



هیئت مدیره محترم

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویر احمد

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۲/۱۸۴۴۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ آن شرکت ارسال می‌گردد. خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمایید.

و من التوفیق

حسین نجات بخش

عضو هیئت عامل

حسن صمدی

مدیر فنی حسابرسی

رونوشت:

- بانضمام یک جلد گزارش جهت شرکت سهامی مدیریت منابع آب ایران
- بانضمام یک جلد گزارش جهت اداره کل امور مالیاتی کهگیلویه و بویر احمد
- معاونت محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- دیوان محاسبات- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- بازرسی کل کشور- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی (وابسته به وزارت نیرو)
- هیئت عالی نظارت- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- بانضمام یک جلد گزارش جهت مشاور حقوقی سازمان
- مدیریت نوسازی و تحول اداری جهت اطلاع و اقدام
- امور مالی جهت اطلاع و اقدام (کد کار: ۶۷۴۵)
- آرشیو دبیرخانه (یک جلد)
- مدیر حسابرسی: کد هزینه ۵۹۲ (یک جلد)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
به انضمام صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دفتر مالی و حسابداری

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۱	صورت‌های مالی
۳۲ الی ۳۳	مقایسه اصلاحیه بودجه مصوب و عملکرد (پیوست یک)
۳۴	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خاتمه نیافته (پیوست دو)

پیشگامان توسعه و عمران کهگیلویه و بویراحمد



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت و انتقال خالص مازاد به سرمایه به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱۱، در سال مالی مورد گزارش دارایی‌های ثابت شرکت (به استثنای اثاثیه، منصوبات و ابزارآلات) در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و از این بابت مبالغ ۹۹۷،۵۳ میلیارد ریال و ۱۷،۱۸۵ میلیارد ریال به ترتیب به عنوان مازاد

تجدیدارزیابی دارایی‌ها و بدهی مالیات انتقالی در حساب‌ها ثبت گردیده تا متعاقباً نسبت به انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه اقدام گردد. پیامدهای احتمالی از این بابت منوط به بررسی گزارش توجیهی هیئت‌مدیره در این خصوص می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین، وسایط نقلیه و پیش‌پرداخت سرمایه‌ای) به بهای تمام شده ۷۱،۷۹۵ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۷۱،۷۶۰ میلیارد ریال به ارزش ۱۱۷ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ و آیین‌نامه اجرایی مربوط، مبنی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی جلب می‌نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵- وضعیت اسناد مالکیت زمین و ساختمان‌های شرکت

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۱-۵ و ۸-۱۱ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که طی آن وضعیت اسناد مالکیت زمین‌ها و ساختمان‌های شرکت و همچنین وضعیت پروژه احداث ساختمان جدید اداری که منجر به فسخ پیمان قبلی و انعقاد قرارداد جدید گردیده، توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و سود طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاتمه یافته
توجه مجمع عمومی را به یادداشت توضیحی ۲-۲۷ جلب می‌کند که طی آن موضوع ابهام مربوط به نامشخص بودن نتیجه دعاوی حقوقی مطرح شده برعلیه شرکت، مطالبات سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ (به مبلغ ۸۴۵ میلیارد ریال) و سود وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاتمه یافته موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۷- تخصیص ۵۰ درصد سود سهم دولت

به شرح صورت تغییرات در حقوق مالکانه و یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۹ مبلغ ۱۴۲ میلیارد ریال در اجرای مفاد ماده ۴ و بند "ج" ماده ۲۸ قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تخصیص یافته که به دلیل عدم وجود سود قابل تخصیص،

موجب افزایش زیان انباشته به مبلغ یاد شده گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر بند های توضیحی

۸- اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
گزارش حسابرس مستقل در خصوص طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد، پس از ارائه صورت‌های مالی، به صورت جداگانه صادر خواهد شد (پیوست شماره دو).

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.
در تهیه صورت‌های مالی هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد،

خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۱- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۲۹ به امضاء تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، مندرج در صفحات ۳۲ و ۳۳ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰ و اصلاحیه‌های بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته



است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم ارائه گزارش تطبیق یادشده در سطح تفصیلی در اجرای جزء ۱-۳ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرات، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ که در اجرای جزء (۵) بند (د) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. به موجب نامه شماره ۱۴۰۳/۱۹۳/۵۳۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۲/۳۰ شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران، متوسط جبران آب‌های زیرزمینی مبلغ ۲۶,۶۰۰ ریال و متوسط بهای وزنی تمام شده آب سطحی مبلغ ۱۰,۹۰۷ ریال و نرخ فروش برق به مبلغ ۲۲,۵۵۶ ریال اعلام گردیده و به عنوان قیمت بازار در نظر گرفته شده است. به دلیل عدم ارائه مستندات مربوط به نحوه محاسبات انجام شده و همچنین عدم اعمال صحیح نرخ‌های رایج بازار در محاسبات بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده، مبنای محاسباتی استفاده شده در تعیین خالص آثار کمی از نظر این سازمان قابل اتکا نمی‌باشد. شایان ذکر اینکه صورت مقایسه مزبور شامل مبلغ ۳,۵۳۷ میلیارد ریال حق‌النظاره آب کشاورزی می‌باشد که اطلاعات مربوط به نحوه محاسبه آمار حق‌النظاره چاه‌ها (آب کشاورزی) به این سازمان ارائه نشده است.

۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۱۳-۱- مفاد ماده ۱۱۳ (تبصره یک و دستورالعمل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر انتقال وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای غیرانتفاعی خاتمه یافته و همچنین مبالغ انتقالی به حساب وجوه قابل انتقال به سرمایه در اجرای بند "د" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به حساب سرمایه (یادداشت توضیحی ۱-۱۷).

۱۳-۲- مفاد جزء ۴ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مبنی بر اقدام موثر برای رفع موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی و بازرسی قانونی سال مالی قبل با توجه به بند ۲-۱۵ این گزارش.

۱۳-۳- مفاد جزء ۸ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص انجام حسابرسی عملیاتی تا پایان آذر سال ۱۴۰۲ و ارائه آن به مجمع عمومی.



۱۳-۴- مفاد جزء ۲-۳ بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص تایید نظامات پرداخت و جبران خدمت شرکت توسط شورای حقوق و دستمزد حداکثر تا پایان خرداد ۱۴۰۲.

۱۳-۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳، طی سال مالی مورد گزارش، تعدادی از کارکنان شرکت‌های خدماتی به قراردادی تبدیل وضعیت شده‌اند. در این خصوص مدارکی دال بر رعایت مفاد بند "ب" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به این سازمان ارائه نگردیده است. شایان ذکر است بر اساس مفاد بند مذکور هرگونه استخدام در سال ۱۴۰۲ تنها با مجوز و امضاء مشترک رؤسای سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان اداری و استخدامی کشور بوده و کلیه اختیارات قبلی دستگاه‌های اجرایی در سال ۱۴۰۲، موقوف‌الاجرا شده است.

۱۳-۶- مفاد بند "ز" تبصره ۱۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران مبنی بر ثبت کلیه اموال غیرمنقول اعم از اراضی، املاک، ساختمان‌ها و فضاهای اداری در اختیار یا تصرف، در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول (سادا) در برخی موارد.

۱۳-۷- مفاد مواد ۵، ۶ (تبصره ۲)، ۳۰، ۳۲، ۳۳ و ۵۱ آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی به ترتیب در خصوص ارائه صورت‌های مالی حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ به حسابرس مستقل و بازرسی قانونی، تهیه و ارائه گزارش هیئت‌مدیره به مجمع عمومی مطابق با الگوی تعیین شده در پیوست آئین‌نامه یاد شده، ممنوعیت انتخاب شخص واحد به سمت مدیر عامل و رئیس هیئت‌مدیره و دارا بودن حداقل یک عضو هیئت‌مدیره با تحصیلات مالی و تجربه مرتبط، دارا بودن تحصیلات مالی حداقل دو تا ۵ سال در حوزه مالی در ارتباط با اعضاء کمیته حسابرسی، بررسی اثر بخشی سیستم کنترل داخلی و درج نتایج آن در گزارشی تحت عنوان گزارش سیستم کنترل‌های داخلی توسط هیئت‌مدیره و ثبت کلیه صورت‌جلسات مجامع خود نزد اداره ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف دو ماه از زمان برگزاری مجمع.

۱۳-۸- مفاد ماده ۸۷ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت در خصوص اخذ تاییدیه شورای اقتصاد درخصوص پروژه‌های سرمایه‌گذاری بیش از ۸ میلیارد ریال در ارتباط با احداث ساختمان جدید اداری.



۹-۱۳- مفاد دستورالعمل نحوه محاسبه حجم بهره‌برداری غیرمجاز از آب‌های زیرزمینی، جبران خسارات وارده به آبخوان و اعاده به وضع سابق موضوع ابلاغیه شماره ۹۵/۲۸۴۲۰/۳۱/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۶/۲۰ وزیر نیرو در خصوص صرف کلیه دریافتی وجوه حاصل از خسارت وارده به آبخوان در پروژه‌های طرح تعادل بخشی. شایان ذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲/۲ میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱/۷ میلیارد ریال) خسارات وارده به آبخوان دریافت، لیکن مستنداتی در خصوص هزینه‌های انجام شده در پروژه‌های طرح تعادل بخشی از محل منابع یاد شده به این سازمان ارائه نشده است.

۱۰-۱۳- در سال مالی مورد گزارش در اجرای مفاد بند "ب" تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور شرکت مبلغ ۱۴ میلیارد ریال وصول و به حساب خزانه واریز نموده است. با توجه به در دسترس نبودن آمار و اطلاعات چاه‌های مجاز و غیر مجاز، خصوص اطمینان از دریافت تمامی مبالغ قابل وصول طبق مفاد بند یاد شده برای این سازمان محرز نگردیده است. لازم به ذکر اینکه به موجب اطلاعات دریافتی از معاونت حفاظت و بهره‌برداری، تعداد ۲۰۲۹ حلقه چاه غیرمجاز در حوزه عملیاتی شرکت فاقد پروانه بهره‌برداری می‌باشد که اقدامات شرکت جهت تعیین تکلیف آنها تا کنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۱۱-۱۳- صورت‌ریز قراردادهای حق انشعاب مرتبط با فروش آب به این سازمان ارائه نگردیده است، لذا رعایت مفاد ماده ۶ آئین‌نامه اجرایی ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت در خصوص دریافت حق انشعاب بابت واگذاری حق برداشت آب و همچنین ثبت قراردادهای منعقد در حساب‌های انتظامی، برای این سازمان محرز نشده است.

۱۲-۱۳- مفاد تبصره ۱ ماده ۸۶ و ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم به ترتیب مبنی بر محاسبه صحیح مالیات تکلیفی حقوق و مزایایی کارکنان و عدم ثبت و ارسال اطلاعات معاملات خرید و فروش هر سه ماه یکبار در سامانه معاملات فصلی در برخی موارد.

۱۴- مفاد جزء (۳) بند (ب) ماده ۴ و بند (ب) ماده ۲۰ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی به ترتیب در خصوص اعلام استاندارد مورد نظر کالا و

خدمات مورد نیاز در سامانه متمرکز درج فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه گزارش عملکرد مواد (۳)، (۴)، (۵)، (۷) و (۱۷) قانون فوق با تایید بالاترین مقام مسئول دستگاه مرکزی، هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون یاد شده، رعایت نگردیده است.

۱۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۱۵-۱- مدت مدیریت دو نفر از اعضای هیئت مدیره از تیر ماه ۱۴۰۲ منقضی گردیده است. در این خصوص نظر مجمع عمومی را به مفاد ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۱۵-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۵/۱۹ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۴ الی ۶، ۱۱، ۱۲، ۱۳-۱، ۱۳-۶، ۱۳-۹ الی ۱۳-۱۲ و ۱۴ این گزارش و پیگیری و تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی، وصول مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد و استقرار سیستم جامع مشترکین به نتیجه نرسیده است. شایان ذکر اینکه مانده مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۵۴ میلیارد ریال و عمدتاً سنواتی می‌باشد.

۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۶، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که مورد بررسی آن در حسابرسی طرح‌های مربوط انجام خواهد شد، نظر این سازمان 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین‌نامه



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

اجرائی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۷ مرداد ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی
حسن صمدی
حسن کاظمی