

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. 1- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر(سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر ماه 1392 و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به

تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا 45 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از

تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 3- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت

است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ 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 میشود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است .

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

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

مبانی 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 انعکاس یابد که این امر صورت پذیرفته است. همچنین بر خلاف استاندارد حسابداری شماره 32 مبنی بر اینکه می بایست آزمون کاهش ارزش سرقفی به صورت سالیانه انجام گیرد و در صورت لزوم، ذخیره مناسبی در رابطه با

کاهش ارزش مربوطه در حساب ها منعکس گردد، بررسی های کارشناسی لازم در این خصوص بعمل نیامده است. مضافا تاریخ صورتهای مالی شرکت فرعی پاکستان ایروان که براساس استانداردهای حسابداری می بایست حداکثر سه ماه قبل از

تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی باشد ، 10 روز بعد از آن بوده است، با توجه به نامشخص بودن ارزش ویژه منصفانه سرمایه گذاریهای مزبور در تاریخ تحصیل و سایر اطلاعات لازم، تعیین آثار مالی ناشی از موارد یاد شده بر صورتهای

مالی تلفیقی ، مقدور نگردیده است.

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعاتی: ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	

اظهار نظر مشروط

5-5 به نظر این موسسه، به استثناء آثار مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذرماه 1392 و عملکرد مالی و

جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		

6-6 رسیدگیهای بعمل آمده در شرکت فرعی پاکستان حاکی از موارد ذیل میباشد:

6-1مانده حسابهای دریافتی تجاری، سایر حسابها و اسناد دریافتنی، مطالبات از شرکت های گروه و پیش پرداختها موضوع یادداشتهای 7 الی 9 و 11 توضیحی در پایان سال مالی مورد گزارش شامل مبلغ83 میلیارد ریال مطالبات راکد و نقل از حدود سه سال قبل می باشد که در قبال آن ذخیره ای به مبلغ 39 میلیارد ریال در حسابها منظور شده است. در این رابطه لزوم تجزیه و تحلیل و انجام بررسیهای کارشناسی در جهت تعیین تکلیف و تسویه اقلام فوق را خاطر نشان میسازد. مضافا داراییهای در جریان تکمیل شرکت همانگونه که در یادداشت 9-1-13 توضیحی منعکس است، شامل مبلغ 21 میلیارد ریال پروژه های تکمیل شده ای می باشد که با توجه به بررسی های انجام شده بعضا مورد استفاده قرار گرفته اند، لیکن مبالغ مربوطه به داراییهای ثابت منتقل نشده است.

6-2شرکت با توجه به توضیحات مشروحه در یادداشت 8-40 توضیحی، 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 1391/06/26 به اداره درآمد و نوسازی شهرداری مذکور مبلغی در حدود 56 میلیارد ریال بابت بهای فروش امتیاز تراکم صنعتی از شرکتهای پاکستان 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.

7-7 همانگونه که در یادداشت 21 توضیحی منعکس است، ذخیره مالیات بر عملکرد سال مالی منتهی به 1392/09/30 شرکت اصلی و برخی شرکتهای گروه ، براساس مبالغ ابرازی در حسابها ذخیره و یا پرداخت شده و یا اصلا ذخیره ای از بابت آنها در حسابها منظور نگردیده است . همچنین وضعیت قطعی مالیات بر ارزش افزوده سایر شرکتهای گروه در مقاطعی از مدت زمان اجرای قانون مربوطه ، توسط مراجع ذیربط مشخص نشده و همچنین با توجه به توجیهات مندرج در یادداشت توضیحی 2-40، وضعیت بیمه ای شرکت فرعی پاکستان از سال 1381 تا کنون مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی واقع نشده است. با توجه به مراتب فوق و مقررات و سوابق مالیاتی شرکتهای مربوطه تعیین بدهی قطعی از بابت موارد مزبور، منوط به انجام رسیدگیهای لازم و اعلام نظر مراجع ذیربط می باشد.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای 6 و 7 فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

- 8- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت بخشی از سود سهامداران ظرف مهلت قانونی رعایت نگردیده است.
- 9- 9- معاملات مندرج در یادداشت 45 توضیحی که بعنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت طی سال مالی مورد گزارش توسط هیئت مدیره شرکت از طریق صورت های مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق بدون طرح در جلسات هیئت مدیره صورت گرفته است، لیکن نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت صورت نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

10. گزارش هیئت مدیره که در اجرای مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش به استثناء عدم مطابقت برخی اطلاعات مربوط به شرکتهای فرعی با صورتهای مالی مربوطه، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

- 11- 11. در اجرای ماده 33 دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. باتوجه به بررسیهای صورت گرفته لزوم انجام اقدامات اجرایی توسط واحد مورد رسیدگی در رابطه با رعایت کامل آیین نامه و دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری از جمله آموزشهای لازم، ابلاغ به کارکنان، نحوه واریز مبالغ بیش از حد نصاب مقرر، گزارش به واحد اطلاعات مالی و سایر وظایف مربوطه را یادآور می شود.

تاریخ تهیه گزارش ۱۴ اسفند ۱۳۹۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	علی اصغر فرخ	۸۰۰۵۹۲	۱۳۹۲/۱۲/۲۸ ۱۴:۰۴:۴۰
مدیر موسسه آزموده کاران	مسعود بختیاری		۱۳۹۲/۱۲/۲۸ ۱۴:۰۷:۱۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰		در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		درصد تغییر							
دارایی های جاری								بدهی ها													
موجودی نقد								حسابها و اسناد پرداختنی تجاری								۳۰		۳۳,۹۷۳		۴۴,۱۷۷	
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت								سایر حسابها و اسناد پرداختنی								(۷)		۵۵۱		۵۱۱	
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته								بدهی به شرکتهای گروه و وابسته								۲۲۳		۲۱۸,۶۲۴		۷۰۵,۸۷۵	
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری								پیش دریافتها								۰		۰		۰	
سایر حسابها و اسناد دریافتنی								ذخیره مالیات بر درآمد								۲۹۰		۴,۷۷۳		۱۸,۵۹۸	
موجودی مواد و کالا								حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی								۰		۱۹,۸۵۴		۰	
پیش پرداختها								سود سهام پیشنهادی و پرداختنی								۱۴۹		۲۲۰		۵۴۸	
جمع داراییهای جاری								جمع بدهیهای جاری								۲۰۶		۲۵۸,۱۴۱		۷۸۹,۵۶۳	
سرمایه گذاریهای بلند مدت								حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت								(۶)		۴۳۶,۹۶۷		۴۱۱,۷۳۳	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک								تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت								۱۶۶		۴۴۳		۱,۱۷۸	
داراییهای نامشهود								ذخیره مزایای پایان خدمت								۰		۰		۰	
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)								جمع بدهیهای غیر جاری								۰		۰		۰	
پیش پرداختهای سرمایه ای								جمع بدهیهای جاری و غیر جاری								۰		۰		۰	
سایر داراییها								حقوق صاحبان سهام								۱۳		۷,۷۴۴		۸,۷۷۹	
								سرمایه													
								صرف سهام													
								وجه دریافتی بابت افزایش سرمایه													
								اندوخته قانونی													
								اندوخته طرح و توسعه													
								سود (زیان) انباشته													
جمع داراییهای غیر جاری								جمع حقوق صاحبان سهام								(۵)		۴۴۵,۱۵۴		۴۲۱,۶۹۰	
جمع داراییها								جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام								۷۲		۷۰۳,۲۹۵		۱,۲۱۱,۲۵۳	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		
سود حاصل از سرمایه گذاری	۶۶۶,۴۴۳	۱۵۷,۶۷۸	۳۲۳	۱۵۷,۶۷۸
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری	۰	۰	---	۰
سود حاصل از سایر فعالیت ها	۰	۰	---	۰
جمع درآمدها	۶۶۶,۴۴۳	۱۵۷,۶۷۸	۳۲۳	۱۵۷,۶۷۸
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۷,۳۵۱)	(۴,۰۴۹)	۸۲	(۴,۰۴۹)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۶,۵۵۹	۱,۳۲۴	۳۹۵	۱,۳۲۴
سود (زیان) عملیاتی	۶۶۵,۶۵۱	۱۵۴,۹۵۳	۳۳۰	۱۵۴,۹۵۳
هزینه های مالی	۰	(۸)	---	(۸)
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۱,۲۲۵	۱,۶۵۰	(۲۶)	۱,۶۵۰
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۶۶۶,۸۷۶	۱۵۶,۵۹۵	۳۲۶	۱۵۶,۵۹۵
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۶۶۶,۸۷۶	۱۵۶,۵۹۵	۳۲۶	۱۵۶,۵۹۵
مالیات	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۶۶۶,۸۷۶	۱۵۶,۵۹۵	۳۲۶	۱۵۶,۵۹۵
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۹۷,۷۸۸	۱۳۱,۳۴۲	۵۱	۱۳۱,۳۴۲
تعدیلات سنواتی	۱۴۹	۰	---	۰
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۹۷,۹۳۷	۱۳۱,۳۴۲	۵۱	۱۳۱,۳۴۲
سود قابل تخصیص	۸۶۴,۸۱۳	۲۸۷,۹۳۷	۲۰۰	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	۷۲۰,۸۱۳	۱۹۷,۹۳۷	۲۶۴	۱۹۷,۹۳۷
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۱,۸۵۲	۴۳۵	۳۲۶	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 : ۱۵۶۱۰۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	