

شماره: ۱۴۰۲/۱۳۰۹۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۰۴

پیوست: دارد

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی



هیئت مدیره محترم

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۱۲۰۷۷۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳ به پیوست تعداد دو نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی آن شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ارسال می‌گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

سازمان حسابرسی

فرج لطف الهی

ناصر جعفرپور نصیر محله

رونوشت:

- شرکت مدیریت منابع آب ایران - به انضمام یک نسخه گزارش.
- سازمان بازرسی کل کشور - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی (تابعه وزارت نیرو).
- دیوان محاسبات کشور - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور - به انضمام یک نسخه گزارش.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی - به انضمام یک نسخه گزارش.
- اداره کل امور مالیاتی استان همدان - به انضمام یک نسخه گزارش.
- هیئت عالی نظارت - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی.
- مدیریت نوسازی و تحول اداری - جهت اطلاع.
- مدیر گروه حسابرسی - به انضمام یک نسخه گزارش.
- مشاور حقوقی سازمان - به انضمام یک نسخه گزارش.
- آرشیو دبیرخانه - به انضمام یک نسخه گزارش.
- امور مالی - جهت اطلاع.

کد شرکت: ۶۶۸۳

کد هزینه: ۶۱۸

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، به استناد مصوبه ۲۴۳۰۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ هیئت وزیران مبنی بر تسویه مطالبات شرکت‌های دولتی تابع بخش آب وزارت نیرو بابت مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده هر مترمکعب آب با بدهی شرکت‌های مذکور به دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به بهره‌برداری رسیده از محل ردیف‌های درآمدی و هزینه‌ای جدول پیوست قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور به صورت جمعی - خرجی، شرکت‌های دولتی ذیربط مکلف به اعمال حساب آن در صورت‌های مالی گردیده‌اند. به همین منظور در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶۴ میلیارد ریال از مانده وجوه دریافتی از خزانه (حساب‌های پرداختی بلندمدت) به سرفصل وجوه قابل انتقال به سرمایه منتقل گردیده است. در این خصوص نحوه عمل شرکت از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد.

۳ - 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 همدان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاصی

۴ - اسناد مالکیت و پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، تعداد ۴۸۵ قطعه از املاک (زمین و ساختمان) شرکت، فاقد سند مالکیت رسمی می‌باشند. همچنین دارایی‌های ثابت مشهود آسیب‌پذیر (به استثنای وسایل نقلیه)، به بهای تمام شده ۴۰۷۸ میلیارد ریال و ارزش دفتری ۳۵۲۱ میلیارد ریال به ارزش ۴۶۳ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. در این خصوص نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد آیین‌نامه اجرایی بند چ ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ جلب می‌نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۵ - مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان همدان بابت حق‌النظاره دریافتی از مصارف آب شرب خانگی روستایی و بخشی از زمین‌های شرکت با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۱۴، مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان همدان بابت طلب از شرکت آب و فاضلاب روستایی استان همدان مربوط به سال‌های قبل تا پایان سال ۱۳۹۶ جمعاً به مبلغ ۱۶۸۸۴ میلیون ریال به موجب صورت‌جلسه فی‌مابین شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران و شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور به شماره ۱۴۰۱/د۱۸۲/۲۵۹۷۷ مورخ ۱۴۰۱/۷/۲۷ تعیین تکلیف و به طرفیت زیان انباشته ابتدای سال تعدیل گردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۱۴، بخشی از زمین‌های شرکت که مستندات خرید و تملک آن‌ها قبل از سال ۱۳۸۵ (قبل از تشکیل شرکت) و سند مالکیت رسمی آن‌ها به نام شرکت اخذ گردیده، در تملک شرکت آب و فاضلاب استان همدان بوده و تعیین تکلیف نگردیده است. در این رابطه مبلغ ۵۲۵۰ میلیون ریال طلب سنواتی از