

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره

مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. 1-ترازنامه تلفیقی گروه و شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی خاص) در تاریخ 31 خرداد ماه 1393 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ

مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 43 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی

یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، میباشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2- استثنای محدودیت مندرج در بند 4 ذیل، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد "بررسی اجمالی 2410 " انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری

و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی

قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمیکند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3- براساس استانداردهای حسابداری، داراییها و بدهیهای قابل تشخیص واحدهای تجاری فرعی تحصیل شده و همچنین سهم اقلیت از خالص داراییهای قابل تشخیص واحدهای مزبور، می بایست به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، شناسایی ود

حسابها منعکس گردد که این امر صورت نپذیرفته است. همچنین مبلغ مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وانا به عنوان واحد تجاری وابسته به شرکت اصلی(موضوع یادداشت 16 توضیحی) با استفاده از روش ارزش ویژه (از طریق تهیه و ارا

صورتهای مالی جداگانه یا افشای اطلاعات مکمل در یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی موضوع استاندارد20) منعکس نشده و صورتهای مالی شرکت مربوطه ارائه نشده است. همچنین صورتهای مالی شرکت‌های پاکستان ایروان بصورت

حسابرسی نشده در صورتهای مالی مورد گزارش تلفیق شده اند. با توجه به نامشخص بودن ارزش ویژه و منصفانه سرمایه گذاریهای مزبور در تاریخ تحصیل و سایر اطلاعات لازم از جمله گزارشات حسابرسی شرکت پاکستان ایروان، تعیین آثار

مالی ناشی از موارد یاد شده بر صورتهای مالی تلفیقی، مقدور نگردیده است.

4. 4- پاسخ تاییدیه های درخواستی این مؤسسه در خصوص سرفصل حسابهای دریافتنی گروه، حسابها و اسناد دریافتنی و حسابها و اسناد پرداختنی تجاری شرکت های گروه به ترتیب به مبالغ 5/7، 2/59 و 9/23میلیارد ریال واصل نگردیده است

همچنین بر اساس تاییدیه های دریافت شده، مغایرت نامساعد و توجیه نشده ای به مبلغ 3/37 میلیارد ریال در شرکت فرعی پاکستان با سایر شرکت های گروه و سایر شرکتها و مغایرت مساعدی به مبلغ 4/17 میلیارد ریال در شرکت مروارید هامون

ملاحظه شده است. همچنین مغایرت‌هایی به مبلغ خالص 7/69میلیارد ریال با ماهیت بدهکار درحسابهای فی مابین شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق وجود داشته که بدلیل نا مشخص بودن عوامل مغایرت‌های مزبور و عدم دسترسی به اطلاعات لازم از

جمله صورت تطبیق حساب های قیمابین، تعیین آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش امکانپذیر نشده است.

نتیجه گیری مشروط

شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		

5- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثناء موارد مشروحه در بند 3 و به استثناء آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 4 این گزارش ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

6- همانگونه که در یادداشت 21 همراه صورت های مالی تشریح شده، ذخیره ای جهت مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به 1390/09/30 و 1391/09/30 و دوره میانی مورد گزارش شرکت فرعی مروارید هامون در حسابها منظور نگردیده و ذخیره مالیات عملکرد دوره میانی مورد گزارش برخی شرکتهای گروه ، براساس مبالغ ابرازی در حسابها منظور شده است. همچنین وضعیت قطعی مالیات بر ارزش افزوده و بیمه برخی از شرکتهای گروه(بشرح یادداشت توضیحی 39) در مقاطعی از زمان، توسط مراجع ذیربط رسیدگی و مشخص نشده است. مضافا بابت مانده طلب شرکت فرعی مروارید هامون در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ 20ر7 میلیارد ریال (موضوع یادداشت 8 توضیحی) تاکنون مبلغی دریافت نشده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده لیکن نتیجه آن تا تاریخ تنظیم این گزارش مشخص نشده است. با توجه به مقررات و سوابق مالیاتی شرکت های مربوطه و نا مشخص بودن قابلیت بازیافت مطالبات مزبور ، تعیین بدهی قطعی یا طلب شرکت از بابت موارد مزبور ، منوط به انجام رسیدگی های مالیاتی و اعلام نظر مراجع ذیربط می باشد.

7- رسیدگیهای بعمل آمده در شرکت فرعی پاکسان حاکی از موارد ذیل می باشد:

7-1- مانده طلب از شرکت های گروه، حسابها و اسناد دریافتی تجاری، سایر حسابها و اسناد دریافتی، پیش پرداختها و سفارشات سرمایه ای موضوع یادداشت های 5 الی 7 ، 9 و 10- 10 توضیحی همراه شامل مبلغ 9/70میلیارد ریال اقلام راك و نقل از سنوات قبل می باشد که در قبال آن جمعا ذخیره ای به مبلغ 39 میلیارد ریال در حسابها منظور شده است. همچنین سرفصل موجودی کالا موضوع یادداشت 8 توضیحی شامل 5/16میلیارد ریال اقلام راك، ناباب و کم گردش می باشد که از این بابت ذخیره ای به میزان 8/12 میلیارد ریال در حسابها منظور شده است. در این رابطه لزوم تجزیه و تحلیل و انجام کارشناسی های ضروری توسط شرکت در جهت تعیین تکلیف اقلام فوق را خاطر نشان میسازد.

7-2- با توجه به توضیحات مشروحه در یادداشت 8-39 توضیحی، شرکت پاکسان در سنوات قبل اقدام به تفکیک زمینهای مشاع با شرکت صنعتی بهشهر و دریافت اسناد مالکیت رسمی در این خصوص نموده، لیکن طبق برگه اخطاریه شهرداری منطقه 18، تفکیک مزبور غیرمجاز بوده و کمیسیون تثبیت و توافقات طی نامه مورخ 1391/6/26 به اداره درآمد و نوسازی شهرداری مذکور، مبلغی در حدود 56 میلیارد ریال بابت بهای فروش امتیاز تراکم صنعتی از شرکتهای پاکسان و صنعتی بهشهر مطالبه نموده که ادعای فوق مورد اعتراض و پیگیری شرکت قرار گرفته است. با توجه به مراتب یاد شده، آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نبوده و تعیین آن منوط به نهائی شدن نتایج پیگیری های شرکت و توافقات آتی با شهرداری مزبور و شرکت صنعتی بهشهر می باشد.

نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای 6 و 7 فوق مشروط نشده است.

سایر موارد

8- مانده اسناد تضمینی شرکت پاکسان نزد دیگران در تاریخ ترازنامه موضوع یادداشت 39 توضیحی مشتمل بر مبلغ 1ر605 میلیارد ریال (مبلغ 1ر806میلیارد ریال در پایان سال مالی قبل) اسناد تضمینی میباشد که عمدتا بدلیل اتمام قرارداد و یا پایان دوره تضمین می بایست به شرکت مسترد می گردید، لیکن تا تاریخ تنظیم این گزارش اقدامات انجام شده منجر به نتیجه موثری در این خصوص نگردیده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

تاریخ تهیه گزارش ۳۱ شهریور ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	کریم کهندل مغانلو	۸۵۱۴۲۱	۱۵:۵۶:۵۴ ۱۳۹۳/۰۷/۰۹
مدیر موسسه آزموده کاران	مسعود بختیاری		۱۵:۵۹:۴۳ ۱۳۹۳/۰۷/۰۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها			
موجودی نقد	۷۸,۴۰۳	۴۴,۱۷۷	۷۷	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری			
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۷۳۴	۵۱۱	۴۴	سایر حسابها و اسناد پرداختنی			۲۷
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۸۲,۳۲۰	۷۰۵,۸۷۵	(۸۸)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته			۰
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۰	۰		پیش دریافتها			۰
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۱۸۹,۰۱۴	۱۸,۵۹۸	۹۱۶	ذخیره مالیات بر درآمد			۰
موجودی مواد و کالا	۱۹,۸۵۴	۱۹,۸۵۴	۰	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی			۰
پیش پرداختها	۱,۹۴۰	۵۴۸	۲۵۴	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی			۵۷۳
جمع داراییهای جاری	۳۷۲,۲۶۵	۷۸۹,۵۶۳	(۵۳)	جمع بدهیهای جاری			۵۵۴
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۷۶۱,۵۷۴	۴۱۱,۷۳۳	۸۵	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت			۰
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۱,۱۱۳	۱,۱۷۸	(۶)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت			۰
داراییهای نامشهود	۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت			۲۸۰
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری			۲۸۰
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری			۵۵۴
سایر داراییها	۱,۵۵۹	۸,۷۷۹	(۸۲)	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه			۰
				صرف سهام			۰
				وجه دریافتی بابت افزایش سرمایه			۰
				اندوخته قانونی			۰
				اندوخته طرح و توسعه			۰
				سود (زیان) انباشته			(۸۳)
جمع داراییهای غیر جاری	۷۶۴,۲۴۶	۴۲۱,۶۹۰	۸۱	جمع حقوق صاحبان سهام			(۵۴)
جمع داراییها	۱,۱۳۶,۵۱۱	۱,۲۱۱,۲۵۳	(۶)	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام			(۶)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱		
سود حاصل از سرمایه گذاری	۵۹	۰	---	۶۶۶,۴۴۳
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری	۰	۰	---	۰
سود حاصل از سایر فعالیت ها	۰	۰	---	۰
جمع درآمدها	۵۹	۰	---	۶۶۶,۴۴۳
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۴,۵۱۵)	(۴,۴۵۰)	۱	(۷,۳۵۱)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۱۴۸	۶,۷۹۰	(۹۸)	۶,۵۵۹
سود (زیان) عملیاتی	(۴,۳۰۸)	۲,۳۴۰	---	۶۶۵,۶۵۱
هزینه های مالی	۰	۰	---	۰
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۵,۷۲۰	۵۱۹	۱۰۰۲	۱,۲۲۵
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱,۴۱۲	۲,۸۵۹	(۵۱)	۶۶۶,۸۷۶
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱,۴۱۲	۲,۸۵۹	(۵۱)	۶۶۶,۸۷۶
مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱,۴۱۲	۲,۸۵۹	(۵۱)	۶۶۶,۸۷۶
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۷۲۰,۸۱۳	۱۹۷,۹۳۷	۲۶۴	۱۹۷,۹۳۷
تعدیلات سنواتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۷۲۰,۸۱۳	۱۹۷,۹۳۷	۲۶۴	۱۹۷,۹۳۷
سود قابل تخصیص	۷۲۲,۲۲۵	۲۰۰,۷۹۶	۲۶۰	۸۶۴,۸۱۳
اندوخته قانونی	۰	۰	---	۰
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	---	۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	---	۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۰	۰	---	۰
سود سهام مصوب مجمع	(۵۹۹,۴۰۰)	(۱۴۴,۰۰۰)	۳۱۶	(۱۴۴,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۲۲,۸۲۵	۵۶,۷۹۶	۱۱۶	۷۲۰,۸۱۳
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۴	۸	(۵۰)	۱,۸۵۲
سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۸۱۷۲۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	