

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولیدی مشاء طب تهران	نماد: دفر ۱۱	شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام

تولیدی مشاء طب تهران

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت پخش سراسری مشاءطب (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1392 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات 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. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی 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، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرائی 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات 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 شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. مانده حسابها و اسناد دریافتی تجاری (یادداشت 6 توضیحی) و سایر حسابهای پرداختی (یادداشت 13 توضیحی) به ترتیب در تاریخ ترازنامه شامل مبالغ 14/6 و 6/7 میلیارد ریال چکهای برگشتی، مطالبات سنواتی و همچنین بدهیهای سنواتی می باشد که تا تاریخ این گزارش نیز تسویه نگردیده و در مقابل مطالبات سنواتی و مشکوک الوصول، مبلغ 8 میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. اثرات ناشی از قطعیت مبالغ مزبور و کفایت میزان ذخیره لازم در اینخصوص برای ایز موسسه مشخص نبوده و منوط به دستیابی به اطلاعات تکمیلی در این زمینه می باشد.

اظهار نظر مشروط

شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: دفرا ۱	شرکت: تولیدی مشاء طب تهران
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند 4 صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پخش سراسری مشاءطب (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1392 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. شرکت فاقد آیین نامه معاملات می باشد. تنظیم چنین آئین نامه ای به منظور اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شرکت در معاملات صورت پذیرفته ضروری به نظر می رسد، ضمناً تخفیفات صورت پذیرفته طی سال مورد رسیدگی بر اساس نظر مدیر عامل و مدیر فروش بوده و رسیدگی های این موسسه براساس مدارک ارائه شده و تایید مراتب توسط مدیریت شرکت می باشد.

7. جهت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه به سود ابرازی مبلغ 7.754 میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. با توجه به روند تشخیص مالیات در سنوات گذشته و وجود برخی هزینه های غیر قابل قبول از لحاظ حدنصاب مالیاتی تعیین بدهی قطعی شرکت در این رابطه منوط به اظهار نظر نهائی مقامات مالیاتی می باشد. (اظهار نظر این موسسه در اینخصوص مشروط نگردیده است)

8. وضعیت بدهی به سازمان تامین اجتماعی از سال 1386 به بعد مورد حسابرسی حسابرسان سازمان مزبور قرار نگرفته است. لذا تعیین ذخیره لازم در این رابطه منوط به حسابرسی بیمه ای شرکت می گردد. (اظهار نظر این موسسه در اینخصوص مشروط نگردیده است)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد:

-9-1 مفاد ماده 240 درخصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درخصوص عملکرد سال مالی 1391 ظرف مدت قانونی.

-9-2 مفاد ماده 40 در خصوص نگهداری و ثبت دفتر سهام.

10. -9-2 مفاد ماده 40 در خصوص نگهداری و ثبت دفتر سهام.

11. معاملات مندرج در یادداشت 31 توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. توضیح اینکه معاملات مزبور براساس روابط خاص فی مابین انجام پذیرفته است.

12. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

13. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و

آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعمل آن، بطور کامل در شرکت اجرائی نشده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولیدی مشاء طب تهران	نماد: دفرا ۱۱	شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۱۲ اردیبهشت ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حافظ گام	سیویل احمدزاده	۸۸۱۶۱۶	۱۴:۲۵:۵۹ ۱۳۹۳/۰۲/۳۰
مدیر موسسه حافظ گام	حسین شیخی	۸۰۰۴۵۶	۱۴:۲۸:۰۱ ۱۳۹۳/۰۲/۳۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولیدی مشاء طب تهران	نماد: دفر ۱۱	شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری							
موجودی نقد	۴,۰۲۴	۱۶,۴۸۱	(۷۶)	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۱۱,۷۷۶	۹۵,۶۲۷	۱۷
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۸۴۲	۱,۳۳۷	(۳۷)	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۱۳,۶۹۱	۱۷,۰۱۳	(۲۰)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰		بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۱۷۱,۷۹۴	۱۰۰,۶۸۸	۷۱
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۲۹۵,۰۴۹	۱۷۹,۸۳۱	۶۴	پیش دریافتها	۰	۰	
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۳,۳۴۴	۱,۸۹۹	۷۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۹,۴۷۴	۸,۰۱۵	۱۸
موجودی مواد و کالا	۴۴,۵۵۲	۳۹,۱۶۳	۱۴	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱۱,۴۶۵	۹,۹۶۳	۱۵
پیش پرداختها	۲,۸۹۳	۱,۰۷۳	۱۷۰	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۱,۸۷۴	۱,۸۹۶	(۱)
جمع داراییهای جاری	۳۵۰,۷۰۴	۲۳۹,۷۸۴	۴۶	جمع بدهیهای جاری	۳۲۰,۰۷۴	۲۳۳,۲۰۲	۳۷
سرمایه گذارهای بلند مدت	۰	۰		حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۳۷,۰۴۲	۳۴,۶۸۶	۷	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای نامشهود	۳۴۲	۵۴۲	(۳۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۱,۶۰۴	۹۰۹	۷۶
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری	۱,۶۰۴	۹۰۹	۷۶
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۳۲۱,۶۷۸	۲۳۴,۱۱۱	۳۷
سایر داراییها	۰	۰		حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۳۰,۰۰۰	۱,۱۵۱	۲۵۰۶
				صرف سهام	۰	۰	
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۲۸,۸۴۹	
				اندوخته قانونی	۱,۴۶۴	۱۱۵	۱۱۷۳
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۳۴,۹۴۶	۱۰,۷۸۶	۲۲۴
جمع داراییهای غیر جاری	۳۷,۳۸۴	۳۵,۲۲۸	۶	جمع حقوق صاحبان سهام	۶۶,۴۱۰	۴۰,۹۰۱	۶۲
جمع داراییها	۳۸۸,۰۸۸	۲۷۵,۰۱۲	۴۱	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۳۸۸,۰۸۸	۲۷۵,۰۱۲	۴۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولیدی مشاء طب تهران	نماد: دفر ۱۱	شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۷۷	۳۳۹,۴۰۸	۶۰۰,۵۶۸	فروش و درآمد ارائه خدمات
۷۸	(۲۹۵,۹۱۵)	(۵۲۶,۴۱۶)	بهای تمام شده کالای فروخته رفته
۷۰	۴۳,۴۹۳	۷۴,۱۵۲	سود (زیان) ناخالص
۶۵	(۳۳,۶۷۱)	(۵۵,۵۳۰)	هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی
۳۳	۱۱,۰۳۹	۱۴,۷۱۵	خالص سایر درآمدها (هزینه های عملیاتی)
۶۰	۲۰,۸۶۱	۳۳,۳۳۷	سود (زیان) عملیاتی
۳۲	(۱,۸۷۲)	(۲,۴۶۴)	هزینه های مالی
--	۰	۰	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
۷۰۱	۴۸۲	۳,۸۶۰	خالص درآمد (هزینه های متفرقه)
۷۸	۱۹,۴۷۱	۳۴,۷۳۳	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
--	۰	۰	اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۷۸	۱۹,۴۷۱	۳۴,۷۳۳	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
۱۰	(۷,۰۶۰)	(۷,۷۵۴)	مالیات
۱۱۷	۱۲,۴۱۱	۲۶,۹۷۹	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
(۱۵)	۱۷,۴۳۰	۱۴,۷۵۸	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره مالی)
۱۳۹	(۱,۶۶۴)	(۳,۹۷۲)	تعدیلات سنواتی
(۳۲)	۱۵,۷۶۶	۱۰,۷۸۶	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
۳۴	۲۸,۱۷۷	۳۷,۷۶۵	سود قابل تخصیص
--	۰	(۱,۳۴۸)	اندوخته قانونی
--	۰	۰	اندوخته طرح و توسعه
--	۰	۰	سایر اندوخته ها
--	۰	۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
(۹۲)	(۱۷,۳۹۱)	(۱,۴۷۱)	سود سهام مصوب مجمع
۲۲۴	۱۰,۷۸۶	۳۴,۹۴۶	سود انباشته در پایان دوره مالی
(۹۲)	۱۰,۷۸۳	۸۹۹	سود هر سهم پس از کسر مالیات
	۱,۱۵۱	۳۰,۰۰۰	سرمایه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولیدی مشاء طب تهران	نماد: دفرا ۱۱	شماره اطلاعیه: ۱۶۳۸۱۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۳,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال