



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی گروه و شرکت برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی گروه

۳- تسهیلات مالی دریافتی و حساب‌های پرداختنی کوتاه مدت و بلند مدت ارزی شرکت‌های فرعی (شرکت انرژی گستر جم و شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب موضوع یادداشت‌های توضیحی ۳۱ و ۳۲) جمعاً به مبلغ ۹۰،۸۱۳ میلیارد ریال (معادل ۳۰۶ میلیون یورو و ۲۳/۶ میلیون دلار شامل اصل و فرع) به نرخ ارز نیمایی تسعیر و در حساب‌ها انعکاس یافته است. در این خصوص به موجب مصوبه شماره ۳۱۱۰۸/ت/۵۱۷۰۹ هـ مورخ ۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴ هیأت وزیران، بانک مرکزی موظف است بر اساس درخواست بانک عامل شرایط بازپرداخت ارزی تسهیلات را برای تبدیل ریال به ارز با نرخ رسمی (مبادله ای) فراهم نماید. با توجه به مراتب فوق و سررسید شدن اقساط بخشی از تسهیلات شرکت فرعی انرژی گستر جم در تاریخ این گزارش، بدلیل عدم دسترسی حسابرسان به اطلاعات مربوط به آثار مالی ناشی از تأخیر در پرداخت اقساط و نرخ قطعی ارز در دسترس به منظور تسویه تسهیلات مزبور هر گونه تعدیلات احتمالی و آثار آن بر صورت‌های مالی مورد گزارش، مشخص نمی باشد.





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (۱۳۹۸)

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

نتیجه گیری مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی گروه

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می‌یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

نتیجه گیری نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی

۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۶- نتیجه گیری‌های این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۶ و ۲-۶ ذیل مشروط نشده است:

۶-۱- نظر هیأت مدیره را به یادداشت توضیحی ۵-۱۴ در خصوص لزوم اتخاذ تصمیم نسبت به تکمیل و بهره برداری و تعیین وضعیت شرکت‌های فرعی توربین بادی آبان، 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 می‌نماید.

۶-۲- اطلاعات مربوط به تشریح وضعیت شرکت از نظر ساختار و شیوه‌های مدیریت سرمایه، ریسک‌ها و تحلیل آنها مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، بر پایه تفسیر مدیریت از آنها ارائه شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۷- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ گونه اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، این موضوع را میبایست گزارش کند.

در این ارتباط این موسسه به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ بخش "مبانی نتیجه گیری مشروط" به مورد دیگری برخورد ننموده است.

۸- ضوابط، مقررات و دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد افشاء به موقع صورت‌های مالی تلفیقی، گزارش فعالیت هیأت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت، در ارتباط با سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در سامانه کدال، رعایت نشده است.





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (۱۵مه)

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

۹- 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، تشکیل کمیته انتصابات توسط هیات مدیره، کمیته ریسک، مستندسازی فرآیند ارزیابی اثر بخشی هیات مدیره و مدیرعامل شرکت اصلی و شرکت های فرعی و افشای رویه های حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت رعایت نشده است.

۱۰- در خصوص رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، در محدوده بررسی های انجام شده به استثنای بروزرسانی چارت سازمانی و الزامات مدیریت ریسک به مورد با اهمیت دیگری برخورد نشده است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن
شماره عضویت ۸۰۰۴۵۲

محمد رضا گلچین پور
شماره عضویت ۸۰۰۶۷۱

تاریخ: ۱۳ دی ماه ۱۳۹۹