



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران

(حسابداران رسمی)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت آبری فرایند پوشهر (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت آبری فرایند پوشهر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره ی مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۵ صورت های مالی، بالغ بر ۲/۳ میلیارد ریال مطالبات راکد و منقول از سال های گذشته مشکوک الوصول قلمداد نگردیده و چگونگی وصول مطالبات مورد بحث تبیین نشده است. در چنین شرایطی، تعیین آثار مالی هرگونه تعدیلات ناشی از احتساب کاهش ارزش لازم در این ارتباط، که در صورت دستیابی به اطلاعات تکمیلی بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار گل شالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید روزپور، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت آبری فرایند پوشهر (سهامی خاص)

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۳ صورت‌های مالی، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است. از بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ به دلیل زیان ابرازی و سال مالی مورد گزارش علی‌رغم سود ابرازی، همچنین از بابت بالغ بر ۳/۴ میلیارد ریال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده تا پایان سال ۱۳۹۷ (با احتساب ۲/۹ میلیارد ریال جرایم)، منعکس در یادداشت توضیحی شماره ۳-۲ صورت‌های مالی، ضمن اعتراض به عمل آمده نسبت به مالیات مطالبه شده، ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نگردیده است. با توجه به مراتب گفته شده و همچنین نحوه تشخیص تعهدات مالیاتی شرکت در سال‌های یاد شده در بالا، تعیین میزان قطعی بدهی مالیاتی شرکت، مستلزم دستیابی به آرای نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت آبری فرایند پوشهر (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ 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 مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۷-۱- مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت، موضوع "انقضای مدت مأموریت مدیران".

۷-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، موضوع "معرفی یک نفر نماینده توسط شخص حقوقی عضو هیأت مدیره".

۷-۳- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت، موضوع "حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی آن".

۷-۴- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۵ مردادماه ۱۳۹۹ صاحبان سهام، در موارد گفته شده در بندهای ۴، ۵ و ۱۰ این گزارش و همچنین موضوع "پلاک‌کوبی دارایی‌های ثابت" به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۷ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت نپذیرفته است، لیکن نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۹- گزارش هیأت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت آیزی فرایند پوشهر (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط و در محدوده ی رسیدگی های انجام شده، به استثنای عدم شناسایی اولیه و کامل ارباب رجوع، استعمال مدارک هویتی از پایگاه های اطلاعاتی مربوطه، درج شماره های شناسایی معتبر در تمام فرم ها، تدوین رویه های قابل اتکا جهت کشف و گزارش دهی عملیات و معاملات مشکوک و نگهداری مدارک سوابق شناسایی ارباب رجوع و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان، نظر این مؤسسه، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، جلب نگردیده است.

حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

مؤسسه حسابرسی دش وهمکاران (حسابداران رسمی)

سعید ربیعی سیدحسین عرب زاده

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱ شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

تاریخ: ۱۰ خرداد ماه ۱۴۰۰