

شرکت آبسال (سهامی عام)

صورت‌های مالی و گزارش بازرسی قانونی و حسابرسی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۶

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

### به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

#### شرکت آبسال (سهامی عام)

ترازنامه شرکت آبسال (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶، صورت سودوزیان و صورت جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست که توسط هیئت مدیره تهیه و تایید شده، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت میباشد.

حسابرسی این موسسه، با استثنای موارد مندرج در بندهای ۳ و ۵ بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مذکور ایجاب میکند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه، مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیئت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم میکند.

۱- مبلغ ۱۰۱۹۵/۲ میلیون ریال از مانده حساب سایر بدهکاران (یادداشت ۳-۶ پیوست صورتهای مالی)

مشکوک الوصول میباشد که جهت آن ذخیره در حسابها منظور نشده است.

۲- ذخیره باز خرید کارکنان طبق روش مندرج در بند ۵-۳ یادداشتهای همراه صورتهای مالی در حسابها منظور شده است. نظر به اینکه حداقل تعهدات شرکت از این بابت می باید به میزان یکماه آخرین حقوق برای هر سال خدمت محاسبه شود، لذا در این مورد کسری ذخیره به میزان ۱۵۱۳۵ میلیون ریال در حسابها وجود دارد.

۳- علیرغم اینکه سیستم مکانیزه قیمت تمام شده استقرار یافته است، معهدا محاسبات قیمت تمام شده محصولات براساس جذب کلیه هزینه های تولید انجام گردیده است. بعلت عدم دسترسی به اطلاعات مربوط به استفاده کامل از عوامل تولید، تعیین میزان ضایعات غیرعادی و هزینه های جذب نشده در تولید و اعمال کنترلهای لازم در این موارد امکان پذیر نبوده است.

۴- وضعیت مالیاتی شرکت در یادداشت ۱۶ پیوست صورتهای مالی توضیح داده شده است. همانطور که در یادداشت مذکور درج گردیده است، مالیات بر درآمد عملکرد سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵ شرکت جمعا" بمبلغ ۲۱.۶۷۲ میلیون ریال محاسبه و واریز شده است لیکن طبق برگهای قطعی و تشخیص مالیات برای سالهای مذکور جمعا" مبلغ ۳۴.۸۳۰ میلیون ریال مطالبه شده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

میزان تعهد احتمالی شرکت از بابت مابه التفاوت مالیات بر درآمد عملکرد سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵ جمعا" بالغ بر حدود ۱۳،۱۵۸ میلیون ریال میباشد که در این رابطه مبلغ ۲،۴۶۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها وجود دارد. تعیین میزان دقیق کسری ذخیره لازم از این بابت موکول به صدور رای نهائی توسط مراجع حل اختلاف مالیاتی می باشد.

۵- نتایج ارسال تائیدیه های در خواستی به شرح زیر بوده است :

۵-۱ - بدهکاران و بستانکاران

ارقام به میلیون ریال

تائیدیه		ارسالی		تائیدیه		واصله		تائیدیه		بدون جواب	
تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مغایرت	تعداد	مانده	تعداد	مانده
۱۸	۴۵.۷۱۴	۳	۶.۳۸۱	۳۵۵		۱۵		۳۹.۳۳۳			
۳۱	۶۲.۳۳۷	۲	۱۲.۳۷۵	۲.۳۷۴		۲۹		۴۹.۹۶۲			

## ۲-۵- بانکها

پاسخ تائیدیه های ارسالی به بانکهای ملت شعبه طالقانی و فیصل اسلامیک شعبه سودان دریافت نشده است .

با توجه به نتایج حاصل از ارسال تائیدیه ها، اثرات مالی ناشی از حل و فصل مغایرات احتمالی حسابهای فیمابین شرکت و بعضی از بدهکاران، بستانکاران و بانکها مشخص نمیشد .

۶- بنظر این موسسه ، باستثناء اثرات ناشی از موارد مندرج در بندهای ۱ ، ۲ و همچنین آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای ۳ و ۵ این گزارش ضرورت می یافت ، صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت آبسال (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آنرا برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری بنحو مطلوب نشان میدهد.

۷- در پایان سال ۱۳۸۶ شرکت آبسال دارای ۵/۸۹ درصد سهام شرکت سرمایه طوس بوده است ، لذا در رعایت استانداردهای حسابداری شرکت آبسال میباید صورتهای مالی تلفیقی تهیه و ارائه نماید . لازم به ذکر است که اقلام مندرج در صورتهای مالی شرکت سرمایه طوس اثرات قابل توجه بر صورتهای مالی تلفیقی نخواهد داشت .

۸- سایر مواردی که لازم است در رابطه با وظایف بازرس قانونی گزارش گردد به شرح زیر میباشد:

۸-۱ - صورتهای مالی سال ۱۳۸۶ با توجه به اثرات پیشنهاد تقسیم سود تنظیم و ارائه گردیده است . ثبت اثرات پیشنهاد تقسیم سود در دفاتر شرکت منوط به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام میباشد .

۸-۲ - معاملات مندرج در یادداشت شماره ۳۳ همراه صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ که طی سال ۱۳۸۶ انجام شده و همزمان با صورتهای مالی گزارش گردیده مورد بررسی قرار گرفته است . در رسیدگی به معاملات مزبور مواردی حاکی از اینکه این معاملات خارج از عرف معمول تجاری شرکت صورت گرفته ملاحظه نگردید

۳-۸- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت که در اجرای ماده ۲۳۲ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت در اختیار بازرس قانونی قرار گرفته ، مورد بررسی واقع شده است . باتوجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر بازرس قانونی به مواردی حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره جلب نگردید.

۹- درارتباط با رعایت مقررات و ضوابط حاکم برشرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، چک لیست مربوط موردبررسی این موسسه قرار گرفت . باستثنای تاخیر درارسال اطلاعات مربوط به بودجه وپیش بینی درآمدهرسهم سال مالی براساس عملکرد واقعی واطلاعات مربوط به عملکرد واقعی همراه با آمارتولیدوفروش برای سه ماهه اول سال ۱۳۸۶ ونیزعدم ارسال صورتهای مالی شش ماهه اول سال ، به مواردبااهمیت دیگری که حاکی ازعدم رعایت مقررات و ضوابط مزبورباشد،ملاحظه نگردید.

موسسه بیات رایان

حسابداران رسمی