

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۱۰۴۳۳۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال
نماد: وغدیر ۱۸	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام توسعه تجارت بین الملل غدیر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. مقدمه

1- صورتهای مالی شرکت توسعه تجارت بین الملل غدیر (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذرماه 1391 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. -2 مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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 حسابرسی

3. -3 مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 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 اثر بخشی 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی 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.

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر	نماد: و غدیر ۱۸	شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

اظہار نظر

4. مبانی اظهار نظر مشروط

4- به شرح یادداشت شماره 3-10 توضیحی صورتهای مالی سرمایه گذاریهای بلندمدت شامل خالص سرمایه گذاری در سهام شرکت کاسپین فولاد غدیر (سهامی خاص) به مبلغ 8,630 میلیون ریال می باشد که با توجه به صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت مذکور و وجود زیان انباشته در تاریخ 31 شهریورماه 1391 به مبلغ 174,830 میلیون ریال، تامین ذخیره بابت کاهش ارزش دائمی در بهای تمام شده سرمایه گذاری مزبور ضروری است، لیکن تعیین آثار مالی ناشی از مراتب فوق برای این موسسه امکان پذیر نمیباشد. ضمناً از آنجائیکه شرکت مورد گزارش خود واحد فرعی شرکت اصلی دیگری است (موضوع یادداشت 3-7 توضیحی) صورتهای مالی تلفیقی ارائه نگردیده است .

اظہار نظر مشروط

5. اظهار نظر مشروط

5- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه تجارت بین الملل غدیر (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1391 و عملکرد مالی و جریان های 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

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر	نماد: و غدیر ۱۸	شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال		

6. تاکید بر مطلب خاص

6- طی سال مالی مورد گزارش عمده فعالیت‌های عملیاتی شرکت راکد بوده و دارایی‌های شرکت شامل بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود و سایر دارایی‌ها مورد استفاده بهینه قرار نگرفته است. همچنین شرکت توانایی وصول مطالبات خود را نداشته است، هر چند از بابت احتمال عدم وصول آنها ذخیره در حسابها منظور نموده، لیکن مراتب مزبور و سایر شواهد موجود مبنی بر عدم توانایی ایفای تعهدات، ادامه فعالیت شرکت را به عنوان یک واحد دایر با تردید قابل ملاحظه مواجه نموده است. مضافاً بشرح توضیحات مندرج در یادداشت 23 توضیحی نتیجه اقدامات حقوقی عده ای از سهامداران مبنی بر مطالبه سود سهام سنوات قبل تا کنون مشخص نشده است.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

7.

سایر بندهای توضیحی

7- صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1390 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 2 دیماه 1390 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر	نماد: وغدیر ۱۸	شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

8. گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

8- زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه به مبلغ 13,372 میلیون ریال و بیش از 2/5 برابر سرمایه آن است. لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

9.

9-مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در مورد پرداخت سود سهام سنوات قبل ، طرف مهلت مقرر رعایت نشده است.

10. طبق یادداشت 25 توضیحی صورتهای مالی و تاییدیه مدیریت، طی سال مالی مورد گزارش ، معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

11.

11- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی 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 هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۱ دی ۲۱

موسسه حسابرسی بخردیار

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بخردیار	علیرضا فاضلی	۸۰۰۵۷۷	۱۷:۳۱:۵۹ ۱۳۹۱/۱۲/۰۲
شریک موسسه بخردیار	سید اسدالله حسینی		۱۷:۲۸:۰۶ ۱۳۹۱/۱۲/۰۲
مدیر موسسه بخردیار	مسعود استخمامی	۸۱۰۹۷۰	۱۷:۳۶:۲۱ ۱۳۹۱/۱۲/۰۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر		نماد: وغدیر ۱۸		شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸		کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال			
ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر	در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰	درصد تغییر
داراییها									
موجودی نقد	۱۴۳	۱۷۳	(۱۷)	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۲۵	۲۵	+	۲۵	+
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	+	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۲,۸۹۴	۲,۸۹۳	+	۲,۸۹۴	+
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰	+	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	+	۰	+
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۰	۰	+	پیش دریافتها	۰	۰	+	۰	+
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۱۵۳	۶,۳۳۳	(۹۸)	ذخیره مالیات بر درآمد	۰	۰	+	۰	+
موجودی مواد و کالا	۰	۰	+	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	+	۰	+
پیش پرداختها	۰	۰	+	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۱۵,۴۱۲	۱۵,۴۱۲	+	۱۵,۴۱۲	+
جمع داراییهای جاری	۱,۴۹۶	۷,۶۰۶	(۸۰)	جمع بدهیهای جاری	۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۰	+	۱۸,۳۳۱	+
سرمایه گذارهای بلند مدت	۸,۶۳۵	۲,۵۵۵	۲۳۸	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۰	۰	+	۰	+
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۳۳۲	۴۳۱	(۲۳)	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	+	۰	+
داراییهای نامشهود	۰	۰	+	ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	+	۰	+
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰	+	جمع بدهیهای غیر جاری	۰	۰	+	۰	+
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	+	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۰	+	۱۸,۳۳۱	+
سایر داراییها	۲۱۱	۲۱۱	+	حقوق صاحبان سهام	۰	۰	+	۰	+
				سرمایه	۵,۲۰۷	۵,۲۰۷	+	۵,۲۰۷	+
				صرف سهام	۰	۰	+	۰	+
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	+	۰	+
				اندوخته قانونی	۵۰۹	۵۰۹	+	۵۰۹	+
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	+	۰	+
				سود (زیان) انباشته	(۱۳,۲۴۴)	(۱۳,۳۷۲)	۱	(۱۳,۲۴۴)	۱
جمع داراییهای غیر جاری	۹,۱۷۸	۳,۱۹۷	۱۸۷	جمع حقوق صاحبان سهام	(۷,۵۲۸)	(۷,۶۵۶)	۲	(۷,۵۲۸)	۲
جمع داراییها	۱۰,۶۷۴	۱۰,۸۰۳	(۱)	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۰,۸۰۳	۱۰,۶۷۴	(۱)	۱۰,۸۰۳	(۱)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر		نماد: وغدیر ۱۸		شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸		کد صنعت:	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سرمايه ثبت شده: ۵,۲۰۷ ميليون ريال		سرمايه ثبت نشده: ۰ ميليون ريال	
صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده 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		حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰		
فروش	*	*	--	*	*	--	*
بهای تمام شده کالای فروش رفته	*	*	--	*	*	--	*
سود (زیان) ناخالص	*	*	--	*	*	--	*
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۳۷۹)	(۹۶۷)	(۶۱)	(۹۶۷)	(۹۶۷)	(۶۱)	(۹۶۷)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	*	*	--	*	*	--	*
سود (زیان) عملیاتی	(۳۷۹)	(۹۶۷)	(۶۱)	(۹۶۷)	(۹۶۷)	(۶۱)	(۹۶۷)
هزینه های مالی	*	*	--	*	*	--	*
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	*	*	--	*	*	--	*
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۲۵۱	۱۷۷	۴۲	۱۷۷	۱۷۷	۴۲	۱۷۷
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	(۱۲۸)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	*	*	--	*	*	--	*
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	(۱۲۸)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)
مالیات	*	*	--	*	*	--	*
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	(۱۲۸)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)	(۷۹۰)	(۸۴)	(۷۹۰)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	(۱۳,۲۴۴)	(۱۲,۴۵۴)	۶	(۱۲,۴۵۴)	(۱۲,۴۵۴)	۶	(۱۲,۴۵۴)
تعدیلات سنواتی	*	*	--	*	*	--	*
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	(۱۳,۲۴۴)	(۱۲,۴۵۴)	۶	(۱۲,۴۵۴)	(۱۲,۴۵۴)	۶	(۱۲,۴۵۴)
سود قابل تخصیص	(۱۳,۳۷۲)	(۱۳,۲۴۴)	۱	(۱۳,۲۴۴)	(۱۳,۲۴۴)	۱	(۱۳,۲۴۴)
اندوخته قانونی	*	*	--	*	*	--	*
اندوخته طرح و توسعه	*	*	--	*	*	--	*
سایر اندوخته ها	*	*	--	*	*	--	*
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	*	*	--	*	*	--	*
سود سهام مصوب مجمع	*	*	--	*	*	--	*
پاداش هیات مدیره	*	*	--	*	*	--	*
سود انباشته در پایان دوره مالی	(۱۳,۳۷۲)	(۱۳,۲۴۴)	۱	(۱۳,۲۴۴)	(۱۳,۲۴۴)	۱	(۱۳,۲۴۴)
سود هر سهم پس از کسر مالیات	(۱,۲۲۹)	(۷,۵۸۶)	(۸۴)	(۷,۵۸۶)	(۷,۵۸۶)	(۸۴)	(۷,۵۸۶)
سرمایه	۵,۲۰۷	۵,۲۰۷	*	۵,۲۰۷	۵,۲۰۷	*	۵,۲۰۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه تجارت بین الملل غدیر	نماد: و غدیر ۱۸	شماره اطلاعیه: ۱۰۴۳۳۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۲۰۷ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۱/۰۹/۳۰		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال