

شرکت آبسال (سهامی عام)

صورت‌های مالی و گزارش بازرسی قانونی و حسابرسی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۴

گزارش حسابرسان و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

شرکت آبسال (سهامی عام)

ترازنامه شرکت آبسال (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴، صورت سودوزیان، صورت سود انباشته و صورت گردش وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ 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 ۶ 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 پشتیبان 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 ۱۰۱۹۵/۲ 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 ۸۰۵۸۰ 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 کنترل های لازم در این موارد امکان پذیر نبوده است .

۴- وضعیت مالیاتی شرکت در یادداشت ۱۵ پیوست صورتهای مالی توضیح داده شده است . همانطور که در یادداشت مذکور درج گردیده است ، مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۳۸۳ توسط شرکت بمبلغ ۸.۶۷۷ میلیون ریال محاسبه و واریز گردیده لیکن طبق برگ تشخیص مالیات مبلغ ۱۲.۵۴۸ میلیون ریال مطالبه شده است . برگ تشخیص مالیات صادره مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است .

میزان تعهد احتمالی شرکت از بابت مابه التفاوت مالیات بر درآمد سال ۱۳۸۳ موقوف به رسیدگی به اعتراض شرکت و صدور رای نهائی توسط مراجع حل اختلاف مالیاتی می باشد .

۵- طبق استانداردهای حسابداری ، دارائیهها و بدهیهای ارزی می باید بنرخ ارز مربوط در تاریخ ترازنامه تسعیر گردد . بعلت عدم تسعیر بدهی ارزی به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه ، مبلغ ۱.۸۸۳ میلیون ریال زیان حاصل از تسعیر ارز در حسابها انعکاس نیافته است و به همین میزان ، معادل ریالی حسابهای پرداختنی ارزی در صورتهای مالی کمتر انعکاس یافته است .

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

۶-۱ - بدهکاران و بستانکاران

ارقام به میلیون ریال

تائیدیه		ارسالی		تائیدیه		واصله		تائیدیه		بدون جواب	
تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مانده	تعداد	مانده
۱۳	۲۹.۵۷۷	۶	۳.۴۷۸	۶	۳.۴۷۸	۱.۹۲۶	۱.۹۲۶	۷	۲۶.۰۹۹	۷	۲۶.۰۹۹
۱۷	۷۰.۰۸۸	۵	۳۲.۱۸۰	۵	۳۲.۱۸۰	۳.۵۹۸	۳.۵۹۸	۱۲	۳۷.۹۰۸	۱۲	۳۷.۹۰۸

۶-۲ - بانکها

پاسخ تائیدیه های ارسال به بانکهای ملی ایران شعبه ساوه ، بانک صادرات ایران شعبه جاده مازندران ، بانک رفاه کارگران شعبه پیروزی و بانک ملت شعبه طالقانی دریافت نشده است .

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

۷- بنظر این موسسه، باستثناء اثرات ناشی از موارد مندرج در بندهای ۱، 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 آبسال (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴ 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 ۱۳۸۴ شرکت آبسال دارای ۷۹ درصد سهام شرکت سرامیک 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 سرامیک طوس اثرات قابل توجه بر صورتهای مالی تلفیقی نخواهد داشت.

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

۱-۹- صورتهای مالی سال ۱۳۸۴ 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.

۲-۹- دارائیهای ثابت براساس قیمت تمام شده دارای پوشش بیمه کافی نمی باشند.

۳-۹- معاملات مندرج در یادداشت شماره ۳۱ همراه صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ که طی سال ۱۳۸۴ 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.

۴-۹- 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.

۱۰- گزارش مربوط به رعایت ضوابط سازمان بورس اوراق بهادار بشرح زیر است :

۱۰-۱- در مورد روشهای حسابداری قیمت تمام شده (حسابداری صنعتی) به بند ۳ گزارش حسابرسی رجوع شود.
ضمناً" شرکت جهت استقرار سیستم مکانیزه حسابداری صنعتی قرارداد خرید خدمات منعقد نموده که در پایان سال ۱۳۸۴ در حال اجرا بوده است .

۱۰-۲- دعوت از نماینده سازمان بورس اوراق بهادار برای شرکت در مجمع عمومی سال قبل کمتر از ده روز بوده است .

۱۰-۳- مجمع عمومی عادی سالانه در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۴ تشکیل شده و برنامه زمانبندی شده پرداخت سود سهام در سال گذشته در تاریخ ۱۳۸۴/۶/۸ به سازمان ارسال گردیده است . توضیح آنکه از تاریخ ۱۳۸۴/۵/۱۲ تا تاریخ ۱۳۸۴/۶/۵ شرکت در تعطیلات تابستانی بوده است .

۱۰-۴- اطلاعات مربوط به بودجه و پیش بینی درآمد هر سهم باتاخر نسبت به مهلت مقرر به سازمان بورس ارائه شده است .

۱۰-۵- صورتهای مالی شش ماهه اول سال مالی مورد گزارش شرکت باتاخر وبدون اظهار نظر حسابرس مستقل به سازمان بورس ارسال گردیده است .

۱۰-۶- تاتاریخ تنظیم این گزارش درخواست افزایش سرمایه همراه باگزارش هیئت مدیره ، گزارش مالی برای سال در جریان تا قبل از افزایش سرمایه و اظهار نظر بازرس به سازمان ارسال نشده است .

۱۰-۷- بودجه و برنامه سال آتی به سازمان ارسال نشده است .

موسسه بیات رایان

حسابداران رسمی

