

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)گزارش نسبت به صورتهای مالیمقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) شامل ترازنامه ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه، 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 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 یادشده 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، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 هیئت 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 اظهار نظر 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.

مبنای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۴- صورتهای مالی شرکت فرعی ایرسا و شرکتهای فرعی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ مبنای تلفیق قرار گرفته است. در صورتیکه طبق استانداردهای حسابداری نتیجه عملیات شرکت های مذکور از تاریخی که کنترل موثر آنها به شرکت اصلی انتقال یافته (۲۰ تیرماه ۱۳۹۶) بایستی در صورتهای مالی تلفیقی منعکس گردد. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد لزوم از جمله صورتهای مالی شرکتهای مذکور از تاریخ تحصیل سرمایه گذارها تا تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶، تعیین تعدیلات ضروری و آثار ناشی از آن بر صورتهای مالی ارائه شده در حال حاضر برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای 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 ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای 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- با عنایت به یادداشت توضیحی ۹، شرکت اصلی از تاریخ ۲۰ تیرماه ۱۳۹۶ کنترل شرکت ایرسا و شرکتهای فرعی آن را در اختیار داشته و اقلام صورتهای مالی شرکت های مزبور در صورتهای مالی تلفیقی منظور گردیده است، از این رو مقایسه اقلام سال مالی مورد گزارش با اقلام مقایسه ای (با توجه به افزایش عمده در اقلام متناظر از این بابت) می بایستی با در نظر گرفتن موضوع ذکر شده صورت پذیرد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت اصلی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- مفاد ماده ۲۴۰ و ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص لزوم پرداخت به موقع سود سهام با رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام در مورد یکی از سهامداران رعایت نگردیده است.

۹- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ دی ماه ۱۳۹۵ صاحبان سهام در خصوص تعیین تکلیف برخی از مطالبات راكد و سنواتی، منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است.



معاملات مذکور با کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری و در چارچوب روابط خاص فیما بین صورت پذیرفته است.

۱۱- گزارش هیئت 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 رسیدگیهای 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- احداث نیروگاه بادی آبان (مربوط به شرکت فرعی توربین بادی آبان) علیرغم انعقاد قرارداد و اخذ موافقت از بانک صنعت و معدن به منظور گشایش اعتبار اسنادی تاکنون آغاز نگردیده و این امر منجر به افزایش هزینه های جاری و آتی پروژه گردیده است. همچنین شرکت فرعی احیای اراضی کوثر نیز از سنوات قبل عملیات اجرایی که منجر به ایجاد درآمد گردد، نداشته است و مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت می باشد. با توجه به موارد فوق، ضرورت انجام پیگیری های مقتضی به منظور آغاز پروژه مذکور همچنین ارائه راهکارهای مناسب در ارتباط با فعال نمودن پروژه های در جریان شرکت احیای اراضی کوثر به منظور بازیافت سرمایه گذاری های انجام شده را خاطر نشان می سازد.

۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۱۴- موارد عدم رعایت ضوابط، مقررات و دستورالعمل های سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زیر است:

- الف- افشای صورتهای مالی حسابرسی نشده میان دوره ای ۶ ماهه شرکت احیای اراضی کوثر ظرف مهلت مقرر.
- ب- کفایت میزان سرمایه شرکت جهت فعالیت در تابلوی فرعی بازار اول و نسبت حقوق صاحبان سهام به کل داراییها به میزان ۲۰ درصد با توجه به افزایش سرمایه در جریان.
- ج- افشای فوری تحصیل سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرسا (سهامی خاص) و همچنین مفاد مواد ۱۰، ۱۱ و ۱۳ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته در این خصوص.
- د- افشای فوری تغییر نماینده اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره و مدیر عامل.
- هـ- ارائه برنامه آتی مدیریت و پیش بینی عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ با توجه به تغییرات سال مالی شرکت.



۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای عدم معرفی نماینده واحد پولشوئی به دبیر خانه مربوطه و آموزش کارکنان، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نشده است.

۲۸ آذرماه ۱۳۹۶

آزموده کاران

حسابداران رسمی

مسعود سورانی علی اصغر فرخ

۸۰۰۵۹۱

۹۱۱۸۹۰

