کليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مي باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر نماد: وبشهر۸	**شماره اطلاعیه : ۱۱۵۱۴۹**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. -1 صورتهاي مالي تلفيقي گروه و شركت مديريت صنعت شوينده توسعه صنايع بهشهر(سهامي خاص) شامل ترازنامه ها به تاريخ 30 آذر ماه 1391و صورتهاي سود و زيان و جريان وجوه نقد آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي يک تا 42 توسط اين موسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. -2 مسئوليت تهيه صورتهاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري ، با هيئت مديره شركت است . اين مسئوليت شامل طراحي ، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورتهاي مالي است به گونه اي كه اين صورتها، عاري ا تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. -3 مسئوليت اين موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي ياد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي و نيز گزارش موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت است . استانداردهاي مزبور ايجاب مي كند اين موسسه الزامات آيين رفتار حرفه اي را رعايت و حسابرسي را به گونه اي برنامه ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورتهاي مالي ، اطميناني معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورتهاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورتهاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها ، كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورتهاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر، نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي واحد تجاري بررسي ميشود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيئت مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورتهاي مالي است.

اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين موسسه بعنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صاحبان سهام گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. -4 براساس استانداردهاي حسابداري، داراييها و بدهيهاي قابل تشخيص واحدهاي تجاري فرعي تحصيل شده و همچنين سهم اقليت از خالص داراييهاي قابل تشخيص واحدهاي مزبور، مي بايست به ارزش منصفانه در تاريخ تحصيل ، شناسايي ودر حسابها انعكاس يابد كه اين امر صورت نپذيرفته است. مضافا مبالغ مربوط به سرمايه گذاري در شركت وابسته وانا با استفاده از ارزش ويژه (از طريق تهيه و ارائه صورتهاي مالي جداگانه يا افشاي اطلاعات مكمل در يادداشتهاي توضيحي صورتهاي مالي موضوع استاندارد 20) منعكس نشده كه دليل آن عدم وجود نفوذ قابل ملاحظه شركت عنوان گرديده است، ضمن اينكه تاريخ صورتهاي مالي شركت فرعي پاكسان ايروان كه بر اساس استانداردهاي حسابداري مي بايست حداكثر سه ماه قبل از تاريخ صورتهاي مالي شركت اصلي باشد، 11 روز بعد از آن بوده، مضافا در تسعير صورتهاي مالي شركت يادشده، بجاي نرخ رايج ارز در تاريخ معامله از نرخهاي ارز مبادله اي در تاريخ ترازنامه استفاده شده است. با توجه به نامشخص بودن ارزش ويژه منصفانه سرمايه گذاريهاي مزبور در تاريخ تحصيل و ساير اطلاعات لازم، تعيين آثار مالي ناشي از موارد ياد شده بر صورتهاي مالي تلفيقي، مقدور نگرديده است.

اظهار نظر مشروط

5. -5 به نظر اين موسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 4 صورتهاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي گروه و شركت مديريت صنعت شوينده توسعه صنايع بهشهر (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر ماه 1391 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

10. -10 مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت طبق يادداشت 2-9 توضيحي مبني بر پرداخت سود سهامداران ظرف مهلت قانوني رعايت نگرديده است.

11. -11 بر اساس مفاد يادداشت ب-39 توضيحي شركت طي سال مالي مورد گزارش داراي معاملات مشمول مفاد ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت نبوده و عمليات اعلام شده با شركت توسعه صنايع بهشهر مربوط به سود سهام و پاداش هيئت مديره پرداختي به شركت يادشده بوده است.

12. -12 گزارش هيئت مديره كه در اجراي مفاد ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت درباره فعاليت و وضع عمومي شركت جهت تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام تنظيم شده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نگرديده است.

13. -13 در اجراي ماده 33دستور العمل مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان ،رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها ودستور العملهاي اجرايي مرتبط ،در چار چوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي ،توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي تعيين و معرفي مسئول مبارزه با پولشوئي به واحد اطلاعات مالي و انجام وظايف مربوطه از جمله آموزش هاي لازم، اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است. مضافا مستنداتي در مورد اخذ تائيديه لازم از شوراي عالي انفورماتيک مبني بر اصالت نرم افزارهاي مورد استفاده شركت در اجراي مفاد ماده 22 قانون ارتقاء سلامت نظام اداري و مقابله با فساد مصوب سال 1390 ملاحظه نگرديده است.

تاكيد بر مطالب خاص

6. -6 بررسيهاي بعمل آمده در شركت فرعي پاكسان شامل موارد ذيل ميباشد:

الف- مانده حسابهاي دريافتني تجاري ، ساير حسابها و اسناد دريافتني، پيش پرداختها و دارائيهاي در جريان تكميل موضوع يادداشتهاي توضيحي 7 الي 9، 11 و 12 در پايان سال مالي مورد گزارش شامل مبلغ 58 ميليارد ريال مطالبات و پروژه هاي راكد و نقل از حدود سه سال مي باشد كه در قبال آن جمعا ذخيره اي به مبلغ 39 ميليارد ريال در حسابها منظور شده است .در اين رابطه لزوم تجزيه و تحليل و انجام بررسيهاي كارشناسي توسط شركت در جهت تعيين تكليف و تسويه اقلام فوق را خاطر نشان ميسازد.

ب - بررسيهاي بعمل آمده حاكي از تسعير مطالبات، حسابهاي پرداختني تجاري، ذخيره منظور شده بابت تفاوت نرخ ارز اعتبارات اسنادي بسته شده و تسهيلات مالي دريافتي از بانكها (ريفاينانس) موضوع يادداشتهاي 8، 17، 18 و 22 توضيحي ميباشد كه در تاريخ ترازنامه بترتيب با نرخهاي غير رسمي در خصوص دو مورد اول و مبادله اي براي ساير موارد بوده است. با توجه به تغييرات مقررات ارزي و رويكرد متفاوت مراجع ذيربط و بانكها و نامشخص بودن نرخ قطعي تسويه مبالغ ياد شده، تعيين تاثيرات احتمالي ناشي از موارد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش منوط به قطعيت نرخها و مقررات مربوطه ميباشد.

ج - شركت در سنوات قبل اقدام به تفكيک زمينهاي مشاع با شركت صنعتي بهشهر و دريافت اسناد مالكيت رسمي در اين خصوص نموده، ليكن طبق برگه اخطاريه شهرداري منطقه 18، تفكيک مزبور غيرمجاز بوده و كميسيون تثبيت و توافقات طي نامه مورخ 1391/06/26 به اداره درآمد و نوسازي شهرداري مذكور مبلغي در حدود 56 ميليارد ريال بابت بهاي فروش امتياز تراكم صنعتي از شركتهاي پاكسان و صنعتي بهشهر مطالبه نموده كه ادعاي فوق مورد اعتراض و پيگيري شركت قرار گرفته است. با توجه به مراتب فوق، آثار احتمالي ناشي از موارد ذكر شده بر صورتهاي مالي مورد گزارش در حال حاضر مشخص نبوده و تعيين آن منوط به نهائي شدن نتايج پيگيري هاي شركت و توافقات آتي با شهرداري مزبور و شركت صنعتي بهشهر مي باشد.

د – با توجه به مقايسه ظرفيت عملي و ميزان توليدات واقعي شركت فرعي مذكور ،كليه هزينه هاي ناشي از عدم استفاده كامل و اقتصادي از امكانات و تجهيزات توليدي بعنوان بخشي از بهاي تمام شده محصولات محسوب گرديده، در حاليكه اينگونه هزينه ها ميبايست بطور جداگانه شناسايي و تحت عنوان هزينه هاي جذب نشده در توليد، در صورت سود و زيان انعكاس يابد.

7. -7 ماليات عملكرد سال مالي منتهي به 1390/09/30 و 1391/09/30 شركت اصلي و برخي شركتهاي گروه، براساس مبالغ ابرازي در حسابها ذخيره و يا پرداخت شده و يا اصولا ذخيره اي از بابت آنها در حسابها منظور نگرديده است . همچنين وضعيت قطعي ماليات بر ارزش افزوده ساير شركتهاي گروه در مقاطعي از مدت زمان اجراي قانون مربوطه، توسط مراجع ذيربط مشخص نشده و وضعيت بيمه اي شركت فرعي پاكسان از سال 1381 تاكنون مورد رسيدگي سازمان تامين اجتماعي واقع نگرديده است. با توجه به مراتب فوق و مقررات و سوابق مالياتي شركتهاي مربوطه، تعيين بدهي قطعي شركت از بابت موارد مزبور منوط به انجام رسيدگي هاي لازم و اعلام نظر مراجع ذيربط ميباشد.

8. -8 طبق يادداشت 1- 8 توضيحي، مغايرتهاي توجيه نشده اي به مبلغ خالص 14/6 ميليارد ريال با ماهيت بدهكار در حسابهاي في مابين شركتهاي فرعي مشمول تلفيق وجود دارد كه ضرورت دارد اقدامات لازم بمنظور رفع مغايرت ياد شد صورت پذيرد. مضافا عليرغم منظور ننمودن صورتهاي مالي شركت آلي شيمي قم در صورتهاي مالي تلفيقي سال مالي قبل و تلفيق آن در صورتهاي مالي تلفيقي مورد رسيدگي، اقلام مقايسه اي مربوطه تجديد ارائه نگرديده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر نماد: وبشهر۸	**شماره اطلاعیه : ۱۱۵۱۴۹**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

اظهارنظر این موسسه در رابطه با بندهاي 6 تا 8 فوق مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

9. -9 این موسسه براي نخستين بار به عنوان حسابرس مستقل شركت انتخاب گرديده و صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 30 آذر ماه 1390 شركت توسط حسابرس مستقل ديگري مورد رسيدگي قرار گرفته كه در گزارش مورخ 20 فروردين ماه 1391 آن موسسه نسبت به صورتهاي مالي مزبور ، نظر مشروط اظهار شده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۹فروردین۱۳۹۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	علی اصغر فرخ	۸۰۰۵۹۲	۱۳۹۲/۰۲/۳۱ ۱۴:۵۱:۱۳
مدیر موسسه آزموده کاران	مسعود بختیاری		۱۳۹۲/۰۲/۳۱ ۱۴:۵۳:۱۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۱۵۱۴۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	درصد تغییر
داراییها				بدهیها			
موجودی نقد	۳۳,۹۷۳	۴,۸۴۲	۶۰۲	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۰	۰	
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۵۵۱	۲۲,۴۴۷	(۹۸)	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۱,۴۹۳	۲,۱۹۶	(۳۲)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۲۱۸,۶۲۴	۱۶۶,۵۷۱	۳۱	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۱۰۶,۷۹۱	۱۲۴,۷۹۱	(۱۴)
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۰	۰		پیش دریافتها	۰	۰	
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۴,۷۷۳	۱۹,۰۰۸	(۷۵)	ذخیره مالیات بر درآمد	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	
پیش پرداختها	۲۲۰	۳۶۶	(۴۰)	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۰	۰	
جمع داراییهای جاری	۲۵۸,۱۴۱	۲۱۳,۲۳۴	۲۱	جمع بدهیهای جاری	۱۰۸,۲۸۴	۱۲۶,۹۸۷	(۱۵)
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۴۳۶,۹۶۷	۴۳۶,۹۶۷	۰	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۴۴۳	۵۹۹	(۲۶)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای نامشهود	۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت	۱,۰۷۴	۷۱۴	۵۰
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری	۱,۰۷۴	۷۱۴	۵۰
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱۰۹,۳۵۸	۱۲۷,۷۰۱	(۱۴)
سایر داراییها	۷,۷۴۴	۴,۲۴۳	۸۳	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۱۹۷,۹۳۷	۱۳۱,۳۴۲	۵۱
جمع داراییهای غیر جاری	۴۴۵,۱۵۴	۴۴۱,۸۰۹	۱	جمع حقوق صاحبان سهام	۵۹۳,۹۳۷	۵۲۷,۳۴۲	۱۳
جمع داراییها	۷۰۳,۲۹۵	۶۵۵,۰۴۳	۷	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۷۰۳,۲۹۵	۶۵۵,۰۴۳	۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۱۵۱۴۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰		
سود حاصل از سرمایه گذاری	۱۵۷,۶۷۸	۱۱۳,۸۳۲	۳۹	۱۱۳,۸۳۲
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری	۰	۰	--	۰
سود حاصل از سایر فعالیت ها	۰	۰	--	۰
جمع درآمدها	۱۵۷,۶۷۸	۱۱۳,۸۳۲	۳۹	۱۱۳,۸۳۲
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۳,۱۴۹)	(۸,۶۳۵)	(۶۴)	(۸,۶۳۵)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۱,۳۲۴	۴,۴۵۳	(۷۰)	۴,۴۵۳
سود (زیان) عملیاتی	۱۵۵,۸۵۳	۱۰۹,۶۵۰	۴۲	۱۰۹,۶۵۰
هزینه های مالی	(۹)	(۵,۲۷۴)	(۱۰۰)	(۵,۲۷۴)
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۱,۶۵۱	۹۰۹	۸۲	۹۰۹
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱۵۷,۴۹۵	۱۰۵,۲۸۵	۵۰	۱۰۵,۲۸۵
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۵۷,۴۹۵	۱۰۵,۲۸۵	۵۰	۱۰۵,۲۸۵
مالیات	۰	۰	--	۰
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۵۷,۴۹۵	۱۰۵,۲۸۵	۵۰	۱۰۵,۲۸۵
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۳۱,۳۴۲	۱۲۱,۷۴۱	۸	۱۲۱,۷۴۱
تعدیلات سنواتی	۰	(۲۳)	--	(۲۳)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۳۱,۳۴۲	۱۲۱,۷۱۸	۸	۱۲۱,۷۱۸
سود قابل تخصیص	۲۸۸,۸۳۷	۲۲۷,۰۰۳	۲۷	۲۲۷,۰۰۳
اندوخته قانونی	۰	(۵,۰۶۱)	--	(۵,۰۶۱)
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	(۹۰,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	۰	(۹۰,۰۰۰)
پاداش هیات مدیره	(۹۰۰)	(۶۰۰)	۵۰	(۶۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۹۷,۹۳۷	۱۳۱,۳۴۲	۵۱	۱۳۱,۳۴۲
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۴۳۷	۲۹۲	۵۰	۲۹۲
سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰		۳۶۰,۰۰۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر نماد: وبشهر۸	**شماره اطلاعیه : ۱۱۵۱۴۹**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**