



شماره:

تاریخ:



موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

(حسابداران رسمی)

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

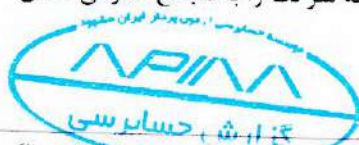
مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 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، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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 هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه و اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



دفتر اصفهان: چهارراه فلسطین ساحل شمال حافظ، تهران: خیابان کیان پارس، فلکه سوم، اول خیابان طبقه ۴، واحدهای ۲۰ و ۱۹ کدپستی: ۸۱۴۳۹۹۵۹۵۱ اردبیهشت، پلاک ۲۳، طبقه دوم واحد ۴، تلفن: ۰۳۱-۳۲۲۲۰۹۱۸، ۰۳۱-۳۲۲۲۱۹۸، ۰۳۱-۳۲۲۲۰۶۰۵۲، ۰۳۱-۳۲۲۲۰۶۰۵۳ کدپستی: ۶۱۵۶۸۹۸۵۳ تلفکس: ۰۶۱-۳۳۳۶۶۰۹۷ فاکس: ۰۳۱-۳۲۲۲۴۱۸۸۱

دفتر مرکزی: تهران: خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم، شماره ۳۶ کدپستی: ۸۸۷۶۹۴۷۶، ۸۸۵۴۷۶۶۶، ۸۸۵۴۴۵۹۰۲ تلفن: ۸۸۷۶۹۴۷۶، ۸۸۵۴۴۵۹۰۲ فاکس: ۸۸۷۶۹۴۷۶، ۸۸۵۴۴۵۹۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۴- تسهیلات مالی و حساب های پرداختی بلند مدت ارزی دریافتی شرکت های فرعی (شرکت انرژی گستر جم و شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب موضوع یادداشت های توضیحی ۳۱ و ۳۲) جمعاً به مبلغ ۴۸.۹۱۵ میلیارد ریال (معادل ۲۹۲ میلیون یورو و ۲۲ میلیون دلار شامل اصل و فرع) به نرخ ارز نیمایی تسعیر و در حساب ها انعکاس یافته است. در این خصوص به موجب مصوبه شماره ۳۱۱۰۸/ت/۵۱۷۰۹ هـ مورخ ۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴ هیئت وزیران، بانک مرکزی موظف است بر اساس درخواست بانک عامل شرایط بازپرداخت ارزی تسهیلات را برای تبدیل ریال به ارز یا نرخ رسمی (مبادله ای) فراهم نماید. همچنین تامین مالی ارزی شرکت فرعی انرژی گستر جم به مبلغ ۱٫۶۴۹ میلیارد ریال (معادل ۳۵/۶ میلیون یورو اصل و فرع) از شرکت سینا اینترنشنال که در پایان سال مالی قبل به نرخ ارز نیمایی تسعیر گردیده، به موجب نامه واصله از معاونت اقتصادی و مالی شرکت مذکور در سال جاری بر اساس نرخ هر یورو ۴۶٫۳۲۵ ریال تسعیر و در حسابها منعکس شده است. با توجه به مراتب فوق و علیرغم سررسید شدن اقساط بخشی از تسهیلات شرکت فرعی انرژی گستر جم در تاریخ این گزارش، بدلیل عدم دسترسی حسابرسان به اطلاعات مربوط به نرخ قطعی ارز در دسترس به منظور تسویه تسهیلات مزبور آثار مالی مربوط به هر گونه تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش، مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی

۶- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- اظهار نظرهای این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۷ الی ۳-۷ ذیل مشروط نشده است:

۷-۱- نظر مجمع عمومی عادی را به یادداشت توضیحی ۵-۱۴ در خصوص لزوم اتخاذ تصمیم نسبت به تکمیل و بهره برداری و تعیین وضعیت شرکت های فرعی توسعه انرژی غرب و انرژی نیروسان مهریز و یادداشت توضیحی ۱-۹-۱۸ در ارتباط با تداوم فعالیت شرکت فرعی ساتراپ گستر نیرو (مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت) جلب می نماید.

۷-۲- بشرح یادداشت توضیحی ۳۸، بعلت تغییر در فرآیند تلفیق و اصلاح مغایرتها در صورتهای مالی تلفیقی سنوات قبل، اقلام مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است.

۷-۳- اطلاعات مربوط به تشریح وضعیت شرکت از نظر ساختار و شیوه های مدیریت سرمایه، ویسبک ها و تحلیل آنها مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، بر پایه تفسیر مدیریت از آنها ارائه شده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

سایر بندهای توضیحی

۸- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۶ تیر ماه ۱۳۹۸ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه نظر "مشروط" و نسبت به صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۹- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ گونه اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این ارتباط این موسسه به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ "مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه" به مورد دیگری برخورد ننموده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:
۱۰-۱- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه صورتهای مالی ظرف مهلت مقرر.
۱۰-۲- رفع تکلیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۶ در ارتباط با رعایت دستورالعمل های سازمان بورس و اوراق بهادار.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه، معاملات مزبور و معاملات با سایر اشخاص وابسته از مصادیق معاملات با اشخاص وابسته است، که در روال معمول معاملات فیما بین انجام شده است.

۱۲- گزارش هیات مدیره درباره 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره جلب نشده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- ضوابط، مقررات و دستورالعمل های سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد افشاء به موقع صورت های مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت، صورتهای مالی شرکت های فرعی توسعه مدیریت نیروگاهی ایرسا، انرژی گستر جم، توسعه انرژی شمال و جنوب، در ارتباط با سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و صورت های مالی تلفیقی میان دوره ای حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت، صورتهای مالی میان دوره ای حسابرسی شده شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی و افشای انحلال شرکت احیای اراضی کوثر (شرکت فرعی)، در سامانه کدال، رعایت نشده است.

۱۴- دستورالعمل حاکمیت شرکتی که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۲ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ گردیده، در برخی موارد از جمله عضویت هیات مدیره در بیش از سه شرکت به عنوان عضو غیرموظف هیات مدیره، تصویب بودجه سالانه و نظارت بر اجرای آن، تشکیل کمیته انتصابات توسط هیات مدیره، کمیته ریسک، مستندسازی فرآیند ارزیابی اثر بخشی هیات مدیره و مدیرعامل شرکت اصلی و شرکت های فرعی، افشای گزارش عضو مستقل هیات مدیره در خصوص رعایت اصول حاکمیت شرکتی در گزارش تفسیری، تدوین منشور هیات مدیره و درج اطلاعات تکمیلی شامل میزان مالکیت سهام اعضای هیات مدیره، عضویت در هیات مدیره سایر شرکت ها و رویه های حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت رعایت نشده است.

۱۵- در خصوص رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، در محدوده بررسیهای انجام شده به استثنای عدم تدوین اهداف در قالب بودجه، مستندسازی نحوه انجام آزمونهای کنترل و محتوا، روزرسانی چارت سازمانی و الزامات مدیریت ریسک به مورد با اهمیت دیگری برخورد نشده است.

۱۶- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستور العمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نگردیده است. ضمناً اقدامات مرتبط با رعایت دستورالعمل ابلاغی مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار نیز در مراحل اولیه قرار دارد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

تاریخ: ۲۲ شهریور ماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

فرزاد شهداد فرد

محمدحسن سعادتیان فریور

شماره عضویت ۸۰۰۴۴۷

شماره عضویت ۸۰۰۳۸۵

