گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) تا (۷)
صورت های مالی	۱ تا ۳۱
سایر اطلاعات مالی- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (پیوست ۱)	۳۲
سایر اطلاعات مالی- مقایسه عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب (پیوست ۲)	۳۳ تا ۴۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت های مالی شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های 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 گلستان در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های 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

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان است و سایر مسئولیت های 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.

تاکید بر مطلب خاص

۳ - **پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود**

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین و وسائط نقلیه) به بهای تمام شده ۵۵٫۲۱۷ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۴۹٫۶۱۱ میلیارد ریال، به ارزش ۱٫۳۵۱ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است. در این رابطه توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد آیین نامه اجرایی بند "چ" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ مبنی بر الزام دستگاه های اجرایی به اخذ پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری براظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۴ - حسابرسی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

در سال مالی مورد گزارش، به شرح مندرج در صفحه ۳۲ صورت های مالی، شرکت مجری تعدادی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای بوده که گزارش حسابرسی آن پس از ارائه صورت های مالی، به صورت جداگانه ارائه خواهد شد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با

سازمان حسابرسی
گزارش

تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

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.

سازمان حسابرسی
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورت جلسه مورخ ۱۴۰۴/۶/۵ به امضای تمامی اعضای مجمع رسیده، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ (مندرج در صفحات ۳۳ تا ۴۲ صورت های مالی) که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و همچنین ماده ۱۱ آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مند سازی درآمد ها و هزینه های شرکت های دولتی و اصلاحات آن تهیه شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح های تملک دارای های سرمایه ای (موضوع بند ۴ این گزارش)، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم توجیه کامل علل مغایرت ها، افزایش هزینه ها و عدم تحقق برخی درآمدها، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۸ - موارد عدم رعایت الزامات قانون محاسبات عمومی، قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

ردیف	شماره بند یا ماده قانونی	موضوع
	قانون محاسبات عمومی کشور	
۸-۱	ماده ۴۱	واریز سپرده حسن انجام کار به حساب مخصوص تمرکز وجوه سپرده نزد خزانه در آخر ماه.
	قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ضوابط اجرایی آن	
۸-۲	بند "ث" تبصره ۴	واریز هزینه امور پژوهشی به حساب صندوق شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری نزد خزانه داری کل کشور.
۸-۳	بند "ب" تبصره ۷	دریافت عوارض از چاه های مجاز فاقد دارای شمارشگر (کنتور) هوشمند و واریز به حساب خزانه (قابل ذکر است به علت نبود ساز و کار کنترلی مناسب جهت شناسایی مبالغ وصولی و مطالبات تسویه نشده در شرکت وجود ندارد).

سازمان حسابرسی
گزارش

ردیف	شماره بند یا ماده قانونی	موضوع
۸-۴	ماده ۱۳ ضوابط اجرایی بودجه	هزینه های اطلاع رسانی و تبلیغ دستاوردهای شرکت به میزان سه در هزار هزینه های عمومی و اداری.
	آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مند سازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی	
۸-۵	ماده ۳۰	رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل نباید فرد واحد باشد و حداقل یک عضو هیئت مدیره باید دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط.
۸-۶	ماده ۳۳	بررسی اثربخشی نظام پایش (کنترل) های داخلی توسط هیئت مدیره به طور سالانه و ارائه نتایج آن به حسابرس مستقل.
۸-۷	ماده ۵۳	ثبت صورتجلسه فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۳ اداره ثبت شرکت ها ظرف ۲ ماه از زمان برگزاری مجمع.
	قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران	
۸-۸	ماده ۴۰	تمامی منابع آبی در اختیار خود را به ابزار اندازه گیری هوشمند با همکاری وزارت نیرو.

۹ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص مدت مدیریت مدیران حداکثر دو سال(دوره مدیریت دو نفر از اعضای هیئت مدیره خاتمه یافته است).

سازمان حسابرسی
گزارش

۲-۹- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسات مجامع فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۳ در رابطه با انتخاب یکی از اعضای هیئت مدیره نزد اداره ثبت شرکت ها.

۳-۹- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در رابطه با بندهای ۳، ۱،۷-۸، ۵-۸، ۷-۸ و ۱-۹ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف - اخذ اسناد مالکیت دارایی‌های فاقد سند و تعیین تکلیف اراضی و املاک در تصرف غیر از طریق مراجع قضایی (لازم به ذکر است به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۱، تعداد ۴۶ قطعه زمین های شرکت به بهای تمام شده ۴٫۹۲۳ میلیارد ریال فاقد سند مالکیت است).

ب - نصب و تجهیز چاه ها به کنتور هوشمند و انسداد چاه های غیر مجاز (قابل ذکر اینکه برنامه عملیاتی شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران، نصب کنتور هوشمند ۱٫۷۵۸ عدد بوده که عملکرد شرکت ۶۸۰ عدد بوده است).

۱۰ - طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۷، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۱ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۱ 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 رسیدگی آن در حسابرسی طرح‌های مزبور انجام خواهد شد، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از

سازمان حسابرسی
گزارش

مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۳۱ تیر ۱۴۰۵

سازمان حسابرسی

حسنعلی شفیع‌زاده

شهرام امیری

سازمان حسابرسی