

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر۸	شماره اطلاعیه : ۶۳۸۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

موضوع گزارش: گزارش حسابرس مستقل نسبت به صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۳۹۰ (حسابرسی شده)

مخاطب گزارش: هیئت مدیره مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر

نظر حسابرس: مشروط

شماره بند	متن کامل
۱	ترازنامه تلفیقی گروه و شرکت سهامی خاص مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (شرکت اصلی) در تاریخ 31 خرداد 1390 و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 39 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.
۲	بررسی اجمالی این موسسه براساس 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 به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه میشود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.
۳	در تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی خاص) برخی مبانی پیشبینی شده در استانداردهای حسابداری ناظر بر تهیه صورتهای مالی تلفیقی، مراعات نگردیده که اهم موارد قابل ذکر به شرح زیر است: -3-1 وضعیت سرقفلی حاصل از تحصیل شرکت های تابعه که بالغ بر 142,948 میلیون ریال بوده، در یادداشت 14 صورتهای مالی درج شده است. در این ارتباط مبانی پیشبینی شده در استانداردهای حسابداری در خصوص محاسبه سرقفلی ناشی از تحصیل شرکت های تابعه، که عبارت از مازاد بهای تمام شده سرمایهگذاری نسبت به خالص ارزش منصفانه داراییهای شرکت سرمایهپذیر در تاریخ خرید بوده، در تهیه صورتهای مالی تلفیقی مراعات نگردیده و بدلیل عدم دسترسی به ارزش منصفانه داراییهای شرکت های سرمایهپذیر، سرقفلی ناشی از تلفیق بر مبنای مازاد مجموع بهای تمام شده سرمایهگذاریها نسبت به خالص ارزش دفتری داراییهای شرکت های سرمایهپذیر محاسبه شده است. -3-2 در رعایت استانداردهای حسابداری میبایستی سرمایهگذاری گروه در سهام شرکت های تابعه و وابسته آلی شیمی قم، پاکستان تاشکند و وانا که به ترتیب 54، 42 و 33 درصد سهام آنها به گروه تعلق داشته، به نحو مناسب (با استفاده از روش تلفیق یا ارزش ویژه) در صورتهای مالی تلفیقی انعکاس یابد، لیکن بنا به دلایلی از جمله عدم تهیه و ارائه صورتهای مالی شرکت های فوق در زمان مقرر، سرمایهگذاری در آنها به بهای تمام شده در صورتهای مالی تلفیقی منظور شده است.
۴	براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (3) فوق ، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.
۵	در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی شرکت های تابعه: الف) صورتهای مالی شرکت های ساینو و گلتناش (که حدود 628 میلیارد ریال از داراییها، حدود 399 میلیارد ریال از درآمدها و حدود 31 میلیارد ریال از سود دوره گروه به شرکت های مزبور متعلق است) توسط سایر موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران مورد رسیدگی و اظهارنظر قرار گرفته است و ب) صورتهای مالی شرکت پاکستان ایروان (که حدود 27 میلیارد ریال از داراییها، حدود 4 میلیارد ریال از درآمدها و حدود 0/3 میلیارد ریال از سود دوره گروه به شرکت مزبور متعلق است) مورد حسابرسی و اظهارنظر این موسسه یا موسسه حسابرسی دیگر قرار نگرفته است. رسیدگی معمول حسابرسی و اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی تلفیقی متکی به صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش حسابرسان دیگر به شرح فوق بوده است.
۶	به شرح یادداشت 20 صورتهای مالی، برای عملکرد سال مالی منتهی به 1389/9/30 و دوره مالی شش ماهه منتهی به 1390/3/31 شرکت های تابعه پاکستان، گلتناش و ساینو براساس مقررات مالیاتی ذخیره مالیات محاسبه و در حسابها منظور گردیده است. هرگونه تفاوت مالیات نسبت به مبالغ ذخیره ثبت شده در حسابها موکول به رسیدگی مقامات مالیاتی و صدور برگ قطعی مالیات خواهد بود.
۷	بر اساس مفاسد حساب صادره توسط وزارت صنایع و معادن تعیین تکلیف طلب مورد ادعای شرکت در ارتباط با یارانه اضافه توزیع داخلی پودر شوینده در سالهای قبل از طریق مراجع ذیربط در جریان پیگیری است که تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.
۸	همانگونه که در یادداشت 3-3-15 صورتهای مالی توضیح داده شده است، حدود 56 درصد از سهام شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص) در سال 1386 توسط شرکت مدیریت صنعت شوینده و 40 درصد مابقی در سال 1388 توسط شرکت پاکستان خریداری شده است. با توجه به انتقال کلیه سهام شرکت مزبور به گروه مدیریت صنعت شوینده صنایع بهشهر، تعهدات مالک اولیه در ارتباط با بیمه کارکنان و پیمانکاران به علت عدم رسیدگی سازمان تامین اجتماعی تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است.

تاریخ تهیه گزارش: ۲۵مهر ۱۳۹۰

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار بهمند	محمد سخایی فر	۸۱۱۰۲۲	۱۶:۴۶:۴۵ ۱۳۹۱/۰۲/۲۳
مدیر موسسه هشیار بهمند	عباس هشی	۸۸۰۰۸۹۹	۱۶:۵۲:۲۹ ۱۳۹۱/۰۲/۲۳

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر		نماد: وبشهر ۸		شماره اطلاعیه : ۶۳۸۵۵		کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			
ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۳۱		در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۳۰		شرح		درصد تغییر	
داراییها				درصد تغییر		بدهیها			
موجودی نقد		۵۳,۳۴۴	۵,۸۸۴	۸۰۷	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری		۰	۰	
سرمایه گذارهای کوتاه مدت		۱۱,۴۰۷	۱۰,۵۳۱	۸	سایر حسابها و اسناد پرداختنی		۱,۷۷۷	۲,۸۸۸	(۳۸)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته		۱۰۳,۹۱۹	۱۵۹,۸۴۸	(۳۵)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته		۱۵۸,۷۸۲	۹۹,۵۷۲	۵۹
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتنی تجاری		۰	۰		پیش دریافتها		۰	۰	
سایر حسابها و اسناد دریافتنی		۷,۷۲۹	۱۹,۹۴۰	(۶۱)	ذخیره مالیات بر درآمد		۰	۰	
موجودی مواد و کالا		۰	۰		حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی		۴۱,۱۶۹	۲۱,۳۰۰	۹۳
پیش پرداختها		۵,۴۶۶	۵۲۰	۹۵۱	سود سهام پیشنهادی و پرداختنی		۰	۰	
جمع داراییهای جاری		۱۸۱,۸۶۵	۱۹۶,۷۲۳	(۸)	جمع بدهیهای جاری		۲۰۱,۷۲۸	۱۲۳,۷۶۰	۶۳
سرمایه گذارهای بلند مدت		۴۲۸,۹۶۸	۴۲۹,۰۳۱	۰	حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت		۰	۰	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک		۷۰۶	۷۷۲	(۹)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت		۰	۰	
داراییهای نامشهود		۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت		۵۰۷	۹۳۳	(۴۶)
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری(بلند مدت)		۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری		۵۰۷	۹۳۳	(۴۶)
پیش پرداختهای سرمایه ای		۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری		۲۰۲,۲۳۵	۱۲۴,۶۹۳	۶۲
سایر داراییها		۱۱,۲۴۴	۱۰,۸۴۰	۴	حقوق صاحبان سهام				
					سرمایه		۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۰
					صرف سهام		۰	۰	
					وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه		۰	۰	
					اندوخته قانونی		۳۰,۹۳۹	۳۰,۹۳۹	۰
					اندوخته طرح و توسعه		۰	۰	
					سود (زیان) انباشته		۲۹,۶۰۹	۱۲۱,۷۳۴	(۷۶)
جمع داراییهای غیر جاری		۴۴۰,۹۱۸	۴۴۰,۶۴۳	۰	جمع حقوق صاحبان سهام		۴۲۰,۵۴۸	۵۱۲,۶۷۳	(۱۸)
جمع داراییها		۶۲۲,۷۸۳	۶۳۷,۳۶۶	(۲)	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۶۲۲,۷۸۳	۶۳۷,۳۶۶	(۲)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	نماد: وبشهر ۸	شماره اطلاعیه : ۶۳۸۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱	حسابرسی نشده منتهی به ۱۳۸۹/۰۳/۳۱		
سود حاصل از سرمایه گذاری	*	*	--	۱۲۴,۷۵۶
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری	*	*	--	*
سود حاصل از سایر فعالیت ها	*	*	--	*
جمع درآمدها	*	*	--	۱۲۴,۷۵۶
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۱,۳۱۷)	(۲,۷۸۲)	(۵۳)	(۱۱,۲۰۵)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۱,۶۹۴	۶۰۰	۱۸۲	۱,۰۶۱
سود (زیان) عملیاتی	۳۷۷	(۲,۱۸۲)	--	۱۱۴,۶۱۲
هزینه های مالی	(۲,۱۸۸)	(۲)	۱۰۹۳۰۰	(۱,۳۱۶)
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۲۸۶	۴۳۲	(۳۴)	۱,۴۴۱
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	(۱,۵۲۵)	(۱,۷۵۲)	(۱۳)	۱۱۴,۷۳۷
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	*	*	--	*
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	(۱,۵۲۵)	(۱,۷۵۲)	(۱۳)	۱۱۴,۷۳۷
مالیات	*	*	--	*
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	(۱,۵۲۵)	(۱,۷۵۲)	(۱۳)	۱۱۴,۷۳۷
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۲۱,۷۴۱	۱۰۰,۷۴۶	۲۱	۱۰۰,۷۴۶
تعدیلات سنواتی	(۷)	*	--	(۱۲)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۲۱,۷۳۴	۱۰۰,۷۴۶	۲۱	۱۰۰,۷۳۴
سود قابل تخصیص	۱۲۰,۲۰۹	۹۸,۹۹۴	۲۱	۲۱۵,۴۷۱
اندوخته قانونی	*	*	--	(۵,۷۳۷)
اندوخته طرح و توسعه	*	*	--	*
سایر اندوخته ها	*	*	--	*
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	*	*	--	*
سود سهام مصوب مجمع	(۹۰,۰۰۰)	(۸۷,۰۰۰)	۳	(۸۷,۰۰۰)
پاداش هیات مدیره	(۶۰۰)	(۱,۰۰۰)	(۴۰)	(۱,۰۰۰)
سود انباشته در پایان دوره مالی	۲۹,۶۰۹	۱۰,۹۹۴	۱۶۹	۱۲۱,۷۳۴
سود هر سهم پس از کسر مالیات	(۴)	(۵)	(۲۰)	۳۱۹
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 : ۶۳۸۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۰۹/۳۰			سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال