

گزارش حسابرسان و بازرسان قانونی
به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام
شرکت آبسال (سهامی عام)

ترازنامه شرکت آبسال (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳، صورت سود و زیان، صورت سود انباشته و صورت گردش 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 مورد مندرج در بند ۳ بر اساس استانداردهای متداول حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مذکور از جمله ایجاب میکند که این موسسه حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجراء کند که از نبود اشتباه یا تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است، بگونه ای که همراه با سایر رسیدگیها، مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی فراهم آورد.

۱- مبلغ ۱۰۷۴/۷ میلیون ریال از مانده حساب سایر بدهکاران (یادداشت ۳-۵ 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 ۶-۲ 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 تقریبی ۶۲۹۵ میلیون ریال در حسابها وجود دارد.

۳- محاسبات قیمت تمام شده محصولات به روش هزینه یابی واقعی که در آن کلیه هزینه های تولید جذب میشود انجام گردیده است . بعلت عدم دسترسی به اطلاعات مربوط به استفاده کامل از عوامل تولید ، تعیین میزان ضایعات غیر عادی و هزینه های جذب نشده در تولید و اعمال کنترلهای لازم در این موارد امکان پذیر نبوده است .

۴- در سال ۱۳۸۳ مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال از بستانکاران موقت به حساب ذخیره مالیات منتقل شده است . طبق اظهار مسئولین شرکت مانده مذکور ما به التفاوت مانده طبق دفاتر با مبلغ پرداختی بابت تسویه حساب می باشد .

اگر چه طبق صورتجلسه فی مابین تعهدات شرکت تسویه گردیده است ، معهدا تسویه قطعی و اثرات آن بر صورتهای مالی موکول به اخذ مفاصاحساب نهایی می باشد .

۵- طبق استاندارد های حسابداری ، دارائیهها و بدهیهای ارزی می باید نرخ ارز مربوط در تاریخ ترازنامه تسعیر گردد. بعلت عدم تسعیر بدهی ارزی به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه ، مبلغ ۱,۰۲۶ میلیون ریال زیان حاصل از تسعیر ارز در حسابها انعکاس نیافته است .

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

۱-۶ - بدهکاران و بستانکاران

ارقام به میلیون ریال

تائیدیه ارسالی تائیدیه واصله تائیدیه بدون جواب

تعداد مانده تعداد مانده مغایرت تعداد مانده

| | | | | | | | |
|------------|----|--------|---|---------|----|----|--------|
| بدهکاران | ۲۵ | ۴۹,۱۲۳ | ۲ | ۱,۹۷۶ | ۱۳ | ۲۳ | ۴۷,۱۴۷ |
| بستانکاران | ۶ | ۱۵,۴۳۶ | ۲ | -۱۲,۸۱۹ | - | ۴ | ۲,۶۱۷ |

۲-۶ بانکها

پاسخ تائیدیه های ارسالی به بانکهای ملی ایران شعبه تهران پارس ، ساوه و بانک صادرات ایران شعبه شرکت واحد، سرسبز ، نارمک ، جاده مازندران و بانک رفاه کارگران شعبه هفت حوض ، پیروزی و بانک تجارت شعبه هفت حوض و بانک سپه شعبه نارمک ، سرسبز ، مرکزی واحد ارزی و بانک ملت شعبه طالقانی ، علم و صنعت و ساوه دریافت نشده است .

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

۷- بنظر این موسسه ، باستثناء اثرات ناشی از موارد مندرج در بندهای ۱ و ۲ و ۵ و همچنین آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در سایر بندهای این گزارش ضرورت می یافت ، صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت اَبسال (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳ و نتایج عملیات و گردش وجوه نقد آنرا برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، طبق اصول متداول حسابداری و از تمام جنبه های با اهمیت بنحو مطلوب نشان میدهد.

۸- در پایان سال ۱۳۸۳ شرکت آبسال دارای ۷۹ درصد سهام شرکت سرمایه‌یک طوس بوده است، لذا در رعایت اصول متداول حسابداری شرکت آبسال میباید صورتهای مالی تلفیقی تهیه و ارائه نماید. لازم به ذکر است که اقلام مندرج در صورتهای مالی شرکت سرمایه‌یک طوس اثرات قابل توجه بر صورتهای مالی تلفیقی نخواهد داشت.

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

۹-۱- صورتهای مالی سال ۱۳۸۳ 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.

۹-۲- دارائیهای ثابت و موجودیهای کالا دارای پوشش بیمه کافی نمی باشند.

۹-۳- معاملات مندرج در یادداشت شماره ۳۲ همراه صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ که طی سال ۱۳۸۳ 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.

۹-۴- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت که در اجرای ماده ۲۳۲ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت در اختیار بازرسی قانونی قرار گرفته، مورد بررسی واقع شده است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر بازرسی 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.

موسسه بیات رایان

شرکت آبسال (سهامی عام)

صورت‌های مالی و گزارش بازرسی قانونی و حسابرسیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۳