

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

گزارش حسابرس مستقل

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 1392 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به

تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 42 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است .

بند مسئولیت حسابرس

3. 3- مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورتهای مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، میباشد. به استثنای محدودیت مندرج در بند 5 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.

میانی اظهار نظر مشروط

4. 4- 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

و در حسابها منعکس گردد که این امر صورت پذیرفته 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

ارائه صورتهای مالی جداگانه یا افشای اطلاعات مکمل در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی موضوع استاندارد 20) منعکس نشده است، ضمن اینکه بر اساس اطلاعات ارائه شده توسط شرکت ، 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.

5. 5- براساس تاییدیه های دریافت شده، مغایرت نامساعد و توجیه نشده ای به مبلغ 66/3 میلیارد ریال در شرکت فرعی پاکستان با سایر شرکت های گروه ملاحظه شده است. همچنین مغایرتهایی به مبلغ خالص 39/3 میلیارد 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 تطبیق حساب های فی مابین، تعیین آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی

مورد گزارش امکانپذیر نشده است.

اظهار نظر مشروط

شماره اطلاعیه : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		

6-6 بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثناء موارد مشروحه در بند 4 و به استثناء آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 5 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 .

سایر بندهای توضیحی

10-10 موجودیهای مواد و کالای شرکت فرعی پاکستان شامل مبلغ 7/7 میلیارد ریال اقلام فاقد گردش بوده که مورد مصرف واقع نشده و مدارکی دال بر بررسی و تجزیه و تحلیل و تعیین اقلام مازاد و غیر قابل استفاده آن به این موسسه ارائه

نگریده، لیکن طی دوره میانی مورد گزارش ذخیره کاهش ارزش موجودی به مبلغ 4/9 میلیارد ریال جهت مواد اولیه خارج از رده در حسابها منظور شده است که دراین خصوص اخذ تدابیر مناسبی جهت شناسایی مستمر اقلام کم مصرف، ناباب

و یا مازاد بر احتیاج را خاطرنشان میسازد.

11-11 مانده حسابهای دریافتنی تجاری ، سایر حسابها و اسناد دریافتنی، پیش پرداختها و دارائیهای در جریان تکمیل در شرکت پاکستان و سرفصل حسابها و اسناد دریافتنی تجاری در شرکت آلی شیمی قم به ترتیب شامل 58 و 2/3 میلیارد ریال

مطالبات و اقلام راكد و سنواتی می باشد که در قبال آن جمعاً ذخیره ای به مبلغ 39 میلیارد ریال در حسابها منظور شده است. در این رابطه ضرورت تجزیه و تحلیل و کارشناسی و پیگیری تسویه مطالبات یاد شده را یادآور می گردد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12-12 پیگیریهای انجام شده توسط هیئت مدیره در خصوص اجرای تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 1392/01/31 صاحبان سهام درخصوص پرداخت سود سهام سهامداران ظرف مهلت مقرر و رفع مغایرت در

حسابهای فی مابین شرکت های فرعی به نتیجه نرسیده است.

تاکید بر مطالب خاص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

7- 7- 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

منظورنگردیده 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 حسابرسی بیمه برخی از شرکتهای گروه در مقاطعی

از زمان، توسط مراجع ذیربط مشخص نشده است. مضافا بابت مانده طلب شرکت فرعی مروارید هامون در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ 10/8 میلیارد ریال (موضوع یادداشت 8 توضیحی) تاکنون مبلغی دریافت نشده و صرفا مبلغ

626 میلیون ریال آن مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرارگرفته 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 حدودا 10/2 میلیارد ریال از مانده طلب شرکت فرعی مروارید هامون، تعیین بدهی قطعی یا طلب شرکت از بابت موارد مزبور ، منوط به انجام رسیدگی های مالیاتی و اعلام نظر مراجع ذیربط می باشد.

8- 8- طی دوره میانی مورد گزارش شرکت فرعی پاکسان اقدام به تعدیل ذخیره منظور شده در پایان سال مالی منتهی به 1391/09/30 بابت تفاوت نرخ ارز اعتبارات اسنادی مواد اولیه بسته شده با نرخ ارز مبادله ای نزد بانک اقتصاد نویز

براساس نرخهای رایج بازار در تاریخ ترازنامه (موضوع یادداشت 19 توضیحی) به میزان 54/6 میلیارد ریال نموده، لیکن وضعیت نرخ ارز اعتبارات مزبور قطعی نشده و تسویه حساب لازم با بانک مربوطه بعمل نیامده است.با توجه به مراتب

مزبور،اعلام نظر در مورد صحت رویه مورد عمل شرکت منوط به قطعیت مقررات و اعلام نظر مراجع ذیربط در خصوص نرخ های منظور شده در محاسبات خواهد بود.

9. 9- شرکت فرعی پاکسان در سنوات قبل اقدام به تفکیک زمینهای مشاع با شرکت صنعتی بهشهر و دریافت اسناد مالکیت رسمی در این خصوص نموده(موضوع یادداشت 13 توضیحی) ، لیکن طبق برگه اخطاریه شهرداری منطقه 18 ،

تفکیک مزبور غیرمجاز بوده و کمیسیون تثبیت و توافقات طی نامه مورخ 1391/06/26 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 فوق ، آثار احتمالی ناشی از موارد ذکر شده بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر 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.

۱۳۹۲/۰۳/۳۱

نتیجه گیری این موسسه در رابطه با بندهای 7 تا 9 فوق مشروط نشده است.

۱۳۹۲/۰۳/۳۱

۱۳۹۲/۰۳/۳۱

تاریخ تهیه گزارش ۰۸مهر۱۳۹۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	علی اصغر فرخ	۸۰۰۵۹۲	۱۶:۵۷:۱۹ ۱۳۹۲/۰۷/۱۴
مدیر موسسه آزموده کاران	مسعود بختیاری		۱۶:۵۹:۳۰ ۱۳۹۲/۰۷/۱۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها			
موجودی نقد	۱۲,۷۷۷	۳۳,۹۷۳	(۶۲)	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۰	۰	
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۵۰۹	۵۵۱	(۸)	سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۵۷۵	۱,۴۹۳	(۶۱)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۱۵۷,۱۵۰	۲۱۸,۶۲۴	(۲۸)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۲,۵۲۲	۱۰۶,۷۹۱	(۹۸)
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۰	۰		پیش دریافتها	۰	۰	
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۱۲,۴۲۹	۴,۷۷۳	۱۶۰	ذخیره مالیات بر درآمد	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۱۹,۸۵۴	۰		حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	
پیش پرداختها	۲۹۸	۲۲۰	۳۵	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی	۱۶۶,۸۱۸	۰	
جمع داراییهای جاری	۲۰۳,۰۱۷	۲۵۸,۱۴۱	(۲۱)	جمع بدهیهای جاری	۱۶۹,۹۱۵	۱۰۸,۲۸۴	۵۷
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۴۱۱,۷۳۳	۴۳۶,۹۶۷	(۶)	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۳۰۸	۴۴۳	(۳۰)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای نامشهود	۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت	۲۶۱	۱,۰۷۴	(۷۶)
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری	۲۶۱	۱,۰۷۴	(۷۶)
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱۷۰,۱۷۶	۱۰۹,۳۵۸	۵۶
سایر داراییها	۷,۹۱۵	۷,۷۴۴	۲	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	
				وجه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۵۶,۷۹۷	۱۹۷,۹۳۷	(۷۱)
جمع داراییهای غیر جاری	۴۱۹,۹۵۶	۴۴۵,۱۵۴	(۶)	جمع حقوق صاحبان سهام	۴۵۲,۷۹۷	۵۹۳,۹۳۷	(۲۴)
جمع داراییها	۶۲۲,۹۷۳	۷۰۳,۲۹۵	(۱۱)	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۶۲۲,۹۷۳	۷۰۳,۲۹۵	(۱۱)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۰۳/۳۱		
سود حاصل از سرمایه گذاری	۰	۰	---	۱۵۷,۶۷۸
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری	۰	۰	---	۰
سود حاصل از سایر فعالیت ها	۰	۰	---	۰
جمع درآمدها	۰	۰	---	۱۵۷,۶۷۸
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۴,۴۴۳)	(۲,۶۶۲)	۶۷	(۴,۰۴۹)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۶,۷۹۰	۱,۴۵۵	۳۶۷	۱,۳۲۴
سود (زیان) عملیاتی	۲,۳۴۷	(۱,۲۰۷)	---	۱۵۴,۹۵۳
هزینه های مالی	(۶)	۰	---	(۸)
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۵۱۹	۲۸۲	۸۴	۱,۶۵۰
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۲,۸۶۰	(۹۲۵)	---	۱۵۶,۵۹۵
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۲,۸۶۰	(۹۲۵)	---	۱۵۶,۵۹۵
مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۲,۸۶۰	(۹۲۵)	---	۱۵۶,۵۹۵
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۹۷,۹۳۷	۱۳۱,۳۴۲	۵۱	۱۳۱,۳۴۲
تعدیلات سنواتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۹۷,۹۳۷	۱۳۱,۳۴۲	۵۱	۱۳۱,۳۴۲
سود قابل تخصیص	۲۰۰,۷۹۷	۱۳۰,۴۱۷	۵۴	۲۸۷,۹۳۷
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	(۱۴۴,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	۶۰	(۹۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۵۶,۷۹۷	۴۰,۴۱۷	۴۱	۱۹۷,۹۳۷
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۸	(۳)	---	۴۳۵
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 : ۱۳۵۱۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	