

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی

شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵

شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۴

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۳۲

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام) شامل ترازنامه ها در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی گروه و شرکت اصلی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس 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- شرکت فاقد سیستم حسابداری مناسب به منظور محاسبه بهای تمام شده محصولات تولیدی بوده، لذا فقدان سیستم هزینه یابی متناسب با فعالیت شرکت باعث گردیده که هزینه های ناشی از عدم دستیابی به سطح ظرفیت عملی مورد انتظار ماشین آلات و تجهیزات و هزینه های ناشی از عدم استفاده موثر از نیروی کار، به عنوان بخشی از بهای تمام شده کالای ساخته شده تلقی گردد. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه های جذب نشده در تولید باید محاسبه و از بهای تمام شده تولیدات کسر و تحت عنوان سایر هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان انعکاس یابد. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک کافی، تعیین تعدیلات مورد لزوم از بابت مورد یاد شده، برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۳ صورتهای مالی منعکس می باشد، براساس برگهای تشخیص صادره توسط مقامات مالیاتی، مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۳ شرکت مهندسی خدماتی صنعت برق ارس صبا جمعاً به مبلغ ۵,۵۷۸ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۱,۸۳۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور و پرداخت گردیده و نسبت به برگهای تشخیص مزبور اعتراض شده که تاریخ این گزارش رای نهایی توسط مقامات مالیاتی صادر نشده است. در ضمن بابت مالیات عملکرد ۱۳۹۴ شرکت کارخانجات تولیدی نیرو ترانسفو مبلغ ۲,۰۵۳ میلیون ریال کسری ذخیره در دفاتر وجود دارد. همچنین بابت سال مالی مورد گزارش براساس سود ابرازی ذخیره در دفاتر منظور شده است. لذا باتوجه بمراتب فوق، تعیین بدهی قطعی شرکت از بابت موارد فوق منوط به اظهار نظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می باشد.

۶- مالیات برارزش افزوده سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۴ مورد بررسی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و براساس برگ مطالبه صادر شده توسط سازمان امور مالیاتی، بدهی شرکت از این بابت مبلغ ۲۱,۰۴۳ میلیون ریال تعیین شده، که مورد اعتراض واقع شده و از این بابت ذخیره ای در دفاتر منظور نشده است. لذا باتوجه به مراتب فوق، تعیین بدهی قطعی شرکت از این بابت منوط به اظهار نظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می باشد.

۷- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶ صورتهای مالی منعکس می باشد، براساس مصوبه هیات مدیره، مبلغ ۶,۹۸۴ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش موجودی کالای ساخته شده بابت ترانس های معیوب در دفاتر شناسایی شده است. باتوجه به نوع فعالیت شرکت و قابل استفاده بودن ترانس های مزبور، تلقی مبلغ فوق بعنوان ذخیره کاهش ارزش برای این موسسه احراز نگردیده است.

