

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی آب منطقه‌ای لرستان**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای لرستان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت مورد گزارش است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت مورد گزارش و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای لرستان در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - باتوجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۱، دارایی‌های ثابت (به جزء وسایط نقلیه و زمین) به بهای تمام شده ۴۱۱۰ میلیارد ریال تا مبلغ ۱۶۰۹ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه‌ای قرار گرفته است. در این رابطه ضرورت دارد مصوبه ۱۱۹۵۱۹/ت۱۵-۵۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ مبنی بر الزام دستگاههای اجرایی به پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرار گیرد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۶ - گزارش حسابرسی مستقل درخصوص طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای لرستان به شرح یادداشت توضیحی ۲۹، پس از ارائه صورتهای مالی آنها، به صورت جداگانه ارائه خواهد شد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۷ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با اصلاحیه بودجه مصوب (که طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۶ به امضاء تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است)، باتوجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ مندرج در صفحه ۳۴ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم



بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص ضمن جلب توجه به عدم ارائه اطلاعات مربوط به توجیه علل مغایرت و همچنین عدم ارائه گزارش تطبیق یاد شده در سطح تفصیلی (موضوع جزء (۵-۱) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور)، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نگردیده است.

- ۸ - موارد عدم رعایت الزامات قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات بشرح زیر است:
- ۸-۱- مفاد بند "الف" ماده ۵ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه و جزء (۲) بند "د" تبصره ۲۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ مبنی بر ارائه گزارش سالانه عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری به سازمان ملی بهره‌وری ایران.
 - ۸-۲- بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه در خصوص ثبت کامل اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی در برخی موارد (سادا).
 - ۸-۳- مفاد بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور در خصوص استقرار یا تکمیل سیستم حسابداری قیمت تمام شده منطبق با اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
 - ۸-۴- مفاد ماده ۱۲ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۹ مبنی بر پرداخت فوق‌العاده ماموریت کارکنان در سقف بودجه مصوب (شایان ذکر است به دلیل عدم تفکیک فوق‌العاده ماموریت کارکنان در بودجه مصوب شرکت، امکان تطبیق مبالغ پرداختی از این بابت تا سقف تعیین شده طبق بودجه میسر نشده است).
 - ۸-۵- مواد ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه در رابطه با انعقاد قرارداد با وزارت امور اقتصاد و دارایی در خصوص بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت، ایجاد شده از محل انتقال دارایی‌های ثابت خاتمه یافته طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای - انتفاعی (یادداشت توضیحی ۱۹). همچنین سرفصل سرمایه‌گذاری دولت در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای - غیرانتفاعی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی کشور (یادداشت توضیحی ۱۸) تاکنون تعیین تکلیف نشده است.
 - ۸-۶- مفاد ماده ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص پرداخت به موقع مالیات در موعد مقرر.



- ۹ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه به شرح زیر است:
- ۹-۱ - مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۸ در مرجع ثبت شرکتها.
- ۹-۲ - مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت حدود اختیارات مدیرعامل در مرجع ثبت شرکتها.
- ۹-۳ - مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه گزارش فعالیت هیئت مدیره به بازرسی در موعد مقرر.
- ۹-۴ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۸ صاحبان سهام، باتوجه به موارد مندرج در بندهای ۷، ۱-۸ الی ۵-۸، ۱-۹، ۲-۹، ۱۱ و ۱۵ این گزارش و همچنین اهتمام لازم به منظور افزایش درآمدها و کاهش هزینه‌ها، رعایت کامل قوانین و مقررات حاکم بر شرکتهای دولتی، بهبود نظام کنترل‌های داخلی و اصلاح فرآیندها و روشها و استفاده از فن‌آوری‌های نوین، اخذ اسناد مالکیت دارایی‌های فاقد سند و تعیین تکلیف اراضی و املاک در تصرف غیر از طریق مراجع قضایی به نتیجه قطعی نرسیده است.
- ۱۰ - صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مندرج در یادداشت توضیحی ۱۰ که در اجرای جزء (۸) بند "ی" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور تهیه شده مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. به دلیل عدم دسترسی به قیمت بازار برای محصولات تولیدی و خدماتی، تعرفه هزینه‌های جبرانی آبهای زیرزمینی موضوع مصوبه شماره ۱۳۹۹۳۹/ت/۵۷۳۷۹ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۳ هیئت وزیران به عنوان قیمت بازار برای تمامی محصولات تولیدی و خدماتی در نظر گرفته شده است، این سازمان نسبت به اینکه قیمت‌های مزبور مبنای معقولی برای تهیه عملکرد فرضی فراهم می‌نماید، متقاعد نشده است.
- ۱۱ - به دلیل ضعف‌های سیستم کنترل‌های داخلی، میزان استفاده واقعی از منابع آب و سایر دارایی‌های شرکت در بخش‌های مختلف درآمدی مشخص نبوده، ضمناً در خصوص رفع نقاط ضعف مندرج در نامه مدیریت سنوات اخیر و بهبود نظام کنترل داخلی شرکت اقدامات لازم بعمل نیامده است. همچنین اقدامات انجام شده در خصوص انسداد چاه‌های غیرمجاز (حدود ۶۹ حلقه) و نصب و راه‌اندازی کنتورهای هوشمند منجر به نتیجه قابل قبولی نشده است.

۱۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵، تا پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹/۴ میلیارد ریال بابت برداشت آب به حساب مطالبات از شرکت آب و فاضلاب روستایی لرستان منظور گردیده که به استناد رأی صادره دیوان عدالت در سال ۱۳۷۹، اخذ حق‌النظاره از شرکتهای آب و فاضلاب روستایی ابطال گردیده است. تا تاریخ این گزارش وصول مطالبات مزبور تعیین تکلیف نشده است.

۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۶، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۴- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، به استثنای بخشی از اطلاعات مندرج در گزارش مذکور که در ارتباط با طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای می‌باشد، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء عدم تدوین رویه‌های قابل اتکاء جهت کشف عملیات و معاملات مشکوک، تهیه برنامه سالانه اجرای قانون و کنترل ماهانه آن و درج کدپستی در کلیه فرمها و سربرگ‌ها، این سازمان به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۳ مرداد ۱۴۰۰

رضا اسماعیلزاده

محسن نبایش