه بانک سپه قرار گرفته و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال هزینه های نقل و انتقال سهام، حق الزحمه مشاوره بیمه و مالیات در دفاتر شناسایی شده که توجیهات لازم بابت موارد مذکور ارائه نشده است. ضمناً نسبت به تعیین تکلیف مبلغ ۲۷ میلیارد ریال پیش پرداخت سرمایه ای و اقلام راكد موجودی مواد اولیه و بسته بندی اقدامی به عمل نیامده است.

۱۳- مفاد مواد ۱۱ و ۱۷ آیین نامه معاملات مبنی بر برگزاری مزایده جهت فروش وسایط نقلیه و برگزاری مناقصه در خصوص خریدهای انجام شده (از جمله شرکت تالک ایرانیان، پت پاور آریا و غیره) رعایت نشده است. همچنین مفاد ماده ۳ قرارداد فیما بین با شرکت تالک ایرانیان مبنی بر عودت پالت قوطی های خریداری شده ظرف مدت ۶۰ روز از تاریخ دریافت رعایت نگردیده است. ضمناً میانگین قیمت خرید برخی از مواد اولیه (منجمله قوطی) و نرخ کارمزد تبدیل رزین به پری فرم طی سال مالی بالاتر از نرخ میانگین سایر شرکتهای مشابه بوده است. مضافاً واحد مورد رسیدگی فاقد آیین نامه های فروش و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

تخفیفات، خدمات کارمزدی، چک و اعتبارسنجی مشتریان می باشد. ضمن اینکه جرایم تاخیر در وصول مطالبات در برخی از قراردادهای فروش تعیین نشده و سیاستهای مشخص بابت وصول مطالبات و طرح دعوی پس از مدت مشخص وجود نداشته و با برخی از عاملین فروش نیز قرارداد منعقد نمی شود. همچنین تضمینی بابت پیش پرداختهای انجام شده جهت خریدهای خارجی از صرافیها اخذ نمی شود.

۱۴- پروانه تولید انواع محصولات بروز آوری نگردیده و صورت ریز هدایا پرداختی به اشخاص ثالث به مبلغ ۲۱ میلیارد ریال (طی سنوات اخیر) به این موسسه ارائه نشده است. ضمناً گواهی پایان کار و عوارض ساختمانهای شرکت تاکنون اخذ نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر شناسایی و پرداخت بموقع مالیات طی سال مالی مورد گزارش در برخی از موارد رعایت نشده است. ضمناً صورتهای مالی، تاییدیه مدیران، گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت به امضای دو نفر از اعضای هیات مدیره نرسیده است.

۱۶- مفاد بندهای ۴ الی ۶ مواد ۷، ۱۰ و ۱۳ چک لیست دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به ترتیب درخصوص افشاء بموقع صورتهای مالی و گزارش تفسیری ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه، افشاء صورتهای مالی و گزارش تفسیری سالانه حسابرسی نشده حداکثر ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی، افشاء فرم اطلاعات ماهانه حداکثر ظرف مدت ۵ روز کاری، ثبت صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ تشکیل مجمع در اداره ثبت شرکتهای و افشای فوری اطلاعات با اهمیت گروه الف مبنی بر دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات یا خرید مواد اولیه و بهره برداری از طرح ها و پروژه های جدید رعایت نگردیده است. همچنین مفاد بندهای ۲ و ۱۰ مواد ۵ و ۱۹ چک لیست دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران درخصوص پرداخت سود سهام تقسیم شده طبق برنامه زمانبندی اعلام شده و پرداخت کمکهای بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت با تصویب مجمع عمومی عادی رعایت نگردیده است.

۱۷- مفاد بند ۱۰ ماده ۲۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و همچنین ابلاغیه مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۳ و ۱۳۹۸/۰۴/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ضرورت مطابقت اساسنامه کلیه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان مذکور به ترتیب در خصوص نحوه انتخاب هیئت رئیسه مجامع عمومی و تغییر میزان پاداش هیات مدیره از ۵ به ۳ درصد، ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغیه و درج اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید، وظایف و اختیارات و آگهی تشکیل مجامع عمومی از طریق سامانه کدال رعایت نگردیده است.

۱۸- مفاد ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران، در خصوص حداقل درصد سهام شناور و نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی ها به ترتیب به میزان ۱۰ و ۱۵ درصد رعایت نشده است.

۱۹- با توجه به موارد مندرج در بند ۹-۷ این گزارش، رعایت مفاد مواد ۸ و ۱۳ چک لیست رعایت الزامات افشاء اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرا بورسی، رعایت نگردیده است.

۲۰- مفاد مواد ۴، ۵، ۸ الی ۱۲، ۱۵، ۱۹، ۲۱، ۲۴، ۳۲، ۳۵، ۳۱ و ۴۲ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغیه، مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر انتخاب عضو موظف هیات مدیره بدون شرکت مدیر ذینفع، استقرار

سازوکارهای و الزام اجرایی شدن اخلاق سازمانی، اقدامات لازم در خصوص ساز و کارهای کنترل داخلی اثربخش، بررسی سیستم کنترل داخلی شرکت توسط هیات مدیره حداقل به طور سالانه و در نتیجه آن در گزارش کنترل داخلی، اتخاذ تدابیر لازم در خصوص رعایت کامل قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی، تدوین سازوکارهای مناسب در خصوص جمع آوری گزارش های مربوط به نقض قوانین و مقررات در شرکت، تعیین مبنای حقوق و مزایای اعضای هیات مدیره و مدیران ارشد اجرایی، تشکیل کمیته های جبران خدمات و ریسک، تهیه و تصویب منشور هیئت مدیره شامل شرح وظایف، اختیارات و غیره در جلسه هیات مدیره، تشکیل دبیرخانه مستقل هیات مدیره، تصویب تعیین و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره برای دوره های شش ماهه، ممنوعیت پرداخت سود سهام کنترلی قبل از سایر سهامداران، تعیین حق الزحمه کمیته حسابرسی توسط مجمع عمومی، افشای صورتهای مالی سالانه، گزارش های تفهیمی مدیریت، فعالیت هیات مدیره، کنترلهای داخلی و حسابرس مستقل و بازرسی قانونی و افشای اطلاعات حقوق و مزایای اعضای هیئت مدیره و مشخصات اعضای کمیته های تخصصی و رویه های حاکمیت شرکتی در گزارش تفهیمی و پایگاه اینترنتی شرکت رعایت نگردیده است. لذا اهداف اصول حاکمیت شرکتی محقق نشده است.

۲۱- مفاد بند ۳۲ دستورالعمل هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشران غیر نهاد مالی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر معرفی کتبی عضو هیات مدیره توسط شخص حقوقی رعایت نگردیده است.

۲۲- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل این موسسه قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده، اقدامات موثری در خصوص رعایت کامل ساختار سازمانی مصوب (شرح وظایف پرسنل و حدود و اختیارات)، تشکیل کمیته حسابرسی، انتخاب مدیر حسابرسی داخلی و همچنین کسب اطمینان معقول از اثربخشی کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و بازنگری و بروزرسانی سیستم های مذکور و موضوع عدم رعایت مفاد بندهای ۹ الی ۱۴ این گزارش که می تواند تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد، رعایت نشده و یا به نحوه مطلوب اجرا نگردیده است.

۲۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای آموزش کارکنان، اخذ شناسه کاربری و رمز عبور سامانه جمع آوری گزارش معاملات مشکوک (AML) از دبیرخانه مبارزه با پولشویی، تدوین رویه های قابل اتکا جهت کشف عملیات و معاملات مشکوک، تعیین محل مناسب در تمامی حسابها و پرونده های ارباب رجوع و کارکنان براساس شماره های شناسایی یکتا، درج شماره ملی، شناسه ملی و شماره فراگیر خارجی بر روی فاکتورها و قراردادهای، برنامه آموزشی مستمر در خصوص چگونگی شناسایی ارباب رجوع، واريز وجه صرفاً به حساب بانکی متعلق به ارباب رجوع، اتخاذ تدابیر و اقدامات لازم در زمینه مقررات مبارزه با پولشویی در شعب و نمایندگی ها و رویه های مناسب جهت نظارت موثر بر سیستم ها، کنترل ها و تفکیک وظایف کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۹ تیر ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

علی اکبر عباسی حسن کیاده

شماره عضویت: ۳۷۱۵۳۲

شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

۹۹-۱۶۵۲۸-۰-۱۸

بسمه تعالی

تاریخ:
شماره:
پیوست:



Behnoush Co.

شرکت بهنوش ایران

سهامی عام

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳-۴

* صورت وضعیت مالی

۵

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

* صورت جریان های نقدی

۷ الی ۶۱

* یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره	محمد مهدی برقراری	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
	رئیس هیئت مدیره و موظف	محسن طالع زاری	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
	عضو هیئت مدیره	پریا اسداللهی نیک	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
	عضو هیئت مدیره	نبی ... مجد	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
			شرکت پیوند تجارت ایرانیان



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزینش
۹ th. km. Karaj Special Rd. Tehran - Iran / P.O. Box: 13185-571
Tel: +98 21 44556003-5, Fax: +98-21 44556100-www.behnoushiran.com
E.mail: info@behnoushiran.com



کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج، خیابان شهید پوری، پلاک ۵۰۳-۵، تلفن: ۴۴۵۵۶۰۰۳-۵، فکس: ۴۴۵۵۶۱۰۰



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۲۳۴,۰۱۵	۶,۷۲۵,۳۱۲	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳,۴۵۳,۷۶۱)	(۴,۵۰۶,۲۶۶)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۸۰,۲۵۴	۲,۲۱۹,۰۴۵	سود ناخالص
(۱,۰۵۷,۴۰۸)	(۱,۴۴۲,۶۳۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
.	(۵۴,۶۱۳)	۸ هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها
۲۳,۲۶۵	۶۳,۴۱۶	۹ سایر درآمدها
(۶۱,۹۲۷)	(۱۷۸,۸۵۰)	۱۰ سایر هزینه ها
۶۸۴,۱۸۴	۶۰۶,۳۶۳	سود عملیاتی
(۵۱۳,۱۰۴)	(۴۷۱,۶۹۱)	۱۱ هزینه های مالی
۲۰,۱۳۵	۵۵,۴۲۶	۱۲ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۹۱,۲۱۵	۱۹۰,۰۹۸	سود عملیات قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد:
(۴۷,۸۴۸)	(۴۲,۶۳۹)	دوره جاری
(۱۸,۲۶۷)	(۲۰,۶۳۸)	دوره قبل
۱۲۵,۱۰۰	۱۲۶,۸۲۱	سود خالص
		سود پایه هر سهم:
۱,۴۰۸	۱,۲۴۸	۱۳ عملیاتی (ریال)
(۱,۰۶۱)	(۸۹۶)	۱۳ غیرعملیاتی (ریال)
۳۴۷	۳۵۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص سال است، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

طی الزام



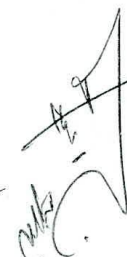

شرکت بهنوش ایران
سهامی عام

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

یادداشت	۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۷ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴	۱.۹۲۷.۳۳۵	۱.۹۹۵.۳۰۸
		۴۷.۰۳۲
۱۵	۴۴.۳۹۹	۱.۰۰۰
۱۶	۱.۰۰۰	۲.۲۰۵
۱۸	۴.۲۴۵	
	<u>۱.۹۷۶.۹۶۸</u>	<u>۲.۰۴۵.۵۴۵</u>
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱۹	۱۱۹.۹۹۱	۲۲۵.۶۷۵
۲۰	۱.۷۹۵.۷۲۹	۱.۴۰۴.۹۲۷
۱۷	۹۷۰.۱۶۶	۱.۰۳۹.۸۴۴
۲۱	۲۲۶.۶۶۶	۱۵۵.۶۳۶
	<u>۳.۱۱۲.۵۵۲</u>	<u>۲.۸۲۶.۰۸۲</u>
	<u>۵.۰۸۹.۵۲۰</u>	<u>۴.۸۷۱.۶۲۸</u>
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۲	۳۶۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰
۲۳	۳۵.۸۷۳	۲۹.۵۳۲
۲۴	۱۴	۱۴
	<u>۱۲۵.۸۴۵</u>	<u>۱۲۴.۱۶۵</u>
	<u>۵۲۱.۷۳۱</u>	<u>۵۱۳.۷۱۱</u>
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۵	۲۹۱.۴۰۴	۴۶.۴۱۴
۲۶	۲۴۵.۸۲۱	۳۷۵.۸۹۵
۲۷	۱۳۵.۷۸۹	۱۰۶.۲۵۴
	<u>۶۷۳.۰۲۴</u>	<u>۵۲۸.۵۶۳</u>

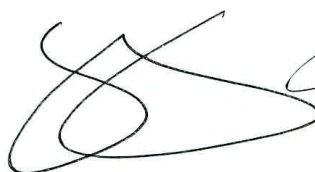



مؤسسه حسابداری شهید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۸۶,۴۷۹	۱,۸۱۴,۵۳۴	۲۵	پرداختی های جاری
۷۲,۱۷۵	۵۵,۴۹۷	۲۸	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۴,۴۴۰	۱۶,۹۱۸	۲۹	مالیات پرداختی
۱,۹۵۴,۸۶۸	۲,۰۰۶,۴۲۹	۲۶	سود سهام پرداختی
۱,۳۹۰	۱,۳۸۶	۳۰	تسهیلات مالی
۳,۸۲۹,۳۵۲	۳,۸۹۴,۷۶۵		پیش دریافت ها
۴,۳۵۷,۹۱۵	۴,۵۶۷,۷۸۸		جمع بدهی های جاری
۴,۸۷۱,۶۲۸	۵,۰۸۹,۵۲۰		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶۰,۰۰۰	۲۳,۲۷۷	۱۴	۵۹,۳۳۰	۴۴۲,۶۱۱	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
-	-	-	۱۲۵,۱۰۰	۱۲۵,۱۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۳۶۰,۰۰۰	۲۳,۲۷۷	۱۴	۱۸۴,۴۲۰	۵۶۷,۷۱۱	سود خالص سال ۱۳۹۷
-	-	-	(۵۴,۰۰۰)	(۵۴,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	۶,۲۵۵	-	(۶,۲۵۵)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۶۰,۰۰۰	۲۹,۵۳۲	۱۴	۱۲۴,۱۶۵	۵۱۳,۷۱۱	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۳۶۰,۰۰۰	۲۹,۵۳۲	۱۴	۱۲۴,۱۶۵	۵۱۳,۷۱۱	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
-	-	-	۱۲۶,۸۲۱	۱۲۶,۸۲۱	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
-	-	-	(۱۱۸,۸۰۰)	(۱۱۸,۸۰۰)	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸
-	۶,۳۴۱	-	(۶,۳۴۱)	-	سود سهام مصوب
۳۶۰,۰۰۰	۳۵,۸۷۳	۱۴	۱۲۵,۸۴۵	۵۲۱,۷۳۱	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۶۰,۰۰۰	۳۵,۸۷۳	۱۴	۱۲۵,۸۴۵	۵۲۱,۷۳۱	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

بازداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

طابع رسمی




مؤسسه حسابرسی فریدپور

پیوست گزارشی

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
		نقد حاصل از عملیات
۱,۰۸۵,۸۶۵	۷۱۵,۱۲۸	۳۱
(۳۵,۵۲۷)	(۷۹,۹۵۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۰۵۰,۳۳۸	۶۳۵,۱۷۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۷۶۵	۲۰,۳۹۷	
(۱۵۷,۸۸۷)	(۱۳۵,۹۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۸۱۶)	(۱,۲۱۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۷۸۱	۵۹۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۵۲,۱۵۷)	(۱۱۶,۱۵۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۸۹۸,۱۸۱	۵۱۹,۰۱۷	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۴,۳۹۳,۶۰۶	۲,۵۴۰,۳۰۵	
(۴,۷۱۸,۳۱۹)	(۲,۵۲۸,۵۹۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۳۲,۰۱۰)	(۳۴۷,۷۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۲,۹۰۲)	(۱۱۶,۳۳۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۹۱۹,۶۲۵)	(۴۵۲,۳۱۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۱,۴۴۴)	۶۶,۶۹۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۷۷,۰۴۹	۱۵۵,۶۳۶	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
۳۱	۴,۳۳۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۵۵,۶۳۶	۲۲۶,۶۶۶	مانده وجه نقد در پایان سال

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

موسسه حسابرسی مشید را همبر
پیوست گزارشی

طی زانی



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۲۷۹۱۷ در تاریخ ۱۳۴۵/۲/۱۵ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۱۰۶۲۰ مورخ ۱۳۴۵/۲/۱۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۷۸/۰۹/۰۷ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در حال حاضر در تالار فرعی بورس (بازار دوم) فعال است. شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) جزء واحد های تجاری فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا و واحد فرعی نهایی بنیاد مستضعفان می باشد.

مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه های آن در تهران (مرکزی و ستاره)، شیروان، گچساران، کوهرنگ، آبدلی، یاسوج (تحت اجاره شرکت لبنیات پاک متعلق به بنیاد مستضعفان)، اراک و خرمشهر واقع است. همچنین واحد اراک نیز به دلیل کمبود آب مورد بهره برداری قرار نگرفته و تجهیزات و ماشین آلات پروژه مذکور به پروژه فرآوری بهنوش مرکز انتقال، نصب و بهره برداری گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از ایجاد کارخانجات مالت سازی و مشتقات آن و انواع نوشابه های بدون الکل و شیشه سازی، قوطی سازی، ایجاد مزارع برای کشت جو و سایر محصولات کشاورزی، بهره برداری از کارخانجات و مزارع مذکور، خرید مواد، ظروف، ماشین آلات، قطعات و لوازم مورد نیاز از داخل یا خارج کشور، فروش مواد و محصولات کارخانه و صادرات آن به خارج از کشور، قبول و واگذاری عاملیت فروش "پخش کالا"، مشارکت با اشخاص حقیقی یا حقوقی و سرمایه گذاری در سایر موسسات، مبادرت به کلیه عملیات بازرگانی که بطور مستقیم و غیرمستقیم برای تحقق هدفهای شرکت یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد.

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش تولید مایه الشعیر و مشتقات آن، تولید انواع نوشابه های گازدار، آبمیوه، دوغ و عصاره مالت و فروش محصولات مزبور بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

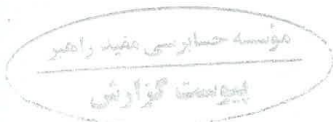
میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بر عهده دارند، طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۷۶	۶۱	کارکنان رسمی
۴۷۰	۴۵۷	کارکنان قراردادی
۵۴۶	۵۱۸	
۷۰۲	۵۷۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۲۴۸	۱,۰۸۹	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد از ابتدای سال ۱۳۹۹ تاثیر بالاهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا به شرح ذیل می باشد:

فروش به نمایندگی و فروش سازمانی	در زمان تحویل کالا به نمایندگی و سازمانی در انبار ایشان شناسایی می شود.
مویرگی	در زمان تحویل کالا در درب فروشگاه خریدار شناسایی می شود.
هیبریدی	در زمان تحویل کالا به شخص ثالث (فروخته شده توسط عامل هیبریدی) شناسایی می شود.
صادراتی	در زمان تحویل کالا درب کارخانه شرکت شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	۱۵,۸۶۵	مطابق با قرارداد و تاریخ اخذ تسهیلات
تسهیلات ارزی	دلار	۱۲,۲۶۰	مطابق با قرارداد و تاریخ اخذ تسهیلات
پرداختنی های ارزی	دلار	۱۳۶,۳۲۳	مطابق با واردات کالا
پرداختنی های ارزی	یورو	۱۵۶,۷۹۰	مطابق با واردات کالا
تقدو بانک	یورو	۱۴۵,۰۶۸	مطابق با واردات کالا
تقدو بانک	دلار	۱۳۶,۱۲۵	مطابق با واردات کالا
تقدو بانک	درهم	۳۷,۰۶۶	مطابق با واردات کالا



شرکت بهوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۳-۲- تسهیلات ارزی جز(د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ اخذ شده است. با توجه به بند "ح" تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ تسهیلات ارزی شرکت مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تلقی شده لذا با نرخ های روز گشایش اعتبار می باشد و مشمول تسعیر نیست.

۳-۳-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:
الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن 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.

۳-۴- مخارج تامین مالی
مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود
۳-۵-۱- 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.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۵-۳- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۱۵،۱۰ و ۲۵ ساله	مستقیم
چاه و قنوات	۱۲ درصد	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
قالیها	۱ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۵، ۳ و ۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم

۱-۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۶-۳- سرفصلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	نام انبار
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته
هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن جهت تامین درآمد برای شرکت است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۳۹۷		۱۳۹۸	
	مبلغ میلیون ریال	مقدار (هزار عدد) همکن ۳۳۰ ۰۰	مبلغ میلیون ریال	مقدار (هزار عدد) همکن ۳۳۰ ۰۰
فروش خالص:				
داخلی:				
انواع ماءالشعیر	۳,۱۸۹,۵۸۹	۳۴۹,۵۹۵	۴,۱۱۵,۳۵۹	۳۳۱,۷۶۵
انواع آبمیوه	۱,۱۹۲,۱۷۸	۱۱۱,۸۷۶	۱,۳۶۹,۴۶۴	۹۱,۳۳۶
انواع انرژی زا	۲۹۶,۷۶۶	۱۰,۳۷۰	۳۷۵,۰۹۶	۱۱,۹۷۴
انواع نوشابه	۱۷۳,۵۴۰	۱۲,۵۶۷	۲۲۴,۲۲۴	۱۵,۰۶۸
انواع دوغ	۴۲۵,۲۲۵	۳۴,۰۲۶	۵۸۳,۷۶۴	۳۱,۶۸۵
آب	۸,۵۲۱	۳,۹۴۴	۱۴,۹۳۲	۵,۱۷۰
سایر	۸,۳۷۶	-	۲۶,۷۶۷	-
	<u>۵,۲۹۴,۱۹۵</u>	<u>۵۲۲,۳۷۸</u>	<u>۶,۷۰۹,۶۰۶</u>	<u>۴۸۶,۹۹۸</u>
صادراتی:				
انواع ماءالشعیر	۱۲۲,۳۱۷	۱۰,۴۴۲	۱۴۰,۴۴۴	۷,۰۹۶
انواع آبمیوه	-	-	۱,۵۰۸	۶۸
انواع انرژی زا	-	-	۱۸۷	۵
انواع نوشابه	۲۵,۰۰۵	۱,۹۴۰	۴,۹۲۱	۴۸۶
انواع دوغ	-	-	۲۲۶	۱۰
سایر	۱,۵۹۲	-	۲,۹۹۹	۳۲۴
	<u>۱۴۸,۹۱۴</u>	<u>۱۲,۳۸۲</u>	<u>۱۵۰,۲۸۴</u>	<u>۷,۹۸۹</u>
فروش ناخالص	۵,۴۴۳,۱۰۹	۵۳۴,۷۶۰	۶,۸۵۹,۸۹۰	۴۹۴,۹۸۷
برگشت از فروش	(۷۲,۰۵۰)	-	(۷۱,۳۲۷)	-
تخفیفات	(۲۱۲,۳۰۲)	-	(۱۷۷,۰۴۱)	-
فروش خالص	<u>۵,۱۵۸,۷۵۷</u>	<u>۵۳۴,۷۶۰</u>	<u>۶,۶۱۱,۶۲۲</u>	<u>۴۹۴,۹۸۷</u>
درآمد ارائه خدمات	۷۵,۲۵۸	-	۱۱۳,۶۸۹	-
	<u>۵,۲۳۴,۰۱۵</u>	<u>۵۳۴,۷۶۰</u>	<u>۶,۷۲۵,۳۱۲</u>	<u>۴۹۴,۹۸۷</u>

مجلس حسابرسی هیئت مدیره
تایید و امضاء
روز بیستم آذر ماه ۱۳۹۸

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۰,۰۴٪	۲,۳۵۴	۰,۰۲٪	۱,۱۱۴	اشخاص وابسته
۹۹,۹۶٪	۵,۲۳۱,۶۶۱	۹۹,۹۸٪	۶,۷۲۴,۱۹۷	سایر مشتریان
	<u>۵,۲۳۴,۰۱۵</u>		<u>۶,۷۲۵,۳۱۲</u>	

۵-۲- درآمد ارایه خدمات:

درآمد خدمات کارمزدی مربوط به قراردادهای حق الزحمه ای تولید و بسته بندی انواع نوشیدنی با شرکت های شاهین جهان آرا و صادق تجارت وحید و ... می باشد، ضمناً افزایش آن مربوط به افزایش قرارداد های تولید نوشابه انرژی زا از شرکت های مختلف می باشد.

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		درآمد عملیاتی	فروش خالص:
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	میلیون ریال	
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴٪	۳۵٪	۱,۴۴۸,۹۹۴	(۲,۶۳۸,۰۰۵)	۴,۰۸۷,۰۰۰	انواع ماءالشعیر
۳۶٪	۳۳٪	۴۲۷,۲۹۸	(۸۸۶,۳۱۸)	۱,۳۱۳,۶۱۶	انواع آبمیوه
۵۳٪	۳۵٪	۱۲۹,۷۸۶	(۲۴۰,۹۱۶)	۳۷۰,۷۰۲	انواع انرژی زا
۲۶٪	۲۱٪	۴۷,۸۲۰	(۱۷۴,۷۷۶)	۲۲۲,۵۹۶	انواع نوشابه
۳۰٪	۲۰٪	۱۱۳,۴۵۰	(۴۵۸,۲۰۰)	۵۷۱,۶۵۰	انواع دوغ
۱۲٪	(۳٪)	(۲۶۶)	(۱۴,۷۷۹)	۱۴,۵۱۳	آب
۱۹٪	۲۱٪	۶,۵۴۵	(۲۵,۰۰۱)	۳۱,۵۴۶	سایر
		<u>۲,۱۷۳,۶۲۷</u>	<u>(۴,۴۳۷,۹۹۶)</u>	<u>۶,۶۱۱,۶۲۲</u>	
					درآمد ارایه خدمات:
(۸٪)	۴۰٪	۴۵,۴۱۹	(۶۸,۲۷۱)	۱۱۳,۶۸۹	خدمات کارمزدی
<u>۳۴٪</u>	<u>۳۳٪</u>	<u>۲,۲۱۹,۰۴۵</u>	<u>(۴,۵۰۶,۲۶۶)</u>	<u>۶,۷۲۵,۳۱۲</u>	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

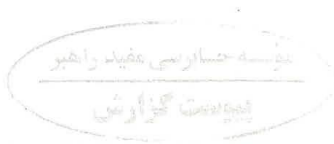
۴-۵- مشتریان عمده که محصولات شرکت (بیش از ۱٪ درصد فروش) بر اساس صورتحساب های صادره به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد نسبت به کل	مبلغ فروش خالص (میلیون ریال)	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش خالص (میلیون ریال)	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۴.۹۷	۲۶۰.۲۴۷	۴.۲۶	۲۸۶.۶۷۷	محمدرضا اصابتی
۲.۸۳	۱۴۷.۹۵۷	۲.۱۹	۱۴۷.۳۵۰	صادق هراتی (نماینده مشهد)
۰.۳۹	۲۰.۴۵۹	۳.۶۱	۲۴۳.۰۵۶	شمسه شیراز
۳.۱۸	۱۶۶.۶۶۴	۲.۸۳	۱۹۰.۲۱۹	یونس عرفچین فروش (نماینده تبریز)
۲.۲۲	۱۱۶.۳۰۱	۲.۱۶	۱۴۵.۲۳۱	فروشگاه عرضه مستقیم (پادان)
۱.۶۶	۸۶.۸۸۲	۱.۹۵	۱۳۰.۸۱۴	شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
۱.۳۶	۷۱.۱۸۷	۱.۱۳	۷۶.۲۹۳	آذر آروم پدیده گلریز
۰.۷۰	۳۶.۵۵۰	۱.۰۲	۶۸.۹۱۰	مجید ایکخواه (نماینده بزد)
۰.۴۰	۲۰.۷۰۲	۰.۶۲	۴۱.۸۱۲	توزیع سلام تهران بزرگ افرا
۰.۲۰	۱۰.۶۹۸	۰.۶۲	۴۱.۵۶۱	مهدی رمشانی (تنگابن)
۰.۳۳	۱۷.۱۲۴	۰.۳۹	۲۵.۹۵۸	توزیع مواد غذایی طنین راهیان نامی فارس
۰.۴۷	۲۴.۵۵۴	۰.۳۷	۲۴.۵۹۹	شرکت مهراکس گیل پاک
۰.۱۸	۹.۵۳۲	۰.۷۲	۴۸.۷۵۲	پاشا پخش آروین (نماینده جاجرود)
۰.۱۸	۹.۴۸۳	۰.۵۲	۳۴.۸۴۴	شرکت پگاه خوزستان
۰.۷۱	۳۶.۹۹۳	۰.۷۷	۵۱.۷۸۷	احمد پارسا (ماهدهشت)
۰.۴۴	۲۳.۲۱۰	۰.۴۷	۳۱.۷۷۴	علی رضایی نماینده نیشابور
۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۳۷	۲۵.۱۷۷	فروش درب انبار شمیه
۰.۸۰	۴۱.۸۸۴	۰.۶۵	۴۳.۷۵۰	ابوالفضل حسن پور نماینده بندرعباس
۰.۴۵	۱۳.۴۰۵	۰.۶۱	۴۱.۲۲۱	علیرضا کریمی شهر صنعتی اراک
۰.۵۲	۲۷.۲۷۳	۰.۵۶	۳۷.۵۸۷	جواد گلستانی قرچک
۰.۴۲	۲۲.۰۲۹	۰.۴۰	۲۶.۹۳۹	عبدالله محیدی
۰.۹۵	۴۹.۶۸۷	۰.۸۶	۵۸.۱۵۷	عراق - مسعودی
۷۶.۶۴	۴۰۱۱.۲۹۴	۷۲.۹۰	۴۹۰۲.۸۴۴	سایر
۱۰۰	۵,۲۳۴,۰۱۵	۱۰۰	۶,۷۲۵,۳۱۲	

۵-۵ اعطای تخفیفات در راستای برنامه ریزی فروش باتوجه به شرایط رقابتی بازار محصولات تولیدی می باشد که با شرایط روز بازار تنظیم می شود. ضمناً کاهش تخفیفات فروش نسبت به دوره قبل حذف تخفیفات اثنائیتی (تعدادی) در سال قبل و تخفیفات اعطایی به صورت کاهش قیمت پایه فروش محصولات صورت پذیرفته است.

۵-۶ نرخ های فروش شرکت به استثنای ماهالشعیر بر اساس نرخهای کمیسیون فروش و مصوبات هیات مدیره شرکت تعیین و در خصوص ماهالشعیر (محصول اصلی و عمده) بر اساس نرخهای مصوب کمیسیون فروش و تاییدیه انجمن صنفی تولید کنندگان ماهالشعیر و مالت تعیین می گردد.

۵-۷ سرفصل مذکور مشتمل بر ۱۵۰,۲۸۴ میلیون ریال فروش ناخالص (۱۴۷,۶۹۷ میلیون ریال خالص) صادراتی می باشد که صورتحساب های مربوط، به صورت ریالی صادر و وجوه آن نیز به ریال دریافت گردیده است. لیکن پروانه سبز گمرکی به نام واحد مورد رسیدگی بوده است ضمناً عمده صادرات محصولات به کشورهای عراق و افغانستان بوده است. همچنین طبق اعلام بانک مرکزی از مجموع تعهد ارزی به مبلغ ۵,۰۸۲,۸۸۹ یورو (از ۱۳۹۷/۰۱/۲۲ لغایت ۱۳۹۸/۱۰/۳۰) تاکنون ۳۷ درصد از ارز حاصل از صادرات رفع تعهد شده که شرکت جهت رفع تعهدات مذکور مبلغ ۱,۶۷۶ هزار یورو از پروانه های صادراتی خود را بموجب دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات واردات در مقابل صادرات غیر مصوب مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۶ به شرکت پاکدیس جهت انجام واردات واگذار نموده که فرایند ثبت در سامانه جامع تجارت انجام شده و الباقی بر گهای صادراتی در حال واگذاری می باشد.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۵۸۵,۸۳۶	۳,۵۹۷,۸۶۷	۶-۱	مواد مستقیم
۷۸,۱۶۴	۱۰۱,۰۰۵	۶-۲	دستمزد مستقیم
۸۳۰,۲۴۷	۹۱۹,۲۹۹	۶-۲	سربار تولید
۳,۴۹۴,۲۴۷	۴,۶۱۸,۱۷۱		
-	(۵۰,۰۰۰)	۱۰	هزینه های جذب نشده
۳,۴۹۴,۲۴۷	۴,۵۶۸,۱۷۱		جمع هزینه های تولید
(۵۶,۵۵۶)	(۸۱,۰۷۱)		کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۱۶,۰۷۰	۱۹,۱۶۷		بهای خرید کالای بازرگانی
۳,۴۵۳,۷۶۱	۴,۵۰۶,۲۶۶		بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳,۵۹۷,۸۶۷ میلیون ریال (سال قبل ۲,۵۸۵,۸۳۶ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۲ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۳٪	۲۶۱,۹۲۹	۱۶٪	۴۴۱,۲۱۶	ایران	رزین
۳٪	۶۹,۶۸۱	۳٪	۸۵,۸۱۶	ایران	شربت ذرت
۰٪	-	۴٪	۱۰۹,۷۹۴	ایران	عصاره ماءالشعیر
۵٪	۱۰۰,۸۸۶	۵٪	۱۳۲,۱۴۰	ترکیه	عصاره ماءالشعیر
۲۳٪	۴۵۷,۷۳۸	۱۶٪	۴۵۰,۴۱۵	ایران	قوطی
۲۲٪	۴۴۹,۵۹۸	۲۷٪	۷۴۹,۵۹۲	ایران	بطر شیشه ای
۱۳٪	۲۶۴,۲۰۶	۱۴٪	۳۹۴,۲۷۰	ایران	شکر
۴٪	۸۸,۹۷۳	۵٪	۱۳۱,۶۴۱	ایران	شیر
۳٪	۵۶,۶۵۴	۶٪	۱۷۹,۳۷۳	ایران	مالت
۸٪	۱۵۶,۴۵۴	۰٪	-	هلند	مالت
۲٪	۳۲,۵۴۵	۰٪	-	ایران	کنساتره و پرک
۳٪	۶۲,۴۹۶	۴٪	۱۰۶,۳۸۹	ایران	انواع میوه

۱-۱-۶- از مبلغ ۳,۵۹۷,۸۶۷ میلیون ریال خرید های مواد اولیه، مبلغ ۲۵۸,۲۶۹ میلیون ریال از خارج از کشور تامین شده و مبلغ ۳,۳۳۹,۵۹۸ میلیون ریال خرید داخلی بوده که از خریدهای داخلی نیز مبلغ ۵۸۹,۶۹۰ میلیون ریال خریدهای مواد اولیه مربوط به اشخاص وابسته می باشد.



شرکت بهوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

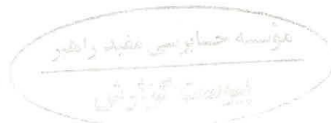
۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷,۷۹۶	۹۱,۳۰۹	۵۷,۰۶۴	۷۲,۷۶۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵,۷۳۱	۲۰,۵۸۶	۱۲,۵۹۴	۱۶,۳۳۲	بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۹,۱۵۱	۱۴,۸۰۲	۷,۸۴۳	۱۱,۹۱۲	مزایای پایان خدمت
۲۱۵,۶۷۸	۲۲۴,۶۸۴	-	.	مواد غیرمستقیم
۱۸۴,۷۲۳	۱۷۸,۶۹۱	-	.	استهلاک
۱۳,۷۱۵	۴۱,۷۱۳	-	.	سایر هزینه های پرسنلی
۱۲۱,۰۳۵	۱۳۶,۳۲۹	-	.	تعمیر و نگهداری
۶۱,۶۷۱	۴۰,۲۵۲	-	.	هزینه آب ، برق و گاز
۱۱۷,۴۰۶	۱۲۰,۸۱۶	-	.	هزینه خرید خدمات فنی
۱,۷۲۹	۷۸۴	-	.	هزینه اجاره
۲۲,۰۲۲	۳۱,۳۹۹	-	.	هزینه رستوران
۱۱,۷۸۸	۱۵,۸۶۰	-	.	هزینه حمل و نقل
۱,۷۷۸	۳,۵۷۴	-	.	هزینه بیمه اموال
۴۶,۱۳۲	۸۷,۱۱۷	۶۶۳	.	سایر هزینه ها
۸۹۰,۳۵۵	۱,۰۰۷,۹۱۶	۷۸,۱۶۴	۱,۰۱۰,۰۰۵	
(۶۰,۱۰۸)	(۸۸,۶۱۷)	-	-	سهم دواير اداري و تشکيلاتي
۸۳۰,۲۴۷	۹۱۹,۲۹۹	۷۸,۱۶۴	۱,۰۱۰,۰۰۵	

۳-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال ۱۳۹۷	تولید واقعی سال ۱۳۹۸	ظرفیت عادی (نرمال)	ظرفیت اسمی سالیانه	واحد اندازه گیری	
۱۱۸,۹۱۱	۱۱۰,۸۲۰	۱۴۱,۴۸۶	۴۳۵,۷۴۴	هزار لیتر	انواع ماءالشعیر
۵۲,۶۴۲	۴۶,۰۲۰	۶۳,۱۷۷	۹۹,۵۷۹	هزار لیتر	انواع ایراندو و آبمیوه
۱۱,۳۴۸	۱۰,۴۴۵	۱۱,۵۶۳	۱۶,۲۷۹	هزار لیتر	دوغ
۱۸۲,۹۰۱	۱۶۷,۲۸۵	۲۱۶,۲۲۶	۵۵۱,۶۰۲		
۱,۳۲۱	۱,۹۶۳	۶۶۰	۷,۵۰۰	تن	کنسانتره

۳-۶-۱- ظرفیت عادی (نرمال) بر اساس میانگین ۵ سال تولید گذشته شرکت محاسبه شده است.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵,۹۶۱	۱۱۳,۶۷۰	۷-۱
۲۰,۰۰۵	۲۶,۰۱۶	
۱۱,۵۳۳	۱۵,۲۴۹	
۱۱,۵۹۲	۲۱,۳۳۲	
۸,۰۸۷	۹,۱۲۶	
۸,۲۴۸	۸,۶۴۰	
۱۱۰,۴۳۱	۱۸۵,۵۳۸	۷-۲
۲۳,۸۵۱	۴۹,۲۱۳	
۱۸۰,۵۳۷	۲۹۲,۸۰۷	۷-۳
-	۱,۹۰۵	
۲۲۵,۱۹۷	۲۳۳,۴۸۸	۷-۴
۲۷,۱۳۰	۱۲,۹۲۸	
۳,۰۲۵	۱,۸۲۷	
۲,۹۷۸	۲,۱۹۱	
۹,۰۸۶	۱۵,۷۸۲	
۴۶,۵۱۸	۶۸,۹۲۴	
۴۲,۴۰۵	۶۰,۷۳۶	
۷۹۶,۶۳۷	۱,۱۱۹,۳۷۲	

هزینه های فروش :

حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما و بیکاری
مزایای پایان خدمت
سایر هزینه های پرسنلی
استهلاک دارایی ثابت
تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
هزینه حمل و نقل
تبلیغات فروش
حق الزحمه مدیریت و انبارهای شعب
بیمه اموال
خرید خدمات
حق لیسانس
سوخت و انرژی
نوشت افزار و ملزومات مصرفی
پذیرایی و رستوران
سهم از واحدهای خدماتی
سایر (کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از افزایش حقوق پایه کارکنان در سال مورد گزارش براساس بخشنامه های وزارت کار می باشد.

۷-۲- هزینه پرداختی بابت حمل و نقل مربوط به هزینه حمل محصولات به نماینده ها افزایش آن به دلیل افزایش نرخ هزینه حمل ها می باشد.

۷-۳- عمدتاً بابت اجاره انبارها عاملین هیبرید با توجه به قراردادهای منعقد بطور ماهیانه می باشد و افزایش نسبت به سال مالی قبل ناشی از جابجایی تعداد نمایندگی ها و انبارها و افزایش اجاره در طول دوره مورد گزارش شرکت می باشد.

۷-۴- هزینه مذکور بابت تامین نیروی انسانی مورد نیاز جهت کار در کارخانجات ، انبارهای فروش و نمایندگی های شرکت در تهران و شهرستانها با شرکت پردا فاراب البرز و ایرانیان بهمنش می باشد. افزایش هزینه مذکور در مقایسه با سال گذشته بابت پرداخت های مزایای غیر نقدی طبق دستور بنیاد به نیروهای پیمانکاری در سال مالی مورد گزارش می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	هزینه های اداری و عمومی:
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸,۶۵۰	۴۱,۰۷۲	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۵۵۹	۱۲,۸۹۱		بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۵,۴۵۲	۵,۴۴۶		مزایای پایان خدمت
۱۰,۲۰۴	۱۶,۲۵۶		استهلاک دارایی ثابت
۵,۸۹۵	۱۱,۰۱۳		تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۶۶۶	۷۱۰		هزینه حمل و نقل
۳,۶۵۲	۲۰,۳۵۹	۷-۵	تبلیغات فروش
۳۴,۵۹۴	۳۶,۳۳۳		اجاره
۱,۲۵۲	۳۷۰		بیمه اموال
۶,۵۱۵	۷,۱۵۱		حق الزحمه حسابرسی
۷۰۰	۸۰۰		پاداش هیئت مدیره
۳,۸۲۴	۱۰,۲۴۰		خرید خدمات
۶۱۱	۸۶۲		سوخت و انرژی
۳,۵۹۳	۲,۰۹۳		نوشت افزار و ملزومات مصرفی
۴,۱۲۰	۱,۳۷۳		هزینه عضویت کارت بازرگانی
۳,۱۹۹	۹,۹۵۴		پذیرایی و رستوران
۱۳,۵۹۰	۱۹,۶۹۴		سهم از واحدهای خدماتی
۱۲۵,۶۹۶	۱۲۶,۶۴۷		سایر (کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
۲۶۰,۷۷۱	۳۲۳,۲۶۳		
۱,۰۵۷,۴۰۸	۱,۴۴۲,۶۳۵		

۷-۵- افزایش هزینه تبلیغات شامل تابلوهای تبلیغاتی آزاد راه ها و فرودگاه ها بابت سیاست های شرکت در خصوص حضور پر رنگ تر در بازار و سهم فروش بالاتر می باشد.

مجلس حسابرسانی مقید و مختار
پایان گزارش

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها

۸-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۴.۶۱۳ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه بررسی کمیته وصول مطالبات مشکوک الوصول تشخیص داده شده و کاهش ارزش برای آن ها در نظر گرفته شده است.

۹- سایر درآمدها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۳.۲۶۵	۵۱.۵۵۶	۹-۱	فروش ضایعات
-	۱۱.۸۶۰		سایر (پالت و غیره)
<u>۲۳.۲۶۵</u>	<u>۶۳.۴۱۶</u>		

۹-۱- درآمد فروش ضایعات مربوط به فروش پلاستیک ها، ظروف، پت، شل و... می باشد که از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۱۰- سایر هزینه ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰.۶۶۶	۶۱.۴۷۵	۱۰-۱	زیان ناشی از تسعیر بدهیهای ارزی عملیاتی
-	۵۰.۰۰۰	۶	هزینه های جذب نشده
۲۱.۲۶۱	۶۷.۳۷۵		سایر هزینه ها
<u>۶۱.۹۲۷</u>	<u>۱۷۸.۸۵۰</u>		

۱۰-۱- مبلغ مذکور بابت تسعیر ارز بدهی های پرداختی به شرکت های تامین کننده خارجی می باشد که با نرخ ۱۵۶.۷۹۰ ریال تسعیر شده است.

۱۱- هزینه های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			وام های دریافتی :
۵۱۳.۱۰۴	۴۷۱.۶۹۱	۱۱-۱	بانک ها و موسسات اعتباری

۱۱-۱- هزینه های مذکور از بابت بهره و جرایم تسهیلات اخذ شده در طی سال مالی می باشد، کاهش هزینه مذکور ناشی از کاهش تسهیلات است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۳۰۹	۱۶,۶۸۴	۱۲-۱ سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷۸۱	۵۹۲	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۱,۸۲۵	۲۶,۶۷۸	۱۲-۲ درآمد اجاره
۳۱	۴,۳۳۱	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات نقد و بانک
(۶,۸۱۱)	۷,۱۴۱	سایر
<u>۲۰,۱۳۵</u>	<u>۵۵,۴۲۶</u>	

۱۲-۱- مبلغ فوق مربوط به فروش تعداد ۲۹ دستگاه خودروی (سواری و باری) و تعداد ۲۶ عدد رایانک ویزیتورها می باشد.

۱۲-۲- مبلغ فوق مربوط به درآمد اجاره ساختمان اداری ساخته شده در واحد مرکز به شرکت عظیم خودرو و کارخانه واحد یاسوج به شرکت لبنیات پاستوریزه پاک می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸۴,۱۸۴	۶۰۶,۳۶۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۱۸۹,۳۵۸)	(۱۵۷,۰۷۰)	اثر مالیاتی
۴۹۴,۸۲۶	۴۴۹,۲۹۴	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
(۴۹۲,۹۶۹)	(۴۱۶,۲۶۶)	اثر مالیاتی
۱۲۳,۲۴۲	۹۳,۷۹۳	سود خالص
(۳۶۹,۷۲۷)	(۳۲۲,۴۷۳)	خالص اثر مالیاتی
۱۹۱,۲۱۵	۱۹۰,۰۹۸	
(۶۶,۱۱۶)	(۶۳,۲۷۷)	
۱۲۵,۱۰۰	۱۲۶,۸۲۱	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

مؤسسه حسابرسی مشیند راخبر
ایران توسعه سرمایه گذاری

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴ - دارایی های ثابت مشهود

جمع	الزام سرمایه ای در انتظار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	قالبها	چهارم و پنجم	ابزار آلات	لتنه و منسوبات	وسایل نقلیه	مستلزمات و تجهیزات	ملکیت	ساختمان	زمین
۳,۰۰۰,۲۶۱	۱۳۸,۹۲۴	۴۲,۷۱۳	۳۱۶,۳۶۲	۳,۵۰۷,۱۷۳	۱۱,۱۶۸	۴,۶۵۴	۹,۶۸۰	۵۸,۵۶۹	۵۸,۲۵۸	۱,۴۶۵,۷۲۱	۱۱۱,۱۶۵	۷۲۸,۲۱۵	۵۷,۷۱۲
۱۶۹,۹۷۴	۳۹۴	۴۱,۷۲۱	۶۴,۱۵۶	۶۳,۲۰۳	(۵,۵۶۶)	(۵,۵۶۶)	(۵,۵۶۶)	۳,۳۷۰	۳,۹۲۲	۴۴,۲۸۳	۲,۳۷۳	۱۰,۲۵۶	-
(۵,۵۶۶)	-	-	-	(۵,۵۶۶)	-	-	-	(۴۹)	(۵,۳۷۷)	(۱۲)	(۱۲)	-	-
(۰)	-	(۱۵,۷۲۵)	۶,۳۷۰	۹,۳۵۵	-	(۱۸۳)	-	۱۲۰,۲۴	(۸۲۴)	۳,۲۷۵	-	(۶,۹۲۷)	-
۳,۱۶۶,۵۷۹	۱۳۸,۸۱۸	۶۸,۷۰۹	۳۱۶,۸۸۸	۳,۵۷۲,۱۶۴	۱۱,۱۶۸	۴,۴۷۱	۹,۶۸۰	۷۲,۹۱۵	۵۸,۹۶۹	۱,۵۱۳,۲۶۶	۱۱۳,۴۰۹	۷۳۳,۵۴۴	۵۷,۷۱۲
۱۳۵,۹۲۴	۷۲۵	۳۵,۱۸۶	۷۶,۸۶۷	۳۳,۱۴۷	(۱۱,۵۳۴)	۱,۰۸۴	۴,۶۶۸	۳,۲۹۸	۸,۱۶۳	۳,۲۴۷	۷,۹۷۶	۴,۸۱۱	-
(۱۱,۴۲۴)	-	(۷۲,۹۶۲)	-	(۱۱,۴۲۴)	-	(۸۶۷)	(۴,۶۸۴)	۴,۸۰۷	(۱۰,۹۱۲)	۶۷۹	۱۰,۶۴۳	(۱۰,۵۶۹)	-
-	-	(۱۴۶,۴۲۶)	(۳۹,۰۸۰)	۵۴۶,۵۷۹	۱۱,۱۶۸	۱۹۴	۹,۴۶۴	۱۵,۲۰۰	(۸)	۳,۸۹۵,۳۷	۵۷,۹۶۴	۸۳,۶۸۴	-
۳,۲۹۱,۰۸۱	۶۶,۰۸۹	۱۱,۵۸۴	۷۲,۹۵۲	۳,۱۴۰,۴۵۶	۱۱,۱۶۸	۴,۸۸۲	۹,۴۶۴	۹۵,۶۹۸	۵۳,۲۱۳	۱,۹۰۶,۷۲۹	۱۸۹,۹۹۱	۸۱۱,۶۷۱	۵۷,۷۱۲
۹۷۲,۴۰۷	-	-	-	۹۷۲,۴۰۷	۹,۸۶۱	۲,۸۱۳	۵,۴۴۴	۳۹,۰۰۰	۴۶,۶۴۹	۶۹,۸۶۰	۲۲,۳۶۱	۱۳۹,۵۷۴	-
۲۰,۱۰۰,۷۳	-	-	-	۲۰,۱۰۰,۷۳	۱,۳۲۶	۳۲۱	۱,۸۷۲	۱۰,۴۹۷	۶,۱۲۵	۱۴۴,۷۲۵	۱۰,۵۳۱	۳۵,۷۶۶	-
(۲۰,۱۱۰)	-	-	-	(۲۰,۱۱۰)	-	-	-	(۴۸)	(۳۰,۳۹)	(۱۲)	(۲۰)	-	-
-	-	-	-	-	-	(۴۰۴)	-	-	-	-	-	۴۰۴	-
۱,۱۷۱,۲۷۰	-	-	-	۱,۱۷۱,۲۷۰	۱۱,۱۶۸	۲,۶۴۰	۷,۳۱۴	۳۹,۴۴۹	۴۸,۷۲۴	۸۴۴,۳۲۰	۵۲,۸۷۲	۱۶۵,۷۴۴	-
۲۰۰,۲۰۵	-	-	-	۲۰۰,۲۰۵	(۷,۷۲۰)	۲۰۸	۲,۸۸۶	۸,۲۰۹	۷,۳۵۳	۱۳,۸۹۹۸	۱۴,۲۷۶	۲۸,۲۶۴	-
(۷,۷۲۰)	-	-	-	(۷,۷۲۰)	(۶۵۷)	(۶۵۷)	(۳,۹۹۵)	(۱۰,۶)	(۷,۶۱۴)	۵۵۵	۸,۳۴۲	(۸,۳۵۵)	-
۱,۳۶۲,۷۵۶	-	-	-	۱,۳۶۲,۷۵۶	۱۱,۱۶۸	۲,۱۹۱	۷,۲۱۵	۵۰,۶۷۰	۴۸,۶۶۵	۹۸۲,۸۷۴	۷۵,۴۸۹	۱۸۵,۶۵۳	-
۱,۹۲۷,۳۲۵	۶۶,۰۸۹	۱۱,۵۸۴	۷۲,۹۵۲	۱,۹۷۶,۷۰۱	-	۲,۶۹۰	۲,۲۴۹	۴۵۰,۲۸	۴,۸۴۶	۹۳۳,۸۵۶	۱۱۴,۵۰۱	۶۲۵,۸۱۸	۵۷,۷۱۲
۱,۹۹۵,۳۰۸	۱۳۸,۸۱۸	۶۸,۷۰۹	۳۸۶,۸۸۸	۱,۴۰۰,۸۹۴	-	۱,۸۳۱	۲,۳۶۷	۳۳,۴۶۶	۷,۲۲۵	۶۶۹,۹۶۶	۶۰,۵۳۷	۵۶۷,۸۰۰	۵۷,۷۱۲

نمای تمام شده :

مبلغ در ابتدای سال ۱۳۹۷
 افزایش
 وکالت شده
 سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مبلغ در پایان سال ۱۳۹۷

مبلغ در ابتدای سال ۱۳۹۷
 استهلاک
 وکالت شده
 سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مبلغ در پایان سال ۱۳۹۷

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۲,۴۱۴,۷۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۲- مبلغ ۳۷۲,۶۰۸ میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد.

۱۴-۳- داراییهای در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸		۱۳۹۷	۱۳۹۸	
افزایش ظرفیت تولید	۳۷,۴۳۹	۳۷,۹۹۰	-	۹۹٪	۹۹٪	پروژه پت سازی واحد اراک
تکمیل زنجیره تولید	۱۴۶,۹۲۹	-	به بهره برداری رسید	۷۲٪	۱۰۰٪	سیستم پخت بهنوش مرکزی
تکمیل سبد محصولات	۱۷۴,۸۷۰	-	به بهره برداری رسید	۹۹٪	۱۰۰٪	پروژه برکنی پت خراسان
تکمیل زنجیره تولید	۱۹,۱۰۰	۲۲,۰۹۱	۹۹/۰۵/۳۰	۹۰٪	۹۹٪	پروژه سالن CHP مرکز
	۸,۵۵۰	۱۲,۸۷۱				سایر
	<u>۳۸۶,۸۸۸</u>	<u>۷۲,۹۵۲</u>				

۱۴-۳-۱- پروژه پت سازی واحد اراک تکمیل گردیده ولی به دلیل مشکلات ناشی از انشعاب آب تا کنون به بهره برداری نرسیده است.

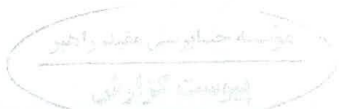
۱۴-۳-۲- پروژه سالن CHP ژنراتور تولید برق جهت فروش به اداره برق، در واحد مرکزی آماده بهره برداری و در مراحل پایانی اداری است.

۱۴-۳-۳- مخارج زیر به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
<u>۱۱,۶۳۳</u>	<u>-</u>

۱۴-۳-۴- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۹۵۹	۱۱,۶۳۳	مانده اول دوره
۴,۶۷۴	-	احتساب به دارایی طی دوره
<u>۱۱,۶۳۳</u>	<u>۱۱,۶۳۳</u>	مانده پایان دوره



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴-۴ مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد :

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳۹۷	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سند مالکیت تعداد ۴ خودرو سواری ، بنام اشخاص دیگر است که در قبال آن از ایشان تعهد محضری به جهت انتقال بی قید و شرط اخذ شده است.	۳,۴۹۱	۲,۱۵۷
	<u>۳,۴۹۱</u>	<u>۲,۱۵۷</u>

۱۴-۵ پیش پرداخت های سرمایه ای به قرار زیر می باشد :

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
قطعات یدکی دستگاه SMI	۵,۴۷۹	-
کلر آب	۱,۴۷۱	۱,۴۷۱
فیلتر کندل	-	۸,۲۵۲
دستگاه تری بلوک برای واحد آبعلی	-	۱,۱۴۰
قطعات دستگاه لیبیل زن بهنوش مرکزی	-	۱۳,۱۱۹
پالتایزر بهنوش مرکز	-	۳۹,۹۳۴
سایر	۴,۶۳۳	۴,۷۹۳
	<u>۱۱,۵۸۴</u>	<u>۶۸,۷۰۹</u>

۱۴-۵-۱ دستگاه مذکور مربوط به ساختمان فرآوری بوده که به دارایی ثابت انتقال یافته است.

۱۴-۵-۲ قطعات مذکور جهت نوسازی دستگاه لیبیل زن واحد بهنوش مرکزی و گجساران بوده که نصب گردیده است.

۱۴-۵-۳ دستگاه مذکور در سال مورد گزارش در بهنوش مرکزی و در طبقه موجودی قطعات رسیده شده است.

۱۴-۶ اقلام سرمایه ای نزد انبار به قرار زیر می باشد :

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
دستگاه پرکن بشکه	۲۶,۸۴۶	۲۶,۸۴۶
دستگاه فیلر	-	۱۳,۳۹۳
مخزن دی اریثور	۱۳,۶۲۷	-
ایر کانوایر	-	۱۱,۶۱۹
دستگاه پالت استرچ	۷,۷۹۵	-
ژنراتور	۳,۷۰۰	-
دستگاه روان کننده خشک	۲,۶۸۰	-
دستگاه شیرینک	۲,۴۲۸	-
موتور سیکلت	۲,۳۴۳	-
سایر	۶,۶۷۱	۸۶,۹۶۰
	<u>۶۶,۰۸۹</u>	<u>۱۳۸,۸۱۸</u>

۱۴-۶-۱ دستگاه پر کن بشکه جهت نصب در واحد شیروان خریداری شده که تا کنون راه اندازی نشده است.

۱۴-۶-۲ دستگاه فیلر مربوط به بهنوش آبعلی می باشد که نصب و راه اندازی شده است.

۱۴-۶-۳ دستگاه دی اریثور مربوط به ماشین آلات بهنوش مرکز می باشد.

۱۴-۶-۴ دستگاه کانوایر مربوط به پرکن شیروان بود که در سال مورد گزارش به بهره برداری رسیده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵ - دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	علائم و مارک های تجاری	سرقفلی محل کسب	جمع
۱۰,۱۳۸	۱۱,۹۸۱	۲۷,۵۰۰	۵	۴۹,۶۲۴
۲,۳۹۲	۱,۸۷۶	-	-	۴,۲۶۸
۱۲,۵۳۰	۱۳,۸۵۷	۲۷,۵۰۰	۵	۵۳,۸۹۲
۲۸۹	۹۲۱	-	-	۱,۲۱۰
۱۲,۸۱۹	۱۴,۷۷۸	۲۷,۵۰۰	۵	۵۵,۱۰۱
۳,۳۸۵	-	-	-	۳,۳۸۵
۳,۴۷۵	-	-	-	۳,۴۷۵
۶,۸۶۰	-	-	-	۶,۸۶۰
۳,۸۴۳	-	-	-	۳,۸۴۳
۱۰,۷۰۳	-	-	-	۱۰,۷۰۳
۲,۱۱۶	۱۴,۷۷۸	۲۷,۵۰۰	۵	۴۴,۳۹۹
۵,۶۷۰	۱۳,۸۵۷	۲۷,۵۰۰	۵	۴۷,۰۳۲

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

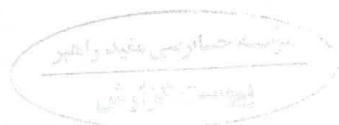
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۶ - سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰

سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

۱-۱۶- نرخ سود سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال، ۱۵ درصد می باشد.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳۹۷		۱۳۹۸		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
تجاری :				
اسناد دریافتنی				
	۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	اشخاص وابسته
۵۳۷,۰۷۰	۴۵۶,۸۲۲	-	۴۵۶,۸۲۲	سایر اشخاص ۱۷-۱-۱
۵۳۷,۰۷۰	۴۶۲,۸۲۲	-	۴۶۲,۸۲۲	
حساب های دریافتنی				
۱۴,۵۳۸	۲۸,۲۹۰	-	۲۸,۲۹۰	اشخاص وابسته ۱۷-۱-۲
۳۷۴,۸۲۵	۳۹۷,۰۷۵	(۸۶,۹۸۲)	۴۸۴,۰۵۶	سایر اشخاص ۱۷-۱-۳
۳۸۹,۳۶۳	۴۲۵,۳۶۵	(۸۶,۹۸۲)	۵۱۲,۳۴۶	
۹۲۶,۴۳۳	۸۸۸,۱۸۷	(۸۶,۹۸۲)	۹۷۵,۱۶۸	
سایر دریافتنی ها :				
حساب های دریافتنی				
۲,۵۹۷	۲,۴۷۵	-	۲,۴۷۵	اشخاص وابسته
۱۱۰,۸۱۴	۷۹,۵۰۵	-	۷۹,۵۰۵	سایر اشخاص ۱۷-۱-۴
۱۱۳,۴۱۱	۸۱,۹۸۰	-	۸۱,۹۸۰	
۱,۰۳۹,۸۴۴	۹۷۰,۱۶۶	(۸۶,۹۸۲)	۱,۰۵۷,۱۴۸	



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۱۷- اسناد دریافتنی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳,۸۲۹	۲۴,۶۴۷	.	۱۷-۱-۱-۱ محمدرضا اصابتی
۵۰,۱۸۴	۱۶,۰۰۰	.	۱۷-۱-۱-۲ صادق هراتی (نماینده گی مشهد)
۷,۱۷۷	۱۱,۰۶۰	.	مجید نیکخواه (نماینده یزد)
۳۲,۵۰۰	۱۰,۰۰۰	.	یونس عرقچین فروش (نماینده تبریز)
-	۱۰,۰۰۰	.	فروش ویژه شعبه شیراز
-	۹,۷۳۰	.	پخش شایان / اکبر خلیلی
۲۸,۰۰۰	۹,۵۰۰	.	آذر اروم پدیده گلریز
-	۷,۷۰۰	.	پاشا پخش آروین (نماینده جاجرود)
۸,۳۰۰	۶,۲۱۰	.	گناوه - طاهر امیری (استان بوشهر)
۴,۳۰۰	۵,۴۶۴	.	شرکت توانا تجارت ایرانیان
۴,۳۰۰	۵,۳۵۰	.	ابوالفضل حسن پور (استان هرمزگان)
۳,۵۳۱	۵,۱۵۲	.	مرضیه درخشانی (استان خوزستان)
-	۴,۸۱۵	.	علیرضا کرمی-شهر صنعتی اراک (استان مرکزی)
۲,۵۰۰	۴,۵۹۰	.	کیان نادری
۱,۷۵۵	۴,۰۰۰	.	بشیر زارع
۴,۷۷۴	۳,۶۰۱	.	حسن محبی
-	۳,۳۳۶	.	شرکت کیان سازه تارینا
۳,۵۳۱	۳,۱۸۹	.	مهدی رضائی تنکابن (استان مازندران)
۲,۰۰۸	۳,۱۰۷	.	ابوالحسن حسین زاده
-	۳,۰۶۷	.	فرماندهی انتظامی استان کرمان
۶	۳,۰۰۰	.	جعفر اسدی سامانی (نماینده آبادان) (استان خوزستان)
-	۳,۰۰۰	.	احمد پارسا (ماهدشت)
۳۸۴,۲۰۴	۳۲۴,۹۵۰	.	سایر
۵۲۷,۰۷۰	۴۵۶,۸۲۲	.	

۱-۱-۱۷-۱ مانده فوق مربوط به نماینده تهران آقای اصابتی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی کامل وصول شده است.

۱-۱-۱۷-۲ مانده مطالبات مذکور از بابت پخش محصولات در سطح شهر مشهد بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال وصول شده است.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷-۱-۲- حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته به قرار زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
	خالص	کاهش ارزش		مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶,۵۸۵	۰	۶,۵۸۵	شرکت شیشه سازی مینا
۶,۱۹۷	۶,۱۹۷	۰	۶,۱۹۷	شرکت زمزم تهران
-	۵,۴۴۴	۰	۵,۴۴۴	شرکت شیشه و گاز
۴,۴۹۸	۴,۲۸۳	۰	۴,۲۸۳	زمزم تبریز
-	۲,۳۶۲	۰	۲,۳۶۲	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۸۱۲	۸۱۲	۰	۸۱۲	شرکت زمزم مشهد
۶۶۰	۶۶۰	۰	۶۶۰	زمزم گرگان
-	۵۲۴	۰	۵۲۴	شرکت پروتئین گستر سینا
۳۹۳	۳۹۳	۰	۳۹۳	کارخانجات قندقزوین
-	۳۷۸	۰	۳۷۸	قندشیروان
-	۲۰	۰	۲۰	شرکت زمزم ایران
۱۹۱	-	۰	-	شرکت پاکدیس ارومیه
۱,۷۸۷	۶۳۳	۰	۶۳۳	سایر
۱۴,۵۳۸	۲۸,۲۹۰	۰	۲۸,۲۹۰	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳-۱۷- حساب های دریافتی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸			یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۳۵۹	۳۲,۹۱۷	-	۳۲,۹۱۷	۱۷-۱-۳-۱ شرکت بهاران طعام البرز
۱۲,۴۸۰	۲۹,۰۶۱	-	۲۹,۰۶۱	۱۷-۱-۳-۲ شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
-	۱۳,۷۵۸	-	۱۳,۷۵۸	آذر اروم پدیده گلریز
۲,۹۹۸	۱۲,۶۷۷	-	۱۲,۶۷۷	شرکت هایپر مارکتهای ماف پارس
۱۸,۹۳۰	۱۱,۷۷۱	-	۱۱,۷۷۱	یونس عرقچین فروش (نماینده تبریز)
۱۱,۹۲۰	۱۱,۷۱۱	-	۱۱,۷۱۱	شعبه ۴۷ استان گیلان
۶,۷۷۵	۸,۸۸۰	-	۸,۸۸۰	مجید نیکخواه (نماینده یزد)
۳,۵۴۹	۶,۸۳۷	-	۶,۸۳۷	فروشگاه رفاه استان تهران
-	۶,۷۶۱	-	۶,۷۶۱	فروش درب انبار شعبه شیراز
-	۶,۷۱۴	-	۶,۷۱۴	عالی پخش کویر
-	۶,۲۶۲	-	۶,۲۶۲	شرکت ارشیا پخش نوبخت (شعبه مرکزی اصفهان)
۷,۶۵۵	۵,۸۵۰	-	۵,۸۵۰	ابوالفضل حسن پور نماینده بندرعباس
۳,۳۱۶	۵,۷۷۶	-	۵,۷۷۶	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو شرکت ایسیکو
-	۴,۸۰۳	-	۴,۸۰۳	تنکابن مهدی رضائی
۴,۴۷۰	۴,۴۷۰	-	۴,۴۷۰	کولاب توس مشهد
۴,۶۵۹	۴,۳۳۴	-	۴,۳۳۴	انبار کرج جباری زاده
-	۴,۰۳۶	-	۴,۰۳۶	علیرضا کریمی-شهر صنعتی اراک (استان مرکزی)
۲,۱۱۵	۴,۰۳۴	-	۴,۰۳۴	گناوه - طاهر امیری
۲,۲۴۷	۳,۹۵۳	-	۳,۹۵۳	شرکت خدمات کالای شهروند
۳,۷۳۳	۳,۸۱۶	-	۳,۸۱۶	پاشا پخش آروین (نماینده جاجرود)
۲,۸۹۴	۳,۷۱۵	-	۳,۷۱۵	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات
-	۳,۶۱۶	-	۳,۶۱۶	عباس خلاف (استان خوزستان)
۲,۵۲۵	۳,۳۹۴	-	۳,۳۹۴	فروشگاه عرضه مستقیم (پادان)
۲,۹۰۵	۳,۱۴۰	-	۳,۱۴۰	پیمان اشک شیرین (شرکت آپسا)
-	۳,۱۲۲	-	۳,۱۲۲	نماینده هشتگرد - مهین رنجبر علی
۵۴۷	۳,۰۸۱	-	۳,۰۸۱	قدرت آبادی مهدی
۱,۹۷۴	۳,۰۷۳	-	۳,۰۷۳	احمد پارسا(ماهدشت)
۱,۳۰۶	۳,۰۲۸	-	۳,۰۲۸	شرکت ایسیکو ۲
۴,۲۰۷	۲,۷۱۴	-	۲,۷۱۴	جعفر مهدیزاده فردیس
۱,۱۹۲	۲,۶۵۲	-	۲,۶۵۲	علی رضائی نماینده نیشابور (استان خراسان رضوی)
۱,۱۱۰	۲,۴۲۲	-	۲,۴۲۲	شرکت فروشگاه های زنجیره ای اوزست مدرن پارس
-	۲,۴۰۸	-	۲,۴۰۸	فروشگاههای زنجیره ای اوشانک
-	۲,۳۰۹	-	۲,۳۰۹	علی عاشوری کیسیمی
۲,۲۴۸	۲,۲۴۸	-	۲,۲۴۸	شعبه ۴۸ انبار جنوب
۸۲۸	۲,۲۳۰	-	۲,۲۳۰	رفاه مشهد
۳,۲۷۱	۹۶۶	-	۹۶۶	شعبه چهار هفت تیر
۱,۸۶۳	۶۸۱	-	۶۸۱	شرکت مهرا س گیل پاک
۲۲۹,۷۴۹	۱۶۳,۸۵۶	(۸۶,۹۸۲)	۲۵۰,۸۳۸	سایر
۳۷۴,۸۲۵	۳۹۷,۰۷۵	(۸۶,۹۸۲)	۴۸۴,۰۵۶	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳-۱-۱۷- مبلغ فوق مربوط به فروش محصول سینرژي در سال ۱۳۹۴ به شرکت بهاران طعام البرز می باشد که اقدامات حقوقی در خصوص وصول مبلغ فوق انجام شده است.

۲-۳-۱-۱۷- مبلغ فوق مربوط به فروش محصولات به فروشگاه افق کوروش می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۷.۳۸۷ میلیون ریال آن وصول شده است.

۳-۳-۱-۱۷- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی از مبلغ ۸۸۸.۱۸۷ میلیون ریال مطالبات، مبلغ ۳۴۱.۳۹۹ میلیون ریال به حیثه وصول درآمده است.

۴-۱-۱-۱۷- حسابهای دریافتنی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۶۰۷	۱۴,۶۱۶	۱-۴-۱۷- وام کارکنان و علی الحساب کارکنان
۶,۳۳۲	۳۰,۷۴۳	۲-۴-۱۷- عظیم خودرو (اجاره)
۱۹,۷۲۹	۱۹,۷۲۹	اداره تامین اجتماعی
۱,۷۳۵	۴,۴۴۶	بیمه تکمیلی
۴۱۲	۳,۳۰۹	سپرده های موقت
۲,۱۶۸	۲,۱۶۸	سپرده ضمانت نامه ها و اعتبارات اسنادی
۱,۵۶۱	۱,۵۶۱	ادارات دولتی خدماتی
۷۲,۶۰۲	۲۲,۹۳۳	سایر
۱۱۷,۱۴۶	۹۹,۵۰۵	
(۶,۳۳۲)	(۲۰,۰۰۰)	۱۰-۱-۲۵- تهاتر با سپرده ودیعه
۱۱۰,۸۱۴	۷۹,۵۰۵	

۱-۴-۱-۱۷- مانده حساب فوق عمدتاً بابت اعطای وام قرض الحسنه و علی الحساب کارکنان بوده که ماهیانه از حقوق پرسنل کسر می گردد و تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۱.۹۷۷ میلیون ریال آن تعدیل شده است.

۲-۴-۱-۱۷- مبلغ ۳۰.۷۴۳ میلیون ریال مربوط به ودیعه و اجاره ساختمان اداری واقع در بهنوش مرکز اخذ شده از شرکت عظیم خودرو می باشد.

شرکت بهنوش ابران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷-۲- سیاست های فروش اعتباری شرکت و خط مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی ها

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۴۶ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، مطالبات پس از ۹۰ روز وصول نشود اقدامات حقوقی انجام می پذیرد و حسب نظر اعضای هیئت مدیره، ذخیره کاهش ارزش در حساب ها شناسایی می شود.
شرکت قبل از قبول مشتری بر اساس حجم فعالیت آن شعبه یا منطقه، اعتبار سنجی شخص مورد نظر را انجام می دهد.

۱۷-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۶,۵۵۶	۱۷۲,۳۸۱	از ۷۳۰ الی ۳۶۵۰ روز
۱,۰۹۵	۱,۰۹۵	میانگین مدت زمان (روز)

۱۷-۳-۱- سرفصل های دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها مشتمل بر مبلغ ۱۷۲,۳۸۱ میلیون ریال مطالبات راكد و سنواتی، اسناد سررسید گذشته و واخواستی (عمدتاً شامل مبلغ ۳۲ میلیارد ریال طلب از شرکت بهاران طعام البرز و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال طلب از شرکت عظیم خودرو) می باشد که از این بابت مبلغ ۸۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۵۵ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در سال مالی مورد گزارش) ذخیره در حسابها لحاظ شده است و از بابت بخشی از مطالبات مذکور وثیقه ملکی و تضامین اخذ شده و نسبت به برخی از آنها نیز اقدامات حقوقی شده لذا با توجه به وثائق دریافتی و پیگیری حقوقی، میزان ذخیره اخذ شده در سنوات گذشته و سال جاری کفایت داشته و نیاز به اخذ ذخیره مازاد به مبالغ مذکور نمی باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

ذخیره کاهش ارزش حسابهای دریافتنی به مبلغ ۸۶,۹۸۲ میلیون ریال می باشد که نسبت به دوره قبل طبق جدول زیر تغییر یافته است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره
۳۲,۳۶۹	۳۲,۳۶۹	
-	۵۴,۶۱۳	زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
۳۲,۳۶۹	۸۶,۹۸۲	مانده در پایان دوره

۴-۱۷-۱- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۴-۱۷-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۵۴,۶۱۳ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه بررسی کمیته وصول مطالبات مشکوک الوصول تشخیص داده شده و کاهش ارزش برای آن ها در نظر گرفته شده است.

۱۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		وجه بانکی مسدود شده
۴۵۹,۷۶۷	۴۸۱,۹۸۵	۱۸-۱	
۲,۲۰۵	۴,۲۴۵	۱۸-۲	سایر سپرده ها
۴۶۱,۹۷۲	۴۸۶,۲۳۰		
(۴۵۹,۷۶۷)	(۴۸۱,۹۸۵)		سپرده تسهیلات مالی (یادداشت ۲۶)
۲,۲۰۵	۴,۲۴۵		

۱۸-۱- مبلغ ۴۸۱,۹۸۵ میلیون ریال سپرده مسدود شده بانکی مربوط به سپرده های مسدود شده نزد بانکهای پاسارگاد، سینا، شهر و اقتصاد نوین بابت تضمین وثیقه تسهیلات دریافتی می باشد که در زمان تسویه تسهیلات به شرکت برگشت خواهد شد.

۱۸-۲- سپرده مذکور نزد دادگستری بابت پرونده حقوقی (ماءالشعیر) می باشد که طبق ضوابط مربوط نزد دادگستری تودیع شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت های خارجی
۴۷,۰۰۷	۸,۷۷۷	۱۹-۱ سفارشات مواد اولیه و قطعات
۱۱,۷۲۵	۱۲,۸۵۸	۱۹-۲ پیش پرداخت خرید مواد اولیه و قطعات
<u>۵۸,۷۳۲</u>	<u>۲۱,۶۳۵</u>	
		پیش پرداخت های داخلی
۱۱۲,۰۴۴	۶۰,۹۲۵	۱۹-۳ خرید مواد اولیه و قطعات
۵۱۸	۵۱۸	بیمه دارایی ها
۱,۴۱۷	۸۲۸	بیمه پیمانکاران
۵۲,۹۶۵	۳۶,۰۸۵	۱۹-۴ سایر
<u>۱۶۶,۹۴۴</u>	<u>۹۸,۳۵۶</u>	
<u><u>۲۲۵,۶۷۵</u></u>	<u><u>۱۱۹,۹۹۱</u></u>	

۱۹-۱- سفارشات خارجی خرید مواد اولیه و قطعات به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶,۷۷۶	۱۹-۱-۱ سفارش خرید اسانس ، ژبودان ، سوئیس
-	۱,۶۹۷	سفارش خرید اسانس مالت، فری اند لو ، چک
۴۷,۰۰۷	۳۰۵	سایر سفارش های زیر ۵۰۰ میلیون ریال
<u>۴۷,۰۰۷</u>	<u>۸,۷۷۷</u>	

۱۹-۱-۱- مبلغ ۶,۷۷۶ میلیون ریال معادل ۳۶,۸۸۵ یورو به نرخ ۱۵۸,۲۴۰ ریال از بابت خرید اسانس به همراه هزینه های گمرکی از شرکت ژبودان می باشد که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۹ وارد شرکت شده است.

۱۹-۲- پیش پرداخت خارجی خرید مواد اولیه و قطعات به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲,۹۳۰	اف اند بی
-	۴,۹۷۲	آنادولو اتاپ ، ترکیه ، عصاره مالت
۱,۶۰۷	۱,۶۰۷	دهلر ، آلمان ، اسانس
۱۰,۱۱۸	۳,۳۴۸	سایر اقلام
<u>۱۱,۷۲۵</u>	<u>۱۲,۸۵۸</u>	



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹-۳- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه و قطعات به شرح زیر می باشد :

یادداشت	۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۷ میلیون ریال
اشخاص وابسته :		
۱۹-۳-۱ شرکت شیشه و گاز	۸۶,۶۷۷	۴۸,۸۴۴
شرکت قند اصفهان	۵۱۴	-
۱۹-۳-۲ شرکت شیشه سازی مینا	۷۰,۱۷۹	-
	<u>۱۵۷,۳۷۱</u>	<u>۴۸,۸۴۴</u>
سایر اشخاص :		
۱۹-۳-۳ شرکت شیشه دارونی رازی	۳۱۵,۱۱۰	۱۹,۰۷۷
۱۹-۳-۴ شرکت قند پائیز قام	۱۰۵,۲۶۹	۴۳,۹۷۴
شرکت پت پاورآریا	۷۷,۶۸۴	۱۴۲,۹۷۴
قوطی سازی کاوه	۸۰,۵۵۳	۲۱,۵۹۸
شرکت پتروشیمی تندگویان	۲۹,۵۲۰	۱۲,۳۶۴
چاپ وبسته بندی آسان قزوین	۲,۱۵۴	-
شرکت بازرگانی توسعه نیشکروصنایع جانی	۴,۰۵۰	-
شرکت مفید شیشه	۳۲,۱۲۱	۶,۹۰۰
شرکت نفیس شیشه	۳,۰۲۶	-
کاسپین کوهدشت	۱۴,۹۹۸	-
۱۹-۳-۵ شرکت تالک ایرانیان	۲۴۷,۸۱۸	۲۱۳,۹۳۰
سایر	۲۱,۸۷۳	۱۰۹,۸۵۹
	<u>۹۳۴,۱۷۶</u>	<u>۵۷۰,۶۷۶</u>
	۱,۰۹۱,۵۴۶	۶۱۹,۵۲۰
	(۱,۰۳۰,۶۲۲)	(۵۰۷,۴۷۵)
	<u>۶۰,۹۲۵</u>	<u>۱۱۲,۰۴۴</u>

تهاتر با اسناد پرداختی (یادداشت ۲-۱-۲۵)

- ۱۹-۳-۱- پیش پرداخت مربوط به خرید بطر از شرکت شیشه و گاز که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۶۵,۵۶۰ میلیون ریال رسید شده است.
- ۱۹-۳-۲- پیش پرداخت مربوط به خرید بطر از شرکت شیشه مینا که تا تاریخ تهیه گزارش به طور کامل رسید شده است.
- ۱۹-۳-۳- پیش پرداخت ۳۱۵,۱۱۰ میلیون ریال مربوط به قرارداد تولید بطر توسط شرکت شیشه دارونی رازی و در دست تولید می باشد.
- ۱۹-۳-۴- مبلغ مذکور مربوط به خرید شکر از شرکت پائیز قام می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به طور کامل دریافت شده است.
- ۱۹-۳-۵- مبلغ ۲۴۷,۸۱۹ میلیون ریال مربوط به خرید قوطی از شرکت تالک ایرانیان می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۳۸,۲۰۰ میلیون ریال آن رسید شده است.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹-۴- سایر پیش پرداخت داخلی به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۰۰	۵,۰۰۰	شرکت آب منطقه ای تهران
۲,۵۵۳	۴,۷۸۳	۱-۴-۱ شرکت شفق الرافدین
-	۲,۳۴۵	۲-۴-۱ شرکت تعاونی تولیدی و بازرگانی بهین فرتاک
۲,۳۳۰	۲,۳۳۰	شرکت توزیع نیروی برق تهران بزرگ
-	۱,۹۷۷	۳-۴-۱ نمایندگی تبلیغاتی هدف نهایی پویا ارتباطات
۱,۹۲۴	۱,۹۲۴	پیمان اشک شیرین (شرکت آبسا)
۱,۹۴۰	۱,۶۸۴	شرکت گروه صنعتی پارلو
-	۱,۰۵۷	شرکت بیمه کارآفرین
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	شرکت آب منطقه ای خراسان شمالی
۵۴۴	۵۷۳	رسول زاده محمد
۱,۷۰۰	۳۲۹	شرکت همکاران سیستم البرز(پناه کرج)
۳,۷۷۵	۸۹	داودزاده علی
۳۱,۷۹۹	۱۲,۹۹۴	سایر
<u>۵۲,۹۶۵</u>	<u>۳۶,۰۸۵</u>	

۱-۴-۱ مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت جهت انجام امور ثبت برند در کشورهای (عراق ، افغانستان ، لبنان و سوریه) از بابت صادرات مستقیم می باشد.

۲-۴-۱- پیش پرداخت به شرکت خدمات بهین فرتاک بابت تهیه استند تبلیغاتی محصولات می باشد .

۳-۴-۱- مبلغ کل پیش پرداخت به نمایندگی تبلیغاتی هدف نهایی پویا ارتباطات بابت اجرای تبلیغات و کمپین برند افس، که طبق قرارداد با شرکت افس ترکیه از محل هزینه های برند تهاتر می شود.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۲۴۷,۳۸۱	۳۲۸,۴۵۲		۳۲۸,۴۵۲	۲۰-۱	کالای ساخته شده
۷۳۵,۵۸۵	۹۹۷,۳۵۰	(۱۵,۰۰۰)	۱,۰۱۲,۳۵۰	۲۰-۲	مواد اولیه مستقیم و بسته بندی
۱۰۱,۱۰۰	۱۰۶,۶۴۱		۱۰۶,۶۴۱		مواد غیر مستقیم
۲۳۴,۷۳۳	۲۶۴,۷۶۲		۲۶۴,۷۶۲	۲۰-۳	قطعات و لوازم یدکی
۹۶,۱۲۸	۹۸,۵۲۴		۹۸,۵۲۴	۲۰-۴	لیبل های بسته بندی
۱,۴۰۴,۹۲۷	۱,۷۹۵,۷۳۹	(۱۵,۰۰۰)	۱,۸۱۰,۷۳۹		

۲۰-۱- کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به محصول ماءالشعیر می باشد.

۲۰-۲- مواد اولیه عمدتاً مربوط به مالت ، شکر ، کنستانتیره ، انواع اسانس ، رزین ، شربت ذرت و ... می باشد.

۲۰-۳- قطعات و لوازم یدکی و ساختمانی عمدتاً مربوط به اتصالات استیل ، قطعات پرکن ، ژنراتور ، مخزن دی اریثور و دیگر قطعات یدکی ماشین آلات می باشد.

۲۰-۴- مانده حساب از بابت لیبل های ظروف بسته بندی ، بشکه های ، شل و پالت ها می باشد که نزد انبارهای شرکت نگهداری می شود .

۲۰-۵- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲,۷۴۰,۵۰۰ میلیون ریال (به صورت مجزا برای هر واحد) در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، سیل ، زلزله ، رعد و برق ، انفجار ، آتش فشان ، طوفان و تندباد بیمه شده است.

۲۰-۶- زیان کاهش ارزش مربوط به سنوات گذشته با مجوز هیات مدیره عمدتاً مربوط به موجودی مواد بسته بندی لیبل های غیر قابل استفاده می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۳,۴۷۱	۱۹۰,۵۷۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۷,۱۳۰	۶,۳۰۲	۲۱-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴,۱۳۷	۱۶,۵۳۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۲,۳۰۲	۲,۴۱۴	۲۱-۲ موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۱۸,۵۹۵	۱۰,۸۴۵	۲۱-۳ نقد در راه
<u>۱۵۵,۶۳۶</u>	<u>۲۲۶,۶۶۶</u>	

۲۱-۱- مانده مزبور در تاریخ تهیه گزارش شامل ۳۳,۶۳۴ یورو و ۱۰,۴۴۹ دلار وجوه ارزی نزد بانک است که در تاریخ تهیه گزارش تسعیر شده اند. (هر یورو ۱۴۵,۰۶۸ ریال و هر دلار ۱۳۶,۱۲۵ ریال)

۲۱-۲- مانده مزبور در تاریخ تهیه گزارش شامل ۱۹۹۵,۵۴ یورو و ۱۵,۳۴۶ دلار و ۹۵۰ درهم وجوه ارزی است که در تاریخ تهیه گزارش تسعیر شده اند. (هر یورو ۱۴۵,۰۶۸ ریال و هر دلار ۱۳۶,۱۲۵ ریال و هر درهم ۳۷,۰۶۶ ریال)

۲۱-۳- نقد در راه، چکهای به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۳۶۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام و تماما پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰,۱٪	۱۸۰,۲۸۱,۵۵۷	۵۰,۱٪	۱۸۰,۲۸۱,۵۵۷	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۸,۶٪	۶۶,۸۲۱,۴۱۲	۱۷,۲٪	۶۲,۰۰۸,۳۵۸	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
۱۲,۴٪	۴۴,۸۰۰,۰۱۲	۱۲,۴٪	۴۴,۵۰۰,۰۱۲	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱۰,۹٪	۳۹,۱۵۰,۱۸۴	۱۳,۳٪	۴۷,۷۴۱,۹۴۶	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۸,۰٪	۲۸,۹۴۶,۸۳۵	۷,۱٪	۲۵,۳۹۶,۱۲۷	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶,۳۴۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۱۴ میلیون ریال در سنوات قبل طبق مصوبات مجمع عمومی به حساب مذکور منتقل شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۳۹۸		یادداشت
۱۳۹۷	جمع	ارزی	ریالی	
خالص				
تجاری :				
اسناد پرداختنی				
۱۳۱.۵۸۱	۲۹۹.۱۵۸	-	۲۹۹.۱۵۸	۲۵-۱-۱ اشخاص وابسته
۵۱۱.۲۹۲	۳۸۳.۴۶۸	۰	۳۸۳.۴۶۸	۲۵-۱-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۶۴۲.۸۷۳	۶۸۲.۶۲۶	۰	۶۸۲.۶۲۶	
حسابهای پرداختنی				
۲۸.۸۷۹	۲۷.۷۵۰	-	۲۷.۷۵۰	۲۵-۱-۳ اشخاص وابسته
۴۶۷.۶۰۰	۲۱۸.۷۹۲	۳۸.۳۹۱	۱۸۰.۴۰۰	۲۵-۱-۴ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۹۶.۴۷۹	۲۴۶.۵۴۲	۳۸.۳۹۱	۲۰۸.۱۵۰	
۱.۱۳۹.۳۵۲	۹۲۹.۱۶۷	۳۸.۳۹۱	۸۹۰.۷۷۶	
سایر پرداختنی ها :				
اسناد پرداختنی				
۱۵.۷۲۳	۶۵.۵۳۲	-	۶۵.۵۳۲	۲۵-۱-۵ اشخاص وابسته
۷۲.۸۱۷	۱۴۹.۴۱۶	-	۱۴۹.۴۱۶	۲۵-۱-۶ سایر اشخاص
۸۸.۵۴۰	۲۱۴.۹۴۸	-	۲۱۴.۹۴۸	
حسابهای پرداختنی				
۱.۴۶۴	۳.۵۹۲	-	۳.۵۹۲	مالیات های تکلیفی
۶۰.۰۳۹	۷۵.۸۵۶	-	۷۵.۸۵۶	۲۵-۱-۷ هزینه های پرداختنی
۶۹۹	۱.۴۳۹	-	۱.۴۳۹	مالیات حقوق
۱۲۶.۰۸۷	۱۶۶.۶۰۰	-	۱۶۶.۶۰۰	۲۵-۱-۸ مالیات و عوارض ارزش افزوده
-	۱۷.۴۶۸	-	۱۷.۴۶۸	حق بیمه های پرداختنی
-	۱.۷۱۶	-	۱.۷۱۶	سپرده حسن انجام کار
۶۱.۳۴۲	۸۷.۶۶۸	-	۸۷.۶۶۸	۲۵-۱-۹ سپرده بیمه پرداختنی
۳۰۸.۹۵۶	۳۱۶.۰۸۰	-	۳۱۶.۰۸۰	۲۵-۱-۱۰ سایر
۵۵۸.۵۸۷	۶۷۰.۴۱۸	-	۶۷۰.۴۱۸	
۶۴۷.۱۲۷	۸۸۵.۳۶۶	-	۸۸۵.۳۶۶	
۱.۷۸۶.۴۷۹	۱.۸۱۴.۵۳۴	۳۸.۳۹۱	۱.۷۷۶.۱۴۲	

مؤسسه حسابداری عقیدت راهبر

شرکت بهنوش ایران

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی به اشخاص وابسته به قرار زیر است:

یادداشت	۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۷ میلیون ریال
شرکت شیشه و گاز	۱۱۹,۹۶۱	۷۱,۶۸۶
شرکت شیشه سازی مینا	۱۷۹,۱۹۶	۱۸,۶۷۸
شرکت قند اصفهان	-	۳۱,۴۲۵
شرکت گلوکوزان	-	۹,۰۰۲
سایر	-	۷۹۰
	<u>۲۹۹,۱۵۸</u>	<u>۱۳۱,۵۸۱</u>

۱-۱-۲۵-۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به خرید بطر از شرکت شیشه و گاز می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۷۶,۵۶۸ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۱-۱-۲۵-۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به خرید بطر از شرکت شیشه مینا می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش ۱۳۰,۴۹۴ میلیون ریال آن تسویه شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۱-۲۵- اسناد پرداختی به سایر تامین کنندگان به قرار زیر است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷,۷۵۸	۳۵۲,۵۰۳	۲۵-۱-۲-۱ شرکت شیشه دارونی رازی
-	۳۰۵,۶۸۶	۲۵-۱-۲-۲ شرکت تالک ایرانیان
۴۳,۸۰۰	۱۵۶,۴۵۰	۲۵-۱-۲-۳ شرکت قند پانیزد فام
۲۷۰,۳۷۴	۱۱۳,۵۸۲	شرکت بت پاورآریا
۲۸,۹۷۹	۷۸,۴۳۳	شرکت قوطی سازی آلومینیوم کاوه
۷,۳۹۱	۵۳,۲۵۸	کاسپین کوهدشت
۲۴,۹۵۹	۴۰,۳۴۶	شرکت دهلر ایرانیان
۶,۹۰۰	۳۲,۲۵۷	شرکت مفید شیشه
۶۵,۱۰۹	۳۰,۴۴۱	شرکت تولیدی و صنعتی پارسیان پلیمرالبرز
۶	۲۰,۳۲۵	نقیس شیشه
-	۱۸,۵۷۸	گلوکوزان
۹۸۷	۱۶,۶۸۶	شرکت چاپ نقش طوبی
۱۲,۰۵۸	۱۶,۱۳۰	چاپ گستر شرق
-	۱۴,۷۸۷	شرکت آرتا مالت گلستان
۶,۵۹۰	۱۱,۵۶۵	شرکت برونوش
۸,۲۷۳	۷,۹۱۹	شرکت گروه صنعتی و پژوهشی فرهیختگان زرنام
۶,۱۶۱	۶,۱۵۵	شرکت پیشروپلاستیک پرند
۳,۱۶۰	۵,۹۲۷	شرکت پرتو تجارت رادین
۱۴,۶۴۷	۵,۸۲۱	شرکت صیادم لبن اصفهان
۹,۳۸۱	۴,۲۷۳	شرکت پرنیان چاپ
۳,۵۲۳	۴,۰۸۰	شرکت پیشگامان پخش صدیق
۱,۱۵۵	۲,۹۸۶	خاور پلاست پویا
۱۰۲	۲,۰۰۰	نماینده تبلیغاتی هدف نهایی پویا ارتباطات
۱,۵۹۵	۱,۵۰۵	شرکت پونه چاپ سهند
۲,۷۶۴	-	شرکت فراوری فروکتوز ناب
۴۴۳,۰۹۵	۱۱۲,۳۹۶	سایر
۱,۰۱۸,۷۶۷	۱,۴۱۴,۰۹۰	
(۵۰۷,۴۷۵)	(۱,۰۳۰,۶۲۲)	تهاتر با یادداشت ۱۹-۳ پیش پرداخت ها
۵۱۱,۲۹۲	۳۸۳,۴۶۸	

۲-۱-۲-۱- مبلغ مذکور مربوط به خرید بتر از شیشه رازی می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۵۰,۴۵۷ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲-۱-۲-۲- اسناد پرداختی از بابت خرید قوطی از شرکت تالک ایرانیان می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۵۹,۳۵۰ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۲-۱-۲-۳- مبلغ مذکور مربوط به خرید شکر از قند پانیزد فام می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۱۲۱,۹۵۰ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲-۱-۲-۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی از مبلغ ۱,۴۱۴,۰۹۰ میلیون ریال، مبلغ ۷۱۴,۲۰۷ میلیون ریال از مانده های فوق تسویه شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱-۲۵- حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به قرار ذیل می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۸۲	شرکت کارگزاری بورس بهگزین
۷,۲۹۹	۹,۳۷۴	شرکت شیشه سازی مینا
-	۳,۳۵۵	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۲,۸۸۸	۸,۷۴۳	شرکت زمزم ایران
۱,۷۱۸	۱,۷۱۸	زمزم شرق
۳۲۴	۴۰۷	صنایع غذایی مهرشهر
۱۵,۹۷۱	۹۰۰	شرکت شیشه وگاز
-	۹۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
-	۱,۲۸۴	شرکت پاکدیس ارومیه
-	۱۸۸	شرکت بیمه سینا
۲۸۹	۲۸۹	کارخانجات قندقزوین
-	۲۲۶	لبنیات پاک
۳۹۰	-	شرکت پاک پی
-	۷۸۹	سایر
<u>۲۸,۸۷۹</u>	<u>۲۷,۷۵۰</u>	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱-۲۵- حساب های پرداختنی به سایر تامین کنندگان به قرار ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	اقدام ریالی:
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱,۶۹۲		توسعه درب ایده
-	۷,۵۶۳	۲۵-۱-۴-۱	گلوکوزان
-	۶۸۲		کالای اساسی مادر تخصصی بازرگانی دولتی
۱۵,۶۸۵	۳۰,۰۴۱	۲۵-۱-۴-۲	شرکت صحدم لبن اصفهان
۱۷,۱۶۹	۱۲,۵۴۶		شرکت بیو نوش
-	۴,۲۵۱		شرکت آرنا مالت گلستان
۲,۶۶۷	۱۳,۱۴۵		چاپ گستر شرق
۲,۱۸۰	۷,۳۵۸		شرکت کشت و صنعت جوبین
۱,۷۲۷	۷۲۸		پاسارگاد پلیمر صنعت
۲,۹۰۸	۱۲,۱۱۸		خاور پلاست پویا
-	۶,۷۹۱		مارینا پلاستیک یزد
۸,۵۴۲	۲۵,۴۷۷	۲۵-۱-۴-۳	شرکت دهلر ایرانیان
۱,۳۴۸	۲,۴۲۴		شرکت پیشگامان بخش صدیق
-	۳,۱۱۱		شرکت خوش نوش همدان
۸۳۵	۴,۱۴۱		شرکت چاپ نقش طوبی
۱,۱۹۷	۴,۵۰۶		شرکت آمادپلیمر
۱,۷۰۶	۲,۲۶۵		شرکت پرتو تجارت رادین
۷,۸۷۵	۴,۷۶۵		شرکت پونه چاپ سهند
۵۵۴	-		شرکت فراوری فروکتوز ناب
۱,۳۹۹	۲,۱۴۰		صنایع غذایی بن چهارمحال
-	۱,۱۹۹		روبرته سیرجان
-	۸۹		شرکت هاگسان
۶۸,۶۰۸	۲,۷۶۵		شرکت بت پاور
۲۶۷,۵۳۷	۳۰,۶۰۴	۲۵-۱-۴-۴	سایر
۴۰۱,۹۳۷	۱۸۰,۴۰۰		
			اقدام ارزی:
۲۳,۰۶۳	۳۷,۱۰۶	۲۵-۱-۴-۵	شرکت سیمیراز ، آلمان (معادل ۲۳۶,۶۶۰ یورو به نرخ ۱۵۶,۷۹۰ریال)
-	۸۵۶		شرکت جی آرام ، لهستان (معادل ۵,۴۶۰ یورو به نرخ ۱۵۶,۷۹۰)
۹,۲۶۲	۳۳۴		شرکت پروتک ، آلمان (معادل ۲۱۳۰ یورو به نرخ ۱۵۶,۷۹۰)
۵۹	۹۵		شرکت دهلر ، آلمان (معادل ۶۰۹ یورو به نرخ ۱۵۶,۷۹۰)
۸,۹۰۸	-		شرکت آی اف اف ، هلند (معادل ۹۱,۴۰۹ یورو به نرخ ۱۲۰,۳۱۶ریال)
۴,۸۶۱	-		شرکت آنادولو افس ، ترکیه (معادل ۸۰,۹۸۹ یورو به نرخ ۱۲۰,۳۱۲)
۱۹,۵۱۰	-		سایر
۶۵,۶۶۳	۳۸,۳۹۱		
۴۶۷,۶۰۰	۲۱۸,۷۹۲		

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۱-۴-۲۵- بدهی به شرکت گلوکوزان بابت خرید شربت فروکتوز می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش ۷,۱۷۵ میلیون ریال پرداخت شده است.
- ۲-۴-۲۵- بدهی به صحدم لبن اصفهان بابت خرید شیر خام می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش تسویه شده است.
- ۳-۴-۲۵- بدهی به شرکت دهلر مربوط به خرید اسانس می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.
- ۴-۴-۲۵- سایر پرداختنی ها عمدتاً مربوط به خرید مواد غیر مستقیم از جمله نایلون ، شیرینک، کاترین، سینی ، جعبه شل و ... تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۱۰,۰۱۲ میلیون ریال آن تسویه شده است.
- ۵-۴-۲۵- مبلغ کل حساب های پرداختنی به شرکت سیمیرایز بابت اسانس خریداری شده در سال های قبل می باشد.
- ۵-۱-۲۵- سایر اسناد پرداختنی شرکت های وابسته به قرار ذیل می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	سازمان اموال و املاک بنیاد
۱۴,۷۱۸	۱۹,۸۰۸	شرکت مادر تخصصی سرمایه گذاری سینا
-	۶,۹۰۰	صنایع غذایی سینا
-	۲۹,۶۰۰	بیمه سینا
۵	۵	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۱,۰۰۰	۹,۲۲۰	
<u>۱۵,۷۲۳</u>	<u>۶۵,۵۳۲</u>	

۶-۱-۲۵- سایر اسناد پرداختنی به سایر اشخاص به قرار ذیل می باشد :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		وزارت دارایی- ارزش افزوده
۶۵,۲۹۵	۱۴۳,۵۸۴	۲۵-۱-۶-۱	سازمان تامین اجتماعی
۵,۰۸۰	۴,۲۳۵		بیمه دانا
۱,۴۴۱	۱,۱۲۸		شرکت توزیع نیروی برق
-	۴۶۹		سایر
۱,۰۰۱	-		
<u>۷۲,۸۱۷</u>	<u>۱۴۹,۴۱۶</u>		

- ۱-۶-۲۵- مانده مذکور مربوط به اصل و جریمه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۴۵,۲۱۶ میلیون ریال (اصل ۶۹,۴۸۶ میلیون ریال و جریمه ۱۶۰,۹۱۹ میلیون ریال به موجب برگ تشخیص) ، سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۹۸,۳۶۸ میلیون ریال (اصل ۱۱۵,۱۶۲ میلیون ریال ، جریمه ۱۰۱,۷۲۲ میلیون ریال به موجب برگ تشخیص) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۷,۰۴۸ میلیون ریال بابت اصل بدهی تاکنون تسویه شده است. به استناد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم و همچنین بموجب بخشنامه سازمان امور مالیاتی در صورت پرداخت اصل بدهی تا میزان ۹۰٪ جریمه مشمول بخشودگی است لذا معادل ۱۰ درصد از جریمه مذکور به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال برای سال ۱۳۹۶ و مبلغ ۱۰,۱۷۲ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۷ در حساب ها شناسایی و اسناد آنها پرداخت شده است و بابت ۹۰٪ جریمه سالهای ۹۶ و ۹۷ به مبلغ ۲۳۶,۳۷۷ میلیون ریال ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.
- ۷-۱-۲۵- سرفصل مذکور شامل ۱,۶۶۹ میلیون ریال ذخیره پاداش کارکنان ، ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی مربوط به سال های ۹۷ و ۹۸ ، مبلغ ۱۴,۶۱۸ میلیون ریال ذخیره آب و فاضلاب واحد های بهنوش مرکزی و خراسان ، ۱۰,۳۸۴ میلیون ریال ذخیره عوارض آلاینده گی و ۳۴,۱۸۵ میلیون ریال مربوط به جریمه ارزش افزوده عدم پرداخت بموقع برای سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ می باشد.
- ۸-۱-۲۵- مبلغ مذکور شامل ۱۴۵,۲۹۱ میلیون ریال مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ و نیز مبلغ ۱۳,۴۷۷ میلیون ریال مالیات ارزش افزوده سال های ۹۰ تا ۹۲ بموجب برگه قطعی و ۷,۸۳۲ میلیون ریال عوارض نوشابه های قندی جهت سالهای ۹۱ و ۹۲ می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹-۱-۲۵- مبلغ ۸۷,۶۶۸ میلیون ریال مربوط به سپرده های بیمه کسر شده از اشخاص در قبال ارائه خدمات می باشد و تا زمان ارائه مفاصا حساب مربوط نزد شرکت مسدود خواهد بود.

۱۰-۱-۲۵- سایر حساب های پرداختی به قرار ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۲۹,۸۶۵	۲۵-۱-۱-۱	شرکت ایرانیان بهمنش پاسارگاد
۱۲,۴۱۳	۲۳,۹۱۸	۲۵-۱-۱-۲	شرکت تولیدی و صنعتی پارسیان پلیمرالبرز
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰		سپرده ودیعه (عظیم خودرو)
-	۱۶,۰۷۹		سازمان آب
۲۰,۵۰۰	۳۰,۵۰۰	۲۵-۱-۱-۳	جلالی زاده
۲۸,۲۷۵	۷,۱۴۹		شرکت پردا فاراب البرز
۲,۱۴۳	۶,۳۶۲		شرکت طعام گستران گلستان
۶,۷۳۵	۶,۲۴۳		تدبیر اندیشه فراسان
۴,۳۶۸	۴,۸۳۱		شرکت دریابخش خزر
۱,۷۸۵	۴,۴۱۷		توسعه صنایع چاپ و بسته بندی کرمانشاه
-	۴,۲۶۶		پرویز اسرافیل زاده
۳,۶۶۰	۴,۱۶۷		سعید شعبانی (استان همدان)
-	۳,۶۶۲		شرکت صنایع لفاق زرین
-	۳,۰۰۶		شرکت مهرا س گیل پاک
۲,۶۳۶	۲,۶۷۸		توزیع نیروی برق تهران بزرگ
-	۲,۶۴۱		احمد دومان
-	۲,۵۵۱		بازرگانی عینه دینی پور
۳۵۸	۲,۴۸۱		ملا احمد محمد سیفی
۳,۷۳۱	۲,۴۱۶		شرکت پارت فیدار
۲۵	۲,۳۷۲		عبدا. شهبازی
۴	۲,۳۴۹		آریا پلیمر سینتا
۶۵۹	۲,۱۰۸		افسانه زهرانی (استان قزوین)
۸۴۰	۱,۹۲۶		ایر صنعت ماکان
۲,۱۸۴	۱,۶۸۰		آتی کارسازان عمران
-	۱,۴۴۹		رضا کارگر (بازرگانی آهن آلات امیر حسین)
۴۱,۱۷۱	-		محمدرضا اصابتی
۳,۵۸۰	-		نماینده سمنان حسنی الیاس
۱۶۰,۲۲۱	۱۴۶,۹۶۵		سایر
۳۱۵,۲۸۸	۳۳۶,۰۸۰		
(۶,۳۳۲)	(۲۰,۰۰۰)	۱۷-۱-۴	تهاتر با مطالبات از عظیم خودرو
۳۰۸,۹۵۶	۳۱۶,۰۸۰		

۱-۱۰-۱-۲۵- مبلغ ۲۹,۸۶۵ میلیون ریال مربوط به قرارداد تامین نیروی انسانی توسط شرکت ایرانیان بهمنش پاسارگاد می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش کامل تسویه شده است.

۲-۱۰-۱-۲۵- مبلغ مذکور مربوط به خرید نایلون استرج از شرکت پارسیان پلیمر البرز بوده که تا تاریخ تهیه گزارش به طور کامل تسویه شده است.

۳-۱۰-۱-۲۵- مبلغ مذکور از بابت دریافت از آقای جلالی زاده بابت فروش ۲۵۰۰ متر از زمین کوهک به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال بوده که به دلیل عدم تعیین وضعیت تفکیک اراضی بر اساس کمیسیون ماده ۵ شهرداری، تحویل و انتقال سند به نام خریدار تا کنون امکانپذیر نشده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۲۵- پرداختنی های بلند مدت :

سایر پرداختنی ها :
حسابهای پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		اشخاص وابسته
-	۲۳۹,۵۶۸	۲۵-۲-۱	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۴۶,۴۱۴	۵۱,۸۳۶	۲۵-۲-۲	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
<u>۴۶,۴۱۴</u>	<u>۲۹۱,۴۰۴</u>		

۲-۲۵-۱- آنالیز بدهی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	اصل بدهی شرکت بابت تسهیلات بانک کشاورزی
-	۲۲۱,۶۱۱	فرع بدهی شرکت بابت تسهیلات بانک کشاورزی
-	۱۷,۹۵۷	
-	<u>۲۳۹,۵۶۸</u>	

۱-۲۵-۲-۱- طی سال مالی مورد گزارش بنیاد مستضعفان مطالبات از دولت را با بدهی شرکت بهنوش به بانک کشاورزی طبق اعلام خزانه داری کل کشور تهاتر نموده است. همچنین طبق تاییدیه دریافتی مانده مذکور به عنوان بلند مدت طبقه بندی شده است.

۲-۲۵-۲-۲- بدهی به شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا بابت تامین مالی پروژه های در دست تکمیل بوده و مقرر گردیده پس از اتمام پروژه ها به حساب افزایش سرمایه منظور شود.

۳-۲۵- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا با توجه به اسناد پرداختنی و توافق هیئت مدیره ۶۰ روز می باشد شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

مهر و امضاء مدیر عامل
شرکت بهنوش ایران

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶ - تسهیلات مالی

۱۳۹۷ (میلیون ریال)			۱۳۹۸ (میلیون ریال)			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۲,۹۳۶,۴۷۸	۱۸۹,۵۵۶	۲,۷۴۶,۹۲۲	۲,۷۸۲,۸۸۳	۲۱۴,۳۱۹	۲,۵۶۸,۵۶۳	بانک ها
۲,۹۳۶,۴۷۸	۱۸۹,۵۵۶	۲,۷۴۶,۹۲۲	۲,۷۸۲,۸۸۳	۲۱۴,۳۱۹	۲,۵۶۸,۵۶۳	
(۲۱۴,۱۲۱)	-	(۲۱۴,۱۲۱)	(۱۴۷,۶۶۰)	-	(۱۴۷,۶۶۰)	سود و کارمزد سال های آتی
(۴۵۹,۷۶۷)	-	(۴۵۹,۷۶۷)	(۴۸۱,۹۸۵)	-	(۴۸۱,۹۸۵)	تهاتر با یادداشت ۱۸
۶۸,۱۷۳	-	۶۸,۱۷۳	۹۹,۰۲۳	-	۹۹,۰۲۳	سود و کارمزد جرایم معوق
۲,۳۳۰,۷۶۳	۱۸۹,۵۵۶	۲,۱۴۱,۲۰۷	۲,۲۵۲,۲۶۱	۲۱۴,۳۱۹	۲,۰۳۷,۹۴۱	
(۳۷۵,۸۹۵)	(۱۸۹,۵۵۶)	(۱۸۶,۳۳۹)	(۲۴۵,۸۳۱)	(۲۱۴,۳۱۹)	(۳۱,۵۱۲)	حصه بلند مدت
۱,۹۵۴,۸۶۸	-	۱,۹۵۴,۸۶۸	۲,۰۰۶,۴۲۹	-	۲,۰۰۶,۴۲۹	حصه جاری

۲۶-۱ - تسهیلات ارزی اخذ شده از بانک صنعت و معدن (جز (د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ می باشد. باتوجه به بند "ح" تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ و نامه دریافتی از بانک صنعت و معدن (شماره ۴۰۵۴ مورخ ۱/۲۹/۱۳۹۶) تسهیلات فوق مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تلقی شده و براساس مفاد بند "پ" ماده ۳ اصلاحیه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ آیین نامه اجرایی مربوط، با نرخ های روز گشایش اعتبار (دلار به مبلغ ۱۲,۲۶۰ ریال و یورو ۱۵,۸۶۵ ریال) تسعیر شده است. شایان ذکر است علی رغم پرداخت مبلغ ۵۵ میلیارد ریال معادل ۲۶ درصد اقساط سررسید تا تاریخ تهیه این صورت های مالی قرارداد فی مابین با بانک منعقد نشده است. (مانده وام مذکور شامل ۱۳,۵۹۰,۰۶۲ یورو و ۴,۳۸۱,۱۶۳ دلار - اصل و سود دوران مشارکت می باشد). توضیح اینکه بموجب رای دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۲ تسهیلات مذکور مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید قرار گرفته که در اینخصوص بانک مذکور با اعتراض و شکایت نسبت به رای دیوان مبنی بر عدم انعقاد قرارداد و عدم تعیین تکلیف بدهی از سوی شرکت در مراجع قضایی ادعای خسارت نموده که تاکنون نتیجه دعوی فیما بین مشخص نگردیده است.

۲۶-۲ - مانده بدهی تسهیلات مالی دریافتی از بانک سینا مبلغ ۷۴۸,۰۸۶ میلیون ریال در پایان سال مالی (سال مالی قبل مبلغ ۱,۰۰۰,۷۰۵ میلیون ریال) بوده که در طی سال مبلغ ۱,۰۸۳,۶۵۷ میلیون ریال تسهیلات مالی از بانک سینا اخذ شده است. بانک مذکور متعلق به بنیاد بوده لذا اشخاص وابسته محسوب شده، و تسهیلات با مجوز بانک مرکزی و در روال عادی عملیات اخذ گردیده است. (یادداشت ۱-۳۴ و ۳-۳۴)

۲۶-۳ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۶۹,۶۴۰	۱,۸۷۲,۳۰۵	۵۷۱,۵۶۷	۱۶۵,۶۳۶	۲۰ تا ۲۵ درصد
۱۸۹,۵۵۶	۲۱۴,۳۱۹	۲,۳۳۰,۷۶۳	۲,۲۵۲,۲۶۱	۱۵ تا ۲۰ درصد
				۱ تا ۱۰ درصد



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶-۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۳۹۸	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	ارزی
میلیون ریال				
۶۳۷,۴۱۷				
۱,۳۶۹,۰۱۲				
۳۱,۵۱۲				
۲۱۴,۳۱۹				
<u>۲,۲۵۲,۲۶۱</u>				

۲۶-۵- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۳۹۸	زمین ، ساختمان و ماشین آلات	چک و سفته	تسهیلات بدون وثیقه
میلیون ریال			
۳۷۲,۶۰۸			
۱,۶۶۵,۳۳۳			
۲۱۴,۳۱۹			
<u>۲,۲۵۲,۲۶۱</u>			

۲۶-۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱,۰۳۱,۶۶۳ میلیون ریال از بانک های سینا ، اقتصاد نوین ، تجارت و پاسارگاد مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری فاقد سود سپرده بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد ، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین میانگین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۰ درصد است.

۲۶-۷- همانگونه که در یادداشت ۱-۲۵ صورتهای مالی افشاء شده در سال مالی مورد گزارش تسهیلات مالی دریافتی از بانک کشاورزی در سنوات گذشته با مطالبات بنیاد مستضعفان از دولت تهاتر و تسویه شده است.

۲۶-۸- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
میلیون ریال	
۲,۶۷۴,۳۸۲	دریافت های نقدی
۴,۳۹۳,۶۰۶	سود و کارمزد و جرائم
۶۸,۱۷۳	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴,۷۱۸,۳۱۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۵۳۲,۰۱۰)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	سایر تغییرات غیرنقدی
۴۴۴,۹۳۱	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
<u>۲,۳۳۰,۷۶۳</u>	دریافت های نقدی
۲,۵۴۰,۳۰۵	سود و کارمزد و جرائم
۴۷۱,۶۹۱	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲,۵۲۸,۵۹۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳۴۷,۷۰۵)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
-	سایر تغییرات غیرنقدی
(۲۱۴,۱۹۷)	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
<u>۲,۲۵۲,۲۶۱</u>	

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	مانده در ابتدای دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	پرداخت شده طی دوره
۸۷,۷۷۲	۱۰۶,۲۵۴	ذخیره تامین شده
(۱۱,۸۸۹)	(۱۹,۷۴۸)	مانده در پایان دوره
۳۰,۳۷۱	۴۹,۲۸۳	
<u>۱۰۶,۲۵۴</u>	<u>۱۳۵,۷۸۹</u>	

شرکت بهوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۸- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سال مالی
	۱۳۹۷	۱۳۹۸				سود (زیان) ابرازی	
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۱۹,۰۱۴	-	۴۶,۹۲۷	۳۴,۶۶۶	۳۹,۳۱۱	۱۷,۱۱۳	۷۶,۸۱۲
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۵,۳۱۲	-	۴۵,۷۴۱	۴۵,۷۴۱	۵,۸۲۳	۲۵,۱۰۳	۱۱۲,۱۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی نشده	۴۷,۸۲۸	۱۲,۸۵۸	۳۴,۹۹۰	-	۶۶,۱۹۰	۴۷,۸۴۸	۱۹۱,۲۱۵
رسیدگی نشده	-	۴۲,۶۳۹	-	-	-	۴۲,۶۳۹	۱۹,۰۰۹۸
	۷۲,۱۷۵	۵۵,۴۹۷					

۲۸-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۲ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت های تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ماده ۱۴۳ استفاده نموده است.

۲۸-۳ مالیات سال ۹۷ بموجب برگ تشخیص مبلغ ۶۶,۱۹۰ میلیون ریال مطالبه شده است که واحد مورد گزارش به دلیل عدم احتساب معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم از سوی سازمان امور مالیاتی نسبت به آن اعتراض نموده که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۸-۴ مالیات سال بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی مربوط به سود سپرده بانکی و شرکت های بورسی محاسبه شده است

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۹- سود سهام پرداختی

		۱۳۹۸		۱۳۹۷	
		(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	استاد پرداختی	ماده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختی	جمع
۱۱,۳۰۸	-	۱۱,۳۰۸	۷,۲۴۰	-	۷,۲۴۰
۳,۱۳۲	-	۳,۱۳۲	۵,۱۰۸	-	۵,۱۰۸
-	-	-	۴,۴۷۰	-	۴,۴۷۰
۱۴,۴۴۰	-	۱۴,۴۴۰	۱۶,۹۱۸	-	۱۶,۹۱۸

۲۹-۱ سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷، مبلغ ۳۳۰ ریال و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۵۰ ریال بوده است.

۲۰- پیش دریافت ها

		۱۳۹۸		۱۳۹۷	
		میلیون ریال		میلیون ریال	
پیش دریافت از مشتریان		۱,۳۸۶	۱,۳۸۶	۱,۳۹۰	۱,۳۹۰
		۱,۳۸۶	۱,۳۸۶	۱,۳۹۰	۱,۳۹۰

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۵,۱۰۰	۱۲۶,۸۲۱	سود خالص
		تعدیلات
۶۶,۱۱۵	۶۲,۲۷۷	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱۳,۱۰۴	۴۷۱,۶۹۱	هزینه های مالی
(۴,۳۰۹)	(۱۶,۶۸۴)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۸,۴۸۲	۲۹,۵۳۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰۴,۲۸۹	۲۰۴,۰۴۸	استهلاک دارایی های غیرجاری
(۷۸۱)	(۵۹۲)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۳۱)	(۴,۳۳۱)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه داراییها و بدهیهای ارزی غیرمرتبط با عملیات
۷۹۶,۸۶۹	۷۴۶,۹۴۵	
(۶۰,۳۳۶)	۶۹,۶۷۸	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۲۹۴,۳۲۸)	(۳۹۰,۸۰۲)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۸,۳۰۵)	۱۰۵,۶۸۴	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۴۴,۱۴۱	۵۸,۸۴۵	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۸,۲۵۰)	(۴)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۲۰,۹۷۴	(۲۰,۴۰)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۱۶۳,۸۹۶	(۱۵۸,۶۳۸)	
۱,۰۸۵,۸۶۵	۷۱۵,۱۲۸	نقد حاصل از عملیات

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست . هیئت مدیره شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی ، هیئت مدیره ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۴۰۰٪-۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۳۵۷,۹۱۵	۴,۵۶۷,۷۸۸	جمع بدهی ها
(۱۵۵,۶۳۶)	(۲۲۶,۶۶۶)	موجودی نقد
۴,۲۰۲,۲۷۹	۴,۳۴۱,۱۲۳	خالص بدهی
۵۱۳,۷۱۱	۵۲۱,۷۳۱	حقوق مالکانه
۸۱۸٪	۸۳۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت ، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها) ، ریسک اعتباری و ریسک نقدی می باشد. هیئت مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد ، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری ، توسط حسابرس داخلی در مقطعی از سال بررسی می شود.

شرکت بهنوش ابران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۳۲- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز موارد زیر را به کار می گیرد:

در سنوات گذشته بخش عمده از مواد اولیه شرکت از طریق واردات بوده که با توجه به شرایط تحریم و به منظور جلوگیری از تاثیر پذیری ریسک ارز عمده مواد اولیه از داخل کشور تامین می شود.

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملات را به ارز انجام می دهد که در نتیجه در معرض ریسک آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استراتژی و خط مشی های ارکان راهبری شرکتی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۳-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد های پول یورو و دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش زیال نسبت به ارز خارجی مذکور را نشان می دهد. نسبت مذکور، نرخ مورد استفاده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ ارزها است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن ها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت / منفی ارائه شده در جدول زیر نشان دهنده افزایش / کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت / تضعیف شده است.

	دلار		یورو		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سود و زیان	۳۶۳	۳۵۱	(۵,۲۷۰)	(۳,۳۲۲)	
حقوق مالکانه	۳۶۳	۳۵۱	(۵,۲۷۰)	(۳,۳۲۲)	

۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گوناگون گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت تضمین لازم یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت هم اکنون آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت بهاران طعام البرز	۳۲,۹۱۷	۳۲,۹۱۷	-
شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش	۲۹,۰۶۱	-	-
آذر اروم پدیده گلریز	۱۳,۷۵۸	-	-
شرکت هایپر مارکتهای ماف پارس	۱۲,۶۷۷	-	-
یونیس عرقچین فروش (نماینده تبریز)	۱۱,۷۷۱	-	-
مجید نیکخواه (نماینده یزد)	۸,۸۸۰	-	-
شرکت کولاب توس مشهد	۴,۴۷۰	۴,۴۷۰	-
امین عشوری	۲,۴۹۲	۲,۴۹۲	-
شعبه ۴۸ انبار جنوب	۲,۲۴۸	۲,۲۴۸	-
شرف دوست محمد	۱,۸۰۲	۱,۸۰۲	-
پارسانیا پدرام	۱,۷۳۹	۱,۷۳۹	-
امین اقبالی (نماینده هولستن خرم آباد)	۱,۳۳۰	۱,۳۳۰	-
بایک چراغی جعفرآبادی	۱,۲۱۱	۱,۲۱۱	-
سلیمان درویشی سر ناوه (نم)	۱,۱۵۶	۱,۱۵۶	-
مهناز علیزاده (هولستن عطایی)	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-
سایر	۸۴۸,۶۵۵	۱۲۲,۰۱۶	(۸۶,۹۸۲)
جمع	۹۷۵,۱۶۸	۱۷۲,۳۸۱	(۸۶,۹۸۲)

بابت بخش عمده ای از مطالبات سررسید گذشته مذکور وثیقه ملکی و تضامین لازم اخذ شده و نسبت به برخی از آن ها نیز اقدامات حقوقی انجام شده است.

۵-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۸	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری	۱۴۳,۲۹۹	۴۲۹,۸۹۷	۳۵۵,۹۷۱	-	۹۲۹,۱۶۷
سایر پرداختی ها	-	۳۰۰,۰۷۶	۶۸۵,۲۹۰	-	۸۸۵,۳۶۶
پرداختی های بلند مدت	-	-	-	۲۹۱,۴۰۴	۲۹۱,۴۰۴
تسهیلات مالی	-	-	۲۰۰,۶۴۲	۲۴۵,۸۳۱	۲۲۵,۲۶۱
مالیات پرداختی	-	-	۵۵,۴۹۷	-	۵۵,۴۹۷
سود سهام پرداختی	-	-	۱۶,۹۱۸	-	۱۶,۹۱۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	-	۱۳۵,۷۸۹	۱۳۵,۷۸۹
پیش دریافت ها	-	-	۱,۳۸۶	-	۱,۳۸۶
بدهی های احتمالی	-	-	-	۶,۸۲۶,۳۲۷	۶,۸۲۶,۳۲۷
	۱۴۳,۲۹۹	۶۲۹,۹۷۳	۳,۱۲۱,۴۹۳	۷,۴۹۹,۳۵۱	۱۱,۳۹۹,۱۱۵

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۳- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
۲۱-۱ و ۲۱-۲	۲۵,۷۹۵	۳۵,۶۲۹	۹۵۰
			موجودی نقد
	۲۵,۷۹۵	۳۵,۶۲۹	۹۵۰
			جمع دارایی های پولی ارزی
۲۵-۱-۴	-	(۲۴۴,۸۵۹)	-
			پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۶-۱	(۴,۳۸۱,۱۶۳)	(۱۳,۵۹۰,۰۶۲)	-
			تسهیلات مالی
	(۴,۳۸۱,۱۶۳)	(۱۳,۸۳۴,۹۲۱)	-
			جمع بدهی های پولی ارزی
	(۴,۳۵۵,۳۶۸)	(۱۳,۷۹۹,۲۹۲)	۹۵۰
			خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
	(۵۹۳,۷۳۷)	(۲,۱۶۳,۵۹۱)	۳۵
			معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	(۳,۱۹۲,۵۴۴)	(۱۳,۹۳۸,۲۹۶)	۹۵۰
			خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	(۳۶,۰۰۳)	(۲۶۷,۷۱۸)	۳۴
			معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۳۳-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش (منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹) به شرح زیر است:

مبلغ			
دلار آمریکا	یورو	روپیه	
-	۸۳۹,۳۳۱	۸,۲۵۸,۴۰۰	خرید مواد اولیه
-	۵۶۴,۶۶۲	-	سایر پرداخت ها

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

از قام به میلیون ریال

تسهیلات دریافتی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	خرید مواد اولیه	مشمول ماده ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۰	۰	۵.۲۸۴	۰	√	سهامدار اصلی	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	شرکت های اصلی و نهایی
۳۳۹.۵۶۸	۰	۰	۰	√	سهامدار اصلی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۳۳۹.۵۶۸	۰	۵.۲۸۴	۰				جمع
	۷۷۵	۰	۳۷۴.۹۲۲	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت شیشه و گاز	
	۳۳۹	۰	۲۰.۷۴۶	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت شیشه سازی مینا	
۰	۰	۳.۶۴۸	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت پاکدیس ارومیه	
۰	۰	۴.۲۸۳	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت زرم ایران	
۰	۰	۰	۵.۳۳۳	√	عضو هیئت مدیره مشترک	قندشیراز	
۰	۰	۰	۱۰.۵۶۸۹	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت قند اصفهان	شرکت های همگروه
۰	۰	۲.۱۲۸	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت نیمه سینا	
۰	۰	۵۶۰	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت شیرولبیات پاک	
۱۰.۸۲۰.۶۵۷	۰	۰	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	بانک سینا	
۰	۵۲۴	۰	۰	√	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت پروتئین گستر سینا	
۱.۰۸۳.۶۵۷	۱.۶۲۸	۱۰.۶۱۹	۵۸۹.۶۹۰				جمع کل
۱.۳۳۳.۲۲۵	۱.۶۲۸	۱۶.۰۰۳	۵۸۹.۶۹۰				جمع کل

۳۴-۲- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای تهاوت تسهیلات شرکت با طلب بنیاد مستضعفان از دولت (به شرح یادداشت ۲۵-۲-۱) با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت ندارد.

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۴-۳- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

ارقام به میلیون ریال

۱۳۹۷	۱۳۹۸		تسهیلات دریافتی	سایر دریافتی ها	برداشتی های تجاری	پیش برداختیها	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی								
۴۶۴۱۴	۰	۳۰۵۶۳	۰	۲۹۶۰۰	۳۰۵۵	۰	۰	۲۰۶۲۱	شرکت مادر تخصصی گذرین صنایع غذایی سینا	شرکت های اصلی و نهایی
۰	۰	۳۳۹,۶۶۲	۰	۳۳۹,۵۶۸	۹۵	۰	۰	۲,۳۶۲	بنیاد مستوفیان انقلاب اسلامی	
۴۶,۴۱۴	۰	۳۷۰,۲۵۶	۰	۳۶۹,۱۶۸	۳۵۰	۰	۰	۲,۳۶۲	جمع	
۸۷,۶۵۷	۰	۹۱,۵۵۲	۰	۰	۹۰۰	۸۶,۶۷۷	۳۰	۵,۴۴۴	شرکت شیشه و گاز	
۳۵,۹۷۷	۰	۶۷,۳۹۰	۰	۰	۹,۳۲۴	۷۰,۱۷۹	۰	۶,۵۸۵	شرکت شیشه سازی مینا	
۱,۱۱۵	۰	۴۰۷	۰	۰	۴۰۷	۰	۰	۰	صنایع غذایی مهرشهر	
۰	۱۹۱	۱,۳۳۴	۰	۰	۱,۳۳۴	۰	۵۰	۰	شرکت پاکدیس اروپا	
۰	۱۴,۷۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۵۲۷	۹,۱۹۷	شرکت زرم تهران	
۲۵,۸۸۸	۰	۸,۷۲۳	۰	۰	۸,۷۲۳	۰	۰	۲۰	شرکت زرم ایران	
۱,۷۱۸	۰	۱,۷۱۸	۰	۰	۱,۷۱۸	۰	۰	۰	زرم شرق	
۳۹۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پاک بی	
۰	۸۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱۲	شرکت زرم مشهد	
۰	۴,۴۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸	۴,۲۸۳	زرم تبریز	
۰	۱۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۸	۳۷۸	قندشوران	
۰	۶۶۰	۰	۰	۰	۲۸۹	۰	۰	۳۲۳	کارخانجات قندقوین	
۱۴,۷۱۸	۰	۱۹,۸۰۸	۰	۱۹,۸۰۸	۰	۰	۰	۶۶۰	زرم گرگان	
۳۱,۴۲۵	۰	۱۸۸	۰	۰	۱۸۸	۵۱۴	۰	۰	سازمان اموال و املاک بنیاد	
۰	۰	۱۱,۵۲۶	۰	۰	۲۲۶	۰	۰	۰	شرکت نقد اصفهان	
۰	۰	۷۴۸۰۸۶	۰	۰	۷۴۸۰۸۶	۰	۰	۰	شرکت بیمه سینا	
۰	۰	۵۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت شهروندیات پاک	
۰	۰	۵۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک سینا	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت پروتئین گستر سینا	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع	
۱,۱۶۶,۵۹۳	۳۰,۹۹۹	۷۸۰,۱۶۴	۷۴۸۰۸۶	۱۹,۸۰۸	۳۳,۱۲۹	۱۵۷,۳۷۰	۱۸,۹۸۹	۳۷,۷۷۱	جمع	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
۰	۰	۶,۹۰۰	۰	۶,۹۰۰	۰	۰	۰	۰	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا	
۱,۱۶۶,۵۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	
۱,۱۶۶,۵۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع	جمع کل
۱,۳۱۴,۴۹۷	۳۰,۹۹۹	۱,۰۶۶,۵۴۰	۷۴۸۰۸۶	۳۰,۵۰۶	۳۶,۵۷۹	۱۵۷,۳۷۰	۱۸,۹۸۹	۳۰,۱۳۳	جمع کل	

۳۴-۴- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شناسایی نشده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	آسانسور مورد نیاز ساختمان پخت بهنوش مرکزی

۳۵-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۶,۶۴۰	۹۰۶,۶۴۰	زمزم شرق (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۱,۴۰۸,۰۰۰	۱,۴۰۸,۰۰۰	شرکت شیر و لبنیات پاک (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۲,۹۷۶,۵۹۵	۳,۰۵۹,۱۹۳	شرکت گلوکوزان (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۱۰,۱۷۰	۷,۵۰۰	شرکت زمزم ایران (تضمین متقابل تسهیلات)
۱,۱۴۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰	شرکت قند اصفهان (تضمین متقابل تسهیلات)
۷,۳۱۹	۷,۳۱۹	شرکت قوطی سازی کاوه (ضمانت تولید قوطی)
۱۵,۱۷۵	۱۵,۱۷۵	شرکت شیشه و گاز (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۱۰۶,۵۰۰	۱۰۶,۵۰۰	شرکت پروتئین گستر سینا (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۳,۰۹۴	۱۷۶,۰۰۰	سازمان امور مالیاتی
۶,۶۶۵,۰۲۳	۶,۸۲۶,۳۲۷	۳۵-۵

۳۵-۲-۱- تضمین تسهیلات شرکت های مذکور توسط واحد مورد گزارش در مقابل تضامین تسهیلات واحد مورد گزارش از بانک ها توسط شرکت های مذکور صورت پذیرفته است.

۳۵-۲- پرونده حقوقی علیه شرکت توسط آفاق جباری زاده بدلیل عدم انجام تعهدات شرکت بابت انتقال اسناد مالکیت خودروهای پخش در جریان

۳۵-۴- بموجب مفاد مواد ۸۶ و ۷۲ قانون بودجه سنوات ۱۳۸۶ و ۱۳۹۲ کل کشور، تولیدکنندگان نوشابه های گازدار موظف به کسر و واریز به ترتیب ۱۰ و ۱۵ درصد قیمت نوشابه های تولیدی داخلی به درآمدهای عمومی دولت بوده اند. لیکن به دلیل عدم تصریح موضوع عوارض در متن قانون بودجه کل کشور سال های ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۸ و همچنین به دلیل ابلاغیه سازمان امور مالیاتی مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۶ مبنی بر توقف عملیات اجرایی مطالبه عوارض نوشابه گازدار، بابت عوارض سالهای مذکور ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.

۳۵-۵- اسنادپرداختنی سازمان امور مالیاتی عمدتاً از بابت چک تضمین جرایم ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۱۵۳ میلیارد ریال (از مبلغ ۱۶۰,۹۱۹ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱-۶-۱-۲۵) می باشد.

۳۵-۶- واحد مورد گزارش از بابت ساختها و پروژه در جریان ساخت، طی سنوات اخیر نسبت به اخذ گواهی پایان کار و عوارض ساختمانی از شهرداری اقدام به عمل نیاورده است.

۳۵-۷- شرکت در تاریخ تهیه صورتهای مالی فاقد دارایی های احتمالی است.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورتهای مالی باشد اتفاق نیفتاده است.



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۰,۷۲۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۴۱ ریال برای هر سهم) است.

۳۷-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

